

**ISTITUZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI,
SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE
COMUNE DI FERRARA**

Provincia di Ferrara

**PARERE DELL'ORGANO DI
REVISIONE**

SUL

**BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021
E DOCUMENTI ALLEGATI**

L'ORGANO DI REVISIONE

RAG. FLAVIA GAZZOLA – PRESIDENTE

DOTT. FABRIZIO CECCARELLI – COMPONENTE

RAG. MARCO MARCELLI - COMPONENTE

**COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI
DEL COMUNE DI FERRARA**

**RELAZIONE TECNICA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021
DELL'ISTITUZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE**

Verbale n. 3 del 27 novembre 2018

In data 27 novembre 2018 il Collegio dei Revisori composto da:

Rag. Flavia Gazzola – Presidente

Dott. Fabrizio Ceccarelli – Componente

Rag. Marco Marcelli – Componente

esprime, ai sensi dell'art. 239, comma 1, lettera b) e comma 1-bis del TUEL e del Regolamento per il funzionamento e la gestione dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, approvato dal Consiglio Comunale in data 23/7/2007, un motivato giudizio di congruità, di coerenza e di attendibilità contabile rispetto al Bilancio di Previsione 2019-2021;

PREMESSO

- che l'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie del Comune di Ferrara ha adottato, dalla sua costituzione e fino a tutto l'esercizio 2014, un sistema di contabilità economico-patrimoniale con presentazione del Bilancio redatto secondo la forma prevista dal modello approvato con D.M. 26/04/1995, passando, dal 1/1/2015, al medesimo sistema contabile del Comune di Ferrara, ai sensi del D. Lgs. 118/2011;
- che ciò ha significato per l'Istituzione, il passaggio, da un sistema di contabilità economico-patrimoniale ad un sistema di contabilità finanziaria con l'adozione dei medesimi modelli contabili utilizzati dal Comune di Ferrara;

Considerato quanto sopra il Collegio dei Revisori constata quanto segue:

1. che il Bilancio di Previsione 2019-2021 presenta il seguente equilibrio tra entrate e spese:

	Bilancio 2019	Bilancio 2020	Bilancio 2021
Entrate	25.995.919,03	25.240.702,29	25.253.801,29
Spese	25.995.919,03	25.240.702,29	25.253.801,29

2. che gli schemi di bilancio adottati sono quelli indicati dal D. Lgs. 118/2011 che prevedono la suddivisione delle Entrate in Titoli e Tipologie e quella delle Spese in Titoli, Missioni e Programmi;
3. che le Entrate sono state programmate nel rispetto dei principi di prudenza e di valutazione storica del loro andamento;
4. che, nel complesso, i dati del bilancio sono correttamente rappresentati e che nella nota integrativa, al medesimo allegata, sono esposte le voci che esso contiene;
5. che il Piano Programma 2019-2021 espone in modo dettagliato quelle che sono le attività che verranno poste in essere nel triennio e le motivazioni che hanno orientato le scelte;
6. che il Bilancio non contiene compensazioni di partite;
7. che le spese di personale e le spese generali previste sono comprese nelle spese iscritte dal Comune di Ferrara, nel proprio Bilancio di previsione 2019-2021;
8. che i valori iscritti nel Bilancio 2019-2021 dell'Istituzione sono coerenti con le risultanze del Bilancio 2019-2021 del Comune di Ferrara;
9. che il Sindaco, in qualità di Presidente dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie del Comune di Ferrara, con Atto n. 26/2018 del 15 novembre 2018, PG. n. 141212/2018, ha approvato il Bilancio di previsione 2019-2021 ed il Piano Programma 2019-2021, contenente l'analisi dei Servizi che saranno offerti alla cittadinanza;
10. che la maggior parte delle Entrate è rappresentata da contributi corrisposti dal Comune di Ferrara e da voci in partite di giro, nei confronti del Comune di Ferrara, destinate al sostenimento delle seguenti spese:

	2019	2020	2021
• spese per il personale, rilevate in partite di giro,	€ 10.210.365,03	€ 10.215.148,29	€ 10.278.247,29
• Spese generali (luce, acqua, gas, telefono, assicurazione, ecc.), rilevate in partite di giro	€ 2.282.200,00	€ 2.282.200,00	€ 2.282.200,00
• Contributi spese di manut.ordinaria	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00
• Contributi spese di funzionamento	€ 4.700.000,00	€ 4.550.000,00	€ 4.500.000,00
Totali	€ 17.202.565,03	€ 17.057.348,29	€ 17.070.447,29

11. che le Entrate extra tributarie sono costituite, per la parte più rilevante, dai proventi dei servizi pubblici e, per la restante parte, dalle azioni relative alla rilevazione dell'IVA istituzionale e commerciale, e ammontano a:

	2019	2020	2021
	€ 4.947.500,00	€ 4.897.500,00	€ 4.897.500,00

12. che la previsione sopra indicata, per quanto riguarda i proventi per la frequenza nelle scuole d'infanzia comunali (nidi e materne) e per la refezione nelle scuole statali, deriva da una valutazione fatta rispetto all'andamento dell'accertamento delle entrate del 2018 per le medesime voci del Bilancio e tiene conto delle diminuzioni tariffarie stabilite dalla Giunta Comunale a partire dall'anno scolastico 2018-2019;
13. che, come già avvenuto per gli esercizi precedenti, il passaggio dal sistema di contabilità economico-patrimoniale a quello finanziario ha richiesto, tra i diversi ricongiungimenti, la necessità di prevedere, tra le Entrate, quelle derivanti da servizi per conto terzi e partite di giro. Si tratta di Entrate, al cui importo corrisponde, tra le spese, una voce della stessa natura e ammontare, che vengono contabilizzate in funzione di spese sostenute dal Comune di Ferrara per conto dell'Istituzione. Le principali voci corrispondono alle spese per il personale e alle spese generali (riscaldamento, luce, gas, acqua, ecc.). Questa collocazione è stata necessaria per evitare che nel bilancio consolidato che il Comune di Ferrara e l'Istituzione dovranno predisporre, tali poste vengano duplicate.

Di seguito si evidenziano le spese di personale e le spese generali che costituiscono la gran parte delle partite di giro :

	2019	2020	2021
Spese per il personale	€ 10.210.365,03	€ 10.215.148,29	€ 10.278.247,29
Spese Generali	€ 2.282.200,00	€ 2.282.200,00	€ 2.282.200,00

14. che, all'interno della "Missione 20 - Fondi e accantonamenti", per i crediti di dubbia e difficile esazione, è stato istituito un apposito accantonamento a titolo di Fondo Crediti di dubbia esigibilità di parte corrente (FCDE);
15. che, ai sensi di quanto indicato nell'appendice tecnica dell'Allegato 4/2, Esempio n. 5, sono state individuate le tipologie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia o difficile esazione. Si tratta, sostanzialmente, delle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi forniti alla cittadinanza, in particolare per la refezione scolastica nella scuola dell'obbligo statale, per le rette dei nidi e delle scuole d'infanzia comunali, per i servizi di prescuola e di trasporto scolastico e per i proventi derivanti dalle attività svolte nei Centri bambini e genitori. L'importo complessivo di queste entrate è stato utilizzato come base di calcolo per l'accantonamento al FCDE.
16. che, come previsto dal principio contabile applicato alla contabilità finanziaria, non richiedono l'accantonamento al Fondo, i trasferimenti da altre amministrazioni pubbliche, in quanto destinati ad essere accertati a seguito dell'assunzione dell'impegno da parte dell'amministrazione erogante.

17. che non sono stati considerati di dubbia e difficile esazione, e quindi non è stato previsto alcun accantonamento al Fondo, le voci relative alla rilevazione dell’IVA, allocati tra i rimborsi e gli interessi attivi (per quest’ultima voce in considerazione dell’ammontare residuale € 1.500,00).
18. che, per quanto riguarda la percentuale da applicare per il calcolo del fondo, avendo l’Istituzione tenuto fino all’esercizio 2014 una contabilità economico-patrimoniale non esistono, fino a quell’anno, dati relativi ad “accertamenti” delle entrate essendo “l’accertamento” strumento tipico della contabilità finanziaria e non di quella economico-patrimoniale. Di conseguenza la percentuale da utilizzare per l’accantonamento è stata rilevata in modo extracontabile, così come indicato al punto 2 dell’esempio n. 5 del principio applicato alla competenza finanziaria per le entrate che negli esercizi precedenti erano state accertate per cassa.
19. che, in ottemperanza al principio della prudenza, ed in considerazione dell’evoluzione delle morosità, si è valutato di ritenere attendibile una percentuale di accantonamento al Fondo pari al 6,4% delle entrate da rette e refezione. La somma derivante dall’applicazione di detta percentuale alle entrate previste nel triennio è stata accantonata al FCDE di parte corrente nella misura minima prevista dalla normativa vigente, pari all’85% nel 2019, al 95% nel 2020 e al 100% nel 2021. Si rimanda alla nota integrativa per il dettaglio del calcolo.

	2019	2020	2021
Fondo Crediti Dubbia Esigibilità	€ 235.000,00	€ 260.000,00	€ 273.000,00

20. che l’Istituzione non gestisce il Titolo 2 del Bilancio e che, di conseguenza, il FCDE è esclusivamente di parte corrente.
21. che è stato previsto un Fondo di Riserva Ordinario la cui consistenza è stata determinata ai sensi dell’articolo 166 del TUEL, che prevede che l’importo del fondo debba corrispondere ad una somma non inferiore allo 0,30% e non superiore al 2% delle spese correnti del Titolo 1. Gli accantonamenti effettuati corrispondono per l’anno 2019 allo 0,64%, allo 0,53% per il 2020 e allo 0,59% del 2021. Il comma 2-quater del medesimo articolo ha introdotto il Fondo di Riserva di Cassa la cui consistenza deve corrispondere, come minimo, allo 0,20% del totale delle spese finali; a titolo previsionale è stato stanziato, per il 2019, lo stesso importo del Fondo di Riserva previsto per la competenza.

	2019	2020	2021
Fondo di Riserva Ordinario e, per il 2019,			
Fondo di Riserva di Cassa	€ 80.710,76	€ 62.710,76	€ 69.710,76

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Il Collegio, infine, raccomanda di mantenere un atteggiamento prudente e di monitorare costantemente l'andamento di Entrate e Spese al fine di preservare la tenuta complessiva del sistema di bilancio.

PARERE

Il Collegio dei Revisori,

- alla luce delle risultanze delle analisi riportate nel presente documento,
- sulla base delle normative in vigore alla presente data,
- segnalati gli elementi di attenzione formulati nelle considerazioni conclusive;

esprime PARERE favorevole sulla proposta di Bilancio di previsione 2019-2021 e relativi allegati.

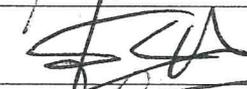
Ferrara, li 27 novembre 2018

Il Collegio dei revisori

Rag. Flavia Gazzola – Presidente



Dott. Fabrizio Ceccarelli – Componente



Rag. Marco Marcelli – Componente



Allegati:

1) Bilancio di Previsione 2019-2021 redatto secondo gli schemi del D. Lgs. 118/2011, limitatamente alle Entrate per Titoli e Tipologie, alle Spese per Missioni e Programmi e al Quadro Generale Riassuntivo.

Bilancio di Previsione 2019-2021				
ENTRATE				
TITOLO TIPOLOGIA	DENOMINAZIONE	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti			
20101	Tipologia 101: Trasferimenti correnti da Amministrazioni pubbliche	7.667.854,00	6.967.854,00	6.917.854,00
20105	Tipologia 105: Trasferimenti dall'Unione Europea e dal del Mondo	10.000,00	0	0
Totale TITOLO 2	Trasferimenti correnti	7.677.854,00	6.967.854,00	6.917.854,00
TITOLO 3:	Entrate extratributarie			
30100	Tipologia 100: Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	4.314.000,00	4.264.000,00	4.264.000,00
30300	Tipologia 300: Interessi attivi	1.500,00	1.500,00	1.500,00
30500	Tipologia 500: Rimborsi e altre entrate correnti	632.000,00	632.000,00	632.000,00
Totale TITOLO 3	Entrate extratributarie	4.947.500,00	4.897.500,00	4.897.500,00
TITOLO 9:	Entrate per conto terzi e partite di giro			
90100	Tipologia 100: Entrate per partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
Totale TITOLO 9	Entrate per conto terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
TOTALE GENERALE DELLE ENTRATE		25.995.919,03	25.240.702,29	25.253.801,29

BILANCIO DI PREVISIONE 2019-2021 - SPESE

Titolo, Missione, Programma	Descrizione	PREVISIONI ANNO 2019	PREVISIONI ANNO 2020	PREVISIONI ANNO 2021	
Titolo 1 Spese Correnti					
<i>MISSIONE 04 Istruzione e diritto allo studio</i>					
0401	Programma 01	Istruzione prescolastica	2.313.800,00	2.313.800,00	2.253.800,00
0402	Programma 02	Altri ordini di istruzione non universitaria	594.600,00	503.100,00	503.100,00
0406	Programma 06	Servizi ausiliari all'istruzione	6.320.117,42	6.058.117,42	6.058.117,42
TOTALE MISSIONE 04		<i>Istruzione e diritto allo studio</i>	9.228.517,42	8.875.017,42	8.815.017,42
<i>MISSIONE 12 Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>					
1201	Programma 01	Interventi per l'infanzia e i minori e per asili nido	2.719.916,82	2.306.416,82	2.296.416,82
1205	Programma 05	Interventi per le famiglie	361.209,00	361.209,00	361.209,00
TOTALE MISSIONE 12		<i>Diritti sociali, politiche sociali e famiglia</i>	3.081.125,82	2.667.625,82	2.657.625,82
<i>MISSIONE 20 Fondi e accantonamenti</i>					
2001	Programma 01	Fondo di riserva	80.710,76	62.710,76	69.710,76
2002	Programma 2	Fondo crediti di dubbia esigibilità	235.000,00	260.000,00	273.000,00
TOTALE MISSIONE 20		<i>Fondi e accantonamenti</i>	315.710,76	322.710,76	342.710,76
Totale titolo 1 Spese Correnti			12.625.354,00	11.865.354,00	11.815.354,00
Titolo 7 Uscite per conto terzi e partite di giro					
<i>MISSIONE 99 Servizi per conto terzi</i>					
9901	Programma 01	Servizi per conto terzi e Partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
TOTALE MISSIONE 99		<i>Servizi per conto terzi</i>	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
TOTALE GENERALE DELLE SPESE			25.995.919,03	25.240.702,29	25.253.801,29

QUADRO GENERALE RIASSUNTIVO BILANCIO 2019-2021

ENTRATE	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021	SPESE	COMPETENZA ANNO 2019	COMPETENZA ANNO 2020	COMPETENZA ANNO 2021
Titolo 1 - Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa	0,00	0,00	0,00	Titolo 1 - Spese correnti	12.625.354,00	11.865.354,00	11.815.354,00
Titolo 2 - Trasferimenti correnti	7.677.854,00	6.967.854,00	6.917.854,00				
Titolo 3 - Entrate extratributarie	4.947.500,00	4.897.500,00	4.897.500,00				
Totale entrate finali.....	12.625.354,00	11.865.354,00	11.815.354,00	Totale spese finali.....	12.625.354,00	11.865.354,00	11.815.354,00
Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29	Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro	13.370.565,03	13.375.348,29	13.438.447,29
TOTALE COMPLESSIVO ENTRATE	25.995.919,03	25.240.702,29	25.253.801,29	TOTALE COMPLESSIVO SPESE	25.995.919,03	25.240.702,29	25.253.801,29