

**SCIoglimento dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e
per le Famiglie dal 1/8/2021
Relazione sulla Gestione dell'Esercizio 2021 Chiuso al 31/7/2021**

11/10/2021

L'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, del Comune di Ferrara è stata costituita, con deliberazione del Consiglio Comunale n. 23/42872, nel luglio 2007 ai sensi dell'art. 114 del Decreto Legislativo 18 agosto 2000, n. 267 "Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli Enti Locali" e dello Statuto del Comune di Ferrara.

Il Consiglio Comunale, con proprio atto P.G. n. 66742/13/2021 del 28 giugno 2021, ne ha deliberato lo scioglimento dal 1° agosto 2021, con rientro dei servizi gestiti dall'Istituzione medesima nell'alveo della struttura apicale a cui afferisce nello schema organizzativo dell'Ente, ossia nel Settore/Servizio Educativi, scolastici e per le famiglie.

Dal 1° agosto 2021 il Comune di Ferrara è subentrato nella titolarità di tutti i rapporti attivi e passivi facenti capo all'Istituzione. Nell'ambito di uno specifico progetto operativo, gli organi dell'Istituzione Scolastica hanno avuto mandato a procedere al riaccertamento dei residui attivi e passivi e alla predisposizione del Rendiconto 2021 con chiusura dell'esercizio al 31/7/2021, mentre i Servizi del Comune di Ferrara dovranno provvedere alle variazioni di Bilancio e di PEG necessarie per dare continuità gestionale, amministrativa e contabile, nell'ambito del Comune di Ferrara, alle attività e ai servizi avviati fino al 31 luglio dall'Istituzione Scolastica per il corretto inizio dell'anno scolastico 2021-2022 e di ogni altra attività gestionale, posta in essere o da attivare, al fine della corretta erogazione dei servizi educativi, scolastici e per le famiglie.

Per dare attuazione al mandato dell'Amministrazione approvato dal Consiglio Comunale, di raggiungere l'obiettivo di performance istituzionale di realizzare il rientro nell'alveo delle attività comunali dei servizi svolti dall'Istituzione Scolastica senza disfunzioni gestionali ai servizi erogati, è stata individuata come funzionale la chiusura dell'esercizio 2021 al 31 luglio 2021; di conseguenza la presente relazione è la rappresentazione di quanto effettuato dal 1° gennaio al 31 luglio del 2021, in un contesto generale di continuità operativa volta all'erogazione dei servizi educativi, scolastici e per le famiglie per i quali è necessario garantire funzionalità senza interruzioni o disagi per l'utenza.

In generale, e a titolo esplicativo, si evidenzia che gli organi dell'Istituzione Scolastica hanno operato fino al 31/7/2021 al fine di garantire dal 1° agosto la continuità gestionale, amministrativa e contabile, nell'ambito del Comune di Ferrara, alle attività e ai servizi avviati e a quelli necessari per il corretto inizio dell'anno scolastico 2021-2022; in funzione di ciò sono state impegnate, entro il 31 luglio, tutte le spese necessarie ed indispensabili all'erogazione dei servizi fino alla fine dell'anno scolastico 2021-2022, mentre, e per contro, le entrate sono state accertate esclusivamente fino al 31 luglio 2021.

I documenti di rendiconto dell'esercizio 2021 sono stati redatti sulla base delle disposizioni del D. Lgs. 118/2011, allegato n. 10.

Risultati della gestione finanziaria (Esercizio chiuso al 31 luglio 2021)

Saldo di cassa

Il saldo di cassa risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
Fondo di cassa 1° gennaio			3.843.380,86
Riscossioni	15.781.588,56	5.444.237,07	21.225.825,63
Pagamenti	16.493.484,09	7.555.977,13	24.049.461,22
Fondo di cassa al 31 luglio 2021			1.019.745,27
Pagamenti di azioni esecutive non regolarizzate al 31 luglio			-
Differenza			1.019.745,27

Gestione della competenza.

Il risultato della gestione di competenza presenta il seguente risultato:

Accertamenti di competenza	10.879.497,03
Impegni di competenza	13.890.538,02
Saldo (disavanzo) di competenza	- 3.011.040,99
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	2.344.395,41
Risultato di competenza di parte corrente	- 666.645,58

Risultato di amministrazione – Allegato a)

Il risultato di amministrazione presenta un avanzo di € 2.104.205,85, come risulta dai seguenti elementi:

RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE			
	In conto		Totale
	COMPETENZA	RESIDUI	
Fondo di cassa al 1° gennaio 2021			3.843.380,86
RISCOSSIONI	15.781.588,56	5.444.237,07	21.225.825,63
PAGAMENTI	16.493.484,09	7.555.977,13	24.049.461,22
Fondo di cassa al 31 luglio 2021			1.019.745,27
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre			-
<i>Differenza</i>			1.019.745,27
RESIDUI ATTIVI	2.269.797,25	5.435.259,96	7.705.057,21
RESIDUI PASSIVI	286.035,74	6.334.560,89	6.620.596,63
<i>Differenza</i>			1.084.460,58
<i>FPV per spese correnti</i>			-
<i>FPV per spese in conto capitale</i>			-
Avanzo di amministrazione al 31 luglio 2021			2.104.205,85

Fondi accantonati al FCDE		1.632.178,42
Fondi vincolati derivanti da trasferimenti da Enti pubblici		431.945,62
Totale parte disponibile		40.081,81

Avanzo di amministrazione accantonato al Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità (FCDE), € 1.632.178,42 - Allegato a/1) Risultato di amministrazione – quote accantonate.

L'accantonamento al Fondo Crediti di dubbia esigibilità è calcolato secondo quanto previsto dal Decreto Legislativo 118/2011 all'allegato 4.2 "Principio applicato contabilità finanziaria", esempio n. 5, applicando al totale dei residui attivi per rette e refezione la media semplice, ottenuta dal

complemento a 100 della percentuale del rapporto tra la somma degli incassi in conto residui degli ultimi cinque anni e la somma dei residui attivi all'inizio di ognuno degli anni dello stesso periodo. La base di calcolo è formata dalle entrate derivanti dalla erogazione dei servizi forniti alla cittadinanza, in particolare per la refezione scolastica nelle scuole statali, per le rette dei servizi per l'infanzia comunali, per i servizi di prescuola e di trasporto scolastico e per i proventi derivanti dalle attività svolte nei Centri bambini e genitori.

Avanzo di amministrazione vincolato € 431.945,62 - Allegato a2) Elenco analitico delle risorse vincolate nel risultato di amministrazione.

Si tratta, per l'intero importo, di vincoli derivanti dalla destinazione dei trasferimenti erogati all'Istituzione da parte di Enti Pubblici.

Degli € 431.945,62 la parte più consistente, € 331.645,79, è costituita da trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna, vincolati a progetti del Piano di Zona per il sostegno dei minori, a quelli per le Politiche Familiari, a quelli dei Servizi Integrativi e a progetti destinati alle scuole dell'infanzia; per € 100.299,83 si tratta di trasferimenti da parte dello Stato per L. 107/2015 e per progetti BIO;

Per la lettura dettagliata si rimanda all'All. a/2) del Conto del Bilancio.

Analisi delle Entrate

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Entrate per il periodo dal 1° gennaio al 31 luglio 2021:

Titolo	Denominazione	Previsioni definitive anno 2021	Rendiconto al 31-7-2021	Differenza
TITOLO 2:	Trasferimenti correnti	9.752.723,86	7.597.792,10	-2.154.931,76
TITOLO 3:	Entrate extratributarie	3.780.500,00	2.537.366,43	-1.243.133,57
TITOLO 9:	Entrate per conto di terzi e partite di giro	12.895.474,84	744.338,50	-12.151.136,34
TOTALE GENERALE ENTRATE		26.428.698,70	10.879.497,03	-15.549.201,67

La differenza consistente tra le somme del Bilancio assestato 2021 e quelle del Rendiconto al 31/7/2021 è essenzialmente dovuta alla chiusura anticipata dell'esercizio, rispetto alla normale scadenza del 31 dicembre di ogni anno, chiusura funzionale allo scioglimento dell'Istituzione Scolastica e al rientro delle attività nel bilancio del Comune di Ferrara.

Passando a trattare le principali entrate che hanno caratterizzato la gestione del periodo gennaio-luglio 2021 si evidenzia quanto segue:

1) Titolo 2 –Trasferimenti correnti.

La parte più consistente delle Entrate da trasferimenti correnti è costituita dal contributo del **Comune di Ferrara** che nel 2021 è stato pari a di € **5.545.000,00**, rispetto al preventivo di € 6.100.000. Il minore trasferimento di € 555.000 è stato oggetto di una variazione, nel bilancio del Comune di Ferrara, necessaria per dare stanziamento a fondi da destinare a spese urgenti e necessari per il corretto svolgimento delle attività dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie, nel periodo intercorrente tra la data di chiusura dell'Istituzione Scolastica (1° agosto

2021) e la data di rientro effettivo della gestione amministrativa e contabile della ex-Istituzione Scolastica, che avverrà a seguito dell'approvazione del presente rendiconto e della successiva variazione al Bilancio del Comune di Ferrara di recepimento delle conseguenti risultanze contabili.

I rimanenti trasferimenti, provenienti dallo Stato e dalla Regione Emilia-Romagna, sono in funzione delle finalità proprie dei servizi educativi erogati ai cittadini.

Previsione definitiva 2021	Consuntivo al 31/7/2021	Differenza
€ 3.652.723,86	€ 2.052.792,10	€ - 1.599.932,66

Lo **Stato** ha trasferito somme pari a € **400.724,52**. Nel periodo gennaio-luglio 2021 sono stati trasferiti € 231.032,77 destinati al parziale finanziamento dei Centri Estivi, realizzati in luglio. Altre somme sono state trasferite per la partecipazione al progetto Mense BIO (€129.126,95) mentre € 40.564,80 sono state accertate a titolo di rimborso da trasferire al soggetto aggiudicatario del servizio di trasporto scolastico per la sospensione del servizio a causa del COVID nell'anno 2020.

La **Regione Emilia-Romagna** ha erogato contributi per € **1.652.067,58**, destinati ai progetti del Piano di Zona per il sostegno dei minori (attività di mediazione linguistica per minori stranieri e attività rivolte ai minori con handicap, ecc.), ai progetti per le Politiche Familiari e a quelli dei Servizi Integrativi e per il Prescuola.

Altri trasferimenti regionali sono stati destinati alla Formazione del personale dei servizi per l'infanzia e alla documentazione delle attività svolte e ai progetti realizzati dai centri per le famiglie e dai servizi integrativi.

Nel corso del 2021 la Regione ha erogato somme per il funzionamento dei nidi e dei servizi integrativi per i minori 0/3 anni (L. 19/2016).

La Regione ha infine stanziato fondi per il progetto "Al nido con la Regione" rivolto alle famiglie dei bambini con ISEE non superiore a € 26.000, progetto esteso dal Comune di Ferrara, con fondi propri, alle famiglie con ISEE fino a € 45.000.

2) Titolo 3 – Entrate extra tributarie.

La **quasi totalità** di **tali Entrate** corrisponde ai proventi per i servizi erogati ai cittadini.

Si tratta delle entrate derivanti dalle rette di frequenza dei servizi per l'infanzia comunali (nidi, spazi bambino, scuole dell'infanzia e servizi integrativi), per la refezione nelle scuole statali e per i servizi di prescuola e trasporto scolastico.

La rimanente parte riguarda entrate legate all'IVA split payment su attività commerciali e per il reverse charge.

Nello specifico l'andamento dall'1 gennaio al 31 luglio 2021 è stato il seguente:

Scioglimento Istituzione Scolastica - Rendiconto al 31 luglio 2021			
Incassi da Rette e refezione			
	Previsione 2021	Consuntivo 2021 Periodo 1 gennaio - 31 luglio	Differenza
Nidi Comunali e spazi bambini	450.000,00	413.037,88	- 36.962,12
Scuole Infanzia Comunali	850.000,00	610.871,49	- 239.128,51
Scuole d'infanzia statali	275.000,00	174.117,71	- 100.882,29
Scuole elementari	1.350.000,00	802.790,13	- 547.209,87

Scuole medie	55.000,00	30.898,96	-	24.101,04
Trasporto Scolastico	76.000,00	39.717,49	-	36.282,51
Servizio prescuola	90.000,00	22.176,00	-	67.824,00
Proventi attività e corsi	5.000,00	-	-	5.000,00
CRI e CRE	50.000,00	7.739,10	-	42.260,90
Totali	3.201.000,00	2.101.348,76	-	1.099.651,24

3) Titolo 9 - Entrate per conto di terzi e partite di giro.

Previsione 2021	Consuntivo al 31/7/2021	Differenza
€ 12.895.474,84	€ 744.338,50	€ - 12.151.136,34

Le voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono, sostanzialmente, al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti (split payment in vigore dall'1/01/2015) e alle ritenute d'acconto operate. Avendo chiuso l'esercizio nel corso del 2021, non sono state contabilizzate le entrate che venivano rilevate alla data del 31/12 di ogni anno e relative alle partite di giro per spese di personale e per spese generali sostenute direttamente dal Comune di Ferrara ma relative ai servizi dell'Istituzione Scolastica.

Analisi delle Spese

Di seguito il riepilogo per Titoli del quadro riassuntivo delle Spese per il periodo dal 1 gennaio al 31 luglio 2021

Titolo	Denominazione	Bilancio Assestato anno 2021	Rendiconto al 31-7-2021	Differenza
Titolo 1	Spese Correnti	15.877.619,27	13.146.199,52	-2.731.419,75
Titolo 7	Spese per conto terzi e partite di giro	12.895.474,84	744.338,50	-12.151.136,34
Totale generale		28.773.094,11	13.890.538,02	-14.882.556,09

Così come indicato per le spese, la differenza consistente tra le somme del Bilancio assestato 2021 e quelle del Rendiconto al 31 luglio è essenzialmente dovuta alla chiusura anticipata dell'esercizio, rispetto alla normale scadenza del 31 dicembre di ogni anno, chiusura funzionale allo scioglimento dell'Istituzione Scolastica e al rientro delle attività nel bilancio del Comune di Ferrara.

1) Titolo 1 – Spese Correnti.

Previsione 2021	Consuntivo al 31/7/2021	Differenza
15.877.619,27	13.146.199,52	- 2.731.419,75

Come indicato nella parte introduttiva, in funzione dello scioglimento dell'Istituzione Scolastica dal 1° agosto 2021, gli uffici hanno operato, fino al 31/7/2021, in modo da garantire la continuità gestionale, amministrativa e contabile alle attività e ai servizi avviati, e a quelli necessari per il corretto inizio dell'anno scolastico 2021-2022, una volta rientrati nell'ambito del Comune di

Ferrara. In funzione di ciò sono state impegnate, entro il 31/7/2021, tutte le spese necessarie ed indispensabili all'erogazione dei servizi fino alla fine dell'anno scolastico 2021-2022.

In generale, la gestione dei servizi erogati nel corso del 2021 ha continuato ad essere condizionata dal protrarsi dell'emergenza sanitaria da Covid-19. In particolar modo l'organizzazione dei servizi nel 2021 ha richiesto di mantenere, come già avvenuto nel 2020, la rimodulazione dei servizi stessi in funzione dell'emergenza sanitaria ed in attuazione degli specifici protocolli di sicurezza e delle linee guida emanate dai diversi Ministeri che si occupano di servizi educativi, scolastici e per le famiglie.

L'emergenza sanitaria, inizialmente prevista fino al 30 giugno 2021 è stata, prima, prorogata fino al 31 luglio e poi, proprio nel mese di luglio, fino al 31 dicembre 2021.

2) Titolo 7 - Spese per conto terzi e partite di giro.

Previsione 2021	Consuntivo al 31/7/2021	Differenza
€ 12.895.474,84	€ 744.338,50	€ - 12.151.136,34

Le voci di bilancio contabilizzate nelle partite di giro si riferiscono, sostanzialmente, al transito dell'IVA derivante dalla scissione dei pagamenti (split payment in vigore dall'1/01/2015) e alle ritenute d'acconto operate. Avendo chiuso l'esercizio nel corso dell'anno 2021, non sono state contabilizzate le spese che venivano rilevate alla data del 31/12 di ogni anno e relative alle partite di giro per spese di personale e per spese generali sostenute direttamente dal Comune di Ferrara ma relative ai servizi dell'Istituzione Scolastica.

Stato Patrimoniale

Le risultanze dello Stato Patrimoniale, di seguito descritte, derivano dalla contabilità economico-patrimoniale tenuta dall'Istituzione a seguito dell'entrata in vigore, a tutti gli effetti, del D. Lgs. 118/2011; contabilità che affianca, a fini conoscitivi la contabilità finanziaria.

Valgono, per la contabilità economica tutte le considerazioni, fatte nella parte introduttiva dedicata alla gestione finanziaria, e relative alla chiusura dell'esercizio al 31 luglio 2021 a seguito dello scioglimento dell'Istituzione Scolastica dal 1° agosto 2021 e funzionali al rientro, senza soluzione di continuità, delle attività gestionali, amministrative e contabili nel Comune di Ferrara; il tutto nell'ambito di un progetto operativo che garantisca la continuità e la funzionalità dei servizi erogati alla cittadinanza.

Attivo

- Immobilizzazioni materiali:

Il raggruppamento comprende i valori dei beni mobili ammortizzabili che sono stati acquistati con fondi propri. Con il passaggio alla contabilità finanziaria l'Istituzione non ha gestito, con il proprio bilancio, acquisti di beni inventariabili; di conseguenza l'ammontare esposto in bilancio si riferisce unicamente agli acquisti effettuati fino al 31/12/2014.

Nell'attivo patrimoniale le immobilizzazioni materiali di beni risultano completamente ammortizzate e non sono valorizzate dal momento che sono considerate al netto degli ammortamenti;

- Crediti:

I crediti sono iscritti al valore nominale.

I crediti di durata superiore a cinque anni ammontano a € 161.988,74, corrispondono ai crediti dovuti dagli utenti dei servizi educativi e scolastici dell'anno 2015.

I crediti per trasferimenti e contributi € 4.884.509,44 e sono così composti:

- per € 231.032,77 si tratta di trasferimenti da parte dello Stato per finanziamento parziale dei Centri Estivi organizzati nel mese di luglio;

- per € 40.564,80 si tratta di contributi da parte dello Stato, per la sospensione del servizio di trasporto scolastico avvenuto nel 2020 a causa dell'emergenza sanitaria da COVID-19, da trasferire alla ditta aggiudicataria del servizio;
- per € 3.545.000,00 si riferiscono al saldo del contributo per le spese di funzionamento dell'anno 2021 ancora previsto per le attività dell'Istituzione nel Bilancio del Comune di Ferrara.
- € 1.067.911,87 sono trasferimenti da parte della Regione Emilia-Romagna destinati al funzionamento del sistema integrato dei servizi alla prima infanzia (L.R. 19/2016), ai progetti per i Piani di Zona, al Progetto al Nido con la Regione, al Progetto per conciliazione tempi di vita e lavoro, per il funzionamento del Centro per le Famiglie e per il progetto "Contrasto divario digitale";

I crediti verso clienti e utenti, € 2.681.068,86, sono relativi ai servizi resi e sono comprensivi delle somme presenti nei conti correnti postali al 31 luglio 2021. La somma relativa al saldo dei c/c postali, € 174.648,18 riguardano i versamenti effettuati, entro il 31 luglio, dalle famiglie a fronte dei servizi resi dall'Istituzione e non riversati nel conto di Tesoreria a causa dello scioglimento dell'Istituzione Scolastica dal 1° agosto 2021.

Gli altri crediti, € 140.750,61, corrispondono ai residui su accertamenti, derivanti dalla contabilità finanziaria e destinati alla gestione dell'IVA dell'attività commerciale, a quella istituzionale e al reverse charge; questi crediti sono stati mantenuti in funzione del rientro nel bilancio del Comune di Ferrara.

- Disponibilità liquide:

Corrispondono a quanto disponibile al 31 luglio 2021 presso la Banca d'Italia, sul conto aperto in regime di Tesoreria Unica, € 1.019.745,27. Per effetto dello scioglimento dell'Istituzione Scolastica, il saldo è stato versato nel conto di Tesoreria del Comune di Ferrara il 2 agosto 2021.

Passivo

- Patrimonio netto:

L'importo complessivo di € 41.353,51 è determinato dalla chiusura del bilancio al 31 luglio 2021 in funzione dello scioglimento dell'Istituzione dal 1° agosto 2021 ed è formato dagli accantonamenti dei risultati economici degli esercizi dal 2009 fino al 31 luglio 2021.

- Fondo per rischi ed oneri:

La somma di € 1.632.178,42 corrisponde a quanto indicato per il FCDE in contabilità finanziaria;

- Debiti:

Nessun debito è assistito da garanzie reali; i debiti di durata superiore a cinque anni ammontano a € 27.953,02 e corrispondono a debiti nei confronti di fornitori, di cui due sottoposti a liquidazione coatta amministrativa.

Le voci principali di debito sono le seguenti:

- a) debiti verso fornitori, € 5.986.162,02;
- b) debiti verso altre amministrazioni pubbliche, € 141.147,32, si tratta di debiti per trasferimenti destinati alle scuole statali e a quelle paritarie per l'assistenza ad alunni disabili.
- c) debiti verso altri soggetti, € 354.458,99, si tratta, per gli importi maggiori, di contributi per la gestione del dopo scuola (€ 80.000,00), di contributi alle famiglie per il progetto di conciliazione vita lavoro (€ 163.214,00), di contributi per la gestione dei giardini (€ 45.000,00) e di somme da trasferire alla ditta aggiudicataria del servizio di trasporto scolastico beneficiaria di contributi da parte dello Stato per la sospensione del servizio di trasporto scolastico avvenuto nel 2020 a causa dell'emergenza sanitaria da COVID-19 (€ 40.564,80);

d) altri debiti: € 138.828,30, corrispondono ai residui su impegni, assunti in contabilità finanziaria, essenzialmente per la gestione dell'IVA legata all'attività commerciale, a quella istituzionale e al

reverse charge; questi debiti sono stati mantenuti in funzione del rientro nel bilancio del Comune di Ferrara.

- Risconti passivi:

Riguardano quote di trasferimenti con destinazione vincolata direttamente connessi allo svolgimento di progetti e attività non realizzate nei primi sette mesi del 2021, per un totale complessivo di € 431.945,62. La parte più consistente, € 331.645,79, è costituita da trasferimenti da parte della Regione Emilia Romagna, vincolati a progetti del Piano di Zona per il sostegno dei minori, a quelli per le Politiche Familiari, a quelli dei Servizi Integrativi, per il progetto contro il divario digitale e a progetti destinati alle scuole dell'infanzia; per € 100.299,83 si tratta di somme di trasferimenti da parte dello Stato per L. 107/2015 e per progetti BIO.

Conto Economico

Il conto economico è stato formato sulla base del sistema contabile concomitante integrato con la contabilità finanziaria (attraverso la matrice di correlazione di Arconet) e con la rilevazione, con la tecnica della partita doppia delle scritture di assestamento e rettifica.

Nella predisposizione del conto economico sono stati rispettati i principi di competenza economica ed in particolare i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da 4.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Il conto economico al 31 luglio 2021 si chiude con un risultato dell'esercizio di € - 1.762.148,89. Risultato determinato, in sede di chiusura del bilancio in corso di anno solare, dalla necessità di sostenere i costi per l'avvio dell'anno scolastico 2021-2022, mentre i ricavi per l'erogazione dei servizi connessi ed una parte dei contributi da Enti pubblici, saranno conseguiti nella rimanente parte dell'anno solare e gestiti nel Bilancio del Comune di Ferrara.