



COMUNE DI FERRARA

Città Patrimonio dell'Umanità

## L'ORGANO DI REVISIONE ECONOMICO-FINANZIARIA

### RELAZIONE AL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021 CHIUSO AL 31/7/2021 PER SCIoglimento DELL'ISTITUZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE DAL 1/8/2021

VERBALE N. 33 del 19/10/2021

**Oggetto: Parere su “SCIoglimento DELL'ISTITUZIONE DEI SERVIZI EDUCATIVI, SCOLASTICI E PER LE FAMIGLIE DEL COMUNE DI FERRARA DAL 1/8/2021, APPROVAZIONE DEL RENDICONTO DELL'ESERCIZIO 2021, CHIUSO AL 31 LUGLIOI 2021, AI FINI DEL RIENTRO DELLE ATTIVITA' GESTIONALI, FINANZIARIE E CONTABILI IN QUELLE DEL COMUNE DI FERRARA”.**

Richiamato il proprio verbale n. 30 del 24/9/2021 avente ad oggetto “Parere su Riaccertamento ordinario dei residui (art. 3 comma 4 D.Lgs 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni) ai fini della formazione del Rendiconto al 31/7/2021, ultimo giorno di operatività dell'Istituzione Scolastica, sciolta dal 1/8/2021, per il rientro delle attività gestionali, finanziarie e contabili in quelle del Comune di Ferrara. inerente il riaccertamento dei residui dell'Istituzione Scolastica ai fini della formazione del Rendiconto al 31/7/2021”.

Premesso che:

- In data 11/10/2021, il Collegio dei Revisori ha ricevuto l'Atto n. 15 /2021 del Sindaco del Comune di Ferrara, P.G. 123535 del 5 ottobre 2021, avente ad oggetto “Scioglimento dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie del Comune di Ferrara dal 1/8/2021, approvazione del Rendiconto dell'esercizio 2021, chiuso al 31/7/2021, ai fini del rientro delle attività gestionali, finanziarie e contabili in quelle del Comune di Ferrara”, unitamente alla documentazione relativa al Rendiconto medesimo redatta ai sensi del D. lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni.

- In data 14/10/2021, nel corso di adunanza tenutasi presso la sede del settore Programmazione Finanziaria del Comune di Ferrara sito in Via Boccaleone n. 19 a Ferrara, i funzionari di riferimento hanno relazionato al Collegio su questo argomento.

Tenuto conto:

- che, ai sensi dell'art. 14 del Regolamento dell'Istituzione Scolastica, nelle more della nomina del C.d.A. o di un Amministratore Unico dell'Istituzione, il Sindaco del Comune di Ferrara ha assunto poteri sostitutivi rispetto agli atti gestionali di competenza del C.d.A e dell'Amministratore Unico, giusta comunicazione al Consiglio Comunale avvenuta il 30 settembre 2019, (estratto del Verbale della seduta del Consiglio Comunale del 30/9/2019, PG. 122745 del 4/10/2019);
- che il Consiglio Comunale, con proprio atto P.G. n. 66742/13/2021 del 28 giugno 2021, ha deliberato lo scioglimento dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie 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;

- che da tale data, il comune di Ferrara è subentrato nella titolarità di tutti i rapporti attivi e passivi facenti capo alla ex-Istituzione Scolastica;
- che i documenti di rendiconto dell'esercizio 2021, chiuso al 31/7/2021, sono stati redatti sulla base delle disposizioni previste dal D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazione;
- del proprio verbale n. 30 del 24/9/2021 inerente il riaccertamento dei residui dell'Istituzione Scolastica ai fini della formazione del Rendiconto al 31/7/2021 per il rientro delle attività gestionali, finanziarie e contabili in quelle del Comune di Ferrara;

Considerato quanto sopra il Collegio dei Revisori verifica che l'Istituzione Scolastica ha predisposto i seguenti documenti, redatti sulla base del D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni:

- a) Rendiconto dell'esercizio finanziario 2021, chiuso al 31/7/2021, e relativi allegati;
- b) Stato Patrimoniale e Conto economico dell'esercizio 2021, chiuso al 31/7/2021, risultanti dalla contabilità economico-patrimoniale tenuta a fini conoscitivi;
- c) Relazione sulla gestione dell'esercizio 2021.

Il Collegio analizza, di seguito, gli elementi che compongono il Rendiconto dell'esercizio 2021.

#### Saldo di cassa

Il saldo di cassa al 31/07/2021 risulta così determinato:

SALDO DI CASSA	In conto		TOTALE
	RESIDUI	COMPETENZA	
<b>Fondo di cassa 1° gennaio</b>			<b>3.843.380,86</b>
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
<b>Fondo di cassa al 31 luglio 2021</b>			<b>1.019.745,27</b>
Pagamenti di azioni esecutive non regolarizzate al 31 luglio			-
<b>Differenza</b>			<b>1.019.745,27</b>

#### 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
<b>Saldo (disavanzo) di competenza</b>	<b>- 3.011.040,99</b>
Utilizzo avanzo di amministrazione per spese correnti	2.344.395,41
<b>Risultato di competenza di parte corrente</b>	<b>- 666.645,58</b>

#### Risultato di amministrazione – Allegato a)

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

<b>RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE</b>			
	<b>In conto</b>		
	<b>COMPETENZA</b>	<b>RESIDUI</b>	<b>Totale</b>
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
<b>Fondo di cassa al 31 luglio 2021</b>			<b>1.019.745,27</b>
Pagamenti per azioni esecutive non regolarizzate al 31 luglio			-
<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>			-
<b>Avanzo di amministrazione al 31 luglio 2021</b>			<b>2.104.205,85</b>

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

#### Riconciliazione Risultato gestione di competenza con Avanzo di Amministrazione al 31/07/2021

<b>Riconciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione al 31/7/2021</b>		
<b>Riscontro risultati della gestione</b>	<b>AL 31/7/2021</b>	
<b>Gestione della competenza</b>	-	<b>3.011.040,99</b>
<b>Gestione dei residui</b>		
Maggiori residui attivi riaccertati (+)		
Minori residui attivi riaccertati (-)	62.191,02	
Minori residui passivi riaccertati (+)	57.868,04	
<b>Saldo gestione dei residui</b>	-	<b>4.322,98</b>
<b>Riepilogo</b>		
Saldo gestione della competenza	3.011.040,99	
Saldo gestione dei residui	4.322,98	<b>Avanzo di Amministrazione al 31/12/2020</b>
Avanzo esercizi precenti applicato	2.344.395,41	
Avanzo esercizi precedenti non applicato	2.775.174,41	<b>5.119.569,82</b>
<b>Risultato di amministrazione al 31/07/2021</b>	<b>2.104.205,85</b>	

**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 dai residui per entrate derivanti dalla erogazione dei servizi del Titolo 3.

**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.

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:**

<b>Titolo</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni definitive anno 2021</b>	<b>Rendiconto al 31-7-2021</b>	<b>Differenza</b>
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
<b>TOTALE GENERALE ENTRATE</b>		<b>26.428.698,70</b>	<b>10.879.497,03</b>	<b>-15.549.201,67</b>

**1) Titolo 2 –Trasferimenti correnti da Stato, Regioni, Enti locali.**

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 pari a € 6.100.000 e trova riscontro nelle corrispondenti azioni del Bilancio del Comune di Ferrara.

I rimanenti trasferimenti provengono dallo Stato e da Enti Locali.

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

**2) Titolo 3 – Entrate extra tributarie.**

La maggior parte di tali Entrate corrisponde ai proventi per i servizi erogati ai cittadini.

Si tratta delle entrate derivanti dalla frequenza delle scuole d'infanzia comunali (nidi, scuole dell'infanzia, servizi integrativi, ecc), per il trasporto scolastico, per il prescuola e per la refezione nelle scuole statali.

Il risultato dal 1° gennaio al 31 luglio 2021 è stato il seguente:

**Scioglimento Istituzione Scolastica - Rendiconto al 31 luglio 2021  
Incassi da Rette e refezione**

	<b>Previsione 2021</b>	<b>Consuntivo 2021 Periodo 1 gennaio - 31 luglio</b>	<b>Differenza</b>
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
<b>Totali</b>	<b>3.201.000,00</b>	<b>2.101.348,76</b>	<b>- 1.099.651,24</b>

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

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

Le voci di bilancio accertate 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.

**Analisi delle Spese**

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

<b>Titolo</b>	<b>Denominazione</b>	<b>Previsioni definitive anno 2021</b>	<b>Rendiconto al 31-7-2021</b>	<b>Differenza</b>
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
<b>Totale generale</b>		<b>28.773.094,11</b>	<b>13.890.538,02</b>	<b>-14.882.556,09</b>

**1) Titolo 1 – Spese Correnti.**

Previsione definitiva 2021	Consuntivo al 31/7/2021	Differenza
----------------------------	-------------------------	------------

15.877.619,27

13.146.199,52

- 2.731.419,75

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. Sono, infatti, state impegnate, entro il 31/7/2021, le spese necessarie ed indispensabili all'erogazione dei servizi avviati per l'anno scolastico 2021-2022.

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

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

Si tratta di Spese al cui importo corrisponde, tra le Entrate, una voce della stessa natura e ammontare e più sopra indicate.

## ANALISI DELLA GESTIONE DEI RESIDUI

L'organo dei revisori ha verificato il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli art. 179, 182, 189 e 190 del T.U.E.L. (cfr. Verbale n. 30/2021 del 24/9/2021).

L'Ente ha provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/07/2021, come previsto dall'art. 228 del T.U.E.L., con atto n. 14 /2021 del Sindaco del Comune di Ferrara P.G. 110398 del 9 settembre 2021 avente ad oggetto "Scioglimento dell'Istituzione dei Servizi Educativi, Scolastici e per le Famiglie del Comune di Ferrara dal 1/8/2021. Riaccertamento ordinario dei residui ai fini della formazione del Rendiconto al 31/7/2021 dell'Istituzione medesima e del rientro delle attività gestionali, finanziarie e contabili in quelle del Comune di Ferrara".

Con tale atto si è provveduto all'eliminazione di residui attivi e passivi formati nell'anno 2021 e precedenti e alla quantificazione dei residui per i seguenti importi:

residui attivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti Euro 7.705.057,21

residui passivi derivanti dall'anno 2021 e precedenti Euro 6.620.596,63

In sede di riaccertamento dei residui è stata effettuata anche l'analisi degli accertamenti e degli impegni pluriennali da mantenere per gli anni 2022, 2023 e 2024 allo scopo di verificare la permanenza delle obbligazioni giuridiche e la corretta attribuzione contabile. Per la loro analisi e quantificazione si rimanda al verbale n. 30/2021 del 24/9/2021.

## STATO PATRIMONIALE

In merito allo Stato Patrimoniale, derivante dalla contabilità economica tenuta dall'Istituzione nell'esercizio 2021 fino al 31/07 a soli fini conoscitivi, il Collegio rileva che:

- i crediti ivi iscritti sono effettivamente esigibili non oltre l'esercizio successivo;
- il saldo di cassa coincide con il giornale di cassa prodotto dall'Istituto Tesoriere;
- i crediti per contributi comunali trovano corrispondenza con le analoghe scritture presenti sul conto consuntivo del Comune di Ferrara;
- le voci per Risconti trovano analitica rappresentazione nella Relazione sulla gestione;
- è verificata la conciliazione tra residui attivi e crediti e tra residui passivi e debiti.

Il Collegio rileva che la classificazione del FCDE per € 1.632.178,42 nello Stato Patrimoniale non è conforme al Principio contabile Allegato 4/3 d.lgs 118/2011 al punto 6.2 (b1 in quanto compreso tra i Fondi per rischi ed oneri anziché in diretta diminuzione dei Crediti.

## 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 complessivamente i criteri di valutazione e classificazione indicati nei punti da u.1 a 4.36, del principio contabile applicato n. 4/3.

Si rileva che la “Relazione sulla gestione dell’esercizio 2021 chiuso al 31/07/2021” non è conforme al Principio contabile 4/3 punto 4.28 in quanto non espone il dettaglio della composizione della voce PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI. Il Collegio ha comunque acquisito su richiesta specifica informativa di dettaglio.

Si richiama quanto riportato nella relazione sulla gestione alle pagine 5 e 6 in merito alle Partite di giro per dare evidenza del fatto che “avendo chiuso l’esercizio nel corso del 2021, non sono state contabilizzate le entrate/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”. Tra queste in particolare si segnalano le più rilevanti costituite dalle Spese per il personale.

In merito al risultato economico conseguito al 31 luglio 2021 si rileva un valore di € - 1.762.148,89. Il risultato della gestione (differenza tra componenti positivi e componenti negativi) è motivato, 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 e quelli derivanti da contributi da Enti pubblici, avranno manifestazione temporale nella rimanente parte dell’anno solare e saranno gestiti e rilevati nel Bilancio del Comune di Ferrara.

Il Collegio, infine, visti i rendiconti degli agenti contabili dell’Istituzione, redatti secondo il Mod. 21 del D.P.R. n. 164/1996, prende atto che tali modelli vengono trasmessi alla Ragioneria comunale ai fini di un unico inoltro alla Corte dei Conti.

## **CONCLUSIONI**

Tenuto conto delle verifiche e delle considerazioni in precedenza illustrate l’Organo di revisione esprime un parere favorevole alla proposta di cui all’oggetto.

Ferrara, 19 ottobre 2021

**IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI**

Presidente MICHELE GRILANDA

Componente MARIO VENANZI

Componente ALBA BRAVACCINI