

Istituto degli Innocenti – Firenze
Azienda Pubblica di servizi alla Persona

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 11/2023

In data 14 giugno 2023 su invito del Presidente, si è riunito il Collegio dei Revisori dell'Istituto degli Innocenti, nelle persone dei Signori Antonio Martini, Sara Ermini e Stefano Parati, per procedere all'esame della seconda proposta di variazione al Bilancio preventivo economico 2023.

I componenti il Collegio, alla presenza del Responsabile Servizio Bilancio e Controllo di Gestione Marco Sabatini e del Direttore Generale dott. Sabrina Breschi, completato l'esame della documentazione ed esperiti specifici controlli ed accertamenti, redigono il presente "Parere" che si riporta integralmente:

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti

alla seconda proposta di variazione al Bilancio preventivo economico 2023 nonché alla variazione del piano triennale degli investimenti 2023-2025

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto, in data 13 giugno 2023, la proposta di variazione al Bilancio preventivo economico 2023 e le relative note di accompagnamento, predisposte dal Direttore Generale, che saranno sottoposte all'esame del Consiglio di Amministrazione nella prossima riunione. Ha ricevuto altresì il piano di investimenti 2023-2025 aggiornato.

Il predetto documento aggiorna, alla luce dell'andamento delle attività, il bilancio preventivo economico dell'Istituto, approvato in data 27 dicembre 2022 e modificato con la prima variazione in data 27 febbraio 2023.

La necessità di apportare modifiche al bilancio preventivo, nel corso dell'esercizio, è caratterizzata dal fatto che, lo stesso Bilancio, viene redatto, anche, per "Centri di Responsabilità" cui viene assegnato un Budget (in termini di costi e ricavi) con natura autorizzatoria.

I criteri di redazione del documento sono ispirati al principio dell'economicità della gestione e rispettano il vincolo del pareggio economico, cui deve attenersi l'Istituto, quale Ente dotato di personalità giuridica di diritto pubblico con autonomia statutaria, contabile, gestionale e tecnica che non persegue fini di lucro, ma è tenuto ad operare secondo criteri di imprenditorialità.

L'indicazione del permanere di un risultato economico 2023 in pareggio tra costi e ricavi, deve intendersi programmatica nel senso di adottare, ove possibile, interventi correttivi orientati al raggiungimento, su base annua, del citato pareggio.

Detto documento, il cui aggiornamento (*rectius* – assestamento) si è reso opportuno e necessario per rilevare gli scostamenti rispetto alle previsioni originarie, è stato redatto nel rispetto delle previsioni di cui al vigente Regolamento di contabilità.

570
05

Il Collegio, rinviando a quanto già riportato nel parere al bilancio di previsione economico annuale rileva che, con l'aggiornamento proposto, la previsione del risultato dell'esercizio 2023 permane in perfetto pareggio economico.

Il Collegio, per quanto di propria competenza, ha esaminato l'assestamento del conto economico previsionale ricevendo adeguata informativa sugli scostamenti medesimi rispetto alle previsioni originarie, le relative ragioni e i fatti da cui, i previsti scostamenti, traggono origine.

Nell'adempimento dei propri doveri e nello svolgimento della sua funzione, ai fini del giudizio sull'assestamento del conto economico previsionale 2023, il Collegio dei Revisori dà atto che:

- ha constatato l'osservanza delle disposizioni di Legge e dello Statuto;
- ha constatato che le previsioni dell'Istituto, basate sui programmi ed indirizzi attualmente noti, sono impostate secondo corretti principi avendo ricevuto, dal Direttore Generale, una nota di accompagnamento che riporta l'analisi delle principali variazioni delle voci di ricavo e di spesa, comprese nella variazione di bilancio, proposte sulla base delle istruttorie effettuate dal Servizio Bilancio e Controllo di Gestione dell'Istituto in base alle richieste pervenute dalle diverse aree organizzative dell'Ente e chiarendo altresì l'andamento della gestione del presente periodo, nonché il prevedibile andamento della gestione medesima e le condizioni operative e di sviluppo dell'attività istituzionale.

Il conto economico previsionale aggiornato è stato redatto nel rispetto del principio di competenza temporale dei ricavi e dei costi. Le voci del conto economico previsionale 2023 presentano:

BILANCIO 2023		2023		
CODICE CONTAB.	DESCRIZIONE CONTAB.	ASSESTATO	VARIAZIONE	TOTALE
RICAVI				
00	RICAVI			
A. ATTIVITÀ DELLA PRODUZIONE				
00.01.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.770.028	278.262	12.048.290
00.01.02.01	Ricavi delle attività commerciali	1.867.032	0	1.867.032
00.01.02.02	Ricavi delle attività abitative	66.906	0	66.906
00.01.03	Ricavi assicurativi	0	0	0
00.01.03.01	Vendite di assicurazioni di prodotti in lavorazione e titoli	360.260	140.230	500.490
00.01.03.02	Vendite di assicurazioni di prodotti in lavorazione e titoli	0	0	0
00.01.04	Vendite di lavori in corso su ordinazione	0	0	0
00.01.05	Interessi su titoli e rendite finanziarie	0	0	0
00.01.05.01	Interessi su titoli e rendite finanziarie	2.222	0	2.222
C. FIDUCIARIE FINANZIARIE				
00.03.01	Proventi finanziari	0	0	0
00.03.01.01	Proventi su partecipazioni	0	0	0
00.03.01.02	Altri proventi finanziari	1.800	2.000	3.800
00.03.01.03	Proventi diversi	30	2.000	2.030
D. REDDITI DA VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE (EVALUATE A TERZO)				
00.05.01	Redditi da valore di attività finanziarie (svoluzioni)	0	0	0
E. FIDUCIARIE STRAORDINARIE				
00.06.01	Proventi straordinari	0	0	0
00.06.01.01	Risparmio su partecipazioni	0	0	0
00.06.01.02	Altri proventi straordinari	0	4.012	4.012
00.06.01.03	Altri proventi straordinari	0	0	0
TOTALE RICAVI				
		14.205.277	326.262	14.531.539
COSTI				
01. COSTI DI ESERCIZIO				
01.01.01	Costi di esercizio di beni, di servizi, di materiali e di consumo e di servizi	120.608	3.372	123.980
01.01.01.01	Costi di esercizio di beni e di servizi	120.608	3.372	123.980
01.01.02	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.01	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.02	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.03	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.04	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.05	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.06	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.07	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.08	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.09	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.10	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.11	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.12	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.13	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.14	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.15	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.16	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.17	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.18	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.19	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.20	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.21	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.22	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.23	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.24	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.25	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.26	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.27	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.28	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.29	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.30	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.31	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.32	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.33	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.34	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.35	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.36	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.37	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.38	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.39	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.40	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.41	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.42	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.43	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.44	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.45	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.46	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.47	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.48	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.49	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.50	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.51	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.52	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.53	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.54	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.55	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.56	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.57	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.58	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.59	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.60	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.61	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.62	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.63	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.64	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.65	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.66	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.67	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.68	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.69	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.70	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.71	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.72	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.73	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.74	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.75	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.76	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.77	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.78	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.79	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.80	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.81	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.82	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.83	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.84	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.85	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.86	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.87	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.88	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.89	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.90	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.91	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.92	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.93	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.94	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.95	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.96	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.97	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.98	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
01.01.02.99	Costi di esercizio di beni e di servizi	0	0	0
TOTALE COSTI				
		14.205.279	326.262	14.531.541

Istituto degli Innocenti, Prot. N. 0005445 del 15-06-2023 in arrivo - Cat 5, Classe 2

Il Collegio altresì prende atto che i ricavi da attività istituzionali riguardano per Euro 576.282,00 nuovi accordi, convenzioni e affidamenti; per Euro 86.195,00 diminuzione di rimborsi per personale in comando (in quanto la dirigente in questione verrà assunta dalla Regione Toscana in data 1 luglio 2023); per Euro 36.066,00 altri proventi; per Euro 10.611,00 proventi finanziari e straordinari. Per quanto riguarda i costi le principali variazioni riguardano servizi in appalto per Euro 305.161,00; collaborazioni e servizi di consulenza per Euro 19.403,00; altri servizi per gestioni caratteristiche per Euro 103.949,00; spese per personale dipendente per Euro 79.135,00 (adeguamento previsione spese PIAO 2023); per Euro 3.575,00 acquisti di beni e di merci; per Euro 14.215,00 servizi generali e utenze; per Euro 10.224,00 oneri divesi di gestione ed Euro 1.102,00 per imposte (IRAP).

Relativamente al piano degli investimenti aggiornato il Collegio rileva un'unica variazione di Euro 40.000,00 relativa ad acquisti informatici per potenziamento cybersicurezza e Euro 8.000,00 per restauro unità archivistiche (cd. Intervento 2306 e 2216).

A giudizio del Collegio, il sopra menzionato assestamento del conto economico previsionale 2023 nonché la sopra citata variazione del piano degli investimenti costituiscono, nel loro complesso, strumento idoneo ed adeguato al fine di permettere la previsione, programmazione e autorizzazione, consentendone il relativo controllo nel corso della residua frazione dell'esercizio 2023

* * * * *

Il Collegio, valutati i prospetti messi a disposizione (sui quali è basato, prevalentemente, il proprio parere), non avendo elementi che ostino all'approvazione delle variazioni proposte, rilevato che le poste variare non incidono sul risultato economico, in quanto di identico importo per costi e ricavi, esprime

parere favorevole

alle predette proposte di variazione, che saranno sottoposte all'esame del prossimo Consiglio di Amministrazione, in linea con le osservazioni già espresse nel parere al bilancio di previsione economico 2023.

Il Collegio dei Revisori trasmette, tempestivamente, il presente parere alla Direzione Generale dell'Istituto.

Il presente verbale viene letto ed approvato e sottoscritto e sarà, successivamente, inserito nell'apposito registro dei verbali del Collegio dei Revisori.

Antonio Martini – Presidente

Sara Ermini – Componente

Stefano Parati – Componente

