

Istituto degli Innocenti – Firenze
Azienda Pubblica di servizi alla Persona

Il Collegio dei Revisori dei Conti

VERBALE N. 16/2023

In data 14 novembre 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 terza 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 terza 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 7 novembre 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.

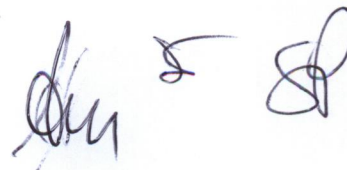
Il predetto documento aggiorna, alla luce dell'andamento delle attività, il bilancio preventivo economico dell'Istituto, approvato in data 27 dicembre 2022 e modificato con le prime due variazioni in data 27 febbraio 2023 e data 14 giugno 2023.

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.



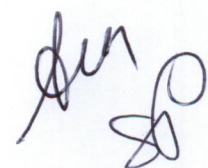
Il Collegio, rinviando a quanto già riportato nel parere al bilancio di previsione economico annuale rileva che, con l'aggiornamento proposto, la previsione del risultato dell'esercizio 2023 permane in perfetto pareggio economico.

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.

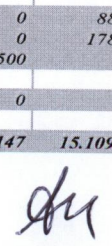

Nell'adempimento dei propri doveri e nello svolgimento della sua funzione, ai fini del giudizio sull'assestamento del conto economico previsionale 2023, il Collegio dei Revisori dà atto che:

- 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:



BUDGET 2023		2023		
CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	ASSESTATO	VARIAZIONE	TOTALE
06	RICAVI			
06.01	A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
06.01.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
06.01.01.01	Ricavi da attività istituzionale	12.355.310	207.765	12.563.075
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	1.867.958	9.450	1.877.408
06.01.01.03	Proventi da fund raising	46.000	0	46.000
06.01.02	Ricavi accessori			
06.01.02.01	Altri proventi	0	0	0
06.01.03	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti			
06.01.03.01	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti	458.880	119.726	578.606
06.01.04	Variazione di lavori in corso su ordinazione			
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0	0	0
06.01.05	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	0	0	0
		2.233	8.000	10.233
06.02	C) PROVENTI FINANZIARI			
06.02.01	Proventi finanziari			
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0	0	0
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	2.000	2.000	4.000
06.02.01.03	Proventi diversi	5.050	0	5.050
06.03	D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (RIVALUTAZIONI)			
06.03.01	Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)			
06.03.01.01	Rivalutazioni	0	0	0
06.04	E) PROVENTI STRAORDINARI			
06.04.01	Proventi straordinari			
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	0	0	0
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	4.611	20.206	24.817
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0	0	0
	TOTALE RICAVI	14.742.042	367.147	15.109.190
07	COSTI			
07.01	B) COSTI DI GESTIONE			
07.01.01	Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci			
07.01.01.01	Acquisti di beni e di merci	133.471	15.413	148.884
07.01.02	Servizi			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	1.382.817	54.059	1.436.875
07.01.02.02	Servizi in appalto	4.499.841	196.515	4.696.356
07.01.02.03	Collaborazioni e servizi di consulenza	2.260.218	-47.822	2.212.396
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	808.356	74.583	882.938
07.01.02.05	Organi statutari	50.938	0	50.938
07.01.03	Godimento beni di terzi			
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	0	0	0
07.01.04	Spese per il personale			
07.01.04.01	Salari e stipendi	2.836.320	5.949	2.842.269
07.01.04.02	Oneri sociali	729.538	0	729.538
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	38.500	680	39.180
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	20.305	0	20.305
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.109.132	0	1.109.132
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.000	0	25.000
07.01.06	Variazione delle rimanenze di beni di consumo e merci			
07.01.06.01	Variazione delle rimanenze di beni di consumo e di merci	0	0	0
07.01.07	Accantonamenti per rischi e per oneri			
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	0	0	0
07.01.07.02	Altri accantonamenti	0	0	0
07.01.08	Oneri diversi di gestione			
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	550.724	66.122	616.846
07.02	C) ONERI FINANZIARI			
07.02.01	Oneri finanziari			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	30.129	1.150	31.279
07.03	D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (SVALUTAZIONI)			
07.03.01	Rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni)			
07.03.01.01	Svalutazioni	0	0	0
07.04	E) ONERI STRAORDINARI			
07.04.01	Oneri straordinari			
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0	0	0
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0	0	0
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0	0	0
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0	0	0
07.05	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
07.05.01	Imposte sul reddito			
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	88.000	0	88.000
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	178.504	0	178.504
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	250	500	750
07.05.02	Imposte differite			
07.05.02.01	Imposte differite	0	0	0
	TOTALE COSTI	14.742.042	367.147	15.109.189

In particolare il Collegio prende atto che la variazione dei ricavi da attività istituzionali riguarda l'incremento di Euro 118.218,00 per la proroga per novembre e dicembre 2023 della convenzione col Comune di Firenze che prevede il riconoscimento di una retta giornaliera per minore accolto e la riduzione di Euro 60.000,00 per adeguamento previsione a fatturazioni già effettuate; l'incremento di Euro 72.650,00 per integrazione piano attività area educativa del centro regionale per l'anno 2023; l'incremento di Euro 15.000,00 per finanziamento 2023 ricevuto dalla Comunità Montana del Mugello per monitoraggio dei servizi educativi 0-6; l'incremento di Euro 40.000,00 per finanziamento progetto "patentino digitale" dalla Regione Toscana Corecom; l'incremento degli altri proventi per Euro 87.979,00 per il contributo in conto esercizio per mitigazione costi energia museo ricevuto dal MIC; l'incremento di Euro 23.437,00 per un contributo in conto esercizio per incentivi all'efficientamento energetico come da contratti sottoscritti dal GSE; l'incremento dei proventi straordinari per Euro 20.206,00 quale sopravvenienza attiva per minor debito IRES anno 2022 che era stata prudenzialmente sovrastimata.

Fra i costi si evidenziano un incremento di acquisti vari di Euro 15.413,00 per adeguamento necessità di spesa (materiale informatico e di consumo); un incremento di Euro 19.133,00 per contratti di assistenza per sito IDI e minori Toscana. Nei servizi in appalto si evidenzia un incremento relativo ai servizi educativi e socio assistenziali per gestione comunità ucraina per Euro 37.500,00 e per refezione scolastica e aziendale della stessa comunità Euro 32.500,00. Costi per attività su commesse nuove o integrate relativi a servizi di documentazione ricerca e formazione per Euro 82.360,00. Fra i costi di collaborazione servizi e di consulenza si rileva un aumento di collaborazioni professionali ed occasionali su commesse nuove per Euro 40.000,00 ed una diminuzione di Euro 93.322,00 come riduzione previsioni eccedenti su commesse già previste.

Negli altri servizi per gestione caratteristica si evidenzia l'incremento delle spese di pubblicazione stampa e copisteria su nuove commesse per Euro 39.900,00.

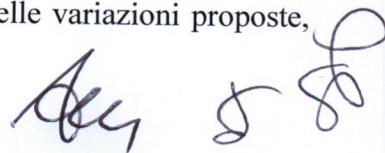
Fra gli oneri diversi di gestione si rileva l'incremento delle sopravvenienze passive per il ricalcolo degli oneri di sistema 2022 del contratto di gestione energia per Euro 39.533,00.

Relativamente al piano degli investimenti aggiornato il Collegio rileva un'intervento per insonorizzazione mensa, restauro persiane e altre manutenzioni per Euro 57.600,00; acquisto di sedie per convegnistica e miglioramento audio salone Poccetti per Euro 30.000,00; fornitura e/o miglioramento impianti elettrici e termotecnici per Euro 70.000,00; ed Euro 35.000,00 per le repliche in gesso dei putti in facciata.

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 variate 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

