



Firenze, 12 giugno 2024

Note di accompagnamento alla variazione del Bilancio Preventivo Economico triennale 2024-2026, iscritta in ordine del giorno della Seduta del Consiglio di Amministrazione del 20 giugno.

PREMESSA

Di seguito, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Servizio Contabilità e Bilancio dell'Istituto in base alle richieste pervenute dalle diverse aree organizzative dell'Ente, si riporta l'analisi delle principali variazioni delle voci di ricavo e di spesa comprese nella variazione di bilancio che complessivamente comporta un aumento di ricavi e costi pari ad Euro 524.231 per il 2024, 268.884 per il 2025 e 209.884 per il 2026.

Annualità 2024

06.01.01.01 RICAVI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

| Commessa | Committente | Importo | Note |
|------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---|
| Comm.10.03 – Strutture accoglienza | Comune di Firenze e altri | +50.000 € | Adeguamento previsione a fatturazioni già effettuate |
| Comm. 51.05 – Hub rurali Ragusano | Cooperazione Internazionale Sud Sud | +4.000 € | Quota saldo progetto erroneamente non inserita in fase di predisposizione del bilancio preventivo 2024 |
| Comm.46.30 | Consiglio Regionale Toscana - Corecom | +48.000 € | Finanziamento annualità 2024 progetto “patentino digitale” come da accordo siglato in data 02/05/2024 |
| Comm.11.04 – Museo degli Innocenti | | +2.000 € | Contributo regionale museo (aggiornamento previsione in base a quanto corrisposto nel 2023) |
| Comm.30.05 | | +8.000 € | Nuovi contratti di affitto per appartamenti a Figline |
| Comm.30.05 | Unicef | +21.628 € | Previsione aumento rimborso spese forfettario per concessione ulteriori locali (come da accordo integrativo siglato in data 24/04/2024) |
| TOTALE | | +133.628 € | |

06.01.01.02 RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|--|------------------|--|
| Proventi da attività di ricerca, formazione e consulenza (commerciale) | +26.000 € | Contratto con CEI (Conferenza Episcopale Italiana) per un progetto di ricerca (fino a 31/12/2025 – quota di competenza dell'esercizio) |
| Altri ricavi commerciali | +1.300 € | Ricavi già contabilizzati nell'esercizio |
| TOTALE | +27.300 € | |



06.01.01.03 RICAVI DA FUND RAISING

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|----------------|-----------------|--|
| Donazioni | +3.000 € | Adeguamento previsioni alle risultanze contabili attuali |
| TOTALE | +3.000 € | |

06.01.02.01 ALTRI PROVENTI

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|-----------------------------------|-------------------|---|
| Rimborso per personale distaccato | +3.774 € | Rinnovo comando n.1 risorsa di personale presso Regione Toscana (periodo 19/05/24 - 30/06/24) |
| Riaddebito mensa esterni | +500 € | Adeguamento previsioni alle risultanze contabili attuali |
| Sopravvenienze attive ordinarie | +21.030 € | Incasso di crediti per affitti precedentemente svalutati |
| Sopravvenienze attive ordinarie | +46.638 € | Incasso a seguito accordo transattivo per somme pendenti e spese legali (D.D. 325/2024) |
| Rimborsi e recuperi diversi | +63.163 € | Rimborso lavori per predisposizione nuovi locali da concedere a Unicef (come da accordo integrativo siglato in data 24/04/2024) |
| TOTALE | +135.104 € | |

06.02.01 PROVENTI FINANZIARI

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|--------------------------|-----------------|--|
| Interessi su c/c bancari | +2.000 € | Adeguamento previsioni alle risultanze contabili attuali |
| TOTALE | +2.000 € | |

06.04.01 PROVENTI STRAORDINARI

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|---|-----------|--|
| Sopravvenienze attive | +695 € | Incasso deposito cauzionale a seguito riconsegna immobile affittato senza dovuto preavviso |
| Plusvalenze da alienazione titoli | +368 € | Incasso plusvalenza a seguito scadenza investimento |
| Plusvalenze da alienazione beni materiali | +37.394 € | Plusvalenza registrata a seguito di vendita di alcuni terreni a Borgo San Lorenzo |



| | | |
|---|-------------------|--|
| Plusvalenze da alienazione beni materiali | +184.742 € | Indennità esproprio terreni Figline e Reggello come da Decreto RT n. 7638 del 09/04/2024 (inserita al 50% in attesa di determinazione indennità definitiva prevista per settembre) |
| TOTALE | +222.503 € | |

07.01.01.01 ACQUISTI DI BENI E DI MERCI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---------------|------------------|--------------------------------|
| Acquisti vari | +13.000 € | Adeguamento necessità di spesa |
| TOTALE | +13.000 € | |

07.01.02.01 SERVIZI GENERALI E UTENZE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--|-------------------|---|
| Spese di manutenzione ordinaria | +70.000 € | Interventi da effettuare per sistemazione locali da consegnare a Unicef ed integrazione contratto manutenzione ordinaria sede |
| Contratti di assistenza e manutenzione | +40.000 € | Contratti per servizio disinfestazione, manutenzione giardini, linee salvavita, vuotatura fosse biologiche |
| Contratti di assistenza e manutenzione | -14.000 € | Riduzione previsione di spesa (Comm.41.03.24 – PON ADO/RSC) |
| Utenze | +24.500 € | Adeguamento previsioni alle risultanze contabili attuali (energia elettrica) |
| Pubblicazione bandi | +500 € | Gare di appalto in programma nell'esercizio |
| TOTALE | +121.000 € | |

07.01.02.02 SERVIZI IN APPALTO

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---|-----------|--|
| Servizi educativi e socio-assistenziali | +53.800 € | Integrazione finanziamento previsto per anno 2024 (appalto gestione servizi educativi) |
| Refezione scolastica ed aziendale | +93.032 € | Adeguamento previsioni a fine esercizio per refezione servizi educativi |



| | | |
|--|-------------------|--|
| Servizi documentazione, ricerca e formazione | -90.000 € | Riduzione volume complessivo appalto per servizi statistici per eliminazione integrazione per quinto d'obbligo e spostamento di alcune attività su altro appalto (servizi informatici) |
| Pulizia e facchinaggio | +25.000 € | Servizi di facchinaggio per Verone e biblioteca e pulizia locali ex-scuola materna |
| Vigilanza | +1.225 | Adeguamento previsioni alle risultanze contabili attuali |
| Altri servizi in appalto | +35.615 € | Finanziamento nuova gara servizi informatici |
| Altri servizi in appalto | +50.000 € | Incremento attività previste per Comm.41.03.24 – PON ADO/RSC |
| Altri servizi in appalto | +20.000 € | Finanziamento incarichi per monitoraggio strutturale della sede e assistenza per gestione gare telematiche |
| Altri servizi in appalto | +21.500 € | Servizi allestimento mostre e attività di restauro |
| TOTALE | +210.172 € | |

07.01.02.03 COLLABORAZIONI E SERVIZI DI CONSULENZA

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--|-------------------|--|
| Consulenze giuridiche e amministrative | +25.000 € | Spese previste per CTP su causa Sollazzini e consulenza legale per successioni |
| Collaborazioni professionali e occasionali | +45.000€ | Costi per le attività su commesse nuove o integrate (Corecom, CEI) |
| Collaborazioni professionali e occasionali | +99.960 € | Aggiornamento previsioni per adeguamento ai piani di attività delle commesse in essere |
| TOTALE | +169.960 € | |

07.01.02.04 ALTRI SERVIZI PER GESTIONE CARATTERISTICA

| Voci di spesa | Importi | Note |
|----------------------------------|------------------|---|
| Spese di viaggio e soggiorno | +7.500 € | Costi per le attività su commesse nuove o integrate |
| Spese di catering | -5.000 € | Riduzione previsione di spesa |
| Servizi di organizzazione eventi | -30.000€ | Riduzione previsione di spesa |
| TOTALE | -27.500 € | |



07.01.04 SPESE PER IL PERSONALE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|----------------------------|-----------------|---|
| Salari e stipendi | +35.505 € | Dirigente TD specificatamente previsto da piano di attività (Comm.41.03.24 – PON ADO/RSC) – importo corrispondente a 6 mesi |
| Salari e stipendi | -41.516 € | Adeguamento previsioni a seguito di aggiornamento PIAO (Delibera CdA n. 29 del 03/06/2024) |
| Oneri sociali | -5.223 € | |
| Spese formazione personale | +15.000 € | Finanziamento completamento piano della formazione del personale |
| TOTALE | +3.767 € | |

07.01.08.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|----------------------------------|-----------------|--|
| Sopravvenienze passive ordinarie | +5.013 € | Costi già contabilizzati (costi non registrati in esercizi precedenti) |
| TOTALE | +5.013 € | |

ALTRI COSTI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--------------------------------------|------------------|--|
| IRAP | +28.220 € | Adeguamento previsioni alle risultanze contabili attuali |
| Ritenute fiscali su interessi attivi | +500 € | Adeguamento previsioni alle risultanze contabili attuali |
| TOTALE | +28.720 € | |

Annualità 2025

06.01.01.01 RICAVI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

| Commessa | Committente | Importo | Note |
|------------------------------------|---------------------------------------|-----------|---|
| Comm.10.03 – Strutture accoglienza | Comune di Firenze e altri | +50.000 € | Adeguamento previsione ad andamento fatturazioni |
| Comm.46.30 | Consiglio Regionale Toscana - Corecom | +25.000 € | Previsioni ricavo per annualità 2025 progetto “patentino digitale” come da accordo siglato in data 02/05/2024 |
| Comm.46.31 | Comune di Napoli | +66.000 € | Previsioni ricavo per annualità 2025 sulla |



| | | | |
|---------------|--------|-------------------|---|
| | | | base accordo triennale 2024-2026 siglato in data 15/03/2024 |
| Comm.30.05 | | +30.000 € | Nuovi contratti di affitto per appartamenti a Figline |
| Comm.30.05 | Unicef | +64.884 € | Previsione aumento rimborso spese forfettario per concessione ulteriori locali (come da accordo integrativo siglato in data 24/04/2024) |
| TOTALE | | +235.884 € | |

06.01.01.02 RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|--|------------------|--|
| Proventi da attività di ricerca, formazione e consulenza (commerciale) | +14.000 € | Contratto con CEI (Conferenza Episcopale Italiana) per un progetto di ricerca (fino a 31/12/2025 – quota di competenza dell'esercizio) |
| Altri ricavi commerciali | +4.000 € | Aggiornamento previsione sulla base dell'assestato 2024 |
| TOTALE | +18.000 € | |

06.01.02 ALTRI PROVENTI E RICAVI

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|-----------------------------|-----------------|------------------------------------|
| Rimborsi e recuperi diversi | +12.000 € | Aggiornamento previsione di ricavo |
| TOTALE | +6.000 € | |

06.02.01 PROVENTI FINANZIARI

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|--------------------------|-----------------|------------------------------------|
| Interessi su c/c bancari | +3.000 € | Aggiornamento previsione di ricavo |
| TOTALE | +3.000 € | |

07.01.01.01 ACQUISTI DI BENI E DI MERCI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---------------|------------------|---------------------------------|
| Acquisti vari | -18.600 € | Adeguamento previsione di spesa |
| TOTALE | -18.600 € | |

07.01.02.01 SERVIZI GENERALI E UTENZE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---------------------------------|-----------|---|
| Spese di manutenzione ordinaria | +500 € | Adeguamento previsione di spesa |
| Utenze | -96.500 € | Adeguamento previsioni alle previsioni assestate 2024 |



| | | |
|---------------|------------------|--|
| TOTALE | -96.000 € | |
|---------------|------------------|--|

07.01.02.02 SERVIZI IN APPALTO

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--|-------------------|--|
| Servizi educativi e socio-assistenziali | +59.892 € | Finanziamento nuove gare appalto gestione servizi educativi e di accoglienza |
| Servizi documentazione, ricerca e formazione | +62.600 € | Finanziamento nuove gare appalto servizi statistici e rinnovo gare appalto servizi documentazione e formazione |
| Servizi di front office | -29.830 € | Servizio di portierato inserito in rinnovo concessione servizi museali |
| Refezione scolastica ed aziendale | -12.000 € | Adeguamento previsione di spesa |
| Altri servizi in appalto | +70.000 € | Finanziamento gara servizi informatici |
| Altri servizi in appalto | +20.000 € | Finanziamento incarichi per monitoraggio strutturale della sede e assistenza per gestione gare telematiche |
| Altri servizi in appalto | +7.000 € | Servizi allestimento mostre e attività di restauro |
| TOTALE | +177.662 € | |

07.01.02.03 COLLABORAZIONI E SERVIZI DI CONSULENZA

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--|-------------------|--|
| Consulenze giuridiche e amministrative | +10.000 € | Adeguamento previsione di spesa |
| Collaborazioni professionali e occasionali | +334.680 € | Aggiornamento previsioni per adeguamento ai piani di attività delle commesse in essere |
| TOTALE | +344.680 € | |

07.01.02.04 ALTRI SERVIZI PER GESTIONE CARATTERISTICA

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---|------------------|-------------------------------|
| Spese di viaggio e soggiorno | -4.800 € | Riduzione previsione di spesa |
| Spese di pubblicazione, stampa e copisteria | -12.700 € | Riduzione previsione di spesa |
| Servizi di organizzazione eventi | -24.500 € | Riduzione previsione di spesa |
| TOTALE | -42.000 € | |



07.01.04 SPESE PER IL PERSONALE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|-------------------|------------------|--|
| Salari e stipendi | +72.711 € | Dirigente TD specificatamente previsto da piano di attività (Comm.41.03.24 – PON ADO/RSC) |
| Salari e stipendi | -93.437 € | Adeguamento previsioni a seguito di aggiornamento PIAO (Delibera CdA n. 29 del 03/06/2024); in via prudenziale è previsto il finanziamento di 3 nuove assunzioni sulle 7 totali previste per il periodo di riferimento, da confermarsi in sede di approvazione PTFP 2025-2027 previo aggiornamento verifica sostenibilità della spesa. |
| Oneri sociali | -18.031 € | |
| TOTALE | -38.757 € | |

07.01.05 AMMORTAMENTI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|-----------------------------------|------------------|--|
| Ammortamenti terreni e fabbricati | -49.160 € | Riduzione aliquota ammortamento fabbricati ad uso commerciale da 3% a 2% come previsto dai principi contabili regionali (D.G.R. 496/2019) |
| Ammortamenti terreni e fabbricati | -30.488 € | Adeguamento previsione per eliminazione ammortamento su beni appartenenti al patrimonio culturale non correlato ad attività operative (ITAS 4 - regole di contabilizzazione a base <i>accrual</i> adottate per la Riforma 1.15 del PNRR) in corso di verifica. |
| TOTALE | -79.648 € | |

ALTRI COSTI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---------------|------------------|---------------------------------|
| IRAP | +21.547 € | Adeguamento previsione di spesa |
| TOTALE | +21.547 € | |

Annualità 2026

06.01.01.01 RICAVI DA ATTIVITÀ ISTITUZIONALE

| Commessa | Committente | Importo | Note |
|----------|-------------|---------|------|
|----------|-------------|---------|------|



| | | | |
|------------------------------------|---------------------------|-------------------|---|
| Comm.10.03 – Strutture accoglienza | Comune di Firenze e altri | +50.000 € | Adeguamento previsione ad andamento fatturazioni |
| Comm.46.31 | Comune di Napoli | +66.000 € | Previsioni ricavo per annualità 2026 sulla base accordo triennale 2024-2026 siglato in data 15/03/2024 |
| Comm.30.05 | | +22.000 € | Nuovi contratti di affitto per appartamenti a Figline |
| Comm.30.05 | Unicef | +64.884 € | Previsione aumento rimborso spese forfettario per concessione ulteriori locali (come da accordo integrativo siglato in data 24/04/2024) |
| TOTALE | | +202.884 € | |

06.01.01.02 RICAVI DA ATTIVITÀ COMMERCIALE

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|--------------------------|-----------------|---|
| Altri ricavi commerciali | +2.000 € | Aggiornamento previsione sulla base dell'asestato |
| TOTALE | +2.000 € | |

06.02.01 PROVENTI FINANZIARI

| Voci di ricavo | Importo | Note |
|--------------------------|-----------------|------------------------------------|
| Interessi su c/c bancari | +5.000 € | Aggiornamento previsione di ricavo |
| TOTALE | +3.000 € | |



07.01.01.01 ACQUISTI DI BENI E DI MERCI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---------------|-----------------|---------------------------------|
| Acquisti vari | -9.100 € | Adeguamento previsione di spesa |
| TOTALE | -9.100 € | |

07.01.02.01 SERVIZI GENERALI E UTENZE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--|-------------------|---------------------------------|
| Contratti di assistenza e manutenzione | -25.000 € | Adeguamento previsione di spesa |
| Utenze | -100.000 € | Adeguamento previsioni di spesa |
| TOTALE | -125.000 € | |

07.01.02.02 SERVIZI IN APPALTO

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--|-------------------|--|
| Servizi educativi e socio-assistenziali | +35.000 € | Finanziamento nuove gare appalto gestione servizi educativi e di accoglienza |
| Servizi documentazione, ricerca e formazione | -127.127 € | Riduzione previsione di spesa |
| Servizi di front office | -29.830 € | Servizio di portierato inserito in rinnovo concessione servizi museali |
| Pulizia e facchinaggio | -5.000 € | Riduzione previsione di spesa |
| Refezione scolastica ed aziendale | -15.000 € | Riduzione previsione di spesa |
| Altri servizi in appalto | -2.000 € | Riduzione previsione di spesa |
| TOTALE | -143.957 € | |

07.01.02.03 COLLABORAZIONI E SERVIZI DI CONSULENZA

| Voci di spesa | Importi | Note |
|--|-------------------|--|
| Consulenze giuridiche e amministrative | -15.000 € | Riduzione previsione di spesa |
| Collaborazioni professionali e occasionali | +568.109 € | Aggiornamento previsioni per adeguamento ai piani di attività delle commesse in essere |
| TOTALE | +553.109 € | |

07.01.02.04 ALTRI SERVIZI PER GESTIONE CARATTERISTICA

| Voci di spesa | Importi | Note |
|------------------------------|----------|-------------------------------|
| Spese di viaggio e soggiorno | -8.000 € | Riduzione previsione di spesa |



| | | |
|---|------------------|-------------------------------|
| Spese di pubblicazione, stampa e copisteria | -11.000 € | Riduzione previsione di spesa |
| Servizi di organizzazione eventi | -31.500€ | Riduzione previsione di spesa |
| TOTALE | -50.500 € | |

07.01.04 SPESE PER IL PERSONALE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|-------------------|------------------|--|
| Salari e stipendi | +71.011 € | Dirigente TD specificatamente previsto da piano di attività (Comm.41.03.24 – PON ADO/RSC) |
| Salari e stipendi | -38.668 € | Adeguamento previsioni a seguito di aggiornamento PIAO (Delibera CdA n. 29 del 03/06/2024); in via prudenziale è previsto il finanziamento di 3 nuove assunzioni sulle 7 totali previste per il periodo di riferimento, da confermarsi in sede di approvazione PTFP 2025-2027 previo aggiornamento verifica sostenibilità della spesa. |
| Oneri sociali | +6.770 € | |
| TOTALE | +39.113 € | |

07.01.05 AMMORTAMENTI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|-----------------------------------|------------------|--|
| Ammortamenti terreni e fabbricati | -49.160 € | Riduzione aliquota ammortamento fabbricati ad uso commerciale da 3% a 2% come previsto dai principi contabili regionali (D.G.R. 496/2019) |
| Ammortamenti terreni e fabbricati | -30.488 € | Adeguamento previsione per eliminazione ammortamento su beni appartenenti al patrimonio culturale non correlato ad attività operative (ITAS 4 - regole di contabilizzazione a base <i>accrual</i> adottate per la Riforma 1.15 del PNRR) in corso di verifica. |
| TOTALE | -79.648 € | |

07.01.08.01 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

| Voci di spesa | Importi | Note |
|-----------------|-----------------|-------------------------------|
| Tasse e imposte | -4.000 € | Riduzione previsione di spesa |
| TOTALE | -4.000 € | |

ALTRI COSTI

| Voci di spesa | Importi | Note |
|------------------|-----------|---------------------------------|
| Oneri finanziari | +5.000 € | Adeguamento previsione di spesa |
| IRAP | +24.367 € | Adeguamento previsione di spesa |



| | | |
|---------------|------------------|--|
| TOTALE | +29.367 € | |
|---------------|------------------|--|

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2024-2026

| Voci di spesa | Importi | Note |
|---|----------------|---|
| Intervento 2403 – manutenzione sede | +70.000 € | Insonorizzazione mensa e intervento su ciminiera cortile tergale |
| Intervento 2214 - restauro chiesa SS. Innocenti | -2.395.282 € | Eliminazione intervento per ritiro proposta da parte di soggetto finanziatore privato |

La presente variazione di bilancio, oltre che garantire la corretta allocazione di ricavi e spese secondo il principio della competenza economica e consentire l'inserimento di nuove commesse e delle spese ad esse correlate, costituisce un assestamento delle previsioni ai fini della verifica degli equilibri generali di bilancio.

In tal senso, dunque, si tratta di uno strumento di monitoraggio e verifica messo in atto ai fini della rispondenza all'art.26 della L.R. 43/2014 (principio del pareggio bilancio).

Il Direttore Generale
Dott.ssa Sabrina Breschi