



BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO **2024-2026**

Istituto
degli
Innocenti



BILANCIO
PREVENTIVO
ECONOMICO
2024-2026

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO **2024-2026**



**Consiglio di Amministrazione dell'Istituto degli Innocenti
in carica dal 24/01/2022 (deliberazione n. 1/2022)**

Maria Grazia Giuffrida (Presidente)
Loredana Blasi, Mariangela Bucci,
Francesco Neri, Giuseppe Sparnacci

**Collegio dei Revisori dell'Istituto degli Innocenti
in carica dal 9/02/2022 (deliberazione n. 4/2022)**

Antonio Martini (Presidente)
Sara Ermini, Stefano Parati

Direttore generale

Sabrina Breschi

Servizio contabilità e bilancio

Marco Sabatini

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024-2026

Indice

Bilancio preventivo economico annuale 2024

Bilancio preventivo economico pluriennale 2024-2026

Budget 2024-2026 - Direzione generale

Budget 2024-2026 - Area affari generali, patrimonio e risorse umane

Budget 2024-2026 - Area documentazione, ricerca e formazione

Budget 2024-2026 - Area educazione, accoglienza e attività culturali

Piano triennale degli investimenti 2024-2026

Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026

Situazione aggiornata del personale per il triennio 2024-2026

Note al bilancio preventivo economico pluriennale 2024-2026

Relazione del Collegio dei Revisori dei conti

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget approvato 2023	Budget assestato 2023	Budget 2024
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
3.A.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	13.071.336	14.269.268	12.471.082
3.A.02	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
3.A.03	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
3.A.04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	2.233	2.233	1.554
3.A.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in corso d'esercizio	484.560	463.491	410.885
TOT	TOTALE ==3.A==	13.558.129	14.734.992	12.883.521
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.B.06	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	108.917	133.471	70.974
3.B.07	Per servizi	7.934.520	9.002.169	7.276.148
3.B.08	Per godimento di beni di terzi	0	0	0
3.B.09	Per il personale			
3.B.09.a	Salari e stipendi	2.795.029	2.836.320	2.805.746
3.B.09.b	Oneri sociali	691.694	729.538	796.593
3.B.09.c	Trattamento di fine rapporto	0	0	0
3.B.09.d	Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
3.B.09.e	Altri costi	38.500	38.500	38.200
TOT	TOTALE ==3.B.09==	3.525.223	3.604.358	3.640.539
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni			
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.305	20.305	20.305
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.109.132	1.109.132	1.098.000
3.B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
3.B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.000	25.000	20.000
TOT	TOTALE ==3.B.10==	1.154.437	1.154.437	1.138.305
3.B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
3.B.12	Accantonamento per rischi ed oneri	0	0	0
3.B.13	Altri accantonamenti	0	0	0
3.B.14	Oneri diversi di gestione	542.800	550.724	456.640
TOT	TOTALE ==3.B==	13.265.897	14.445.159	12.582.606

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget approvato 2023	Budget assestato 2023	Budget 2024
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
3.C.15	Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0	0
3.C.16	Altri proventi finanziari			
3.C.16.a	Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli di controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0	0
3.C.16.b	Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.000	2.000	1.000
3.C.16.c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	50	5.050	0
TOT	TOTALE ==3.C.16==	1.050	7.050	1.000
3.C.17	Interessi e altri oneri finanziari, con sep.indic. quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	27.629	30.129	35.901
3.C.17bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.C==	-26.579	-23.079	-34.901
3.D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
3.D.18	Rivalutazioni			
3.D.18.a	Di partecipazioni	0	0	0
3.D.18.b	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.18.c	Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.18.d	Strumenti finanziari derivati			
TOT	TOTALE ==3.D.18==	0	0	0
3.D.19	Svalutazioni			
3.D.19.a	Di partecipazioni	0	0	0
3.D.19.b	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.19.c	Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.19.d	Strumenti finanziari derivati	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.D.19==	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.D==	0	0	0
TOT	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	265.653	266.754	266.014

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget approvato 2023	Budget assestato 2023	Budget 2024
3.E.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	265.653	266.754	266.014
3.E.23	<i>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</i>	0	0	0

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
3.A.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.471.082	11.357.839	11.175.598
3.A.02	Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
3.A.03	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
3.A.04	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.554	3.325	3.210
3.A.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in corso d'esercizio	410.885	442.390	265.336
TOT	TOTALE ==3.A==	12.883.521	11.803.554	11.444.144
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.B.06	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	70.974	65.200	45.600
3.B.07	Per servizi	7.276.148	6.244.197	6.002.019
3.B.08	Per godimento di beni di terzi	0	0	0
3.B.09	Per il personale			
3.B.09.a	Salari e stipendi	2.805.746	2.869.479	2.802.372
3.B.09.b	Oneri sociali	796.593	816.391	796.103
3.B.09.c	Trattamento di fine rapporto	0	0	0
3.B.09.d	Trattamento di quiescenza e simili	0	0	0
3.B.09.e	Altri costi	38.200	38.500	38.500
TOT	TOTALE ==3.B.09==	3.640.539	3.724.370	3.636.975
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni			
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.305	20.305	20.305
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.098.000	1.098.000	1.098.000
3.B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
3.B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.000	15.000	15.000
TOT	TOTALE ==3.B.10==	1.138.305	1.133.305	1.133.305
3.B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	0	0
3.B.12	Accantonamento per rischi ed oneri	0	0	0
3.B.13	Altri accantonamenti	0	0	0
3.B.14	Oneri diversi di gestione	456.640	341.580	341.580
TOT	TOTALE ==3.B==	12.582.606	11.508.652	11.159.479
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
3.C.15	Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0	0
3.C.16	Altri proventi finanziari			
3.C.16.a	Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli di controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0	0
3.C.16.b	Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.000	0	0
3.C.16.c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti, con separata indicazione di quelli da imprese controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.C.16==	1.000	0	0
3.C.17	Interessi e altri oneri finanziari, con sep.indic. quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	35.901	22.846	19.785
3.C.17bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.C==	-34.901	-22.846	-19.785
3.D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
3.D.18	Rivalutazioni			
3.D.18.a	Di partecipazioni	0	0	0
3.D.18.b	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.18.c	Di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.18.d	Strumenti finanziari derivati			
TOT	TOTALE ==3.D.18==	0	0	0
3.D.19	Svalutazioni			
3.D.19.a	Di partecipazioni	0	0	0
3.D.19.b	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.19.c	Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.D.19.d	Strumenti finanziari derivati	0		
TOT	TOTALE ==3.D.19==	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.D==	0	0	0
TOT	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	266.014	272.056	264.880
3.E.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	266.014	272.056	264.880
3.E.23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

BUDGET DIREZIONE GENERALE				
CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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	830.484	712.242	687.500
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	2.000	3.000	2.000
06.01.01.03	Proventi da fund raising	20.000	40.000	30.000
06.01.02	Ricavi accessori			
06.01.02.01	Altri proventi	351.045	396.390	210.336
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	0	0	0
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	1.554	3.324	3.210
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	1.000	0	0
06.02.01.03	Proventi diversi	0	0	0
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	0	0	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0	0	0
	TOTALE RICAVI	1.206.083	1.154.956	933.046
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	15.000	17.000	12.000
07.01.02	Servizi			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	71.000	59.000	68.500
07.01.02.02	Servizi in appalto	184.560	120.030	175.430
07.01.02.03	Collaborazioni e servizi di consulenza	159.846	152.252	152.361
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	30.264	25.500	19.000
07.01.02.05	Organi statutari	48.938	48.938	48.938
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	650.584	698.386	645.886
07.01.04.02	Oneri sociali	187.585	203.747	189.267
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	38.000	38.000	38.000
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	20.305	20.305	20.305
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.098.000	1.098.000	1.098.000
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	20.000	15.000	15.000
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	240.960	130.600	130.600
07.02	C) ONERI FINANZIARI			
07.02.01	Oneri finanziari			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	35.901	22.846	19.785
07.03	D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (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	80.000	80.000	78.000
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	47.572	52.427	47.664
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	250	0	0
07.05.02	Imposte differite			
07.05.02.01	Imposte differite	0	0	0
	TOTALE COSTI	2.928.766	2.782.031	2.758.736

BUDGET AREA AFFARI GENERALI, PATRIMONIO E RISORSE UMANE				
CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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	1.370.288	1.370.288	1.370.288
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	86.510	86.510	86.510
06.01.01.03	Proventi da fund raising	0	0	0
06.01.02	Ricavi accessori			
06.01.02.01	Altri proventi	59.839	46.000	55.000
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	0	0	0
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
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	0	0	0
06.02.01.03	Proventi diversi	0	0	0
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	0	0	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0	0	0
	TOTALE RICAVI	1.516.637	1.502.798	1.511.798
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	5.074	2.800	2.300
07.01.02	Servizi			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	1.064.050	1.056.050	1.068.550
07.01.02.02	Servizi in appalto	170.770	153.750	148.500
07.01.02.03	Collaborazioni e servizi di consulenza	100.000	71.500	73.000
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	1.700	1.100	1.100
07.01.02.05	Organi statutari	0	0	0
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	459.664	470.149	470.949
07.01.04.02	Oneri sociali	131.032	133.443	132.943
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	200	500	500
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0	0
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0	0	0
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	0	0	0
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	197.580	195.880	196.180
07.02	C) ONERI FINANZIARI			
07.02.01	Oneri finanziari			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
07.03	D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (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	0	0	0
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	29.823	30.698	31.453
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	0	0	0
07.05.02	Imposte differite			
07.05.02.01	Imposte differite	0	0	0
	TOTALE COSTI	2.159.893	2.115.870	2.125.475

BUDGET AREA DOCUMENTAZIONE, RICERCA E FORMAZIONE				
CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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	7.013.800	6.141.300	6.000.800
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	0	0	0
06.01.01.03	Proventi da fund raising	0	0	0
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	0	0	0
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
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	0	0	0
06.02.01.03	Proventi diversi	0	0	0
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	0	0	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0	0	0
	TOTALE RICAVI	7.013.800	6.141.300	6.000.800
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	43.700	37.900	25.300
07.01.02	Servizi			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	144.050	121.100	130.400
07.01.02.02	Servizi in appalto	1.480.010	1.171.810	1.233.900
07.01.02.03	Collaborazioni e servizi di consulenza	1.206.100	1.017.500	636.580
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	394.060	254.540	250.700
07.01.02.05	Organi statutari	0	0	0
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	1.055.313	1.029.392	1.035.479
07.01.04.02	Oneri sociali	296.863	289.318	290.020
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	0	0	0
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0	0
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0	0	0
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	0	0	0
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	11.800	10.600	10.400
07.02	C) ONERI FINANZIARI			
07.02.01	Oneri finanziari			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
07.03	D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (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	0	0	0
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	69.993	68.028	68.489
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	0	0	0
07.05.02	Imposte differite			
07.05.02.01	Imposte differite	0	0	0
	TOTALE COSTI	4.701.888	4.000.188	3.681.268

BUDGET AREA EDUCAZIONE, ACCOGLIENZA E ATTIVITÀ CULTURALI				
CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2024	Budget 2025	Budget 2026
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	1.319.000	1.164.500	1.164.500
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	1.794.000	1.810.000	1.804.000
06.01.01.03	Proventi da fund raising	35.000	30.000	30.000
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	0	0	0
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
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	0	0	0
06.02.01.03	Proventi diversi	0	0	0
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	0	0	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0	0	0
	TOTALE RICAVI	3.148.000	3.004.500	2.998.500
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	7.200	7.500	6.000
07.01.02	Servizi			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	1.300	1.000	1.300
07.01.02.02	Servizi in appalto	2.160.239	1.957.500	1.941.500
07.01.02.03	Collaborazioni e servizi di consulenza	35.660	17.527	37.660
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	23.600	15.100	14.600
07.01.02.05	Organi statutari	0	0	0
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	640.185	671.551	650.057
07.01.04.02	Oneri sociali	181.112	189.882	183.873
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	0	0	0
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0	0	0
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0	0	0
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	0	0	0
07.01.06	Variazione delle rimanenze di beni di consumo e di 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	6.300	4.500	4.400
07.02	C) ONERI FINANZIARI			
07.02.01	Oneri finanziari			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	0	0	0
07.03	D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (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	0	0	0
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	38.377	40.904	39.274
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	0	0	0
07.05.02	Imposte differite			
07.05.02.01	Imposte differite	0	0	0
	TOTALE COSTI	3.093.974	2.905.464	2.878.664

Piano triennale degli investimenti 2024-2026

Investimenti programmati nell'esercizio 2024						
Codice	Descrizione intervento	Costi dell'intervento nel triennio			Totale costi	
		2024	2025	2026		
2401	Ristrutturazione podere il Prato e Lutiano nuovo	300.000	245.000		545.000	(Lutiano nuovo € 150.000 – Podere il Prato € 395.000)
2402	Ristrutturazione immobili Tirignana	200.000	120.000		320.000	di cui 120.000 a carico dell'affittuario
2403	Manutenzioni straordinarie Sede (anno 2024)	164.000	60.000		224.000	€ 52.000 interventi ENGIE straordinari + € 20.000 copertura Casa Bambini + € 60.000 copertura via della colonna + € 50.000 manutenzione ciminiera +€ 25.000 cdz girandola + €17.000 per possibili interventi urgenti e non programmabili
2404	Manutenzioni straordinarie immobili Firenze (anno 2024)	55.901			55.901	manutenzione straordinaria via mannelli piano I € 30.000 + € 25.901 per possibili interventi urgenti e non programmabili
2405	Manutenzioni straordinarie immobili provincia (anno 2024)	90.000			90.000	Montanino € 52.000 +€ 28.000 per possibili interventi urgenti e non programmabili + € 10.000 aree verdi
2406	Manutenzioni straordinarie Villa La Torraccia (anno 2024)	50.000			50.000	di cui €15.885,64 a carico dell'affittuario
2407	Acquisto beni ad utilità pluriennale (anno 2024)	100.000			100.000	
Investimenti programmati negli esercizi precedenti						
Codice	Descrizione intervento	Costi dell'intervento nel triennio			Totale costi	
		2024	2025	2026		
2102	Ristrutturazione appartamento via Mannelli	25.644			25.644	integrazione di € 4.320
2103	Consolidamento porzione terrazza nido Biglia					-€ 4.673 intervento non effettuato
2201	Riqualificazione spazi ex materna	421.665			421.665	
2202	Spazi adiacenti Cortile delle Donne	100.000			100.000	-€ 240.000 (riprogrammazione intervento)
2203	Riqualificazione cortile interno	395.326	400.000		795.326	2024 progettazione e primo stralcio e € 400.000 fine lavori su anno 2025
2204	Ristrutturazione immobili Borgo San Lorenzo					-€ 240.000 intervento eliminato e sostituito con altri più specifici
2205	Realizzazione nuova struttura di accoglienza antistante Casa Rondini	40.000	160.000		200.000	integrazione di € 76.000 (2024 progettazione e 2025 lavori)
2206	Vulnerabilità sismica servizi educativi	201.277	80.000		281.277	
2207	Riqualificazione uffici ex centro documentazione	4.880			4.880	
2209	Manutenzioni straordinarie Sede (anno 2022)	18.938			18.938	
2213	Messa in sicurezza Chiesa S. Maria degli Innocenti	50.000			50.000	
2214	Restauro Chiesa S. Maria degli Innocenti	395.282	2.000.000		2.395.282	
2216	Restauro e manutenzione beni artistici	53.321			53.321	
2218	Reinvestimento donazioni vincolate	925			925	
2219	Consolidamento di porzione di fabbricato sito in località Montanino nel Comune di Reggello	103.012			103.012	
2301	Manutenzioni straordinarie Sede (anno 2023)	39.604			39.604	-€ 12.578 (economia di spesa)
2302	Manutenzioni straordinarie immobili Firenze (anno 2023)					-€ 25.900 (economia di spesa)
2303	Manutenzioni straordinarie immobili provincia (anno 2023)	30.960			30.960	-€13.867 (economia di spesa)
2304	Manutenzioni straordinarie Villa La Torraccia (anno 2023)	6.063			6.063	-€ 26.643 (economia di spesa)
2305	Manutenzione straordinaria aree verdi (anno 2023)					-€ 789 (economia di spesa)
2306	Acquisto beni ad utilità pluriennale (anno 2023)	75.634			75.634	
2307	Rimozione barriere fisiche e cognitive e ammodernamento impiantistico Galleria degli Affreschi	852.925			852.925	
Totale		3.775.357	3.065.000		6.840.357	

Fonti di finanziamento										
Investimenti programmati nell'esercizio 2024										
Codice	Descrizione intervento	Contributi pubblici			Altre Fonti				Totale	
		Stato	Regione	Altri Enti	A	B	C	D		E
2401	Ristrutturazione podere il Prato e Lutiano nuovo						545.000			545.000
2402	Ristrutturazione immobili Tirignana						200.000	120.000		320.000
2403	Manutenzioni straordinarie Sede (anno 2024)						224.000			224.000
2404	Manutenzioni straordinarie immobili Firenze (anno 2024)					40.000	15.901			55.901
2405	Manutenzioni straordinarie immobili provincia (anno 2024)						90.000			90.000
2406	Manutenzioni straordinarie Villa La Torraccia (anno 2024)						34.113	15.887		50.000
2407	Acquisto beni ad utilità pluriennale (anno 2024)						100.000			100.000
Investimenti programmati negli esercizi precedenti										
Codice	Descrizione intervento	Contributi pubblici			Altre Fonti				Totale	
		Stato	Regione	Altri Enti	A	B	C	D		E
2102	Ristrutturazione appartamento via Mannelli					25.644				25.644
2103	Consolidamento porzione terrazza nido Biglia									
2201	Riqualificazione spazi ex materna						91.665	330.000		421.665
2202	Spazi adiacenti Cortile delle Donne						100.000			100.000
2203	Riqualificazione cortile interno						795.326			795.326
2204	Ristrutturazione immobili Borgo San Lorenzo									
2205	Realizzazione nuova struttura di accoglienza antistante Casa Rondini					124.000	76.000			200.000
2206	Vulnerabilità sismica servizi educativi						281.277			281.277
2207	Riqualificazione uffici ex centro documentazione						4.880			4.880
2209	Manutenzioni straordinarie Sede (anno 2022)					18.938				18.938
2213	Messa in sicurezza Chiesa S. Maria degli Innocenti						50.000			50.000
2214	Restauro Chiesa S. Maria degli Innocenti				2.395.282					2.395.282
2216	Restauro e manutenzione beni artistici						53.321			53.321
2218	Reinvestimento donazioni vincolate				925					925
2219	Consolidamento di porzione di fabbricato sito in località Montanino nel Comune di Reggello					103.012				103.012
2301	Manutenzioni straordinarie Sede (anno 2023)					39.604				39.604
2302	Manutenzioni straordinarie immobili Firenze (anno 2023)									
2303	Manutenzioni straordinarie immobili provincia (anno 2023)						30.960			30.960
2304	Manutenzioni straordinarie Villa La Torraccia (anno 2023)					6.063				6.063
2305	Manutenzione straordinaria aree verdi (anno 2023)									
2306	Acquisto beni ad utilità pluriennale (anno 2023)						75.634			75.634
2307	Rimozione barriere fisiche e cognitive e ammodernamento impiantistico Galleria degli Affreschi	498.603					354.322			852.925
Totale		498.603			2.396.207	357.261	3.122.399	330.000	135.887	6.840.357
Legenda altri fonti di finanziamento										
A – Donazioni vincolate ad investimenti e donazioni di immobilizzazioni										
B – Proventi derivanti dall'alienazione di immobili (riserva da piani di disinvestimento patrimoniale vincolati)										
C – Autofinanziamento derivante dall'ammortamento										
D – Mutui o altre forme di ricorso al credito										
E – Forme di partnership pubblico-privato										

Programma triennale degli acquisti di forniture e servizi 2024/2026 - ISTITUTO DEGLI INNOCENTI

Quadro delle risorse necessarie alla realizzazione del programma

ARCO TEMPORALE DI VALIDITA' DEL PROGRAMMA

tipologia risorse

Disponibilità finanziaria (1)

Importo Totale (2)

Primo anno Secondo anno Terzo anno

risorse derivanti da entrate aventi destinazione vincolata per legge				€ 0,00
risorse derivanti da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo				€ 0,00
risorse acquisite mediante apporti di capitali privati				€ 0,00
stanziamenti di bilancio	€ 1.391.000,00	€ 1.391.000,00	€ 1.443.250,00	€ 4.225.250,00
finanziamenti acquisibili in seguito ad alienazioni del patrimonio immobiliare relativamente a quanto previsto dall'art. 3 dell'allegato I.5 del D. Lgs. 36/2023				€ 0,00
risorse derivanti da trasferimento di immobili				€ 0,00
altro				€ 0,00
totale				€ 4.225.250,00

Note:

1) I dati del quadro delle risorse sono calcolati come somma delle informazioni elementari relative a ciascun intervento di cui alla scheda H. Dette informazioni sono acquisite dal sistema (software) e rese disponibili in banca dati ma non visualizzate nel programma

2) L'importo totale delle risorse necessarie alla realizzazione del programma è calcolato come somma

PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI ACQUISTI DI FORNITURE E SERVIZI 2024/2026 - ISTITUTO DEGLI INNOCENTI

Codice Unico Intervento CUI (1)	prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito	Annualità nella quale si prevede di dare avvio alla procedura di Affidamento	codice CUP (2)	Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi	CUI lavoro o altra acquisizione nel cui importo complessivo l'acquisto è ricompreso (3)	Lotto funzionale	Ambito territoriale di esecuzione Codice NUTS	Settore	CPV (5)	descrizione dell'acquisto	Livello di priorità (6)	responsabile unico del progetto (7)	durata del contratto	l'acquisto è relativo a nuovo affidamento di contratto in essere (8)	STIMA DEI COSTI DELL'ACQUISTO						CENTRALE DI COMMITTEENZA O SOGGETTO AGGREGATORE AL QUALE SI FARA' RICORSO PER L'ESPLETAMENTO DELLA PROCEDURA DI AFFIDAMENTO	Acquisto aggiunto o variato a seguito di modifica del programma (12) (Tabella H.2)			
															Primo anno - 2024	Secondo anno- 2025	Terzo anno -2026	Costi su annualità successive	Totale (9)	apporto di capitale privato			Codice AUSA	denominazione	
																				importo					Tipologia (Tabella H.1)
codice	data (anno)	data (anno)	codice	si/no	codice	si/no	IT114	forniture/servizi	Codice	testo	Indicare priorità: minima, media, massima		durata in mesi	si/no											
S-80016790489-2020-00001	2020	2024	non previsto	no		no	IT114	servizi	92000000-1	Gestione delle attività di documentazione, biblioteca, archivio, diffusione della conoscenza ed editoria	massima	da Antonella Schena a Raffaella Pregliasco	36	si	€ 510.000,00	€ 510.000,00	€ 510.000,00		€ 1.530.000,00	€ 0,00					
S-80016790489-2021-00001	2021	2024	non previsto	no		no	IT114	servizi	72300000-8	Progettazione e conduzione di indagini e monitoraggi, ricognizioni statistiche e gestione di database, progettazione e manutenzione di sistemi informativi.	massima	Donata Bianchi	36	si	€ 614.000,00	€ 614.000,00	€ 614.000,00		€ 1.842.000,00	€ 0,00					
S-80016790489-2021-00002	2021	2024	non previsto	no		no	IT114	servizi	72000000-5	Progettazione e gestione di piattaforme on line per FAD, web conference, seminari e convegni, realizzazione video e animazioni, progettazione, gestione e controllo di questionari, interviste e sondaggi on line.	massima	Maurizio Parente	36	si	€ 267.000,00	€ 267.000,00	€ 267.000,00		€ 801.000,00	€ 0,00					
S-80016790489-2026-00001	2026	2025		no		no	IT114	servizi		gestione economica e fornitura software di gestione, e gestione delle presenze	massima	Lorella Coppetti	96	si	€ 0,00	€ 0,00	€ 40.000,00	€ 280.000,00	€ 320.000,00	€ 0,00					
S-80016790489-2026-00002	2026	2026		no		no	IT114	servizi		concessione servizio di cassa	massima	Marco Sabatini	120	si	€ 0,00	€ 0,00	€ 12.250,00	€ 232.750,00	€ 245.000,00	€ 0,00					
															TOTALE	€ 1.391.000,00	€ 1.391.000,00	€ 1.443.250,00	€ 512.750,00	€ 4.738.000,00					

(1) Codice CUI = sigla settore (F=forniture; S=servizi) + cf amministrazione + prima annualità del primo programma nel quale l'intervento è stato inserito + progressivo di 5 cifre

(2) Indica il CUP (cfr. articolo 6 comma 4)

(3) Compilare se nella colonna "Acquisto ricompreso nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi" si è risposto "SI" e se nella colonna "Codice CUP" non è stato riportato il CUP in quanto non presente.

(4) Indica se lotto funzionale secondo la definizione di cui all'art.3 comma 1 lettera s) dell'allegato I.1

(5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48(5) Relativa a CPV principale. Deve essere rispettata la coerenza, per le prime due cifre, con il settore: F= CPV<45 o 48; S= CPV>48

(6) Indica il livello di priorità di cui all'articolo 6 commi 10 e 11

(7) Riportare nome e cognome del RUP

(8) Servizi o forniture che presentano caratteri di regolarità o sono destinati ad essere rinnovati entro un determinato periodo.

(9) Importo complessivo ai sensi dell'articolo 3, comma 6, ivi incluse le spese eventualmente già sostenute e con competenza di bilancio antecedente alla prima annualità

(10) Riportare l'importo del capitale privato come quota parte dell'importo complessivo

(11) Dati obbligatori per i soli acquisti ricompresi nella prima annualità (Cfr. articolo 8)

(12) Indicare se l'acquisto è stato aggiunto o è stato modificato a seguito di modifica in corso d'anno ai sensi dell'art.7 commi 8 e 9. Tale campo, come la relativa nota e tabella, compaiono solo in caso di modifica del programma

(13) La somma è calcolata al netto dell'importo degli acquisti ricompresi nell'importo complessivo di un lavoro o di altra acquisizione presente in programmazione di lavori, forniture e servizi

**SITUAZIONE AGGIORNATA DEL PERSONALE DELL'ISTITUTO DEGLI INNOCENTI A SEGUITO
DELL'APPROVAZIONE DEL PIANO TRIENNALE DI FABBISOGNO DI PERSONALE 2024-2026**

Categoria	Posti Previsti			Posti coperti	note	Posti vacanti
Direttore generale	1		Direttore generale	1TD		
Dirigente	4		Direttore di area	1TI 2TD	1 TD in sostituzione dirigente passato definitivamente Regione Toscana 1TD nuova riorganizzazione	2T:I (di cui 1 dal 2025)
Funzionari elevata qualificazione/ruoli gestionali o di coordinazione	53	14	Specialista in attività amministrative e contabili	12 TI		3 TI (di cui 1 dal 01/7/2024)
		5	Specialista in attività culturali	3TI		4 T.I (di cui 2 dal 2025)
		30	Ricercatori	30TI 1TD	1 TD in sostituzione personale in maternità	
		1	Architetto	1TI		
		2	Project manager	2TI		
		1	Specialista informatico	1TI		1 T.I
Istruttori/ ruoli tecnici o di supporto	29	2	Geometra	2TI		
		4	Educatore	4 TI		
		21	Istruttore amministrativo	17TI 2TD	2-td in sostituzione personale in aspettativa o a copertura posti vacanti	4 TI
		1	informatico	1TI		
Operatori esperti/ Ruoli tecnici o di supporto	16	5	Collaboratori amministrativi	5 TI		
		11	Esecutori	11TI		
	103			94 TI 3 TD (3 asp.tive 1 comando)		

Premessa

Il presente bilancio preventivo economico annuale 2024 e pluriennale 2024-2026 è il secondo adottato dal Consiglio di Amministrazione dell'Ente insediatosi in data 24 gennaio 2022, con mandato 2022-2026. Le previsioni sono formulate sulla base degli indirizzi programmatici adottati dal Consiglio con il Programma di mandato 2022-2026 - approvato con deliberazione n. 34 del 27 giugno 2022 - e, al contempo, delle complessive dinamiche esterne e interne che influenzano la vita dell'istituzione.

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale dell'Azienda pubblica di servizi alla persona Istituto degli Innocenti è redatto in conformità alla Legge Regionale della Toscana n.43/2004, allo Statuto dell'Ente ed al Regolamento di contabilità vigente; le fonti normative per la redazione del bilancio sono, oltre alle disposizioni in materia del Codice Civile, quelle specificate nell'art. 2 del Regolamento di Contabilità dell'Ente.

Il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale assume inoltre come riferimento i principi contabili emanati dalla Regione Toscana nei confronti dei propri enti strumentali (D.G.R. n.496 del 16/04/2019), da quando (per la prima volta con D.G.R. 1520 del 09/12/2020) l'Istituto degli Innocenti è stato inserito nell'elenco dei soggetti ricompresi nel Bilancio Consolidato della Regione Toscana.

Il Bilancio preventivo economico annuale e pluriennale ha valenza autorizzatoria e assegna le risorse ai centri di responsabilità. A seguito del riassetto organizzativo operato dal Consiglio con delibere n.34 e n. 43 del 2023 ed entrato in vigore dal primo gennaio 2024, il quadro dei centri di responsabilità e dei centri di costo è variato con l'inserimento di una nuova macro area organizzativa e una diversa articolazione dei servizi, secondo i quali sono elaborati i budget di Area allegati al bilancio.

Il Bilancio annuale e pluriennale raccoglie le indicazioni della Direzione generale, delle Aree organizzative e dei rispettivi Servizi in relazione alla pianificazione triennale conseguente alle commesse previste per il periodo di riferimento per quanto riguarda sia i ricavi che i costi.

Il Bilancio annuale e pluriennale viene redatto a cura del Servizio Contabilità e bilancio dell'Ente.

Nella formulazione della proposta di Bilancio per l'anno 2024 si è tenuto conto:

- delle convenzioni/contratti già formalizzati o in avanzato stato di definizione, escludendo in questa fase, a livello prudenziale, l'inserimento a ricavo di progetti non ancora sufficientemente definiti sia nei ricavi che nei costi; eventuali incrementi di ricavi e dei relativi costi saranno quindi gestiti con variazioni ed adeguamenti infrannuali;

- dell'andamento storico consolidatosi negli anni e del contesto attuale di riferimento, in particolare per i servizi educativi, socio-assistenziali e culturali, nonché per i proventi derivanti dalla gestione del patrimonio;
- l'individuazione delle spese è stata fatta sulla base della definizione delle commesse relativa ai diversi introiti evidenziando i costi per la "produzione" delle attività e servizi riconducibili ai diversi contratti; per quanto riguarda le spese di struttura il riferimento costante è stato principalmente l'andamento storico, con la previsione comunque di rideterminare al ribasso quanto più possibile tali spese in un'ottica generale di contenimento e razionalizzazione dei costi.

Gli stessi criteri sono stati utilizzati per la predisposizione delle annualità 2025 e 2026; in questo caso, dato l'orizzonte temporale più ampio, sono stati inseriti gli accordi di collaborazione pluriennali già definiti, ma anche delle stime ragionate rispetto alle commesse storicizzate, per le quali si ha la maggior probabilità di rinnovo, oltre alla stima, basata su dati storici, di ricavi e proventi collegati alle attività ed ai servizi tipici dell'Istituto (case di accoglienza, museo, gestione del patrimonio, etc.).

Il Bilancio Preventivo si compone dei seguenti documenti programmatici:

- Bilancio preventivo economico 2024;
- Bilancio preventivo economico triennale 2024-2026;
- Budget di Area 2024-2026 contenenti le assegnazioni di risorse al Direttore Generale e ai Direttori di Area;
- Piano triennale degli investimenti 2024-2026;
- Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024-2026;
- Situazione aggiornata del personale dell'Ente con riferimento al piano di fabbisogno del personale per il triennio 2024-2026 come definita dal PIAO 2024-2026, approvato con delibera del CdA n. 5 del 29/01/2024.

1. Analisi dei ricavi da commesse del Bilancio preventivo 2024

Nel rispetto delle previsioni statutarie l'Istituto si colloca nel sistema e nella programmazione locale dei servizi con la propria offerta di servizi ed attività educative e sociali. A partire dalla metà degli anni '90 accanto a queste funzioni si sono sviluppate attività di documentazione, ricerca e formazione a supporto del monitoraggio e della promozione delle politiche per l'infanzia e l'adolescenza, in collaborazione con una pluralità di soggetti, fra i quali la Regione Toscana, il Governo italiano, altre amministrazioni

regionali e locali. Da oltre venti anni pertanto le attività ed i servizi regolati da convenzioni/accordi di collaborazione, principalmente con altre Pubbliche Amministrazioni, rappresentano quello che può definirsi il *core business* dell'Ente. L'insieme di tali collaborazioni ha naturalmente subito, nel tempo, oscillazioni di volume, pur registrando, negli ultimi anni un positivo consolidamento grazie, in particolare, al rafforzamento della partnership a livello nazionale ratificata con la legge 28 febbraio 2020, n. 8, (di conversione del Decreto Legge 30 dicembre 2019, n. 162) con la quale è stata definita la previsione di un trasferimento di risorse statali, stabile e strutturale, a favore dell'Istituto degli Innocenti per le attività che, da oltre venti anni, l'Ente svolge nell'ambito della gestione del Centro nazionale di documentazione e analisi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 451/1997 e al DPR 103/2007. La norma, che è entrata in vigore nel 2020 con previsione di un trasferimento annuale di 5 milioni di euro ha segnato una svolta "epocale" per il riconoscimento del ruolo nazionale dell'Istituto degli Innocenti, nonché per la stabilità del suo bilancio, delle sue risorse e delle sue attività a favore dell'infanzia consentendo, nel triennio 2021-2023 operazioni di consolidamento e specializzazione della struttura organizzativa, di infrastrutturazione di servizi di documentazione, ricerca e formazione nonché la stabilizzazione di un numero rilevante di risorse umane ad alta specializzazione tecnica e professionale nell'ambito della ricerca e del monitoraggio delle politiche. La legge di bilancio 2024 (legge 30 dicembre 2023, n.213) ha previsto una drastica riduzione (pari al 45%) del trasferimento annuale, ridimensionato ad € 2.750.000 annui per il triennio 2024-2026 (ex art. 1, c. 195 e come da comunicazione del Dipartimento prot. 1270/2024). La notizia di un possibile intervento di riduzione del trasferimento, di cui l'Istituto è venuto a conoscenza solo a fine novembre come da comunicazione del Dipartimento per le Politiche della Famiglia della Presidenza del Consiglio dei Ministri prot. n. 9901 del 27/11/2023, ha indotto il Consiglio, nell'incertezza della determinazione certa di questa importante linea di finanziamento nelle more dell'approvazione della legge di bilancio, e previo parere del Collegio dei Revisori, ad avvalersi della facoltà, prevista dal Regolamento di organizzazione dell'Ente, di prorogare fino a due mesi l'approvazione del Bilancio di previsione 2024 e pluriennale 2024-2026 (delibera n.57/2024).

Accanto a tale evento si registrano tuttavia elementi di positività conseguenti al rafforzarsi di altri fronti di collaborazione istituzionale sempre in prospettiva pluriennale e all'insegna della diversificazione delle linee di finanziamento. Si evidenzia in particolare la definizione di un nuovo accordo triennale con il Ministero del Lavoro e delle Politiche sociali per un valore di 1.250.000 euro annui finalizzato alle attività di accompagnamento specialistico, al rafforzamento metodologico e organizzativo dei soggetti beneficiari delle risorse del PN Inclusione e lotta alla povertà destinate all'attuazione della Garanzia europea per l'infanzia, che integra e sviluppa una collaborazione che vede da alcuni anni l'Istituto impegnato in modo progressivamente crescente in azioni di assistenza tecnica al Ministero sia sui PON

nazionali (sperimentazioni RSC, Careleavers) sia in funzioni di supporto trasversali. Si registra inoltre la positiva definizione, per la prima volta in una prospettiva triennale, dell'accordo con la Regione Toscana nell'ambito delle attività educative del Centro Regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla legge regionale 31/2000. Infine i servizi registrano una funzionalità a pieno regime (sia sul fronte educativo che dell'accoglienza) che conferma l'opportunità della scelta organizzativa finalizzata a rafforzare le funzioni di direzione e coordinamento anche nella prospettiva attesa di orientare risorse progettuali allo sviluppo del fronte delle attività per le famiglie e la genitorialità già positivamente avviate con la ripresa post covid del servizio Crescere Insieme.

Di seguito viene riportato il dettaglio delle commesse iscritte nel Bilancio Preventivo 2024:

Committente	Oggetto della convenzione/ contratto	Totale ricavi bilancio 2024	Stato di formalizzazione	Note
Commissione europea	Progetto “Engaged in equality”	13.023	Sottoscritto	Progetto di durata di 24 mesi, iniziato nel 2022
Commissione europea	Progetto “CarMia”	121.550	Sottoscritto	Progetto di durata di 24 mesi, iniziato nel 2022
Presidenza del Consiglio - Dipartimento Famiglia	Gestione attività Centro nazionale di documentazione analisi per l'infanzia e l'adolescenza	2.750.000	Previsione normativa	Trasferimento di risorse assicurato per il triennio 2024-2026 da previsione normativa (art.1, comma 215 della L. 205/2017 così come modificato dalla L. 213/2023)
Presidenza del Consiglio - Dipartimento Famiglia	L. 285/97 - Centro nazionale	685.000	In corso di sottoscrizione	Accordo annuale 2024 in corso di sottoscrizione come da delibera del CdA n.6/2024)
Ministero del Lavoro e delle politiche sociali	Assistenza tecnica per le politiche sociali in materia di infanzia e adolescenza	994.800	Sottoscritto	Accordo biennale 2023-2024 (Quota annuale 2024 + proroga attività annualità 2023)
Ministero del Lavoro e delle politiche sociali	PN ADO-RSC 2024-2026	1.250.000	Sottoscritto	Accordo triennale 2024-2026 per un importo totale di € 3.750.000
Ministero del Lavoro e delle politiche sociali	Assistenza tecnica POC Careleavers 2022-2026	710.000	Sottoscritto	Accordo di durata quinquennale di importo totale pari a € 1.500.000
AGIA - Autorità Garante per	Attività di ricerca, studio, monitoraggio e	150.000	Sottoscritto	Accordo triennale in vigore da giugno 2023

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2024-2026

l'Infanzia e l'Adolescenza	analisi			
Regione Toscana - Assessorato politiche sociali	Centro regionale - Area Sociale	900.000	Sottoscritto	Legge 31/2000 – Centro Regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza – sottoscritto piano triennale 2022-2024 (con piani di attività annuale), e successivo incremento come da prot. 9182 del 11/11/2022
Regione Toscana Assessorato istruzione	Centro regionale - Area Educativa	100.000	In corso di sottoscrizione	Legge 31/2000 – Centro Regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza – Approvato da RT piano triennale 2024-2026. Convenzione in corso di sottoscrizione (vedi nota prot.433/2024)
Regione Toscana – Consiglio regionale	Corecom – patentino digitale	24.900	Sottoscritto	Proroga attività 2023 (vedi nota prot. 10758/2023)
Comune di Firenze	Attività Polo dell'Infanzia Innocenti	1.578.000	Sottoscritto	Protocollo d'intesa triennale rinnovato a settembre 2022
Comune di Firenze	Incontri protetti	187.000	Sottoscritto	Protocollo d'intesa triennale rinnovato a settembre 2022
Comune di Firenze	Progetto straordinario accoglienza ucraini	120.000	In corso di rinnovo	Convenzione che prevede il riconoscimento di una retta giornaliera per minore accolto
Comune di Firenze e altri comuni	Case di accoglienza	850.000		Importo stimato sulla base dello storico dell'ultimo triennio
Comune di Napoli	Supporto metodologico e formativo area Welfare	120.000	Sottoscritto	Rinnovo annuale per le attività per il 2024 (con proroga delle attività 2023, vedi nota prot. 10755/2023)
Comune di Sassari	Attività di formazione	44.800	Sottoscritto	Accordo triennale firmato nel 2023
Comune di Nuoro	Attività di formazione	49.000	Sottoscritto	Integrazione accordo di collaborazione 2023-2024 con nuove attività

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2024-2026

Comune di Genova	Attività di formazione	16.000	Sottoscritto	Accordo annuale
Comune di L'Aquila	Attività di formazione	40.000	Sottoscritto	Accordo annuale
Comunità Montana del Mugello	Attività di formazione	12.000	Sottoscritto	
Fondazione Con i Bambini	Progetto "GRANDE!"	8.411	Sottoscritto	Progetto di durata complessiva di 48 mesi, iniziato nel 2022
Centro per la Salute del bambino Onlus	Progetto "Villaggi per crescere"	4.800	Sottoscritto	Accordo di partenariato 2021-2024

La previsione attuale per l'esercizio 2024 mostra un calo rilevante dei ricavi per vendite e prestazioni rispetto al budget assestato del 2023 (-12,60%, pari a quasi 1.800.000 euro). La riduzione del trasferimento governativo per il Centro Nazionale ha naturalmente avuto un effetto contrattivo importante, in questa fase solo parzialmente compensato dall'attivazione di nuove commesse e che si spera di poter ulteriormente contenere considerando che nel corso dell'esercizio si osserva storicamente un aumento dei ricavi rispetto a quelli iscritti inizialmente. Si deve inoltre ricordare che nel 2023 è proseguita l'esperienza di accoglienza straordinaria ucraina con un impatto considerevole sia sul fronte dei costi che dei correlati rimborsi previsti nella convenzione attivata con il Comune di Firenze ad esercizio già iniziato; esperienza di cui si prevede il termine con il primo bimestre dell'anno. E' opportuno quindi evidenziare come sia molto più contenuto lo scostamento negativo rispetto al budget previsionale 2023, pari a -4,59%.

È importante inoltre segnalare la continuità per quanto riguarda le commesse riferibili ai servizi rivolti ai bambini e famiglie (asili nido in convenzione con il Comune di Firenze, strutture di accoglienza, gestione incontri protetti). È stato infatti siglato a settembre 2022 il nuovo protocollo di intesa triennale stipulato con il Comune di Firenze per la gestione delle attività del Polo dell'Infanzia Innocenti, con un finanziamento totale di oltre 4.000.000 euro e nello stesso periodo è stato formalizzato anche il rinnovo dell'accordo triennale per la gestione del servizio di incontri protetti.

Dal lato delle attività scientifiche risulta ancora preponderante, almeno dal punto di vista economico, il rapporto di collaborazione con la Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per le politiche della famiglia: oltre alla gestione del Centro Nazionale di documentazione su infanzia e adolescenza, dal 2021 il Dipartimento è titolare anche delle attività connesse all'attuazione della L.285/97, precedentemente in carico al Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali. La collaborazione con

quest'ultimo tuttavia rimane e si rafforza ancor più come strategica, ponendosi come secondo ambito più rilevante dal punto di vista economico, considerato che l'Istituto fornisce assistenza tecnica alle politiche sociali in materia di adolescenza e infanzia, a seguito di un accordo di collaborazione specifico e, per il triennio 2024-2026, sulla base di un nuovo accordo a supporto delle attività connesse all'attuazione della *Child Guarantee*. Tra i tre principali committenti per le attività di documentazione, ricerca, formazione e assistenza tecnica, si colloca infine la Regione Toscana, per la gestione delle attività del Centro regionale ai sensi della L.R. 31/2000.

Sono presenti poi ulteriori rilevanti **rapporti convenzionali pluriennali** già iscritti in parte negli esercizi precedenti o rinnovati/in corso di rinnovo per il periodo di riferimento del presente bilancio:

- accordo di collaborazione con AGIA – Autorità garante per l'infanzia e l'adolescenza, di durata di 24 mesi (a cavallo sui tre esercizi 2023-2025);
- accordo di collaborazione con il Comune di Napoli per attività di supporto allo sviluppo dei servizi socio-educativi;
- accordo di collaborazione triennale con Comune di Sassari per la realizzazione di attività di supporto allo sviluppo del sistema integrato di educazione e istruzione dalla nascita fino ai sei anni;
- accordo di collaborazione con Comune di Nuoro per il funzionamento del Coordinamento Pedagogico Territoriale e la formazione dei docenti ed educatori;
- accordi di collaborazione con i Comuni de L'Aquila e di Genova, sempre per lo sviluppo del sistema di educazione e istruzione;
- accordo di partenariato quadriennale con l'associazione Centro del Bambino Onlus relativamente al progetto "Villaggi per Crescere".

Da sottolineare infine anche l'importanza della progettazione europea e su bandi, nei confronti della quale l'Istituto si è sempre approcciato in maniera proattiva, con importanti risorse messe in campo nel triennio 2022-2024 e ben 3 progetti da attuare, di cui uno con ruolo di capofila, di cui 2 in conclusione nei primi mesi del 2024.

- progetto europeo "Engaged in Equality (Challenging masculinities and engaging adolescent boys to end gender-based violence)" (durata 24 mesi, ruolo IDI = partner);
- progetto europeo "CarMia (Caring masculinities in action)" (durata 24 mesi, ruolo IDI = capofila);

- progetto “GRANDE! (Giovani stRanieri Accompagnati Nei percorsi Di InclusionE)”, finanziato dalla Fondazione Con i bambini e che ha come capofila l’associazione COSPE (Cooperazione sviluppo paesi emergenti) (durata 48 mesi, ruolo IDI = partner).

La valenza pluriennale dei principali rapporti convenzionali attualmente in essere rende possibile una programmazione strategica di medio periodo, col fine di ottimizzare l’utilizzo delle risorse economiche ed umane. Tuttavia la riduzione del trasferimento di risorse dal livello governativo promosso dalla modifica introdotta dalla Legge di Bilancio 2024 introduce un elemento di criticità non trascurabile nel quadro del processo di generale stabilizzazione delle risorse che ha caratterizzato l’ultimo triennio, per cui resta strategico l’approccio di apertura verso nuovi committenti e nuovi campi di possibile intervento, da sempre coltivato dall’Istituto.

2. Analisi degli altri ricavi del Bilancio preventivo 2024

Tra i ricavi tipici dell’Ente vi sono comunque importanti poste contabili che sono riferite a servizi ed attività non legate a commesse/rapporti convenzionali. Negli anni, il peso di questi ricavi è andato progressivamente aumentando, in particolare quando si è deciso, dopo la trasformazione in ASP, di procedere alla definizione/realizzazione del terzo macro fine statutario ovvero la tutela e promozione del patrimonio storico e artistico (introdotto nello Statuto dell’ASP e in precedenza non presente), che ha portato alla realizzazione del **Nuovo Museo degli Innocenti** e ha aperto una nuova prospettiva di attività per l’Ente, caratterizzata da autonoma iniziativa.

In linea con gli esercizi precedenti, dei ricavi caratteristici esposti nel Bilancio preventivo 2024 (ricavi delle vendite e prestazioni), **circa il 14% sono riconducibili ad entrate “autonome”** (proventi del patrimonio immobiliare a reddito, entrate connesse alle attività del Museo, proventi da *fund raising*).

Attività/Servizio	Importo	Voce di ricavo	Note
Museo degli Innocenti	190.000	Servizi di convegnistica	Introiti stimati nell’ambito della concessione dei servizi museali
	10.000	Sponsorizzazioni	Contratti di sponsorizzazione per le attività culturali
	12.000	Contributi per attività culturali	Contributi regionali per musei di rilevanza regionale
	1.000	Bookshop	Introiti per vendita materiale IDI (stima da storico)
Gestione del patrimonio	960.200	Locazioni	Previsione relativa ai contratti di affitto attualmente corso,

immobiliare	335.088	Rimborsi spese per comodati e accordi di progetto	Accordo di collaborazione con Unicef (rimborso spese nuova sede)
	75.000	Rimborsi spese condominiali	Stima basata su storico ultimi tre esercizi
Altro	3.000	Servizi in concessione	Canone concessione distributori automatici
	83.510	Servizi in concessione	Canone annuale della concessione per la gestione della Caffè del Verone

Il termine dell'emergenza sanitaria da Covid-19, che per il biennio 2020-2021 ha avuto un forte impatto su quei servizi (quali la caffetteria, la convegnistica, il Museo stesso) che sono stati oggetto di provvedimenti restrittivi o limitativi di natura legislativa, e l'andamento delle attività registrato nel biennio 2022-2023, consentono di prevedere per il 2024 ricavi in linea con le concessioni stipulate. Ricordiamo infatti che nel 2021 era stata affidata la concessione dei servizi museali, attività temporanee e portineria/bookshop del Museo degli Innocenti per un periodo di quattro anni più eventuale rinnovo, che prevede introiti per servizi di convegnistica a totale favore dell'Istituto fino ad un determinato limite annuale, progressivamente aumentato fino al terzo anno di vigenza della concessione. Sempre nel 2021, poi, si era proceduto all'affidamento in concessione mediante *project financing* ex art. 183, comma 15, del D.Lgs. 50/2016 della gestione dei servizi di refezione scolastica ed aziendale e del Caffè del Verone, per un periodo di 13 anni; la scelta di una simile procedura ha permesso di collegare alla gestione dei servizi una serie di importanti investimenti a carico del concessionario, quali la realizzazione di una nuova cucina a servizio della caffetteria del Verone e la ristrutturazione dell'attuale centro di cottura, oltre alla previsione di un canone significativo a favore dell'Istituto.

Per quanto riguarda le entrate collegate al patrimonio immobiliare si osserva il generale consolidamento degli introiti previsti per l'esercizio precedente, con una previsione di ricavi in linea con il budget assestato 2023.

Infine, per quanto riguarda gli altri proventi e ricavi si osserva una leggera diminuzione rispetto al budget assestato 2023 (-10%). Infatti abbiamo da un lato minori contributi in conto esercizio (nel 2023 vi è stato un significativo contributo erogato da parte di Save the Children Italia ETS per l'accoglienza dei minori ucraini) e dall'altro un maggior impatto dei contributi in conto capitale. Infatti al residuo dei contributi regionali incassati negli anni precedenti (imputati a ciascun esercizio secondo la tecnica dei residui passivi, ovvero in relazione agli ammortamenti computati nell'anno), si aggiunge a partire dal 2024 un contributo a carico del Ministero della Cultura – Direzione Generale dei Musei, finanziato con fondi PNRR all'interno dell'Investimento "Rimozione delle barriere fisiche e cognitive in musei, biblioteche e

archivi per consentire un più ampio accesso e partecipazione alla cultura” . L’Istituto ha partecipato al relativo bando con un progetto di recupero e allestimento della Galleria degli Affreschi, spazio finora non accessibile e destinato ad integrare il percorso museale esistente, a cui è stato assegnato un contributo complessivo di circa 498.000 Euro. Il termine dei lavori è previsto per la fine del 2024, per cui una prima quota del contributo, sempre imputata secondo la tecnica dei residui passivi, troverà allocazione già in questo esercizio.

3. Il bilancio preventivo economico annuale

Il Bilancio preventivo economico annuale, come da Regolamento di Contabilità, è redatto secondo la struttura del Bilancio di Esercizio in termini di competenza annuale e persegue il pareggio fra costi e ricavi. Il valore della produzione previsto per il 2024 è di circa Euro 12.800.000, inferiore a quello del budget assestato 2023 per la contrazione dei ricavi per vendite e prestazioni, come esposto nel paragrafo precedente. Di conseguenza anche il totale dei costi della produzione si riduce in maniera analoga rispetto a quello dell’anno precedente

In sintesi, il bilancio preventivo economico annuale 2024 presenta le seguenti caratteristiche:

- La sezione A individua il valore della produzione, pari ad Euro 12.883.521 (-12,57% rispetto alla previsione assestata 2023);
- La sezione B individua i costi della produzione, pari ad Euro 12.582.606 (-12,89% rispetto alla previsione assestata 2023);
- La sezione C evidenzia il saldo dei proventi ed oneri finanziari per Euro -34.901 (+51,22% rispetto alla previsione assestata 2023): la riduzione del trasferimento di risorse da parte governativa avrà inevitabilmente effetti anche dal punto di vista finanziario, determinando un maggior utilizzo dell’anticipazione di cassa e perciò maggiori interessi passivi a carico dell’Ente, che si sommano a quelli relativi all’ammortamento del mutuo concesso a suo tempo da Banca Prossima (ora Intesa Sanpaolo spa) per i lavori di ristrutturazione del complesso immobiliare di Figline Valdarno, il cui correlato contratto di erogazione e quietanza è stato sottoscritto in data 27/09/2018;
- La sezione D rappresenta le rettifiche di valore di attività finanziarie, a valore 0;
- Le imposte sul reddito dell’esercizio ammontano infine a Euro 266.014. Di queste l’IRAP, calcolata alla luce di quanto previsto dalle disposizioni normative in vigore, ammonta ad Euro 185.764.

Il valore della produzione è costituito da *Ricavi delle vendite e delle prestazioni* (3.A.0.1) pari a Euro 12.471.082 di cui Euro 10.533.572 da attività istituzionale e Euro 1.882.510 da attività commerciale (principalmente costituiti dai servizi per la prima infanzia e le attività del Museo). I ricavi da fund raising ammontano a Euro 55.000 euro, tra sponsorizzazioni e donazioni raccolte in autonomia o tramite la Fondazione Istituto degli Innocenti Onlus.

Alla voce *Altri ricavi e proventi*, trovano iscrizione i contributi in conto capitale relativi al Museo, alla ristrutturazione dell'ex Guardaroba, alla realizzazione del centro culturale-ricreativo presso il Centro Canapè di Campi, alla nuova sede Unicef per un totale di Euro 187.467. Questi progetti hanno usufruito, a diverso titolo, di contributi pubblici non contabilizzati sino al momento dell'avvio delle attività connesse: per il centro culturale-ricreativo di Campi tale iscrizione a ricavo come contributo in contro capitale è già iniziata nel 2015; per il servizio 0-6 e per il Museo è iniziata con il 2016, anno di avvio dell'attività; per la sede Unicef nel 2017. Tali contributi sono iscritti secondo la tecnica dei risconti passivi e assegnati ai vari esercizi in proporzione agli ammortamenti corrispondenti. Come già accennato a questi si aggiunge la previsione per la quota di competenza del contributo in conto capitale relativo alla ristrutturazione della Galleria degli Affreschi, per un importo pari a Euro 68.479.

Sempre nella voce *Altri ricavi e proventi*, sono riclassificati rimborsi di varia natura per un totale di 34.839 euro, di cui 13.839 relativi al rimborso per 1 unità di personale in comando presso la Regione Toscana.

4. Analisi delle principali voci di costo

Il totale dei costi della produzione diminuisce di circa il 12% rispetto alla previsione assestata dell'esercizio precedente, in linea con la diminuzione prevista per il valore della produzione, con significative oscillazioni a livello delle singole macrovoci.

Nel triennio precedenti la scelta strategica principale perseguita dall'istituto è stata quella di rafforzare il ruolo del personale dipendente, e in tale direzione va anche il Piano Triennale dei Fabbisogni del Personale per il periodo 2024-2026 recentemente approvato. Pertanto il costo del personale, in controtendenza con tutte le altre dimensioni di costo, non subisce una diminuzione significativa.

D'altra parte, come si evince dalla tabella sottostante, le minori risorse a disposizione determinano una inevitabile contrazione delle altre voci di costo che esprimono l'utilizzo di risorse umane e professionali dell'Ente, (servizi in appalto e collaborazioni), per cui andrà virtuosamente perseguita una maggiore

razionalizzazione nell'utilizzo delle risorse professionali nell'ottica di garantire comunque l'efficacia e la sostenibilità dell'azione amministrativa.

Voce di spesa	Previsione assestata 2023	Previsione 2024	Previsione 2025	Previsione 2025
Salari e stipendi	2.836.320	2.805.746	2.869.479	2.802.372
Servizi di documentazione, ricerca e formazione	1.476.772	1.228.050	1.028.450	1.158.600
Servizi educativi e socio-assistenziali	2.000.623	1.760.406	1.675.000	1.688.000
Collaborazioni professionali	2.260.218	1.501.606	1.258.779	899.601

I costi della produzione del Bilancio previsionale 2024 sono sinteticamente riconducibili alle seguenti macro voci:

- costi di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (3.B.06), ovvero spese per forniture di cancelleria, riviste, prodotti per bambini, materiale di consumo, prodotti igienici, detersivi, che ammontano a Euro 70.974;
- costi per servizi (3.B.07) pari a Euro 7.276.148 in diminuzione rispetto a quelli della previsione assestata 2023 (-19,17%) che comprendono principalmente:
 - manutenzioni, utenze e canoni di assistenza per Euro 1.280.400, (-7,41% rispetto alla previsione assestata 2023);
 - servizi in appalto per Euro 3.995.580, (-11,21% rispetto alla previsione assestata 2023);
 - servizi di consulenza in appalto e collaborazioni per Euro 1.501.606 (-33,56% rispetto alla previsione assestata 2023);
 - altri servizi per gestione caratteristica per Euro 449.624, (-44,38% rispetto alla previsione assestata 2023); in questa categoria, rientrano spese quali quelle di organizzazione, alberghiere e di catering e i rimborsi di spese di viaggio, tutte voci di spesa direttamente legate al volume delle attività in programma;
 - spese per organi statutari per Euro 48.938 (di cui Euro 40.348 per compensi del Collegio dei Revisori dei Conti e Euro 3.000 per rimborsi spese organi sociali);
- i costi del personale ammontano ad Euro 3.640.538 e accolgono le previsioni del Piano Triennale dei fabbisogni 2024-2026. approvato, all'interno del PIAO (Piano Integrato di attività e Organizzazione) con delibera n. 5 del 29/01/2024. In particolare, si hanno oneri per salari e stipendi per Euro 2.805.746, oneri previdenziali (Inadel, Inail, Cpdel, Inps) per Euro 796.593, altri costi (spese aggiornamento e formazione, spese per accertamenti sanitari) per Euro 38.200;

- costi per ammortamenti e svalutazioni (3.B.10) ammontano a Euro 1.138.305 in continuità con la previsione assestata 2023, stante le nuove aliquote per l'ammortamento del patrimonio immobiliare individuate a partire dal consuntivo 2020;
- gli oneri diversi di gestione (3.B.14), ammontanti a Euro 456.640, sono formati da Euro 84.000 per premi assicurativi, da Euro 255.500 per imposte indirette e tasse (IMU e TASI, tassa sui rifiuti, bolli auto, imposta di registro, etc), da Euro 11.980 per quote associative e contributi ad associazioni che hanno specifici accordi di collaborazione con l'Istituto e infine da Euro 100.060 per trasferimenti a partner di progetti: come già ricordato infatti l'Istituto è capofila di un progetto europeo (CarMia) per cui deve poi provvedere a trasferire parte delle risorse versate dalla Commissione Europea agli altri partner del progetto. In totale si ha comunque una riduzione rispetto al preventivo assestato 2023 (-17%).

L'equilibrio fra ricavi e costi va come al solito ricercato nell'affinamento della gestione tecnica, amministrativa e finanziaria e, dunque, in un **controllo della spesa attento e puntuale** ma anche nella **ricerca di nuove committenze ed ambiti di attività**, anche attraverso una sempre più autonoma proposizione di iniziative e servizi e un investimento importante sulla progettazione.

La storica problematica relativa alla gestione dell'indispensabile provvista di **liquidità** dell'Ente, strutturalmente abituato ad anticipare spese che vengono ristrate con i dilatati tempi di pagamento della Pubblica Amministrazione, sarà presumibilmente di nuovo all'ordine del giorno, stante le novità legislative sulle risorse di origine governativa, considerata la riduzione subita e l'attuale incertezza sui tempi di pagamento: in attesa della sottoscrizione di un formale accordo con la Presidenza del Consiglio dei Ministri - Dipartimento per la Famiglia, come previsto dalla normativa aggiornata, non si hanno infatti indicazioni in merito alla calendarizzazione dei pagamenti.

Questo può condurre ad un peggioramento del quadro di stabilità economico-finanziaria che ha caratterizzato il triennio precedente e quindi alla necessità di monitorare attentamente le variabili finanziarie, per poter affrontare nei modi e nei tempi opportuni eventuali criticità.

5. La programmazione degli investimenti

La struttura del Piano triennale degli investimenti 2024-2025 è analoga a quella dei piani contenuti nei Bilanci di Previsione precedenti, redatti secondo le indicazioni per la stesura contenute nei principi contabili regionali.

In osservanza del principio contabile regionale n.1, gli investimenti previsti nel triennio sono dettagliati e suddivisi fra quelli programmati negli esercizi precedenti e quelli attuali. Inoltre è indicata la precisa fonte di finanziamento di ciascuno, sulla base della classificazione prevista dal medesimo principio contabile.

L'elenco degli investimenti previsti è dettagliato nel Piano triennale allegato a questo Bilancio. Tra i vari interventi previsti, vale la pena ricordare il restauro della Chiesa di S. Maria degli Innocenti, obiettivo da tempo tenuto in considerazione dal Consiglio di Amministrazione; si tratta intervento da oltre due milioni di euro sostenuto da donazione di un soggetto privato, e che era stato originariamente previsto già nel 2022, ma la cui realizzazione è slittata al biennio 2024-2025.

6. Considerazioni conclusive

In estrema sintesi, alla luce di quanto sopra esposto, è possibile affermare che, pur avendo l'Istituto senza dubbio natura giuridica pubblica, presenta caratteristiche, per quanto attiene al bilancio, che lo differenziano significativamente dagli Enti locali e territoriali: ha da tempo adottato un **bilancio di tipo economico e non finanziario**, deriva i propri ricavi da contratti/accordi di collaborazione/convenzioni/altre entrate **senza nessun trasferimento cd. "ordinario"** (anche le entrate assicurate per via normativa per la gestione del Centro Nazionale non sono un "trasferimento erariale" vero e proprio, restando comunque soggette ad un processo di rendicontazione), non partecipa del Bilancio dello Stato (è **escluso dall'elenco Istat** delle pubbliche amministrazioni e, conseguentemente, dalle correlate normative di predisposizione del bilancio dello Stato e di concorso diretto ai vincoli di finanza pubblica) e, dunque, è **escluso dal patto di stabilità**, ma ne subisce in buona parte le ricadute sugli Enti committenti (tempi di pagamento, ecc. ...), è comunque destinatario degli indirizzi di finanza pubblica e delle norme a questi collegati in materia di personale (è soggetto alle disposizioni del D.Lgs. 165/01, pur beneficiando, in materia di vincoli assunzionali, della speciale normativa derogatoria prevista per le ASP dall'art. 18, comma 2bis, del D.L. n. 112/2008) e di acquisizione di beni e servizi. Vi è inoltre da notare che, nella stragrande maggioranza dei casi, le convenzioni e gli accordi di collaborazione con i committenti prevedono il riconoscimento di **overhead costs nella misura massima del 7-10%** o la compartecipazione a progettualità di interesse comune con risorse proprie dell'Ente: ciò rende assai difficile far fronte a spese generali derivanti anche dalla natura della sede stessa dell'Istituto che sono non comprimibili o lo sono solo parzialmente.

L'obiettivo è quello di mantenere i **costi di struttura attorno alla soglia critica del 20%** e minimizzare gli effetti negativi sul conto economico delle imposte e degli ammortamenti, per cui la **ricerca di nuove**

committenze, la sperimentazione di nuovi ambiti di attività e la proposta di servizi ed attività autonome ed innovative, unite ovviamente ad un politica rigorosa di controllo dei costi, appaiono i migliori strumenti in grado di permettere all’Ente il perseguimento del pareggio di bilancio. In questo senso, ricordiamo che la fornitura di beni e servizi avviene con l’uso prioritario delle centrali di acquisto nazionali e regionali e l’adesione a contratti pubblici collettivi (nazionali e regionali) che garantiscono economicità e trasparenza delle procedure ad evidenza pubblica. Tutte le acquisizioni di lavori, beni e servizi avvengono nel rispetto delle norme dettate dal D. Lgs. 36/2023 e dei Regolamenti dell’Ente attualmente in vigore.

La prospettiva triennale tiene conto degli indirizzi programmatici individuati dall’amministrazione con il Programma di mandato 2022-2026, degli orientamenti generali sopra richiamati e delle variabili ad oggi conosciute e, al contempo, beneficia comunque della prospettiva di maggiore stabilità conseguente al mutato quadro normativo a livello nazionale. Le annualità 2025 e 2026 sono redatte con prudenza e sulla base delle proiezioni storiche dell’ultimo triennio, tenendo comunque conto delle previsioni normative vigenti e dei piani convenzionali pluriennali attualmente in essere. In particolare, per la predisposizione del bilancio preventivo triennale 2024-2026, si sono seguite queste linee guida:

- i costi del personale connessi all’attuazione del Piano triennale dei fabbisogni sono considerati a regime solo a partire dal 2026; le procedure concorsuali previste saranno comunque monitorate e la loro attuazione sarà collegata agli aggiornamenti annuali del Piano e alle correlate verifiche sulla situazione economico-finanziaria dell’Ente;
- corrispondentemente si prevede una progressiva diminuzione della spesa relativa alle collaborazioni professionali, in corrispondenza con le previste scadenze dei relativi contratti di lavoro autonomo attualmente in essere;
- sono state formulate previsioni puntuali collegate alle commesse, sia dal punto di vista dei ricavi che da quello delle spese, secondo questi criteri:
 - si sono considerati i ricavi di competenza per ciascun esercizio relativi alle commesse a valenza pluriennale già sottoscritte;
 - per le commesse relativamente “sicure” in quanto storicamente stabilizzate si sono considerati i ricavi in analogia a quanto previsto per il 2024;
 - i ricavi per i servizi (socio-assistenziali e culturali) e quelli derivanti dalla gestione del patrimonio sono stati individuati calcolandoli in base allo storico dell’ultimo triennio;

- per le commesse comunque prevedibili, perché legate a rapporti di collaborazione ormai ultradecennali, si sono considerati ricavi in analogia a quanto previsto per il 2024;
 - non sono state per il momento considerate entrate relative a commesse adesso in via di esecuzione ma per le quali non vi è ragionevole certezza riguardo alla loro effettiva presenza per il biennio successivo;
 - non sono stati considerati ricavi relativi a commesse che, pur nel quadro di una previsione pluriennale già attuale, non hanno prodotto una definizione formale di impegno in merito a specifici piani di attualità annuali;
 - i costi relativi alle attività iscritte sono stati inseriti secondo le stesse logiche elencate ai punti precedenti;
- sono state inserite le quote di competenza dei ricavi in conto capitale e degli ammortamenti ad essi correlati secondo i piani di ammortamento già ufficializzati a partire dal 2016, così come è stata inserita una stima ragionevole, basata sullo storico dell'ultimo triennio, di altri ricavi e proventi;
 - i costi generali e di struttura sono calcolati in base allo storico e attualizzati rispetto alle condizioni ad oggi conosciute,
 - si è tenuto conto della programmazione triennale degli acquisti di beni e servizi, prevedendo anche le somme riconosciute come incentivi per funzioni tecniche ex art. 45 del D.Lgs. 36/2023, che sono state allocate, secondo quanto prevede il regolamento vigente, nelle corrispondenti voci di bilancio.

Firenze, 15 febbraio 2024

Il Direttore Generale
Dott.sa Sabrina Breschi



ISTITUTO DEGLI INNOCENTI

50122 Firenze, Piazza SS. Annunziata n.12

Parere del Collegio dei Revisori al bilancio preventivo economico dell'esercizio 2024 e preventivo pluriennale 2024 – 2026

Premessa

Il Collegio dei Revisori dell'Istituto degli Innocenti nell'ambito della funzione di vigilanza sulla regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere un parere sul Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024 e sul Bilancio pluriennale di previsione 2024 – 2026 ha ricevuto, in data 16/02/2024, la seguente documentazione:

- Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024;
- Bilancio preventivo economico pluriennale 2024 – 2026;
- Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024 e pluriennale 2024-2026 suddiviso per le aree: 1. Direzione Generale, 2. Affari Generali Patrimonio e Risorse Umane, 3. Documentazione, Ricerca e Formazione, 4. Educazione, Accoglienza e Attività Culturali;
- Note del Direttore Generale al bilancio economico di previsione per l'esercizio 2024 e al bilancio preventivo pluriennale 2024 – 2026 (contenente, tra l'altro, il dettaglio delle commesse iscritte nel bilancio economico di previsione 2024);
- Piano degli investimenti 2024 – 2026;
- Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2024 – 2026 (di valore superiore alla soglia prevista di Euro 143.000,00);
- Situazione aggiornata del personale dell'Istituto in base al piano del fabbisogno del personale per il triennio 2024-2026 (contenuto nel Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026 approvato nel Consiglio di Amministrazione del 29 gennaio 2024).

Il preventivo 2024 e quello pluriennale 2024 – 2026 sono stati redatti in conformità, come per gli esercizi precedenti, al piano dei conti che l'Istituto ha adottato dal primo gennaio 2014. Il Collegio ricorda che il bilancio preventivo annuale riveste carattere autorizzatorio, secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità, quindi la Direzione Generale e la struttura Organizzativa dell'Ente sono tenute al rispetto delle spese previste e al raggiungimento degli obiettivi al fine di garantire il costante equilibrio economico.

I suddetti documenti sono stati redatti in conformità a quanto previsto dal Regolamento di Contabilità interno dell'A.S.P. Istituto degli Innocenti.

Esame degli strumenti della programmazione 2024 – Bilancio di previsione 2024 – 2026

La previsione economica per l'esercizio 2024 è stata formulata avvalendosi anche delle risultanze dei dati contabili riferiti all'esercizio 2023 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'A.S.P. Istituto degli Innocenti, tenendo conto:

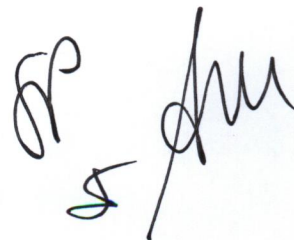
- delle convenzioni/contratti già formalizzati o in avanzato stato di definizione, escludendo in questa fase, a livello prudenziale, l'inserimento a ricavo di progetti non ancora sufficientemente definiti sia nei ricavi che nei costi;
- dall'andamento storico consolidatosi negli anni e del contesto attuale di riferimento, in particolare per i servizi educativi, per le attività socio-assistenziali, per i servizi di convegnistica;
- dell'individuazione delle spese sulla base della definizione delle commesse relative ai diversi introiti evidenziando i costi per la "produzione" delle attività e servizi riconducibili ai diversi contratti; per quanto riguarda le spese di struttura il riferimento costante è stato principalmente l'andamento storico, con la previsione in linea al criterio generale di contenimento e razionalizzazione dei costi.

Medesimi criteri sono stati utilizzati per la predisposizione delle previsioni per le annualità 2025 e 2026; in questo caso, dato l'orizzonte temporale più ampio, sono stati inseriti gli accordi di collaborazione pluriennali già definiti, ma anche delle stime ragionate rispetto alle commesse storicizzate, per le quali si ha maggior probabilità di rinnovo, oltre alla stima, su dati storici, di ricavi e proventi collegati alle attività ed ai servizi tipici dell'Istituto (case di accoglienza, museo, gestione del patrimonio immobiliare, ecc.)

L'esame dei dati del bilancio di previsione 2024 evidenzia una riduzione del valore della produzione del 12,57%, rispetto al budget assestato, dovuta ad una riduzione di trasferimenti da parte del Dipartimento per le politiche della Famiglia della Presidenza del Consiglio dei Ministri, ex art. 1 commi 195 e 523 della L. 30/12/2023 n. 213 (Legge di Bilancio 2024) per un importo complessivo di Euro 2.250.000,00 annui con uno stanziamento su base triennale ridotto ad Euro 8.250.000,00 per le attività che, da oltre venti anni, l'Ente svolge nell'ambito della gestione del Centro nazionale di documentazione e analisi per l'infanzia e l'adolescenza di cui alla Legge 451/1997 e al DPR 103/2007.

Il valore della produzione è costituito da:

- "ricavi delle vendite e delle prestazioni" per l'ammontare di Euro 12.471.082 (di cui Euro 10.533.572 da attività istituzionale, Euro 1.882.510 da attività commerciale ed Euro 55.000 da *fund raising*);



- “altri ricavi e proventi” per l’ammontare di Euro 410.885 (tra i quali trovano iscrizione, per la parte principale, i rimborsi di varia natura e per la parte residuale, i contributi in conto capitale);
- “incrementi di immobilizzazioni per lavori interni” per l’ammontare di Euro 1.554.

Conferma, altresì, il contenimento dei “costi della produzione” in diminuzione rispetto all’asestato dell’esercizio 2023 e mentre il risultato della gestione finanziaria risente della riduzione del trasferimento dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri e dell’incertezza delle date di erogazione di tali somme che ha comportato la prudenziale previsione di un aumento degli interessi passivi su c/c bancari e degli altri oneri finanziari.

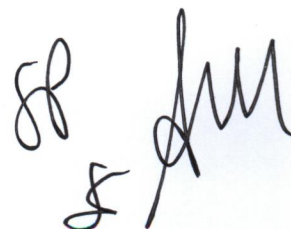
I costi della produzione sono costituiti da acquisti:

- “per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci” (ovvero spese per forniture di libri, periodici, cancelleria, riviste, prodotti per bambini, materiale di consumo, prodotti igienici, detersivi) per l’ammontare di Euro 70.974 con una decurtazione di circa il 47% rispetto all’asestato 2023;
- “per servizi” pari ad Euro 7.276.148, con una riduzione rispetto all’asestato 2023 di circa il 20%, ricomprendendo: manutenzioni, utenze e canoni di assistenza per Euro 1.280.400; servizi in appalto per Euro 3.995.580 in sostanziale continuità con l’esercizio precedente; servizi di consulenza in appalto e collaborazioni per Euro 1.501.606; altri servizi per la gestione caratteristica per Euro 449.624; spese per organi statutari per Euro 48.938;
- “costi del personale” per l’ammontare di Euro 3.640.539, in lieve aumento rispetto alla previsione asestata 2023, in ragione dell’attuazione del programma di assunzioni previste nel Piano triennale dei fabbisogni di personale 2024-2026;
- “ammortamenti e svalutazioni” ammontano ad Euro 1.138.305, in lieve diminuzione rispetto all’asestato 2023;
- “oneri diversi di gestione” per l’ammontare di Euro 456.640, in diminuzione rispetto all’asestato 2023, esclusivamente, per i “trasferimenti a partner per progetti” e ricomprendendo: premi assicurativi, IMU/TASI, tasse rifiuti, imposta di bollo, imposta di registro, altre imposte e tasse, quote associative e contributi ad associazioni.

Il risultato della gestione finanziaria riporta un valore di Euro - 34.901, con un peggioramento del 51% rispetto all’asestato 2023, per effetto della suddetta riduzione dei trasferimenti dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri.

Infine, le imposte dell’esercizio per Euro 266.014, in linea con l’asestato 2023.

Il Collegio rileva che la redazione del documento risulta essere improntata a criteri di sostenimento della progettualità dell’Ente e al pareggio di bilancio secondo i dettami della Legge Regionale Toscana 43/2004.

Handwritten signatures in black ink, consisting of several stylized initials and names.


Da tale bilancio preventivo risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri economici del bilancio;
- dalle informazioni ricevute dal Direttore Generale, non risultano debiti o passività probabili da finanziare, permane il “fondo rischi per cause legali in corso” presente nel bilancio 2023 per il prudenziale accantonamento effettuato in relazione alla causa per danni da lavori edili della Ditta Sollazzini S.r.l. (che ha restaurato gli uffici della nuova sede Unicef) ed alla causa intentata dai dipendenti a seguito del piano di rientro relativo al fondo per la contrattazione decentrata per cui il collegio ritiene comunque necessario continuare a monitorare costantemente lo stato del contenzioso in essere al fine di verificare che il suddetto fondo sia da ritenersi congruo oppure necessiti di ulteriori accantonamenti.

1. Il Collegio ha svolto la revisione documentale sulla base dei prospetti che hanno portato alla formazione del bilancio economico di previsione dell'Istituto degli Innocenti, dell'esercizio 2024 al fine di esprimere il parere sul bilancio.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo dell'Istituto. È del Collegio la responsabilità del parere espresso sul bilancio, basato sui controlli e sull'esame dei conti effettuati dopo la stesura dello stesso documento previsionale. Il Collegio invita, a tal fine e nel corso del prossimo esercizio, l'Istituto ad un monitoraggio costante del saldo dei singoli conti, mediante raffronto con quelli del bilancio di previsione 2024, con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati e al mantenimento del pareggio economico;

2. il controllo è stato formulato sulla base della conoscenza dell'Istituto, della comprensione del sistema contabile e su una identificazione delle aree significative per il lavoro di verifica. Trattandosi di un budget previsionale i prospetti esaminati sono costituiti da documenti extracontabili;
3. il processo di revisione ha l'obiettivo di esprimere un giudizio sul bilancio nel suo complesso e, pertanto, non costituisce l'espressione di un giudizio autonomo sui singoli saldi o aree di bilancio;
4. l'iscrizione dei ricavi è stata effettuata tenendo conto dei contratti/convenzioni già formalizzati o in avanzato stato di definizione per i quali, il Direttore Generale, ha la ragionevole certezza, sia in termini di ricavo che in termini di costi, della loro realizzazione. Prudenzialmente sono state iscritte le convenzioni e/o contratti in fase di definizione e progettazione in analogia agli altri esercizi. Il Collegio rimanda, a tal fine, al prospetto dettagliato delle convenzioni iscritte ed allegate al documento in esame;
5. con riguardo ai costi suddivisi per area funzionale, i valori contenuti nel budget sono il risultato dell'adeguamento dei costi risultanti dal preventivo 2023 con i dati consuntivi aggiornati a seguito delle aggiudicazioni delle relative convenzioni, contratti e appalti;



6. le imposte sul reddito dell'esercizio, previste in Euro 266.014, sono in linea con il budget assestato del precedente esercizio;
7. dai documenti acquisiti e dai colloqui intercorsi con il Direttore Generale emerge la sostanziale copertura dei costi strettamente collegati all'attività dell'Istituto e quella dei costi fissi e del personale relativi all'esercizio in esame.

Le informazioni acquisite durante gli incontri con l'Organo Amministrativo e con il Responsabile Servizio Contabilità e Bilancio sono state utilizzate per integrare la nostra valutazione dei fattori di rischio e dei relativi controlli che sono stati posti in essere.

Nel corso dei controlli abbiamo proceduto ad analizzare i conti significativi di bilancio e le voci che richiedevano un elevato grado di stima.

L'Istituto utilizza il bilancio previsionale redatto in termini di competenza economica e strutturato per area, con limite autorizzatorio alle spese, al fine di garantire un puntuale controllo della spesa orientato sempre al pareggio di bilancio. Il Collegio chiede, comunque, di essere tempestivamente informato qualora emergano elementi significativi che possano alterare il conseguimento del risultato dell'esercizio 2024 rispetto a quanto emerge dal preventivo oggetto della presente relazione.

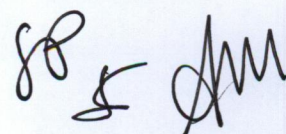
L'impostazione del bilancio preventivo fa sì che, durante l'esercizio 2024, si dovrà procedere a variazioni di bilancio infrannuali sulla base di nuovi atti e convenzioni che l'Istituto andrà a sottoscrivere durante l'esercizio e non previsti nella stesura del documento sottoposto all'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione.

Il Collegio invita l'Ente a monitorare attentamente le variabili finanziarie, per poter affrontare nei modi e nei tempi opportuni, eventuali criticità, vista la storica problematica relativa alla gestione della liquidità aggravata dalla subita riduzione dei contributi erogati dal Dipartimento per la Famiglia della Presidenza del Consiglio dei Ministri.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Relativamente al bilancio pluriennale di previsione riscontriamo che anche le annualità 2025 e 2026 sono state redatte con prudenza e sulla base di proiezioni storiche dell'ultimo triennio:

- i costi del personale sono in linea con quelli previsti dal Piano triennale dei fabbisogni per il periodo 2024-2026;
- sono stati considerati i ricavi di competenza per ciascun esercizio relativi alle commesse, a valenza pluriennale, già sottoscritte o comunque relativamente sicure anche se non formalizzate; per le altre commesse "abituale" e per i servizi "educativi, socio-assistenziali e culturali", invece, i ricavi sono stati calcolati in base allo storico;



- le quote di competenza dei ricavi in conto capitale e degli ammortamenti agli stessi correlati, sono stati inseriti secondo i piani di ammortamento già ufficializzati a partire dall'esercizio 2016 e, successivamente, aggiornati;
- i costi generali e di struttura sono stati calcolati in base allo storico e attualizzati rispetto alle condizioni ad oggi conosciute, mentre i costi collegati all'esecuzione dei piani di attività delle commesse o al funzionamento dei servizi sono stati determinati in maniera parallela alle previsioni dei ricavi connessi.

Il Collegio rileva, inoltre, che sono previsti investimenti, nel triennio (alcuni già previsti negli esercizi precedenti), per Euro 6.840.357 (di cui, tra i più significativi, Euro 2.395.282 per "restauro Chiesa S. Maria degli Innocenti", Euro 100.000 per "spazi adiacenti Cortile delle Donne", Euro 795.326 per "riqualificazione cortile interno", Euro 421.665 per "riqualificazione spazi ex materna", Euro 50.000 per "messa in sicurezza Chiesa S. Maria degli Innocenti", Euro 545.000 per "ristrutturazione il Prato e Lutiano", Euro 320.000 per ristrutturazione immobili Tirignana, Euro 224.000 per manutenzione straordinaria sede ed Euro 852.925 per rimozione delle barriere fisiche ed ammodernamento Galleria degli Affreschi, in parte finanziati con fondi PNRR).

Dagli schemi allegati al bilancio pluriennale il totale degli investimenti previsti risulta finanziato:

- quanto all'importo di Euro 2.396.207 con donazioni vincolate ad investimento;
- quanto all'importo di Euro 357.261 con proventi derivanti dall'alienazione di immobili (riserva da piani di disinvestimento patrimoniale vincolati);
- quanto all'importo di Euro 3.122.399 con autofinanziamento derivante dalle quote triennali di ammortamento;
- quanto all'importo di Euro 330.000 con mutui o altre forme di ricorso al credito;
- quanto all'importo di Euro 135.887 con forme di partnership pubblico-privato;
- quanto all'importo di Euro 498.603 con contributi statali del Ministero della Cultura (per fondi PNRR).

Il Collegio, in linea con le osservazioni già formulate nel precedente parere, invita l'Organo Amministrativo a realizzare un attento esame in merito all'effettiva liquidità necessaria per la copertura degli investimenti, riferita alle risorse proprie derivanti da "riserve da piani di disinvestimento patrimoniale vincolati" e da "autofinanziamento derivante dalle quote di ammortamento".

Al termine della verifica il Collegio dei Revisori esprime

parere favorevole

al bilancio economico di previsione 2024 e al bilancio pluriennale di previsione 2024 – 2026, così come redatto e con i suggerimenti esposti nella presente relazione.

Evidenzia, infine, che:

- ✓ il bilancio economico di previsione 2024 e il bilancio pluriennale 2024 – 2026 sono in pareggio e sono stati redatti sulla base dei dati storici e delle indicazioni fornite dagli Organi istituzionali dell'Ente, il tutto secondo lo Statuto e il regolamento di contabilità; gli stessi documenti sono conformi alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
- ✓ la congruità, la coerenza e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio sono in linea a quanto previsto e con riferimento ai relativi programmi e progetti posti in essere dall'Ente al momento dell'approvazione del bilancio preventivo 2024;
- ✓ il bilancio preventivo e quello pluriennale riportano previsioni di ricavi e proventi da considerarsi attendibili secondo quanto dichiarato dal Direttore Generale, anche se eventuali scostamenti potranno essere verificati solamente durante l'esercizio; così come le previsioni di costi ed oneri la cui attendibilità dovrà essere costantemente verificata nel corso della gestione, anche in relazione all'eventuale ulteriore contenimento dei fattori di spesa ove questo si renda possibile;
- ✓ sarà necessario monitorare con attenzione e con cadenza sistematica, il bilancio di verifica periodico raffrontato al preventivo 2024 con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati e al mantenimento del pareggio economico;
- ✓ sarà necessario, durante l'esercizio 2024, monitorare ed assumere tempestivamente i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti significativi;
- ✓ l'azione di riscossione dei crediti scaduti deve continuare ad avere una forte incisività poiché è alla base della realizzazione dei progetti dell'Istituto e, quindi, determinante per la corretta gestione finanziaria;
- ✓ sarà necessario infine un costante monitoraggio dei tempi dei pagamenti al fine di rientrare entro il termine massimo imposto dalla Legge.

Firenze, 22 febbraio 2024

Antonio Martini (Presidente)

Stefano Parati (Componente)

Sara Ermini (Componente)

Il Collegio dei Revisori

