



ISTITUTO DEGLI INNOCENTI

50122 Firenze, Piazza SS. Annunziata n.12

Parere del Collegio dei Revisori dei Conti ***seconda proposta di variazione al Bilancio preventivo economico 2020*** ***e triennale 2020-2022***

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto, in data 9 luglio 2020, la proposta di variazione al Bilancio preventivo economico 2020 e triennale 2020-2022 e le relative note di accompagnamento, predisposte dal Direttore Generale, che saranno sottoposte all'esame del Consiglio di Amministrazione nella prossima riunione.

Il predetto documento aggiorna, alla luce dell'andamento delle attività, il bilancio preventivo economico dell'Istituto, approvato in data 27 dicembre 2019.

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

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

L'indicazione del permanere di un risultato economico 2020 (e triennale 2020-2022) in perfetto pareggio tra costi e ricavi, deve intendersi programmatica nel senso di adottare, ove possibili, interventi correttivi orientati al raggiungimento, su base annua, del citato pareggio.

Detto documento, il cui aggiornamento (*rectius* – assestamento) si è reso opportuno e necessario, prevalentemente, per accogliere le risultanze del nuovo accordo con la Presidenza del Consiglio – Dipartimento per la famiglia, in attuazione alle nuove disposizioni di cui all'art. 1, comma 215, della legge 205/2017, così come modificato dall'art. 32 del D.L. 162/2019, convertito dalla legge 8/2020. L'accordo, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 32/2020, definisce il nuovo inquadramento dell'Istituto quale soggetto gestore del "Centro Nazionale di Documentazione e Analisi per l'Infanzia e l'adolescenza" e garantisce un trasferimento "ordinario" di risorse per il funzionamento del Centro stesso, inglobando le "commesse" già presenti in bilancio e relative a precedenti accordi di collaborazione siglati con lo stesso Dipartimento. Il predetto documento, in via residuale, recepisce anche l'inevitabile impatto – limitatamente al bilancio 2020 – connesso all'emergenza sanitaria da Covid-19, riallineando gli scostamenti rispetto alle previsioni originarie.

Il Collegio, rinviando a quanto già riportato nel proprio parere al bilancio di previsione economico annuale rileva che, con l'aggiornamento proposto, la previsione del risultato dell'esercizio 2020 (e triennale 2020-2022) permane in perfetto pareggio economico.

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

Nell'adempimento dei propri doveri e nello svolgimento della sua funzione, ai fini del giudizio sull'assestamento del conto economico previsionale 2020 (e triennale 2020-2022), il Collegio dei Revisori dà atto che:

- ha constatato l'osservanza delle disposizioni di Legge e dello Statuto;
- ha constatato che le previsioni dell'Istituto, basate sui programmi ed indirizzi attualmente noti, sono impostate secondo corretti principi avendo ricevuto, dal Direttore Generale, notizie sulle programmate operazioni di maggior rilievo, sull'andamento della gestione della decorsa frazione di esercizio 2020, nonché sul prevedibile andamento della gestione medesima e sulle condizioni operative e di sviluppo dell'attività istituzionale.

Il conto economico previsionale aggiornato è stato redatto nel rispetto del principio di competenza temporale dei ricavi e dei costi. Le principali voci del conto economico previsionale 2020 (e triennale 2020-2022) presentano la seguente sintesi:

	BUDGET 2020 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Ricavi da attività istituzionali	7.241.991	3.071.596	10.313.587
Ricavi da attività commerciale	1.926.750	- 496.907	1.429.843
Proventi da fund raising	126.000	- 53.300	72.700
Ricavi accessori			
Altri proventi	626.338	- 141.439	484.899
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Incrementi di immobilizzazioni	5.000	- 5.000	0
Proventi finanziari			
Altri proventi finanziari	3.000	- 2.000	1.000
Proventi diversi	80	0	80
Proventi straordinari			
Plusvalenze da alienazioni	30.000	- 30.000	0
Sopravvenienze attive	197.149	- 197.149	0
TOTALE RICAVI	10.156.308	2.145.801	12.302.109

	BUDGET 2020 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci			
Acquisti di beni e di merci	69.244	91.601	160.845
Servizi			
Servizi generali e utenze	823.578	280.702	1.104.280
Servizi in appalto	2.472.421	171.958	2.644.379
Consulenze e collaborazioni	2.212.217	200.232	2.412.449
Altri servizi per gestione caratteristica	519.774	259.164	778.938
Organi statutari	48.514	0	48.514
Spese per il personale			
Salari e stipendi	2.224.809	100.000	2.324.809
Oneri sociali	628.699	34.691	663.390
Altri costi del personale	38.000	20.000	58.000
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	40.182	38.866	79.048
Ammortamento immobilizzazioni materiali	450.019	152.719	602.738
Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	361.936	361.936
Accantonamenti per rischi ed oneri			
Accantonamento per rischi	0	286.931	286.931
Oneri diversi di gestione			
Oneri diversi di gestione	292.449	84.307	376.756
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	64.987	0	64.987
Oneri straordinari			
Minusvalenze da alienazioni	0	12.000	12.000
Sopravvenienze passive	0	11.497	11.497
Imposte sul reddito			
IRES dell'esercizio	90.000	0	90.000
IRAP dell'esercizio	181.115	39.197	220.312
Ritenute fiscali su interessi attivi	300	0	300
TOTALE COSTI	10.156.308	2.145.801	12.302.109

	BUDGET 2021 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Ricavi da attività istituzionali	6.559.616	2.693.849	9.253.465
Ricavi da attività commerciale	1.794.450	28.500	1.822.950
Proventi da fund raising	80.000	- 50.000	30.000
Ricavi accessori			
Altri proventi	431.186	- 15.150	416.036
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Incrementi di immobilizzazioni	0	0	0
Proventi finanziari			
Altri proventi finanziari	3.000	- 2.000	1.000
Proventi diversi	50	0	50
Proventi straordinari			
Plusvalenze da alienazioni	0	0	0
Sopravvenienze attive	0	0	0
TOTALE RICAVI	8.868.302	2.655.199	11.523.501

	BUDGET 2021 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci			
Acquisti di beni e di merci	58.620	21.600	80.220
Servizi			
Servizi generali e utenze	792.300	99.100	891.400
Servizi in appalto	2.386.718	800.755	3.187.473
Consulenze e collaborazioni	1.257.010	455.884	1.712.894
Altri servizi per gestione caratteristica	332.450	219.250	551.700
Organi statuari	50.848	0	50.848
Spese per il personale			
Salari e stipendi	2.311.060	338.272	2.649.332
Oneri sociali	581.452	133.378	714.830
Altri costi del personale	38.000	0	38.000
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	14.040	31.511	45.551
Ammortamento immobilizzazioni materiali	401.028	324.328	725.356
Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	150.000	150.000
Accantonamenti per rischi ed oneri			
Accantonamento per rischi	0	0	0
Oneri diversi di gestione			
Oneri diversi di gestione	298.599	58.803	357.402
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	55.571	0	55.571
Oneri straordinari			
Minusvalenze da alienazioni	0	0	0
Sopravvenienze passive	0	0	0
Imposte sul reddito			
IRES dell'esercizio	90.000	0	90.000
IRAP dell'esercizio	200.306	22.318	222.624
Ritenute fiscali su interessi attivi	300	0	300
TOTALE COSTI	8.868.302	2.655.199	11.523.501

	BUDGET 2022 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Ricavi da attività istituzionali	6.704.806	2.208.133	8.912.939
Ricavi da attività commerciale	1.794.450	46.050	1.840.500
Proventi da fund raising	80.000	- 30.000	50.000
Ricavi accessori			
Altri proventi	354.430	- 35.000	319.430
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Incrementi di immobilizzazioni	5.000	0	5.000
Proventi finanziari			
Altri proventi finanziari	3.000	- 1.500	1.500
Proventi diversi	0	0	0
Proventi straordinari			
Plusvalenze da alienazioni	0	0	0
Sopravvenienze attive	0	0	0
TOTALE RICAVI	8.941.686	2.187.683	11.129.369

	BUDGET 2022 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci			
Acquisti di beni e di merci	62.520	6.300	68.820
Servizi			
Servizi generali e utenze	772.920	75.180	848.100
Servizi in appalto	2.356.358	565.100	2.921.458
Consulenze e collaborazioni	1.334.989	226.977	1.561.966
Altri servizi per gestione caratteristica	345.150	165.450	510.600
Organi statuari	50.848	0	50.848
Spese per il personale			
Salari e stipendi	2.291.060	328.262	2.619.322
Oneri sociali	628.699	78.078	706.777
Altri costi del personale	38.000	0	38.000
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	26.654	4.176	30.830
Ammortamento immobilizzazioni materiali	426.028	481.956	907.984
Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	140.000	140.000
Accantonamenti per rischi ed oneri			
Accantonamento per rischi	0	50.000	50.000
Oneri diversi di gestione			
Oneri diversi di gestione	277.750	44.871	322.621
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	52.883	0	52.883
Oneri straordinari			
Minusvalenze da alienazioni	0	0	0
Sopravvenienze passive	0	0	0
Imposte sul reddito			
IRES dell'esercizio	90.000	0	90.000
IRAP dell'esercizio	187.627	21.333	208.960
Ritenute fiscali su interessi attivi	200	0	200
TOTALE COSTI	8.941.686	2.187.683	11.129.369

A giudizio del Collegio, il sopra menzionato assestamento del conto economico previsionale 2020 (e triennale 2020-2022), costituisce, nel suo complesso, strumento idoneo ed adeguato al fine di permettere la previsione, programmazione e fonte di autorizzazione, consentendone il relativo controllo nel corso della residua frazione dell'esercizio 2020.

Il Collegio rileva, infine, che è stato aggiornato il “piano triennale degli investimenti”, con una previsione complessiva di Euro 3.293.622 (di cui tra gli interventi più significativi: Euro 860.818 per “realizzazione centro cottura e cucina Caffè del Verone”, Euro 774.792 per “manutenzione straordinaria della sede e degli appartamenti in Firenze”, Euro 463.385 per “restauro tetti e facciate”, Euro 417.919 per “adeguamento tecnologico e normativo in materia di impianti elettrici, abbattimento barriere architettoniche, ecc.”, Euro 386.820 per “ristrutturazione e consolidamento degli immobili siti in Provincia di Firenze” ed Euro 268.738 per “acquisto di beni ad utilità pluriennale”).

Le risorse sono state previste quanto ad Euro 1.148.004 con “finanziamenti propri derivati da fondi vincolati”, quanto ad Euro 1.426.880 con “finanziamenti esterni” e quanto ad Euro 718.738 con “finanziamenti propri derivati da fondi non vincolati”

* * * * *

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

parere favorevole

alla predetta proposta di variazione, che sarà sottoposta all’esame del Consiglio di Amministrazione, con le medesime osservazioni già espresse nel parere al bilancio di previsione economico 2020 e triennale 2020-2022.

Cortona (AR), 13 luglio 2020

per il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Antonio Gedeone

