



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 2021 e triennale 2021-2023

Il Collegio dei Revisori ha ricevuto, in data 30 giugno 2021, la proposta di variazione al Bilancio preventivo economico 2021 e triennale 2021-2023 e le relative “note di accompagnamento”, predisposte dal Direttore Generale, che sarà sottoposta 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 16 dicembre 2020.

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 2021 (e triennale 2021-2023) 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 per rilevare gli scostamenti rispetto alle previsioni originarie, con maggiori ricavi e costi, rispettivamente, per l’esercizio 2021 di Euro 60.600, per l’esercizio 2022 di Euro 187.709 e per l’esercizio 2023 di Euro 124.695, così come meglio dettagliati nelle predette “note di accompagnamento” predisposte dal Direttore Generale; il tutto nel rispetto delle previsioni di cui al vigente Regolamento di contabilità.

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 2021 (e triennale 2021-2023) permane in perfetto pareggio economico.

Il Collegio, per quanto di propria competenza, ha esaminato l'assestamento del conto economico previsionale ricevendo adeguata informativa sugli scostamenti medesimi rispetto alle previsioni originarie, le relative ragioni e i fatti 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 2021 (e triennale 2021-2023), il Collegio dei Revisori dà atto che:

- ha constatato l'osservanza delle disposizioni di Legge e dello Statuto;
- ha constatato che le previsioni dell'Istituto, basate sui programmi ed indirizzi attualmente noti, sono impostate secondo corretti principi avendo ricevuto, dal Direttore Generale, notizie sulle programmate operazioni di maggior rilievo, sull'andamento della gestione della decorsa frazione di esercizio 2021, 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 2021 (e triennale 2021-2023) presentano la seguente sintesi:

	BUDGET 2021 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Ricavi da attività istituzionali	10.341.581	77.400	10.418.981
Ricavi da attività commerciale	1.847.110	- 70.000	1.777.110
Proventi da fund raising	39.000	0	39.000
Ricavi accessori			
Altri proventi	411.721	47.644	459.365
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Incrementi di immobilizzazioni	2.356	604	2.960
Proventi finanziari			
Altri proventi finanziari	1.000	0	1.000
Proventi diversi	50	0	50
Proventi straordinari			
Plusvalenze da alienazioni	0	4.842	4.842
Sopravvenienze attive	0	110	110
TOTALE RICAVI	12.642.818	60.600	12.703.418

	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	146.420	- 3.634	142.786
Servizi			
Servizi generali e utenze	934.673	29.050	963.723
Servizi in appalto	3.698.597	- 278.400	3.420.197
Collaborazioni e servizi di consulenza	2.373.325	109.115	2.482.440
Altri servizi per gestione caratteristica	479.250	40.055	519.305
Organi statutari	50.848	0	50.848
Spese per il personale			
Salari e stipendi	2.690.682	- 240.352	2.450.330
Oneri sociali	673.068	- 50.250	622.818
Altri costi del personale	45.500	- 3.000	42.500
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	46.000	0	46.000
Ammortamento immobilizzazioni materiali	630.000	574.000	1.204.000
Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	150.000	- 100.000	50.000
Oneri diversi di gestione			
Oneri diversi di gestione	366.650	- 4.860	361.790
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	55.570	0	55.570
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	211.935	- 11.124	200.811
Ritenute fiscali su interessi attivi	300	0	300
TOTALE COSTI	12.642.818	60.600	12.703.418

	BUDGET 2022 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Ricavi da attività istituzionali	9.534.784	174.800	9.709.584
Ricavi da attività commerciale	1.843.310	0	1.843.310
Proventi da fund raising	70.000	0	70.000
Ricavi accessori			
Altri proventi	346.116	12.909	359.025
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Incrementi di immobilizzazioni	6.797	0	6.797
Proventi finanziari			
Altri proventi finanziari	1.500	0	1.500
Proventi diversi	0	0	0
Proventi straordinari			
Plusvalenze da alienazioni	0	0	0
Sopravvenienze attive	0	0	0
TOTALE RICAVI	12.802.507	187.709	11.990.216

	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	89.800	- 1.000	88.800
Servizi			
Servizi generali e utenze	895.350	3.500	898.850
Servizi in appalto	3.326.058	75.709	3.401.767
Collaborazioni e servizi di consulenza	1.427.178	19.772	1.446.950
Altri servizi per gestione caratteristica	581.200	20.000	601.200
Organi statuari	50.848	0	50.848
Spese per il personale			
Salari e stipendi	3.119.212	- 272.062	2.847.150
Oneri sociali	797.740	- 68.808	728.932
Altri costi del personale	45.500	0	45.500
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	31.200	0	31.200
Ammortamento immobilizzazioni materiali	700.000	438.000	1.138.000
Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000	0	30.000
Oneri diversi di gestione			
Oneri diversi di gestione	318.350	- 10.000	308.350
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	246.888	- 17.402	229.486
Ritenute fiscali su interessi attivi	300	0	300
TOTALE COSTI	11.802.507	187.709	11.990.216

	BUDGET 2023 aggiornato e approvato	VARIAZIONE proposta	TOTALE complessivo
Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Ricavi da attività istituzionali	9.444.384	99.800	9.544.184
Ricavi da attività commerciale	1.863.610	0	1.863.610
Proventi da fund raising	40.000	0	40.000
Ricavi accessori			
Altri proventi	291.341	24.895	316.236
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Incrementi di immobilizzazioni	2.000	0	2.000
Proventi finanziari			
Altri proventi finanziari	1.000	0	1.000
Proventi diversi	50	0	50
Proventi straordinari			
Plusvalenze da alienazioni	0	0	0
Sopravvenienze attive	0	0	0
TOTALE RICAVI	11.642.385	124.695	11.767.080

	BUDGET 2023 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	86.300	- 9.000	77.300
Servizi			
Servizi generali e utenze	934.601	- 20.500	914.101
Servizi in appalto	3.410.792	70.007	3.480.799
Collaborazioni e servizi di consulenza	1.010.219	- 58.000	952.219
Altri servizi per gestione caratteristica	544.600	- 5.000	539.600
Organi statuari	50.938	0	50.938
Spese per il personale			
Salari e stipendi	3.183.082	- 199.950	2.983.132
Oneri sociali	809.482	- 44.686	764.796
Altri costi del personale	43.000	0	43.000
Ammortamenti e svalutazioni			
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	37.000	0	37.000
Ammortamento immobilizzazioni materiali	743.000	438.000	1.181.000
Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	45.000	- 15.000	30.000
Oneri diversi di gestione			
Oneri diversi di gestione	352.900	- 20.000	332.900
Oneri finanziari			
Interessi ed altri oneri finanziari	47.629	0	47.629
Oneri straordinari			
Minusvalenze da alienazioni	0	0	0
Sopravvenienze passive	0	0	0
Imposte sul reddito			
IRES dell'esercizio	95.000	0	95.000
IRAP dell'esercizio	248.592	- 11.176	237.416
Ritenute fiscali su interessi attivi	250	0	250
TOTALE COSTI	11.642.385	124.695	11.797.080

A giudizio del Collegio, il sopra menzionato assestamento del conto economico previsionale 2021 (e triennale 2021-2023), 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 2021.

Il Collegio rileva, infine, che è stato aggiornato il “piano triennale degli investimenti”, con una previsione complessiva di Euro 3.111.586 (di cui tra gli interventi più significativi: Euro 860.818 per “realizzazione centro cottura e cucina Caffè del Verone”, Euro 621.357 per “manutenzione straordinaria della sede e degli appartamenti in Firenze”, Euro 349.101 per “restauro Chiesa degli Innocenti”, Euro 345.645 per “restauro tetti e facciate”, Euro 345.138 “ristrutturazione e consolidamento degli immobili siti in provincia di Firenze”, Euro 282.753 per “adeguamento tecnologico e normativo in materia di impianti elettrici, abbattimento barriere architettoniche, ecc.” ed Euro 231.820 per “acquisto di beni ad utilità pluriennale”).

Le risorse sono state previste quanto ad Euro 1.166.822 con “finanziamenti propri derivati da fondi vincolati”, quanto ad Euro 1.262.944 con “finanziamenti esterni” e quanto ad Euro 681.820 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 l’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 2021 e triennale 2021-2023.

Cortona (AR), 8 luglio 2021

per il Collegio dei Revisori

Il Presidente

Antonio Gedeone

