



Firenze, 09 luglio 2020

Note di accompagnamento alla variazione del Bilancio Preventivo Economico triennale 2020 - 2022, iscritta in ordine del giorno della Seduta del Consiglio di Amministrazione del 23 luglio 2020.

PREMESSA

Di seguito, sulla base dell'istruttoria effettuata dal Servizio Bilancio e Controllo di gestione dell'Istituto, si riporta l'analisi delle principali variazioni delle voci di ricavo e di spesa comprese nella variazione di bilancio che complessivamente comporta un aumento di ricavi e costi per l'esercizio 2020 pari ad Euro 2.145.802, per l'esercizio 2021 pari ad Euro 2.655.199 e per l'esercizio 2022 pari ad Euro 2.187.683.

La presente variazione si è resa necessaria principalmente per accogliere in bilancio le risultanze del nuovo accordo con la Presidenza del Consiglio – Dipartimento per la famiglia approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.32 del 9 luglio 2020, in attuazione delle nuove disposizioni di cui all'art. 1, comma 215, della legge 27 dicembre 2017, n. 205, così come recentemente modificato dall'art.32, del decreto-legge n.162/2019 ("Decreto Milleproroghe"), convertito dalla legge 28 febbraio 2020, n.8. L'accordo definisce il nuovo inquadramento dell'Istituto in quanto soggetto gestore del Centro Nazionale di Documentazione e Analisi per l'Infanzia e l'adolescenza e garantisce all'Istituto un trasferimento "ordinario" di risorse pari a 5 milioni di euro per il funzionamento del Centro stesso, inglobando le "commesse" ad oggi presenti in bilancio e relative a precedenti accordi di collaborazione siglati con lo stesso Dipartimento. La natura di trasferimento di queste risorse, sancita dal nuovo dettato legislativo, permette di considerarle come risorse "stabilizzate" che, finalmente, creano le condizioni per una azione strategica di più ampio respiro, con evidenti riflessi nelle previsioni di bilancio del triennio 2020-2022.

La presente variazione recepisce anche l'inevitabile impatto sul bilancio dell'Istituto, per cause di calamità naturale non imputabili all'Amministrazione, dell'emergenza sanitaria da Covid-19 con conseguenze e ripercussioni che avranno, purtroppo, effetti non trascurabili su diverse attività dell'Ente, limitatamente all'esercizio 2020.



ESERCIZIO 2020

MAGGIORI ENTRATE

Voci di Ricavo	Commessa	Committente	Importi più significativi	Note
Ricavi da attività istituzionale	Comm.41.04.01/ 41.04.02 – CNDA piano attività 2020	Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la famiglia	+3.880.420 €	Ricavo per l'attività correlata all'accordo di cui in epigrafe, al netto degli importi iscritti ad inizio anno per il precedente accordo siglato in data 27 novembre 2019
	Comm.50.49 – Unione Montana del Mugello	Unione Montana	+15.000 €	Accordo di collaborazione triennale per la realizzazione di attività di supporto per lo sviluppo del sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia – piano attività 2020
	Comm. 50.56 – Aree interne	Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve	+30.000 €	Nuovo accordo di collaborazione per la realizzazione di attività di supporto allo sviluppo del sistema integrato di educazione e istruzione dalla nascita fino ai sei anni, con scadenza al 31/12 2021 (competenza 2020)
	Comm. 51.05 – HUB rurali educativi del Ragusano	CISS – Cooperazione Internazionale Sud Sud	+3.000 €	Nuovo progetto in ambito di povertà educativa, con scadenza al 31/12/2021 (competenza 2020)

MAGGIORI SPESE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
---------------	---------------------------	------



Acquisti di beni e di merci	+25.000 €	Incremento fornitura prodotti di magazzino anche a seguito delle necessità di dispositivi di protezione individuale, disinfettanti e prodotti di pulizia, come richiesto dal protocollo anti-Covid-19 messo a punto dall'Ente
	+20.000 €	Previsione acquisto di materiale informatico e di consumo come da piano di sviluppo dei sistemi IT elaborato dal competente Servizio
	+ 27.000 €	Maggiori acquisti di materiale ludico-didattico previsti per le attività dei servizi educativi (Centri estivi, ripresa attività didattica dopo lockdown, etc)
Servizi generali e utenze	Manutenzione ordinaria e contratti di assistenza e manutenzione +243.702 €	Incremento dei servizi di assistenza informatica (software, etc) per attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia, costi di assistenza e manutenzione come da piano di sviluppo dei sistemi IT elaborato dal competente Servizio e incremento del piano di manutenzione ordinaria dei fabbricati dell'Ente
	Utenze +35.000 €	Adeguamento costi iniziali probabilmente sottostimati, sempre il linea di tendenziale rispetto degli obiettivi di risparmio indicati per l'esercizio
Servizi in appalto	Servizi documentazione, ricerca e formazione +57.761 €	Incremento appalti a seguito nuove attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Pulizia e facchinaggio +32.000 €	Finanziamento incremento appalto pulizie e pulizie straordinarie strutture educative come effetti di emergenza sanitaria Covid-19
	Altri servizi in appalto +115.000 €	Museo degli Innocenti – previsione per allestimento nuova mostra temporanea “Disconnessi” e stima



		prudenziale eventuali oneri a seguito revisione degli esiti della attuale concessione e andamento ricavi nel periodo giugno-dicembre 2020 (riequilibrio)
	Altri servizi in appalto +95.700 €	Incremento per nuove attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Altri servizi in appalto +70.000 €	Ulteriori attività previste su accordo RT Sociale (realizzazione video promozionali per diffusione risultati ricerche e monitoraggi del Centro regionale)
Collaborazioni	Collaborazioni professionali +200.000 €	Stima incremento collaborazioni professionali per nuove attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Servizi di consulenza giuridica, tecnica e amministrativa +40.000 €	Stima per completamento finanziamento servizi di tutela legale dell'Ente in cause in corso, per ulteriori pratiche di recupero crediti e per esigenze tecniche del Servizio Patrimonio
	Commissari di concorso +10.000 €	Stima per commissioni valutazione di gare pubbliche (nuova concessione servizi museali, project financing per caffetteria e mensa)
Altri servizi per gestione caratteristica	Spese tipografiche + 177.750 €	Attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Servi di organizzazione + 70.000 €	Attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
Spese per il personale	Accantonamento per produttività e risultato +100.000 €	Stima accantonamento per risorse variabili trattamento accessorio personale non dirigente
	Oneri sociali + 34.000 €	Oneri connessi ad accantonamento per risorse variabili di cui al punto precedente
	Spese di formazione personale +20.000 €	Incremento previsione di spesa annuale



Ammortamenti	+191.585 €	Correzione stima iniziale ammortamenti a seguito dell'incremento degli investimenti previsto
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	+40.000 €	Stima svalutazione forfettaria dello 0.5% come da storico
	+300.000 €	Stima prudenziale per svalutazione analitica dei crediti, anche a seguito di eventuali problemi di incassi correlati ad emergenza sanitaria Covid-19
Accantonamento per rischi	+286.931€	Incremento prudenziale dell'accantonamento al fondo rischi per le cause attualmente in corso
Oneri diversi di gestione	IMU +25.706 €	Correzione previsione iniziale a seguito pagamento I acconto annuale e a seguito della conclusione del procedimento di riconoscimento dell'interesse storico su alcuni fabbricati da parte della competente Sovrintendenza
	Tassa sui rifiuti + 15.000 €	Correzione previsione iniziale a seguito pagamento I acconto annuale
	Minusvalenze da alienazioni +12.000 €	Stima perdita per titoli di stato in scadenza nell'anno 2020 (minor valore attuale rispetto a valore di costo a cui sono iscritti, a seguito delle diverse condizioni del mercato)
	Sopravvenienza passive +11.497 €	Sopravvenienza passiva per errore materiale concernente iscrizione tra le immobilizzazioni (bilancio di esercizio 2019) di costi relativi a eventi del Seicentenario

MINORI ENTRATE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
---------------	---------------------------	------



Ricavi da attività istituzionali	Comm.10.03 – Servizi di accoglienza -150.000 €	Revisione prudenziale stima iniziale da parte dell'Area Infanzia e Adolescenza (anche a seguito di eventuali minori ricavi correlabili ad emergenza sanitaria Covid-19)
	Comm.43.02.05 – RT educativa 2020/2022 -120.000 €	Riduzione ricavo per mancata approvazione del piano integrativo 2020 a causa di diversa destinazione da parte della RT (Assessorato all'Istruzione) delle correlate risorse a causa dell'emergenza sanitaria da Covid-19
	Comm.42.10 – CAI 2019/2020 -20.000 €	Correzione errore materiale nell'inserimento/digitazione della previsione iniziale
	Comm.46.08 – Ordine Assistenti Sociali -15.000 €	Area Infanzia e Adolescenza ha comunicato che il piano di attività 2020 dell'accordo in essere non è stato formalizzato, anche a seguito dei problemi connessi ad emergenza sanitaria Covid-19
	Comm.46.31 – Comune di Napoli 2020/2022 -18.000 €	Riduzione prudenziale ricavo previsto per slittamento attività (piano attività per adesso formalizzato scade ad agosto 2020)
Ricavi da attività commerciale	Servizi per la prima infanzia -288.840 €	Riduzione ricavi previsti a causa della chiusura delle strutture educative a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19
	Servizi in concessione -108.067 €	Riduzione ricavi previsti a causa della chiusura e della revisione del contratto con il gestore della caffetteria a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19
	Servizi di convegnistica -100.000 €	Riduzione ricavi previsti a causa dell'emergenza sanitaria Covid-19
Proventi da fund raising	Donazioni -45.000 €	Riduzione prudenziale stima iniziale ricavi a seguito dell'emergenza sanitaria Covid-19



	Sponsorizzazioni -8.300 €	Ultima tranche contratto con Fila spa traslata all'esercizio successivo
Altri proventi	Contributi in conto capitale – Unicef -109.952 €	Correzione errore materiale/refuso in fase di redazione bilancio preventivo 2020

MINORI SPESE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
Servizi in appalto	Servizi educativi e socio- assistenziali -187.193 €	Riduzione costi previsti a causa della chiusura delle strutture educative a seguito dell'emergenza sanitaria Covid- 19
	Refezione scolastica e aziendale -71.121 €	Riduzione costi previsti a causa della chiusura delle strutture educative a seguito dell'emergenza sanitaria Covid- 19



ESERCIZIO 2021

MAGGIORI ENTRATE

Voci di Ricavo	Commessa	Committente	Importi più significativi	Note
Ricavi da attività istituzionale	Comm.41.04.03/ 41.04.04 – CNDA piano attività 2021	Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la famiglia	+3.528.358 €	Ricavo per l'attività correlata all'accordo di cui in epigrafe, al netto degli importi iscritti nel bilancio triennale quali stime di ricavo sulle commesse precedenti (L.451, L.269, Monitoraggio politiche educative)
	Comm.50.49 – Unione Montana del Mugello	Unione Montana	+12.000 €	Accordo di collaborazione triennale per la realizzazione di attività di supporto per lo sviluppo del sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia – piano attività 2021
	Comm. 50.56 – Aree interne	Unione dei Comuni Valdarno e Valdisieve	+200.000 €	Nuovo accordo di collaborazione per la realizzazione di attività di supporto allo sviluppo del sistema integrato di educazione e istruzione dalla nascita fino ai sei anni, con scadenza al 31/12 2021 (competenza 2021)
	Comm. 51.05 – HUB rurali educativi del Ragusano	CISS – Cooperazione Internazionale Sud Sud	+17.820 €	Nuovo progetto in ambito di povertà educativa, con scadenza al 31/12/2021 (competenza 2021)
Ricavi da attività commerciale	Servizi in concessione		+68.500 €	Adeguamento stima iniziale per inserimento canone project



			financing caffetteria e mensa a base di gara
--	--	--	--

MAGGIORI SPESE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
Acquisti di beni e di merci	+15.500 €	Incremento fornitura prodotti di magazzino (finanziamento gare biennali per prodotti igienici, detersivi, monouso e cancelleria)
Servizi generali e utenze	Manutenzione ordinaria e contratti di assistenza e manutenzione +61.400 €	Incremento dei servizi di assistenza informatica (software, etc) per attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Utenze +37.000 €	Adeguamento costi iniziali probabilmente sottostimati, sempre il linea di tendenziale rispetto degli obiettivi di risparmio indicati per l'esercizio
Servizi in appalto	Servizi documentazione, ricerca e formazione +450.955€	Incremento appalti a seguito nuove attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Altri servizi in appalto +70.000 €	Museo degli Innocenti – previsione per allestimento mostre temporanee
	Altri servizi in appalto +263.000 €	Incremento appalti a seguito attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
Collaborazioni	Collaborazioni professionali +376.284 €	Stima incremento collaborazioni professionali per attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Servizi di consulenza giuridica, tecnica e amministrativa +70.000 €	Stima per completamento finanziamento servizi di tutela legale dell'Ente in cause in corso, per ulteriori pratiche di recupero crediti e per esigenze tecniche del Servizio Patrimonio
Altri servizi per gestione caratteristica	Spese tipografiche + 159.100 €	Attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Servi di organizzazione + 60.150 €	Attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia



Spese per il personale	Accantonamento per produttività e risultato +100.000 €	Stima accantonamento per risorse variabili trattamento accessorio personale non dirigente
	Salari e stipendi +198.272 €	Finanziamento integrale a regime delle previsioni contenute nel vigente Piano triennale dei fabbisogni del personale 2019-2021
	Oneri sociali +133.378 €	Oneri connessi ad aumento previsioni di spesa di cui sopra
Ammortamenti	Ammortamento fabbricati +165.502 €	Correzione stima iniziale ammortamenti a seguito dell'incremento degli investimenti previsti, anche alla luce di una possibile variazione delle aliquote utilizzate, a seguito di un maggior utilizzo prevedibile dei beni
	Ammortamento beni immateriali e altri beni materiali +190.337 €	Correzione stima iniziale ammortamenti a seguito dell'incremento degli investimenti previsti
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	+40.000 €	Stima svalutazione forfettaria dello 0.5% come da storico
	+110.000 €	Stima prudenziale per svalutazione analitica dei crediti
Oneri diversi di gestione	IMU +15.000 €	Adeguamento stima iniziale in base a storico esercizi precedenti
	Premi assicurativi + 10.300 €	Adeguamento stima iniziale in base a storico esercizi precedenti
	Propaganda e pubblicità +20.000 €	Stima costi per pubblicità iniziative istituzionali dell'Ente

MINORI ENTRATE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
---------------	---------------------------	------



Ricavi da attività istituzionali	Comm.10.03 – Servizi di accoglienza -50.000 €	Revisione prudenziale stima iniziale
	Comm.46.08 – Ordine Assistenti Sociali -10.000 €	Piano attività 2021 attualmente ancora non formalizzato
	Comm.46.31 – Comune di Napoli 2020/2022 -55.000 €	Riduzione prudenziale ricavo previsto (piano attività per adesso formalizzato scade ad agosto 2020)
	Comm.50.53 – AGIA 2021 -30.000 €	Piano attività 2021 attualmente ancora non formalizzato
Ricavi da attività commerciali	Servizi di convegnistica -40.000 €	Riduzione ricavi per inserimento limite massimo su ricavi convegnistica spettanti a IDI in nuova concessione dei servizi museali (cd. “profit sharing”)
Proventi da fund raising	Donazioni -50.000 €	Riduzione prudenziale stima iniziale ricavi



ESERCIZIO 2022

MAGGIORI ENTRATE

Voci di Ricavo	Commessa	Committente	Importi più significativi	Note
Ricavi da attività istituzionale	Comm.41.04.05/ 41.04.06 – CNDA piano attività 2022	Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la famiglia	+3.453.185 €	Ricavo per l'attività correlata all'accordo di cui in epigrafe, al netto degli importi iscritti nel bilancio triennale quali stime di ricavo sulle commesse precedenti (L.451, L.269, Monitoraggio politiche educative)
	Comm.50.49 – Unione Montana del Mugello	Unione Montana	+12.000 €	Accordo di collaborazione triennale per la realizzazione di attività di supporto per lo sviluppo del sistema integrato dei servizi educativi per l'infanzia – piano attività 2022
Ricavi da attività commerciale	Servizi in concessione		+66.050 €	Adeguamento stima iniziale per inserimento canone project financing caffetteria e mensa a base di gara

MAGGIORI SPESE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
Acquisti di beni e di merci	+13.500 €	Incremento fornitura prodotti di magazzino (finanziamento gare biennali per prodotti igienici, detersivi, monouso e cancelleria)



Servizi generali e utenze	Manutenzione ordinaria e contratti di assistenza e manutenzione +46.980 €	Incremento dei servizi di assistenza informatica (software, etc) per attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Utenze +31.000 €	Adeguamento costi iniziali probabilmente sottostimati, sempre il linea di tendenziale rispetto degli obiettivi di risparmio indicati per l'esercizio
Servizi in appalto	Servizi documentazione, ricerca e formazione +364.000 €	Incremento appalti a seguito attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Altri servizi in appalto +70.000 €	Museo degli Innocenti – previsione per allestimento mostre temporanee
	Altri servizi in appalto +103.000 €	Incremento appalti a seguito attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
Collaborazioni	Collaborazioni professionali +211.822 €	Stima incremento collaborazioni professionali per nuove attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Servizi di consulenza giuridica, tecnica e amministrativa +70.000 €	Stima per completamento finanziamento servizi di tutela legale dell'Ente in cause in corso, per ulteriori pratiche di recupero crediti e per esigenze tecniche del Servizio Patrimonio
Altri servizi per gestione caratteristica	Spese tipografiche + 125.250 €	Attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
	Servi di organizzazione + 56.600 €	Attività previste da nuovo accordo con Dip.to Famiglia
Spese per il personale	Accantonamento per produttività e risultato +100.000 €	Stima accantonamento per risorse variabili trattamento accessorio personale non dirigente
	Salari e stipendi +208.262 €	Proiezione e stima del finanziamento necessario per attuazione del nuovo Piano triennale dei fabbisogni del personale 2020-2022
	Oneri sociali +78.078 €	Oneri connessi ad aumento previsioni di spesa di cui sopra
Ammortamenti	Ammortamento fabbricati	Correzione stima iniziale



	+392.603 €	ammortamenti a seguito dell'incremento degli investimenti previsti, anche alla luce di una possibile variazione delle aliquote utilizzate, a seguito di un maggior utilizzo prevedibile dei beni
	Ammortamento beni immateriali e altri beni materiali +93.529 €	Correzione stima iniziale ammortamenti a seguito dell'incremento degli investimenti previsti
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	+40.000 €	Stima svalutazione forfettaria dello 0,5% come da storico
	+100.000 €	Stima prudenziale per svalutazione analitica dei crediti
Oneri diversi di gestione	IMU +15.000 €	Adeguamento stima iniziale in base a storico esercizi precedenti
	Premi assicurativi +3.000 €	Adeguamento stima iniziale in base a storico esercizi precedenti
	Propaganda e pubblicità +20.000 €	Stima costi per pubblicità iniziative istituzionali dell'Ente

MINORI ENTRATE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
Ricavi da attività istituzionali	Comm.43.01.13 – RT Sociale 2022 -170.000 €	Riduzione prudenziale 20% ricavi stimati (accordo attuale si conclude nel 2021)
	Comm.46.08 – Ordine Assistenti Sociali -10.000 €	Piano attività 2022 attualmente ancora non formalizzato
	Comm.46.31 – Comune di Napoli 2020/2022 -37.267 €	Riduzione prudenziale ricavo previsto (piano attività per adesso formalizzato scade ad agosto 2020)
	Comm.50.53 – AGIA 2021 -30.000 €	Piano attività 2022 attualmente ancora non formalizzato



Ricavi da attività commerciali	Servizi di convegnistica -20.000 €	Riduzione ricavi per inserimento limite massimo su ricavi convegnistica spettanti a IDI in nuova concessione dei servizi museali (cd. "profit sharing")
Proventi da fund raising	Donazioni -30.000 €	Riduzione prudenziale stima iniziale ricavi

MINORI SPESE

Voci di spesa	Importi più significativi	Note
Servizi in appalto	Servizi documentazione, ricerca e formazione (RT Sociale) -31.000 €	Riduzione 20% costi stimati (in correlazione alla riduzione del ricavo)
Collaborazioni	Collaborazioni professionali e occasionali (RT Sociale) -38.795 €	Riduzione 20% costi stimati (in correlazione alla riduzione del ricavo)
Altri servizi per gestione caratteristica	Spese di viaggio e soggiorno -1.400 € (RT Sociale)	Riduzione 20% costi stimati (in correlazione alla riduzione del ricavo)
	Spese tipografiche e di organizzazione (RT Sociale) -8.200 €	Riduzione 20% costi stimati (in correlazione alla riduzione del ricavo)



PIANO TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI 2020 - 2022

Intervento	Importo variazione	Note
E – Manutenzione straordinaria della sede e degli appartamenti in Firenze	+510.000 €	Interventi di consolidamento strutturale di parte della Sede, dei controsoffitti degli uffici amministrativi e della copertura uffici via Colonna per i quali sono emersi maggiori costi
H – Acquisto di beni ad utilità pluriennale	+150.000 €	Investimenti correlabili alle attività del Centro Nazionale
	+ 66.500 €	Piano di sviluppo dei sistemi IT elaborato dal competente Servizio
	+21.950 €	Richiesta di rinnovo attrezzature informatiche per l'area GA

La presente variazione di bilancio, oltre che garantire la corretta allocazione di ricavi e spese secondo il principio della competenza economica e consentire l'inserimento di nuove commesse e delle spese ad esse correlate, costituisce anche un assestamento delle previsioni ai fini della verifica degli equilibri generali di bilancio. In tal senso dunque si tratta di uno strumento di monitoraggio e verifica messo in atto ai fini della rispondenza all'art.26 della L.R. 43/2014 (principio del pareggio bilancio).

Il Direttore Generale
dott. Giovanni Palumbo