



Bilancio preventivo economico 2018-2020

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget approvato 2017	Budget assestato al 15/12/17	Budget 2018
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
3.A.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.098.341	7.480.717	8.322.111
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	155.414	123.414	0
3.A.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in corso d'esercizio	1.891.066	2.478.678	2.318.967
TOT	TOTALE ==3.A==	9.144.821	10.082.809	10.641.078
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.B.06	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	68.400	77.850	99.650
3.B.07	Per servizi	2.896.437	3.407.892	4.159.767
3.B.08	Per godimento di beni di terzi	0	4.500	0
3.B.09	Per il personale			
3.B.09.a	Salari e stipendi	3.060.324	3.085.979	2.829.090
3.B.09.b	Oneri sociali	891.335	925.449	800.764
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	39.500	39.500	39.000
TOT	TOTALE ==3.B.09==	3.991.159	4.050.928	3.668.854
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni			
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	939.036	1.092.762	1.153.672
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	671.169	581.969	568.107
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	0	30.000	30.000
TOT	TOTALE ==3.B.10==	1.610.205	1.704.731	1.751.779
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	314.220	477.284	591.698
TOT	TOTALE ==3.B==	8.880.421	9.723.185	10.271.748
3.C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget approvato 2017	Budget assestato al 15/12/17	Budget 2018
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	20.000	10.000	3.000
3.C.16.c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	10.000	0	0
3.C.16.d	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	3.050	1.185	1.000
TOT	TOTALE ==3.C.16==	33.050	11.185	4.000
3.C.17	Interessi e altri oneri finanziari, con sep.indic. quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	88.110	130.410	65.950
3.C.17bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.C==	-55.060	-119.225	-61.950
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			
TOT	TOTALE ==3.D.19==	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.D==	0	0	0
TOT	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	209.340	240.399	307.380
3.E.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	209.340	240.399	307.380
3.E.23	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0	0	0

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
3.A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
3.A.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.322.111	7.621.767	7.734.910
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	0	0	0
3.A.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in corso d'esercizio	2.318.967	928.745	401.875
TOT	TOTALE ==3.A==	10.641.078	8.550.512	8.136.785
3.B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
3.B.06	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	99.650	81.840	76.780
3.B.07	Per servizi	4.159.767	3.381.460	3.118.664
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	2.829.090	2.829.090	2.829.090
3.B.09.b	Oneri sociali	800.764	800.764	800.764
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	39.000	39.000	39.000
TOT	TOTALE ==3.B.09==	3.668.854	3.668.854	3.668.854
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni			
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.153.672	142.443	103.965
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	568.107	519.776	480.500
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	30.000	30.000	30.000
TOT	TOTALE ==3.B.10==	1.751.779	692.219	614.465
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	591.698	372.540	303.890
TOT	TOTALE ==3.B==	10.271.748	8.196.913	7.782.653

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
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	3.000	2.000	2.000
3.C.16.c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0	0
3.C.16.d	controllate e collegate e di quelli da controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime	1.000	1.334	500
TOT	TOTALE ==3.C.16==	4.000	3.334	2.500
3.C.17	Interessi e altri oneri finanziari, con sep.indic. quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	65.950	59.000	59.000
3.C.17bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.C==	-61.950	-55.666	-56.500
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			
TOT	TOTALE ==3.D.19==	0	0	0
TOT	TOTALE ==3.D==	0	0	0
TOT	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	307.380	297.933	297.632

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
3.E.22	Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	307.380	297.933	297.632
3.E.23	<i>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</i>	0	0	0

BUDGET 2018-2020				
CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2018	Budget 2019	Budget 2020
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	6.499.951	5.771.107	5.861.450
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	1.777.660	1.816.660	1.839.460
06.01.01.03	Proventi da fund raising	44.500	34.000	34.000
06.01.02	Ricavi accessori	0	0	0
06.01.02.01	Altri proventi	2.318.967	928.745	401.875
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	3.000	2.000	2.000
06.02.01.03	Proventi diversi	1.000	1.334	500
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	10.645.078	8.553.846	8.139.285
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	99.650	81.840	76.780
07.01.02	Servizi			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	736.592	726.816	730.381
07.01.02.02	Servizi in appalto	1.800.782	1.673.597	1.503.195
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	1.267.875	738.000	638.000
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	302.670	191.200	195.240
07.01.02.05	Organi statutari	51.848	51.848	51.848
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	2.829.090	2.829.090	2.829.090
07.01.04.02	Oneri sociali	800.764	800.764	800.764
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0	0	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	39.000	39.000	39.000
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.153.672	142.443	103.965
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	568.107	519.776	480.500
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	30.000	30.000	30.000
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	591.698	372.540	303.890
07.02	C) ONERI FINANZIARI			
07.02.01	Oneri finanziari			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	65.950	59.000	59.000

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	90.000	90.000	90.000
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	216.381	207.133	207.133
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	1.000	800	500
07.05.02	Imposte differite			
07.05.02.01	Imposte differite	0	0	0
	TOTALE COSTI	10.645.078	8.553.846	8.139.286
		0	0	0

BUDGET 2018 DIREZIONE GENERALE

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	BUDGET 2018
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	927.058
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	3.660
06.01.01.03	Proventi da fund raising	0
06.01.02	Ricavi accessori	
06.01.02.01	Altri proventi	2.307.467
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
06.01.04	Variazione di lavori in corso su ordinazione	
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0
06.01.05	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	0
06.02	C) PROVENTI FINANZIARI	
06.02.01	Proventi finanziari	
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	3.000
06.02.01.03	Proventi diversi	1.000
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
06.04	E) PROVENTI STRAORDINARI	
06.04.01	Proventi straordinari	
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	0
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0
	TOTALE RICAVI	3.242.185
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	22.150
07.01.02	Servizi	
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	52.766
07.01.02.02	Servizi in appalto	173.971
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	366.384
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	84.020
07.01.02.05	Organi statutari	51.848
07.01.03	Godimento beni di terzi	
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	0
07.01.04	Spese per il personale	
07.01.04.01	Salari e stipendi	713.028
07.01.04.02	Oneri sociali	186.341
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	39.000
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni	
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.153.672
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	568.107
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	30.000
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
07.01.07	Accantonamenti per rischi e per oneri	
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	0
07.01.07.02	Altri accantonamenti	0
07.01.08	Oneri diversi di gestione	
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	394.228
07.02	C) ONERI FINANZIARI	
07.02.01	Oneri finanziari	

07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	65.950
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
07.04	E) ONERI STRAORDINARI	
07.04.01	Oneri straordinari	
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0
07.05	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
07.05.01	Imposte sul reddito	
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	90.000
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	79.552
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	1.000
07.05.02	Imposte differite	
07.05.02.01	Imposte differite	0
	TOTALE COSTI	4.072.017
		-829.832

BUDGET 2018 AREA GIURIDICO-AMMINISTRATIVA

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	BUDGET 2018
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	1.060.373
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	3.000
06.01.01.03	Proventi da fund raising	0
06.01.02	Ricavi accessori	
06.01.02.01	Altri proventi	11.500
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
06.01.04	Variazione di lavori in corso su ordinazione	
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0
06.01.05	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	0
06.02	C) PROVENTI FINANZIARI	
06.02.01	Proventi finanziari	
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	0
06.02.01.03	Proventi diversi	0
06.03	D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
06.03.01	Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)	
06.03.01.01	Rivalutazioni	0
06.04	E) PROVENTI STRAORDINARI	
06.04.01	Proventi straordinari	
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	0
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0
	TOTALE RICAVI	1.074.873
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	6.400
07.01.02	Servizi	
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	617.400
07.01.02.02	Servizi in appalto	87.500
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	60.000
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	2.800
07.01.02.05	Organi statutari	0
07.01.03	Godimento beni di terzi	
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	0
07.01.04	Spese per il personale	
07.01.04.01	Salari e stipendi	338.706
07.01.04.02	Oneri sociali	97.886
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	0
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni	
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	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
07.01.07	Accantonamenti per rischi e per oneri	
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	0
07.01.07.02	Altri accantonamenti	0
07.01.08	Oneri diversi di gestione	

07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	160.000
07.02	C) ONERI FINANZIARI	
07.02.01	Oneri finanziari	
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	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
07.04	E) ONERI STRAORDINARI	
07.04.01	Oneri straordinari	
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0
07.05	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
07.05.01	Imposte sul reddito	
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	0
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	22.558
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	0
07.05.02	Imposte differite	
07.05.02.01	Imposte differite	0
TOTALE COSTI		1.393.249

BUDGET 2018 AREA EDUCATIVA, SOCIALE E CULTURALE

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	BUDGET 2018
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	1.986.620
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	1.751.000
06.01.01.03	Proventi da fund raising	44.500
06.01.02	Ricavi accessori	
06.01.02.01	Altri proventi	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
06.01.04	Variazione di lavori in corso su ordinazione	
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0
06.01.05	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	0
06.02	C) PROVENTI FINANZIARI	
06.02.01	Proventi finanziari	
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	0
06.02.01.03	Proventi diversi	0
06.03	D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
06.03.01	Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)	
06.03.01.01	Rivalutazioni	0
06.04	E) PROVENTI STRAORDINARI	
06.04.01	Proventi straordinari	
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	0
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0
	TOTALE RICAVI	3.782.120
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	44.300
07.01.02	Servizi	
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	16.876
07.01.02.02	Servizi in appalto	1.055.311
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	511.938
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	104.150
07.01.02.05	Organi statutari	0
07.01.03	Godimento beni di terzi	
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	0
07.01.04	Spese per il personale	
07.01.04.01	Salari e stipendi	1.289.027
07.01.04.02	Oneri sociali	373.547
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	0
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni	
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	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
07.01.07	Accantonamenti per rischi e per oneri	
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	0

07.01.07.02	Altri accantonamenti	0
07.01.08	Oneri diversi di gestione	
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	16.370
07.02	C) ONERI FINANZIARI	
07.02.01	Oneri finanziari	
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	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
07.04	E) ONERI STRAORDINARI	
07.04.01	Oneri straordinari	
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0
07.05	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
07.05.01	Imposte sul reddito	
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	0
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	81.748
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	0
07.05.02	Imposte differite	
07.05.02.01	Imposte differite	0
TOTALE COSTI		3.493.268

BUDGET 2018 AREA FORMAZIONE, MONITORAGGIO E RICERCA

CODICE CONTO	DESCRIZIONE CONTO	BUDGET 2018
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	2.525.900
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	20.000
06.01.01.03	Proventi da fund raising	0
06.01.02	Ricavi accessori	
06.01.02.01	Altri proventi	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
06.01.04	Variazione di lavori in corso su ordinazione	
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0
06.01.05	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	0
06.02	C) PROVENTI FINANZIARI	
06.02.01	Proventi finanziari	
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	0
06.02.01.03	Proventi diversi	0
06.03	D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	
06.03.01	Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)	
06.03.01.01	Rivalutazioni	0
06.04	E) PROVENTI STRAORDINARI	
06.04.01	Proventi straordinari	
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	0
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0
	TOTALE RICAVI	2.545.900
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	26.800
07.01.02	Servizi	
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	49.550
07.01.02.02	Servizi in appalto	484.000
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	329.552
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	111.700
07.01.02.05	Organi statutari	0
07.01.03	Godimento beni di terzi	
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	0
07.01.04	Spese per il personale	
07.01.04.01	Salari e stipendi	488.329
07.01.04.02	Oneri sociali	142.990
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0
07.01.04.04	Altri costi del personale	0
07.01.05	Ammortamenti e svalutazioni	
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	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
07.01.07	Accantonamenti per rischi e per oneri	
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	0

07.01.07.02	Altri accantonamenti	0
07.01.08	Oneri diversi di gestione	
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	21.100
07.02	C) ONERI FINANZIARI	
07.02.01	Oneri finanziari	
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	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
07.04	E) ONERI STRAORDINARI	
07.04.01	Oneri straordinari	
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0
07.05	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	
07.05.01	Imposte sul reddito	
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	0
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	32.523
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	0
07.05.02	Imposte differite	
07.05.02.01	Imposte differite	0
TOTALE COSTI		1.686.544

<i>Fonti di finanziamento</i>						Risorse			
Intervento	Impegni esistenti [a]	Residuo piano 2017-2019 (b)	Maggiori/minori importi da finanziare (c)	Totale (a+b+c)	Finanziamento IDI – fondi vincolati	Finanziamenti esterni	Finanziamento IDI – fondi non vincolati	Note	
A	Restauro tetti e facciate	0	270.000		270.000	270.000			
B	Adeguamento tecnologico e normativo in materia di impianti elettrici, abbattimento barriere architettoniche ecc.	130.669	574.647		705.316	678.321	26.994		
C	Ristrutturazione complesso fabbricati siti in Figline Valdarno	554.522	1.081		555.603	283.358	272.245	Finanziamento esterno da mutuo ipotecario Banca Prossima (49% considerato utilizzo attuale apri a € 1.600.000)	
D	Museo degli Innocenti	19.496	139	-139	19.497	19.497		residuo piano spostato su lettera F	
E	Ristrutturazione e consolidamento degli immobili siti in Provincia di Firenze	32.837	129.023	21.905	183.765	183.765		previsione spesa necessaria per rifacimento solaio villino (Torraccia)	
F	Manutenzione straordinaria della sede e degli appartamenti in Firenze	28.194	179.093	-21.766	185.521	185.521		economia da messa in sicurezza immobile via mannelli	
G	Nuovi uffici Unicef	164.726	34.709		199.435	66.478	132.957	Finanziamento 2/3 a carico Regione	
H	Restauro opere d'arte – campagna “Adotta un'opera”	24.049			24.049		24.049		
I	Reinvestimento donazioni	4.479	57.571		62.050		62.050	23.146 € donazioni ante 2016 - 1.500 Compagnia semplici + 14.000 Unicoop + Four Seasons 2015 € 32.183 + Ferragamo € 16,263	
J	Acquisto di beni ad utilità pluriennale	18.780	17.302	50.000	86.082		86.082	maggiori risorse necessarie per finanziare acquisti di materiale informatico richiesti da Servizio Segreteria e protocollo e Aree ESC e FMR	
K	Casa “La Rondinella”	10.149	112.769		122.919	122.919			
L	Restauro e manutenzione beni artistici	0	0	50.000	50.000	50.000		previsione necessità per restauro di ulteriori opere rispetto a quelle inserite nel catalogo dell'iniziativa “Adotta un'opera”	
M	Finanziamento piano della comunicazione	0	0	70.000	70.000		70.000	finanziamento anni 2018 e 2019 del piano approvato con delibera CdA 43/2017 (40.000 euro annui di cui 35.000 su piano investimenti e 5.000 su budget)	
N	Accantonamento 3% ex art.12 D.P.R. 207/2010				54.296	54.296			
	Totali				2.588.531	1.914.154	588.295	86.082	
	<i>Riserva patrimoniale vincolata al 20/12/2017</i>				2.250.995				
	<i>Totale imputato piano investimenti</i>				1.914.154				
	<i>Residuo disponibile</i>				336.841				

<i>Sviluppo triennale degli investimenti</i>						
	Intervento	Importo totale	2018	2019	2020	<i>check</i>
A	Restauro tetti e facciate	270.000	150.000	90.000	30.000	270.000
B	Adeguamento tecnologico e normativo in materia di impianti elettrici, abbattimento barriere architettoniche ecc.	705.316	500.000	205.316		705.316
C	Ristrutturazione complesso fabbricati siti in Figline Valdarno	555.603				0
D	Museo degli Innocenti	19.497	19.497			19.497
E	Ristrutturazione e consolidamento degli immobili siti in Provincia di Firenze	183.765	100.000	50.000	33.765	183.765
F	Manutenzione straordinaria della sede e degli appartamenti in Firenze	185.521	100.000	50.000	35.521	185.521
G	Nuovi uffici Unicef	199.435	199.435			199.435
H	Restauro opere d'arte – campagna “Adotta un'opera”	24.049	24.049			24.049
I	Reinvestimento donazioni	62.050	42.050	10.000	10.000	62.050
J	Acquisto di beni ad utilità pluriennale	86.082	56.082	20.000	10.000	86.082
K	Casa “La Rondinella”	122.919	122.919			122.919
L	Restauro e manutenzione beni artistici	50.000	20.000	20.000	10.000	50.000
M	Finanziamento piano della comunicazione	70.000	35.000	35.000		70.000
N	Accantonamento 3% ex art.12 D.P.R. 207/2010	54.296				0
						0
	Totali	2.588.531	1.369.032	480.316	129.286	1.978.634

PROGRAMMAZIONE BIENNALE AI SENSI DELL'ART. 21 DLGS 50/2016 COMMA 1-6-7

SERVIZIO	OGGETTO DELL'APPALTO	RUP	TIPOLOGIA	IMPORTO AFFIDAMENTO	ANNO 2018				ANNO 2019				
					DURATA		AVVIO PRESUNTO DELLA PROCEDURA	FONTI DI FINANZIAMENTO	IMPORTO AFFIDAMENTO	DURATA		AVVIO PRESUNTO DELLA PROCEDURA	FONTI DI FINANZIAMENTO
					DAL	AL				DAL	AL		
Affari Generali, Gare e Contratti	servizio di refezione scolastica e aziendale per gli asili nido, le strutture di accoglienza e i dipendenti/collaboratori dell'Ente	Monica Eschini	servizi	€ 700.000,00	01/08/19	31/07/22	5° bimestre 2018	stanziamenti di bilancio					
Affari Generali, Gare e Contratti	servizio di pulizia	Monica Eschini	servizi	€ 80.000,00	01/02/18	31/01/20	Gennaio 2018	stanziamenti di bilancio					
Affari Generali, Gare e Contratti	fornitura energia elettrica	Monica Eschini	fornitura	€ 220.000,00	01/03/18	28/02/19	Gennaio 2018	stanziamenti di bilancio	€ 220.000,00	01/03/19	28/02/20	01/01/19	stanziamenti di bilancio
Patrimonio e Servizi Tecnici	manutenzione ordinaria impianti elettrici	Marco Malena	servizi	€ 45.000,00	01/03/18	28/02/21	Gennaio 2018	stanziamenti di bilancio					
Patrimonio e Servizi Tecnici	manutenzione ordinaria opere murarie	Marco Malena	servizi	€ 70.000,00	01/03/18	28/02/20	Gennaio 2018	stanziamenti di bilancio					
Patrimonio e Servizi Tecnici	gestione calore	Marco Malena	servizi	€ 900.000,00	09/09/18	08/09/23	2° bimestre 2018	stanziamenti di bilancio					
Servizi per l'infanzia	Gestione servizi educativi		servizi						€ 2.550.000,00	01/09/19	31/08/22	4° bimestre 2019	stanziamenti di bilancio

Dotazione organica al 31 dicembre 2017

Categoria	posti in D.O.	Profilo professionale	Posti coperti	Vacanti al 1 gennaio 2018
Direttore generale	1		1 TD	1
Dirigenti	3		2 TI	1
D3	2	1 funzionario, 1 "direttore scientifico del Museo"	1 TI 1 TI	
Ex L. 150/00	1	Capo ufficio stampa		1
D1	28	10 ricercatore 1 bibliotecario 1 architetto 1 curatore museale 10 istruttore direttivo 1 documentarista 1 educatore (ad esaurimento) 1 coordinatore pedagogico 1 coordinatore di attività socio assistenziali 2 project manager	8 TI 1 TI 1 TI 7 TI 1 TI 2 TI	2 1 3 1 1
C1	32 (di cui 3 part time 50% -1 educatore, 2 istruttori amministrativi)	1 geometra 20 educatori 9 istruttori amministrativi 2 informatici	1 TI 11 TI 6 TI 2 TI	9 3
B3	16	16 collaboratori amministrativi	14 TI	2
B1	17	17 esecutori	14 TI	3
TOTALI	100		72 TI	28
		Direttore Generale a tempo determinato	1 TD	

Premessa

Il bilancio preventivo economico annuale e pluriennale è redatto in conformità alla Legge Regionale 43/2004, allo Statuto dell'Istituto 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, in relazione alla prima annualità del triennio, ha valenza autorizzatoria e assegna le risorse ai centri di responsabilità.

Il Bilancio annuale e pluriennale raccoglie le indicazioni delle Aree e dei rispettivi Servizi in relazione alla pianificazione annuale conseguente alle commesse previste per il periodo di riferimento sia in relazione ai ricavi che ai costi.

Nella formulazione della proposta di Bilancio 2018 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; nel corso dell'esercizio 2018, quindi, sarà sicuramente indispensabile procedere ad adeguamenti di budget relativamente agli incrementi di ricavi ed ai relativi costi;
- dell'andamento storico consolidatosi negli anni e del contesto attuale di riferimento, in particolare per i servizi educativi e per le attività socio-assistenziali;
- delle proiezioni sulla base dell'evoluzione dei servizi, in particolare per le attività museali di recente avvio;
- 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 con una attività di ricontrattazione di canoni e utenze in un'ottica generale di contenimento e razionalizzazione dei costi.

Il Bilancio Preventivo si compone dei seguenti documenti programmatici:

- Bilancio preventivo economico 2018, comprensivo dei Budget di Area nei quali sono indicate le assegnazioni di risorse al Direttore Generale e ai Direttori di Area;
- Bilancio preventivo economico triennale 2018-2020;
- Piano triennale degli investimenti 2018-2020;
- Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018-2019
- Dotazione organica in vigore e posizioni vacanti ai fini del piano assunzionale per il triennio 2018-2020.

1. Analisi dei ricavi da commesse del Bilancio preventivo 2018

Le attività ed i servizi che sono regolati da convenzioni/contratti, principalmente con altre Pubbliche Amministrazioni, costituiscono ormai da oltre venti anni il *core business* dell'Ente. Di seguito viene riportato il dettaglio delle commesse iscritte nel Bilancio Preventivo 2018:

Committente	Oggetto della convenzione/ contratto	Totale ricavi bilancio 2018	Periodo di competenza	Stato di formalizzazioni	Note
Commissione Europea	Progetto Boys in care	17.000	2017/2019	Firmato	Progetto su tre esercizi per un totale di € 47.432,67 di cui € 20.000 iscritti nel 2017
Commissione Europea	Progetto Calypso	6.687	2017/2018	Firmato	Progetto su due esercizi per un importo di € 11.145 di cui € 4.458 iscritti nel 2017
Commissione Europea	Progetto Culture of care	31.601,57	2017/2019	Firmato	Progetto su tre esercizi per un importo di € 59.601,57 di cui € 28.000 iscritti nel 2017
Commissione Europea	Progetto Profuce	327.747,84	2017/2019	Firmato	Progetto su tre esercizi per un importo di € 556.229 di cui € 50.825 iscritti sul 2017

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2018- 2020

Commissione Europea	Progetto Rise	34.022	2018/2020	Firmato	Progetto su tre esercizi per un importo di € 83.884
Commissione Adozione Internazionale	CAI 2018-2019	310.000	dicembre 2017 - marzo 2019	Sottoscritto	Accordo di collaborazione firmato in data 11/12/2017; (totale importo € 367.853,16, insiste su due esercizi)
Presidenza del Consiglio - Dip.to Pari Opportunità	Legge 269/98	200.000	2018-2020	In via di sottoscrizione	Convenzione triennale, vedi nota D.P.O. n. 9741 del 24/11/2011
Presidenza del Consiglio - Dipartimento famiglia Ministero del Lavoro e della politiche sociali	L. 451/97 - Centro nazionale	471.450	dicembre 2017 - dicembre 2018	in via di sottoscrizione	Convenzione per la gestione del Centro nazionale di competenza al 50% della Presidenza del Consiglio - Dip.to famiglia e al 50% del Ministero del lavoro e delle politiche sociali; vedi nota (prot. n. 2017 - 0005747/E del 04/12/2017) inviata per il MinLav dal Direttore Generale della DG per la lotta alla povertà e per la programmazione sociale e nota (prot. n. 2146-P del 06/12/2017) inviata per il Dipartimento per le politiche per la Famiglia (PCM) dal Capo Dipartimento
Ministero del Lavoro e della politiche sociali	L. 285/97 - Centro nazionale	820.750	Dicembre 2017 - dicembre 2018	In via di sottoscrizione	Convenzione annuale, vedi nota (prot. n. 2017 - 0005747/E del 04/12/2017) inviata per il MinLav dal Direttore Generale della DG per la lotta alla povertà e per la programmazione sociale
Ministero del Lavoro e della politiche sociali	Assistenza tecnica PON 2017-2020	166.000	2017-2020	Sottoscritto	Convenzione su quattro esercizi per un Importo totale 570.000, di cui € 78.000 già iscritti sul 2017

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2018- 2020

Regione Toscana - Assessorato politiche sociali	Centro regionale - Area Sociale	920.000	gennaio 2018 dicembre 2018	sottoscritta	Legge 31/2000 - Centro Regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza - piano triennale 2016-18 - valore complessivo € 2.295.000,00 + piano integrativo sottoscritto a nov. 2017 per € 170.000
Regione Toscana - Assessorato politiche sociali	Progetto SE.RI.O.	94.700	2017-2018	sottoscritta	Progetto su due esercizi per un importo di € 100.000 di cui € 5.300 iscritti sul 2017
Fondazione Enel nel cuore	"Bull of" - Attività di contrasto bullismo	20.000	Gennaio 2017 Giugno 2018	aggiudicata	Progetto su due esercizi per un importo di € 100.000 di cui € 80.000 iscritti sul 2017 (60.000 sul budget, 20.000 sul piano degli investimenti)
Fondazione Poste insieme Onlus	"Insieme con Trool" - Attività contrasto disagio adolescenti	25.000	Febbraio 2017 - maggio 2018	aggiudicata	Vincitori di bando per 75.000 € di cui 50.000 iscritti nel 2017
Università Cattolica di Milano	Master Cattolica	3.000	gennaio 2018 dicembre 2018	Accordo firmato	Corsi di formazione
Comune di Livorno	Scuole - Progetto media-education, Trool	5.000,00	aa.ss. 2017-2018 aa.ss. 2018-2019	Sottoscritto accordo per aa.ss. 2017/2018	2.000 per fine aa.ss. 2017/2018 + 3.000 per inizio aa.ss. 2018/2019
Comune di Bagno a Ripoli (zona sud-ovest)	Centro affidi	21.599,39	Gennaio 2017 - giugno 2018	aggiudicata	Gara ad evidenza pubblica aggiudicata per 18 mesi (€ 64.798,19 + iva 22); 43.198,80 € iscritti su budget 2017
Comune di Firenze	Incontri protetti e supporto alla genitorialità	236.570,43	15/10/2017 - 15/01/2019	Sottoscritta	Importo totale convenzione € 276.993,04 di cui € 24.000 iscritti nel 2017
Comune di Firenze e altri comuni della Regione	Case di accoglienza	700.000			Importo analogo a stanziamento preventivo assestato anno 2017

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2018- 2020

Comune di Firenze	Gestione Asili Nido 2017/2018	1.025.000	Set 2017 - ago 2018	Sottoscritta in data 14/12/2017	Importo relativo a gen-ago 2018
Comune di Firenze	Gestione Asili Nido 2018/2019	500.000	Set 2018 - ago 2019	da sottoscrivere	Importo calcolato sull'andamento "storico" consolidatosi negli anni pregressi
Presidenza del Consiglio - Dipartimento famiglia	Piano Nidi 2018	200.000	Feb 2018 - dic 2018	da sottoscrivere	Vedi nota prot. n. 2146-P del 06/12/2017 inviata dal Capo Dipartimento
Regione Toscana Assessorato istruzione	Centro regionale - Area Educativa	490.000	Gennaio 2016 - dicembre 2018	sottoscritta	Legge 31/2000 - Piano di attività ed Centro Regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza - piano biennale 2017-18 - valore complessivo € 440.000,00 + piano integrativo sottoscritto a nov.2017 per € 300.000 di cui 30.000 € iscritti nel 2017
Unicef - IRC	Innocenti Library	71.450,00	gennaio 2018 dicembre 2018	sottoscritta	accordo collaborazione 2016-2020
IPAB Asilo Savoia	Regione Lazio - Pacchetto Famiglia 2017/2019	255.000	2017-2019	Sottoscritta	Convenzione su tre esercizi per un importo complessivo di € 700.000, di cui € 175.000 iscritti sul 2017
Unione Montana Comuni del Mugello	Unione montana - Mugello 2018	12.000	Gen- dic 2018	In via di sottoscrizione	

Il quadro degli accordi convenzionali riferito al 2018 mostra numerose conferme e alcune novità in termini di dimensioni e natura. In particolare si confermano le commesse riferibili ai servizi rivolti ai bambini (asili nido in convenzione con il Comune di Firenze e strutture di accoglienza), alle attività di ricerca, documentazione e formazione riconducibili al Centro Nazionale di Documentazione ed Analisi per l'infanzia ed al Centro regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza, così come l'impegno dell'Istituto

nel monitoraggio di altre norme nazionali relative ai minori (L. 269/98 e piano nidi).

D'altra parte **la novità principale** è rappresentata dalla presenza di rapporti convenzionali che si sono concretizzati nel corso del 2017 ma i cui effetti sono "a cavallo" di più esercizi. Proprio la **valenza pluriennale** di questi rapporti convenzionali rappresenta uno degli aspetti più significativi: negli ultimi anni, infatti, la maggior parte delle convenzioni e dei contratti stipulati avevano durata annuale, caratteristica che ha inciso significativamente sulla possibilità di definire una programmazione di medio periodo, determinando pertanto anche la necessità di ridefinire costantemente il miglior utilizzo delle risorse economiche ed umane. Inoltre, si tratta per lo più di **accordi stipulati con nuovi committenti o comunque per attività nuove o diverse** rispetto a quelle solitamente oggetto di convenzione: **si allarga dunque la platea di interlocutori che si rivolgono all'Istituto**, così come si allarga il *range* degli ambiti di attività nei quali l'Istituto si trova ad operare. Si tratta senza dubbio di un **segnale di forte vitalità**, il cui rovescio della medaglia è però una **complessità**, anche gestionale, significativa. La pluralità di interlocutori e di contratti, la maggioranza a rendicontazione puntuale (convenzioni con livelli governativi, regione e progetti europei), rappresenta un elemento di appesantimento dell'attività amministrativa e richiede un sistema di *governance* al contempo competente nel merito dei contenuti e nelle forme contrattuali.

Si fornisce di seguito l'indicazione delle principali **nuove commesse** iscritte nel Bilancio 2018:

- Progetto Europeo Profuce di durata triennale (2017-2019), in cui l'Istituto è capofila;
- Pacchetto Famiglia Regione Lazio, di durata triennale (2017-2019);
- Assistenza tecnica PON inclusione (2017-2020);
- Convenzione con la Presidenza del Consiglio - Commissione Adozioni Internazionali: rapporto convenzionale che ha caratterizzato gli ultimi 15 anni della vita dell'Istituto e che torna ad essere attivato dopo un anno di intervallo;

- Progetto SE.R.IO. finanziato dalla Regione Toscana - Assessorato alle Politiche Sociali;
- Convenzione con il Comune di Firenze per la gestione degli incontri protetti e per il supporto alla genitorialità.

Una caratteristica dell'Istituto è sempre stata quella di presentare un Bilancio fortemente segnato da una bassa autonomia in relazione alle fonte di ricavo; in anni passati, la quasi totalità delle entrate derivava da grandi convenzioni finanziate dal Governo/regione ed il contrarsi importante di queste ha determinato un orientamento dell'attività caratterizzato da un approccio maggiormente rivolto a ricercare la realizzazione dei fini statutari in collaborazione con altri soggetti o in autonomia. L'attività è stata quindi orientata da un lato verso il consolidamento delle attività e delle collaborazioni più significative a livello governativo e regionale, dall'altro verso la messa in campo delle competenze dell'Istituto in relazione a nuovi e diversi soggetti (E.L. non toscani, Fondazioni, U.E., ecc...).

Il **problema della stabilizzazione delle risorse** è da sempre un aspetto prioritario nella gestione dell'Ente, che, non essendo soggetto a trasferimenti pubblici, deve affidare la propria sopravvivenza in misura rilevante a rapporti convenzionali che hanno comunque una loro aleatorietà, pur nel quadro di rapporti ormai definiti e storicizzati con la maggior parte dei grandi committenti. In questo contesto, nell'ultimo semestre del 2017, l'Istituto ha attivato relazioni istituzionali con i principali committenti pubblici (il Governo centrale e la Regione Toscana) per introdurre modifiche alle principali disposizioni normative, sia di carattere nazionale che di carattere regionale, che regolano le attività connesse alle funzioni istituzionali svolte dall'Istituto. L'obiettivo è quello di "istituzionalizzare" il ruolo formale dell'Istituto degli Innocenti quale soggetto gestore, in via stabile, delle specifiche competenze connesse alle attività del Centro Nazionale di Documentazione ed Analisi per l'infanzia ed al Centro regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza al fine di conferire maggiore certezza e stabilità anche ai correlati ricavi. In tale contesto, si segnalano:

- l'emendamento 26.0.21 (già approvato al Senato e, al momento, in attesa di essere approvato anche alla Camera dei Deputati nell'ambito della legge di stabilità 2018) che inserisce in legge la previsione espressa di poter

- attribuire, mediante convenzioni di norma di durata pluriennale, finanziamenti all'Istituto degli Innocenti da parte dei membri dell'Osservatorio nazionale per l'Infanzia per la realizzazione delle attività istituzionali del Centro Nazionale di Documentazione ed Analisi per l'infanzia;
- la proposta di legge regionale n. 241 del 30/11/2017, attualmente incardinata presso la Terza Commissione Consiliare "Sanità e Politiche Sociali", recante "Disposizioni in merito all'Istituto degli Innocenti di Firenze. Modifiche alla legge regionale 20 marzo 2000, n. 31 (Partecipazione dell'Istituto degli Innocenti di Firenze all'attuazione delle politiche regionali di promozione e di sostegno rivolte all'infanzia e all'adolescenza)". L'obiettivo della proposta di legge è proprio quello di "stabilizzare" i finanziamenti regionali a favore dell'Istituto per le attività ordinarie svolte nell'ambito del Centro regionale di documentazione per l'infanzia e l'adolescenza, cristallizzando, in un'ottica pluriennale, l'entità ormai consolidata dei trasferimenti regionali correlati (€ 970.000 all'anno) ma prevedendo, al contempo, anche la possibilità di definire ulteriori piani di attività per interventi specifici e "straordinari" in materia di infanzia e adolescenza che possano generare nuovi ricavi per l'Ente.

È infine da segnalare comunque che **per la prima volta dopo alcuni anni il volume delle attività caratteristiche (istituzionali e commerciali) torna significativamente a crescere**: rispetto al bilancio preventivo assestato del 2017 si osserva un **aumento percentuale dei ricavi intorno al 18% (+ 1.250.144 euro)**. Oltre alle nuove commesse che si sono già segnalate è importante notare come questo risultato sia dovuto anche alla stipula di due *addendum* alle convenzioni in vigore correlate alle attività del Centro Regionale (170.000 Euro per il Piano Sociale, 270.000 Euro per il Piano Educativo).

2. Analisi degli altri ricavi del Bilancio preventivo 2018

Tra i ricavi tipici dell'Ente vi sono comunque importanti poste contabili che sono riferite a servizi ed attività non legate a commesse. Negli anni il peso di questi ricavi è andato aumentando in particolare quando si è deciso, dopo la trasformazione in ASP, di procedere alla realizzazione del terzo macro fine

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2018 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2018- 2020

statutario ovvero la tutela e promozione del patrimonio storico e artistico (introdotto nello Statuto dell'ASP e in precedenza non presente), che ha portato alle realizzazione del Nuovo Museo degli Innocenti e ha aperto una nuova prospettiva di attività per l'Ente, caratterizzata da autonoma iniziativa.

È interessante osservare come dei ricavi caratteristici esposti nel Bilancio 2018 (ricavi delle vendite e prestazioni) circa **il 16% sono riconducibili ad entrate "autonome"** (proventi del patrimonio immobiliare a reddito, entrate connesse alle attività del Museo, proventi da *fund raising*, corsi a catalogo).

Commessa	Descrizione	Importo	Voce di ricavo	Note
11.04	Museo degli Innocenti	66.000	Servizi in concessione	Stima introiti per nuova concessione servizi museali e servizi di caffetteria a seguito di procedura di gara ad evidenza pubblica
11.04	Museo degli Innocenti	25.000	Proventi da attività educative e ludico-didattiche	Ricavi per attività e laboratori della Bottega dei Ragazzi
11.04	Museo degli Innocenti	120.000	Servizi di convegnistica	Stima introiti basata sull'andamento "storico" (dall'apertura del nuovo museo)
11.04	Museo degli Innocenti	34.000	Sponsorizzazioni	Contratto sponsorizzazione attività della bottega dei ragazzi (FILA)
50.41	Mostra Tuscan Approach	10.000	Altri ricavi commerciali	Stima introiti per partecipazione partner alla realizzazione della mostra virtuale
99.01	Ricavi generici	3.660	Altri ricavi commerciali	Contratto di servizi con fondazione Istituto degli Innocenti - quota 2018
46.01	Corso a catalogo	20.000	Formazione a catalogo	Stima degli incassi dei corsi di formazione a pagamento basata sullo storico degli ultimi due anni
30.01	Immobili locati	734.359	Locazioni	Affitti in corso, comprensivi di immobili Impruneta e Figline
30.01	Immobili locati	284.014	Rimborsi spese per comodati e accordi di progetto	accordo collaborazione Unicef 2016-2020 (affitto nuova sede)
30.01	Immobili locati	42.000	Rimborsi spese condominiali	Stima basata su storico 2017

30.03	Gestione Centro culturale-ricreativo Campi	3.000	Servizi in concessione	Introiti per concessione bar Porto delle Storie
-------	--	-------	------------------------	---

L'incremento dei ricavi da locazioni rispetto al 2017 (+12%) è da attribuire ai maggiori ricavi conseguenti all'incremento del rimborso per l'utilizzo della nuova sede Unicef, inaugurata il 20 novembre 2017 e ai nuovi contratti di locazione di appartamenti e fondi commerciali stipulati dopo la fine dei lavori di ristrutturazione del complesso immobiliare di Figline Valdarno.

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 bilancio preventivo annuale segna, come precedentemente ricordato, **un significativo incremento dei ricavi delle vendite e delle prestazioni rispetto al bilancio di previsione precedente.**

- La sezione A individua il valore della produzione, pari ad Euro 10.641.078 (+6% rispetto alla previsione assestata 2017).
- La sezione B individua i costi della produzione, pari ad Euro 10.271.248 (+6% rispetto alla previsione assestata 2017).
- La sezione C evidenzia il saldo dei proventi ed oneri finanziari di Euro - 61.950 (**-48% rispetto alla previsione assestata 2017**), **grazie alla significativa riduzione degli interessi passivi, in particolare quelli a carico di altri finanziamenti**: infatti la linea di credito relativa ai lavori della nuova sede Unicef è stata chiusa ad ottobre 2017, mentre quella relativa ai lavori del Museo è stata fortemente ridotta, in ambedue i casi a seguito dell'incasso dei relativi finanziamenti regionali concessi.
- La sezione D rappresenta le rettifiche di valore di attività finanziarie, a valore 0.
- Le imposte sul reddito dell'esercizio ammontano infine a Euro 307.380 (+28% rispetto alla previsione assestata 2017). L'aumento rispetto al periodo precedente è legato alla presenza per il 2018 del costo per IRES:

negli esercizi precedenti si è avuta la compensazione dell'imposta IRES in virtù degli sgravi fiscali, previsti dalla normativa vigente, del 19% sui lavori eseguiti su immobili "vincolati", in quanto erano in essere tre grossi cantieri (Museo, Unicef, Figline) i cui lavori sono stati portati a conclusione. L'IRAP, calcolata alla luce di quanto previsto dalle disposizioni normative in vigore, ammonta ad Euro 216.381.

Il valore della produzione è costituito da *ricavi delle vendite e delle prestazioni* (3.A.0.1) pari a Euro 8.322.111, di cui Euro 6.499.951 da attività istituzionali e Euro 1.777.660 da attività commerciale (principalmente costituiti dai servizi per la prima infanzia e le attività del Museo). I ricavi da fund raising sono inferiori a quelli del 2017, in quanto si ritorna alla consueta proiezione delle donazioni in linea con lo storico, mentre nell'esercizio precedente era iscritto un ricavo pari a Euro 366.250 derivante dalla donazione di 3 appartamenti nel Comune di Impruneta. In questo contesto, si auspica che la Fondazione Istituto degli Innocenti Onlus possa in futuro, in linea con i propri scopi statutari, implementare la sua capacità di sostenere le attività istituzionali dell'Istituto, attraendo nuove risorse e nuovi investimenti economici da parte di possibili sponsor.

Da evidenziare che, alla voce *altri ricavi e proventi*, anche quest'anno 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 2.241.388. 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 nelle scorse annualità; per il servizio 0-6 e per il Museo è iniziata con il 2016, anno di avvio dell'attività; per la sede Unicef avrà la prima inizio con il bilancio d'esercizio 2017. Tali contributi sono iscritti secondo la tecnica dei risconti passivi e assegnati ai vari esercizi in proporzione agli ammortamenti corrispondenti, per cui sono maggiori per i primi tre anni e poi calano progressivamente per gli esercizi successivi.

4. Analisi delle principali voci di costo

Sul fronte dei costi nel 2018, le modificazioni più significative sono da ricondurre agli effetti derivanti dalla presenza in bilancio di nuove commesse: i costi ad esse collegati e necessari per la gestione di servizi ed attività mostrano un aumento significativo che tuttavia si assesta attorno ai una cifra di circa 813.000 Euro (+32% rispetto alla previsione assestata 2017), **molto minore del corrispondente aumento dei ricavi** (1.250.000 Euro).

I costi della produzione sono sinteticamente riconducibili ad alcune 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, che ammontano a Euro 99.650. L'incremento della spesa prevista rispetto al preventivo assestato 2017 è da ricondurre, in gran parte, alla necessità di programmare nel corso dell'anno una serie di acquisti di ricambistica informatica, ai fini del mantenimento della piena funzionalità delle oltre 200 postazioni presenti in Istituto, la cui manutenzione è stata ridotta al minimo negli ultimi anni per esigenze di contenimento della spesa.
- Costi per servizi (3.B.07) pari a Euro 4.159.767 che comprendono principalmente:
 - manutenzioni, utenze e canoni di assistenza per Euro 736.592: si osserva in particolare **una riduzione dei costi per le utenze in linea con l'obiettivo del contenimento e della razionalizzazione dei costi fissato dal Consiglio di Amministrazione (5-10%);**
 - servizi in appalto per Euro 1.800.782, con un lieve incremento dei servizi educativi e uno, più significativo, dei servizi di documentazione, ricerca e formazione, collegato alle attività previste per le nuove commesse in bilancio;
 - consulenze e collaborazioni per Euro 1.267.865, con una previsione residuale di contratti di co.co.co stipulati prima del divieto in vigore dal 1 gennaio 2018 e a valenza pluriennale, e un significativo incremento nella previsione di collaborazioni professionali e

- occasionalmente, ovvero forza lavoro esterna, in possesso di specifiche professionalità e competenze non rinvenibili nell'organico dell'Ente, necessaria per far fronte all'aumento delle attività previste dai nuovi piani convenzionali in essere;
- altri servizi per gestione caratteristica per Euro 302.670; in questa categoria rientrano le spese tipografiche, di organizzazione, alberghiere e di catering (direttamente correlate alle attività su commessa) e i rimborsi di spese di viaggio, significativamente incrementati per le esigenze connesse ai 5 progetti europei in corso e alle attività internazionali previste nelle convenzioni CAI e L.269;
 - spese per organi statutari per Euro 51.848 (di cui Euro 40.348 per compensi del Collegio dei Revisori dei Conti e Euro 5.000 per rimborsi spese organi sociali).
- I costi del personale ammontano ad Euro 3.668.854 con una diminuzione del 9% sul preventivo assestato 2017: in particolare si hanno oneri per salari e stipendi per Euro 2.829.090, oneri previdenziali (Inadel, Inail, Cpdel, Inps) per Euro 800.674, spese di aggiornamento personale dipendente e dirigenti per Euro 39.500. La riduzione è dovuta principalmente all'applicazione di quanto disposto nella Disposizione Dirigenziale n. 626 del 02/11/2017, in attuazione alla deliberazione del CdA n.55/2017, in merito alla rideterminazione in riduzione del fondo per il salario accessorio del personale dipendente non dirigente dell'Istituto intervenuta a seguito della presa d'atto degli esiti di specifiche verifiche giuridiche e ricognitive effettuate da soggetti esterni specializzati sulle voci costitutive del fondo medesimo.
 - Costi per ammortamenti e svalutazioni (3.B.10) ammontano a Euro 1.751.779, valore in linea con quello del preventivo assestato 2017.
 - Gli oneri diversi di gestione (3.B.14), ammontanti a Euro 591.698, sono formati da Euro 68.500 per premi assicurativi, da Euro 279.578 da trasferimenti a partner per progetti (importo principalmente connesso alle attività del progetto europeo Profuce e responsabile dell'incremento della voce rispetto al 2017), da Euro 202.000 per imposte indirette e tasse (IMU e TASI, tassa sui rifiuti, bolli auto, imposta di registro, ecc...) e da Euro

20.370 per quote associative e contributi ad associazioni che hanno specifici accordi di collaborazione con l'Istituto.

L'equilibrio fra ricavi e costi, in un quadro generale di "turbolenza" per la stabilità e l'autonomia finanziaria dell'Istituto e in un contesto di continue evoluzioni a livello normativo e di finanza pubblica, va senza dubbio ricercato nell'affinamento della gestione tecnica, amministrativa e finanziaria dell'Istituto e, dunque, in un controllo della spesa attento e puntuale ma, ancor di più, anche nella ricerca di nuove committenze ed ambiti di attività, anche attraverso una sempre più autonoma proposizione di iniziative e servizi. Non va inoltre sottovalutata la problematica relativa alla gestione dell'indispensabile provvista di liquidità dell'Ente, che è chiamato a realizzare le attività previste dalle convenzioni/contratti anticipando le spese, che confluiscono a posteriori nelle rendicontazioni a seguito delle quali vengono, con notevoli ritardi, riconosciuti i corrispettivi dovuto all'Istituto. Purtroppo i tempi di pagamento della Pubblica Amministrazione, che costituisce nelle sue varie articolazioni la platea di riferimento più significativa dell'Istituto, continuano ad essere piuttosto dilatati e questo comporta, problema annoso per l'Ente, la necessità di ricorrere a sostanziose anticipazioni di cassa, con gli immaginabili effetti negativi sul conto economico dovuti alla presenza di cospicui interessi passivi.

Gli strumenti della contabilità economica, ormai patrimonio operativo dei diversi livelli di responsabilità, possono senza dubbio sostenere l'Ente nell'affrontare consapevolmente la promozione di nuove attività con la necessaria concretezza.

5. Principali novità che impattano sull'esercizio 2018

Nel secondo semestre 2017 sono stati adottati, in attuazione del Programma di Mandato 2017-2021 approvato dal nuovo Consiglio di Amministrazione dell'Istituto con propria deliberazione n. 20 del 9 giugno 2017, alcuni rilevanti provvedimenti che hanno determinato un mutamento significativo nella gestione amministrativa dell'Ente - che impatta senza dubbio anche nell'esercizio 2018 - con l'obiettivo di conferire una rinnovata spinta propulsiva allo sviluppo del ruolo istituzionale dell'Istituto quale punto di eccellenza e di riferimento, a

livello internazionale, nazionale, regionale e locale, in materia di promozione e tutela dei diritti dell'infanzia, dell'adolescenza e della famiglia. In tale quadro, si segnalano in particolare:

- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39 del 29/09/2017 recante *"Approvazione del nuovo assetto organizzativo dell'Istituto degli Innocenti"*;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 42 del 29/09/2017 recante *"Approvazione del Piano attuativo annuale 2017"*;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 43 del 29/09/2017 recante *"Approvazione del Piano di comunicazione dell'Istituto degli Innocenti 2017-2018"*;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 38 del 18/09/2017 recante *"Approvazione del regolamento per l'esercizio dei controlli sulle disposizioni dirigenziali dell'Istituto degli Innocenti"*;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 33 del 20/07/2017 recante *"Approvazione del disciplinare delle attività istituzionali dell'Istituto degli Innocenti"*;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 62 del 24/11/2017 recante *"Approvazione del regolamento per la disciplina e la gestione delle economie derivanti dalle sponsorizzazioni e dei risparmi derivanti dalle convenzioni per la fornitura di consulenze e di erogazioni di beni e servizi"*;
- la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 70 del 21/12/2017 recante *"Piano triennale di prevenzione della corruzione, della trasparenza e integrità 2016-2018. Approvazione"*.

6. Considerazioni conclusive

In estrema sintesi, alla luce delle brevi note sopra esposte, è possibile affermare che, pur avendo l'Istituto senza dubbio un profilo giuridico pubblico, 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/convenzioni/altre entrate senza nessun trasferimento (tant'è che in presenza ad esempio di rinnovi contrattuali dei dipendenti, a cui è riconosciuto il contratto Regioni-Enti locali, l'Istituto deve trovare le risorse necessarie nel

proprio bilancio senza nessun contributo esterno), non partecipa del Bilancio dello Stato (è escluso dall'elenco Istat e dalle normative di predisposizione del bilancio dello Stato) 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 e di acquisizione di beni e servizi. Vi è inoltre da notare che, nella stragrande maggioranza dei casi, le convenzioni con i committenti prevedono il riconoscimento di *overhead costs* nella misura massima del 7% in linea con la normativa europea sui concessionari 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 solo parzialmente comprimibili.

La definizione del Bilancio preventivo 2018 ha messo in evidenza le medesime difficoltà degli esercizi precedenti, dalla permanente pressione fiscale, alla crescente necessità di ricorrere al credito per la necessità di finanziare anticipatamente le attività e per i notevoli ritardi nel riscuotere da parete dei committenti pubblici. In questo quadro si inserisce anche l'aggravio che la indeducibilità dell'IVA provoca sul bilancio: infatti l'IVA per l'Ente è esclusivamente un costo, essendo il pro-rata assai modesto (il 9% dell'importo IVA). Tuttavia, va segnalato come dato positivo che **l'aumento dei ricavi da commessa permette di far fronte a queste problematiche in maniera più incisiva: la crescita del valore della produzione consente di mantenere i costi di struttura sotto la soglia 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.

Il Bilancio 2018 registra il concretizzarsi di alcune scelte operate in passato e di recenti disposizioni normative che modificano o confermano alcune voci dello stesso:

- per quanto attiene alle risorse umane interne, vero motore e risorsa della attività dell'Istituto, è da segnalare che sia a seguito della realizzazione di alcuni concorsi riferiti al piano assunzionale 2015-2017 sia a seguito del divieto di disporre contratti di co.co.co. da parte della pubblica amministrazione, l'Istituto, negli esercizi precedenti, ha effettuato procedure di reclutamento per la formazione di graduatorie a tempo determinato per i diversi profili professionali indispensabili per la realizzazione di parte delle attività convenzionate. Il costo del personale a tempo determinato è, quindi, aumentato a partire dal 2017, ma, per il 2018, è sostanzialmente stabile, mentre per quanto riguarda il costo del personale a tempo indeterminato si conferma in linea con l'anno passato, a parte la riduzione del fondo del salario accessorio precedentemente indicata. In questo contesto, occorre evidenziare come il delicato percorso di verifica giuridica sul fondo del salario accessorio del personale non dirigente dell'Istituto, condotto sulla base di pareri legali di esperti di diritto amministrativo e di pubblico impiego e con il parere favorevole del Collegio dei Revisori dell'Ente, inevitabilmente intrapreso al solo fine di tutelare il pubblico interesse e l'erario dell'Istituto, si sia concluso con i sopra richiamati provvedimenti (la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.55/2017 e la disposizione dirigenziale n. 626/2017) che hanno determinato:

- la riduzione del fondo del salario accessorio del personale non dirigente;
- l'approvazione da parte del Consiglio di Amministrazione di un piano di recupero pluriennale finalizzato al graduale riassorbimento delle somme allocate nel fondo del salario accessorio negli anni dal 1999 al 2006 ed erogate negli anni pregressi in misura eccedente rispetto a quella consentita dalla legislazione e dalla contrattazione collettiva vigente;
- l'attivazione, al fine di interrompere l'eventuale prescrizione del credito e di tutelare il pubblico interesse, della procedura di "messa in mora" per tutti gli ipotizzabili soggetti che hanno concorso alla

- costituzione del fondo in misura eccedente a quella consentita dalla legislazione e contrattazione collettiva vigente;
- l'invio di apposita comunicazione al Presidente della Giunta Regionale (soggetto che esercita la vigilanza ed il controllo sull'Istituto ai sensi della L.R. 43/2004), per le determinazioni di competenza, concernente tutta la vicenda relativa alla costituzione del fondo del salario accessorio dell'Istituto, nel periodo di riferimento (1999-2016), con risorse allocate ed erogate in misura eccedente a quella consentita dalla legislazione e dalla contrattazione collettiva vigente (allegando la relativa documentazione) e con l'espressa richiesta di valutare, altresì, la possibilità di ottenere formale parere dalla competente Sezione Regionale di Controllo della Corte dei Conti;
 - l'attivazione della procedura ex art. 52 del D.Lgs. 174/2016 (Codice di Giustizia Contabile);
 - la sottoscrizione, in data 16/11/2017, da parte della delegazione trattante di parte pubblica, a seguito dell'autorizzazione ricevuta dal Consiglio di Amministrazione e del parere favorevole del Collegio dei Revisori, dell'atto unilaterale temporaneo 2017 in mancanza di accordo con la parte sindacale;
 - la verifica delle modalità per procedere alla individuazione di eventuali ulteriori risorse di natura variabile con le quali il fondo del salario accessorio possa essere eventualmente nel futuro integrato, nel pieno rispetto delle disposizioni normative e contrattuali vigenti nonché dei vincoli finanziari e di bilancio e alla conseguente approvazione della deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 62 del 24/11/2017 recante *"Approvazione del regolamento per la disciplina e la gestione delle economie derivanti dalle sponsorizzazioni e dei risparmi derivanti dalle convenzioni per la fornitura di consulenze e di erogazioni di beni e servizi"*.

Anche in conseguenza di quanto sopra descritto, si rende necessaria nel corso dell'esercizio 2018 una riflessione seria ed attenta, con il pieno coinvolgimento del Consiglio di Amministrazione, sugli obiettivi delle

politiche di breve/medio periodo in materia di personale da calibrare sia in termini di valorizzazione delle professionalità interne e di stabilizzazione del precariato (anche alla luce delle recenti novità legislative introdotte in materia), sia in termini di nuove assunzioni, sia in termini di verifica sull'efficacia e sulla sostenibilità del nuovo assetto organizzativo introdotto, a decorrere dal 1 ottobre 2017, con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39/2017.

- i contratti di collaborazione professionale ed occasionale, fortemente ridotti nei tre anni passati e incrementati nella previsione 2018 per la presenza dei nuovi piani convenzionali, fanno riferimento a professionalità assenti nell'Istituto o di alta specializzazione (come nei casi di esperti su specifiche tematiche nella formazione o di esperti di grafica, traduzione, comunicazione, ecc..)
- 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 avviene nel rispetto della norme dettate dalla L. 50/2016 e dei Regolamenti dell'Ente attualmente in vigore.

Le azioni di contenimento della spesa, sono finalizzate anche a liberare energie per favorire lo sviluppo di progetti e la ricerca di nuovi partner nei diversi ambiti di lavoro che vedono impegnato l'Ente.

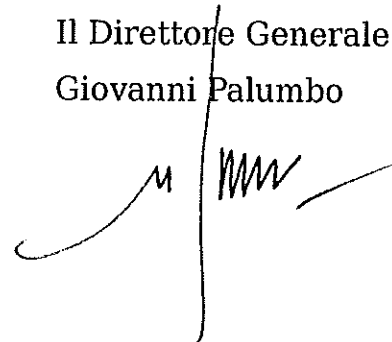
Come ben evidenzia la composizione del Bilancio dell'Ente è sempre più indispensabile agire verso la creazione di alleanze e progettualità rivolte ad una più ampia platea di interlocutori sia per realizzare sempre meglio i fini statutari sia per rendere l'azione dell'Istituto sostenibile ed autonoma. Di altrettanta rilevanza resta un tema più volte affrontato, ma solo in parte portato a soluzione, circa la durata temporale delle convenzioni con i committenti che permetta, anche sul fronte della risorse umane, una maggiore stabilità di impiego.

La prospettiva triennale tiene conto degli orientamenti generali sopra richiamati e delle variabili ad oggi conosciute ma, al contempo, sconta

l'incertezza del quadro complessivo. Le annualità 2019 e 2020 sono redatte, quindi, con prudenza e sulla base della proiezioni storiche dell'ultimo triennio con tutte le riserve più sopra formulate. In particolare, per la predisposizione del bilancio preventivo triennale 2018-2020, si sono seguite queste linee guida:

- i costi del personale delle annualità 2019 e 2020 sono del tutto analoghi a quelli previsti per il 2018, in quanto eventuali politiche assunzionali saranno messe in campo solo dopo l'approvazione del bilancio d'esercizio 2017 e la valutazione del risultato intermedio (semestrale) dell'esercizio 2018;
- si sono considerati i ricavi di competenza per ciascun esercizio relativi alle commesse a valenza pluriennale già sottoscritte o comunque relativamente sicure anche se non formalizzate, mentre per le altre commesse "abituali" e per i servizi (educativi, socio-assistenziali, culturali) si sono considerati ricavi calcolati in base allo storico dell'ultimo triennio;
- 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;
- i costi generali e di struttura sono calcolati in base allo storico e attualizzati rispetto alle condizioni ad oggi conosciute per il biennio 2019-2020;
- per i costi collegati all'esecuzione dei piani di attività delle commesse o al funzionamento dei servizi si è agito in maniera parallela alle considerazioni sopra effettuate per i relativi ricavi.

Il Direttore Generale
Giovanni Palumbo





ISTITUTO DEGLI INNOCENTI

50122 Firenze, Piazza SS. Annunziata n.12

Parere del Collegio dei Revisori al bilancio preventivo economico dell'esercizio 2018 e preventivo pluriennale 2018 – 2020

Premessa

L'attuale Collegio dei Revisori dell'Istituto degli Innocenti (in carica dal 28/12/2016, giusta deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 50/2016) nell'ambito della funzione di vigilanza della regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere un parere sul Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2018 e sul Bilancio pluriennale di previsione 2018 – 2020 ha ricevuto, con invii a partire dal giorno 15/12/2017, la seguente documentazione:

- Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2018;
- Bilancio economico di previsione per l'esercizio 2018 suddiviso per le quattro aree (1. Direzione Generale, 2. Giuridico Amministrativa, 3. Educativa Sociale e Culturale, 4. Formazione, Monitoraggio e Ricerca);
- Bilancio preventivo economico pluriennale 2018 – 2020;
- Nota del Direttore Generale al bilancio economico di previsione per l'esercizio 2018 e al bilancio preventivo pluriennale 2018 – 2020 (contenente, tra l'altro, l'elenco delle convenzioni iscritte nel bilancio economico di previsione 2018);
- Piano degli investimenti 2018 – 2020;
- Programma biennale degli acquisti di beni e servizi 2018 – 2019 (di valore superiore a 40.000 euro);

Il preventivo 2018 e quello pluriennale 2018 – 2020 sono stati redatti in conformità, come per gli esercizi precedenti, al nuovo piano dei conti che l'Istituto ha adottato sin 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 è tenuta al rispetto delle spese previste e al raggiungimento degli obiettivi di ricavo al fine di garantire un 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 2018 – Bilancio di previsione 2018 – 2020

La previsione economica per l'esercizio 2018 è stata formulata avvalendosi anche delle risultanze dei dati contabili riferiti all'esercizio 2017 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'A.S.P. Istituto degli Innocenti.

Il preventivo 2018 rileva un incremento dei ricavi delle attività caratteristiche (istituzionali + commerciali), rispetto al preventivo assestato dello scorso esercizio, di circa il 17,79% per effetto dell'aumento di previsione per "ricavi da attività istituzionale" (principalmente legati alla stipula di due *addendum* alle convenzioni in vigore e correlate alle attività del Centro Regionale, oltre all'iscrizione di ricavi per nuove commesse, opportunamente riportate, nella nota del Direttore Generale, tra le convenzioni iscritte per l'esercizio 2018). Relativamente, invece, alla riduzione sostanziale dei proventi da "fund raising", rispetto al preventivo dell'esercizio precedente, rileviamo che l'evento risulta essere determinato dalla circostanza che, nell'esercizio 2017, aveva trovato iscrizione un componente positivo di reddito, pari ad Euro 366.250, derivante dalla donazione di 3 appartamenti nel Comune di Impruneta.

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.

Da tale bilancio preventivo risulta che:

- sono salvaguardati gli equilibri di bilancio;
 - dalle informazioni ricevute dal Direttore Generale, non risultano debiti o passività probabili da finanziare. Il Collegio ritiene, comunque, necessario continuare a monitorare, costantemente, lo stato dei contenziosi in essere, in particolare quelli di natura giuslavoristica, al fine di verificare che "il fondo rischi per cause legali in corso" (presente nel bilancio dell'esercizio 2017) sia da ritenersi congruo oppure necessiti di eventuali accantonamenti aggiuntivi nel corso dell'esercizio 2018.
1. Abbiamo svolto la revisione documentale sulla base dei prospetti che hanno portato alla formazione del bilancio economico di previsione, dell'Istituto degli Innocenti, dell'esercizio 2018 al fine di esprimere il nostro parere sul bilancio. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'Organo Amministrativo dell'Istituto. È nostra la responsabilità del parere espresso sul bilancio, basato sui controlli e sull'esame dei conti effettuati dopo la stesura dello stesso documento previsionale. A tal fine il Collegio invita a monitorare, con cadenza frequente, il saldo dei singoli conti mediante raffronto con quelli del bilancio di previsione 2018, 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. A tal fine, il Collegio, rimanda 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 2017 con i dati consuntivi aggiornati a seguito delle aggiudicazioni delle relative convenzioni, contratti e appalti;
6. relativamente alla previsione del costo del lavoro viene riscontrata una diminuzione di Euro 367.381 (pari a circa il 9,10%) sul preventivo assestato 2017. La riduzione è legata, principalmente all'applicazione di quanto disposto nella disposizione Dirigenziale n. 626/2017, in attuazione alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 55/2017 (in merito alla rideterminazione, in riduzione, del fondo per il salario accessorio del dipendente non dirigente dell'Istituto) a seguito della presa d'atto degli esiti di specifiche verifiche giuridiche e ricognitive effettuate da soggetti esterni specializzati sulle costituzioni del fondo medesimo;
7. relativamente alla gestione finanziaria, il Collegio, evidenzia un decremento degli "oneri finanziari", rispetto al bilancio di previsione 2017, di Euro 64.460 (pari a circa il 49,43%) ciò grazie alla significativa riduzione degli interessi passivi, in particolare quelli a carico di altri finanziamenti (chiusura, nel mese di ottobre 2017, della linea di credito relativa ai lavori della nuova sede Unicef e forte riduzione di quella relativa ai lavori del Museo, in seguito ad incasso dei relativi finanziamenti regionali concessi);
8. relativamente, infine, alle imposte sul reddito dell'esercizio, previste in Euro 307.381, evidenziamo un incremento di circa il 27,87%, rispetto al bilancio di previsione 2017, legato alla presenza dell'IRES (infatti, negli esercizi precedenti, l'Istituto ha potuto beneficiare delle agevolazioni fiscali, previste dalla normativa, che hanno permesso di ottenere un credito d'imposta del 19% sui lavori eseguiti sugli immobili "vincolati");
9. 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 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 richiedono 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 compromettere il conseguimento del risultato dell'esercizio 2018 rispetto a quanto emerge dal preventivo oggetto della presente relazione.

L'impostazione del bilancio preventivo fa sì che durante l'esercizio 2018 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, nel corso degli incontri con il Direttore Generale ha avuto i chiarimenti sulle poste iscritte ed è stato confrontato l'assestato 2017 riportato nei prospetti messi a disposizione.

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI

Relativamente al bilancio pluriennale di previsione riscontriamo che anche le annualità 2019 e 2020 sono state redatte con prudenza e sulla base di proiezioni storiche dell'ultimo triennio:

- i costi del personale sono del tutto analoghi a quelli previsti per il 2018;
- 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 "abituali" 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 state inserite secondo i piani di ammortamento già ufficializzati a partire dall'esercizio 2016;
- 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, per Euro 2.588.531 (di cui, tra i più significativi, Euro 705.316 per “adeguamento tecnologico e normativo in materia di impianti elettrici, abbattimento barriere architettoniche, ecc.”, Euro 555.603 per completamento “ristrutturazione complesso immobiliare in Figline Valdarno” ed Euro 270.000 per “restauro tetti e facciate).

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

- quanto ad Euro 1.914.154 con finanziamenti propri derivati da fondi vincolati;
- quanto ad Euro 588.295 con finanziamenti esterni (di cui, tra i più significativi, Euro 272.245 residuo mutuo ipotecario Banca Prossima ed Euro 132.957 finanziamento Regione per nuovi Uffici Unicef);
- quanto ad Euro 86.082 con finanziamenti propri derivati da fondi non vincolati.

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 fondi vincolati. La reale copertura di questi investimenti è subordinata all’effettivo incasso dei crediti verso clienti. Il loro incasso dovrà, quindi, essere destinato a reintegrare la parte vincolata per consentire l’effettiva copertura degli investimenti nel presente bilancio preventivo triennale.

Al termine della verifica il Collegio dei Revisori esprime

parere favorevole

al bilancio economico di previsione 2018 e al bilancio pluriennale di previsione 2018 – 2020, così come redatto e con i suggerimenti esposti nella presente relazione.

Evidenzia, inoltre, che:

- ✓ il bilancio economico di previsione 2018 e il bilancio pluriennale 2018 – 2020 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 2018;

- ✓ 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 frequente, il bilancio di verifica periodico con raffrontato al preventivo 2018 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 2018, monitorare ed assumere tempestivamente i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti significativi, anche connessi ai rischi per i quali, nel presente bilancio di previsione, non è stato ritenuto necessario apporre relativi accantonamenti;
- ✓ 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.

Firenze, 22 dicembre 2017

Il Collegio dei Revisori

F.to Antonio Gedeone (presidente)

F.to Piero Bagiardi (componente)

F.to Antonio Martini (componente)