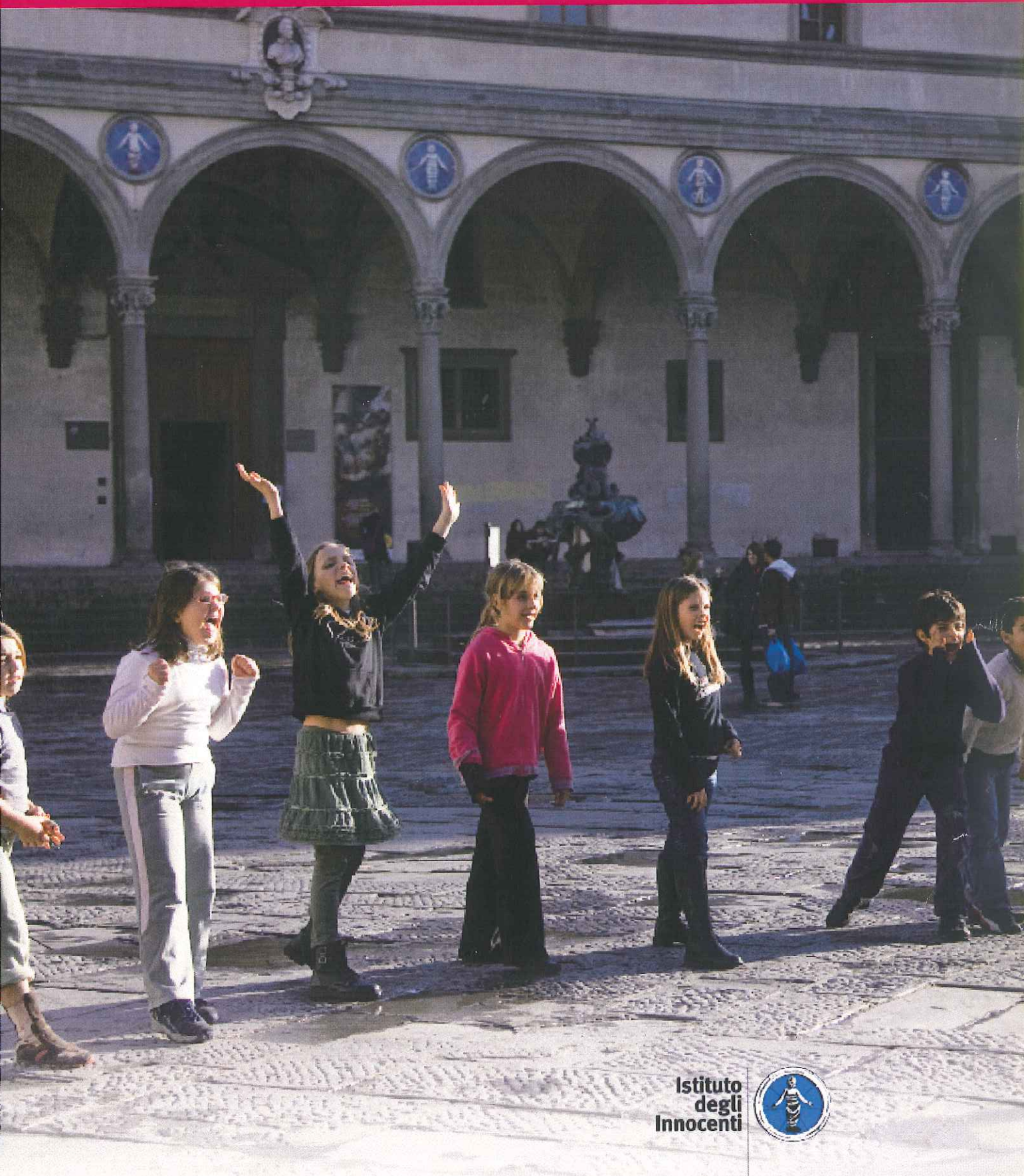


# Bilancio preventivo economico 2014-2016



Istituto  
degli  
Innocenti



**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE**

<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>Budget approvato 2013</b>	<b>Budget assestato al 10/12/13</b>	<b>Budget 2014</b>
<b>3.A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
3.A.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.348.133	7.863.386	6.875.485
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	10.000	414.000	420.000
3.A.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in corso d'esercizio	268.500	294.944	223.000
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.A==</b>	<b>7.626.633</b>	<b>8.572.330</b>	<b>7.518.485</b>
<b>3.B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
3.B.06	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	53.900	79.466	53.600
3.B.07	Per servizi	3.517.133	4.287.937	3.206.032
3.B.08	Per godimento di beni di terzi	18.300	18.300	17.800
3.B.09	Per il personale			
3.B.09.a	Salari e stipendi	2.646.042	2.627.042	2.708.457
3.B.09.b	Oneri sociali	752.567	715.322	751.850
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	40.062	40.062	39.000
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.B.09==</b>	<b>3.438.671</b>	<b>3.382.426</b>	<b>3.499.307</b>
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni			
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.000	90.000	70.000
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	203.000	209.000	190.000
3.B.10.c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0	0
3.B.10.d	Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0	0	0
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.B.10==</b>	<b>273.000</b>	<b>299.000</b>	<b>260.000</b>
3.B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	-31.247	-30.000
3.B.12	Accantonamento per rischi ed oneri	0	0	15.000
3.B.13	Altri accantonamenti	0	0	0
3.B.14	Oneri diversi di gestione	317.678	377.467	347.460
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.B==</b>	<b>7.618.682</b>	<b>8.413.349</b>	<b>7.369.198</b>
<b>3.C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
3.C.15	Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0	0	0
3.C.16	Altri proventi finanziari			

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE**

<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>Budget approvato 2013</b>	<b>Budget assestato al 10/12/13</b>	<b>Budget 2014</b>
3.C.16.a	Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con sep.indic.di quelli da impr.controllate e di quelli da controllanti	0	0	0
3.C.16.b	Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	100.000	70.000	55.000
3.C.16.c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	90.000	60.000	55.000
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti, con sep. indic.di quelli da impr.controllate e collegate e di quelli da controllanti	75.100	70.100	55.000
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.C.16==</b>	<b>265.100</b>	<b>200.100</b>	<b>165.000</b>
3.C.17	Interessi e altri oneri finanziari, con sep.indic. quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	200	300	100
3.C.17bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.C==</b>	<b>264.900</b>	<b>199.800</b>	<b>164.900</b>
<b>3.D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
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
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.D.18==</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.D.19==</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.D==</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
3.E.20	Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al nr. 5)	30.000	20.500	20.000
3.E.21	Oneri, con sep. indicaz. delle minusv. da alienaz., con eff.cont. non iscriv. al nr. 14) e delle imposte di es.prec.	7.000	42.016	0
<b>TOT</b>	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>23.000</b>	<b>-21.516</b>	<b>20.000</b>
<b>TOT</b>	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>295.851</b>	<b>337.265</b>	<b>334.186</b>
3.E.22	Imposte sul reddito dell'esercizio	295.851	337.265	334.186
<b>3.E.23</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE**

CODICE	DESCRIZIONE CONTO	Budget 2014	Budget 2015	Budget 2016
<b>3.A</b>	<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
3.A.01	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.875.485	7.484.044	7.832.493
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	420.000	450.000	0
3.A.05	Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in corso d'esercizio	223.000	190.200	1.471.500
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.A==</b>	<b>7.518.485</b>	<b>8.124.244</b>	<b>9.303.993</b>
<b>3.B</b>	<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
3.B.06	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	53.600	65.450	69.150
3.B.07	Per servizi	3.206.032	3.653.050	3.956.977
3.B.08	Per godimento di beni di terzi	17.800	17.800	17.800
3.B.09	Per il personale			
3.B.09.a	Salari e stipendi	2.708.457	2.730.000	2.800.000
3.B.09.b	Oneri sociali	751.850	798.000	824.000
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
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.B.09==</b>	<b>3.499.307</b>	<b>3.567.000</b>	<b>3.663.000</b>
3.B.10	Ammortamenti e svalutazioni			
3.B.10.a	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	70.000	85.000	410.000
3.B.10.b	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	190.000	232.000	628.500
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	0	0	0
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.B.10==</b>	<b>260.000</b>	<b>317.000</b>	<b>1.038.500</b>
3.B.11	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-30.000	0	0
3.B.12	Accantonamento per rischi ed oneri	15.000	0	0
3.B.13	Altri accantonamenti	0	0	0
3.B.14	Oneri diversi di gestione	347.460	284.328	256.466
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.B==</b>	<b>7.369.198</b>	<b>7.904.628</b>	<b>9.001.893</b>
<b>3.C</b>	<b>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
3.C.15	Proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi ad imprese controllate e collegate	0	0	0
3.C.16	Altri proventi finanziari			

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO PLURIENNALE**

<b>CODICE</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>Budget 2014</b>	<b>Budget 2015</b>	<b>Budget 2016</b>
3.C.16.a	Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con sep.indic.di quelli da impr.controllate e di quelli da controllanti	0	0	0
3.C.16.b	Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	55.000	30.000	15.000
3.C.16.c	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	55.000	30.000	15.000
3.C.16.d	Proventi diversi dai precedenti, con sep. indic.di quelli da impr.controllate e collegate e di quelli da controllanti	55.000	50.000	50.000
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.C.16==</b>	<b>165.000</b>	<b>110.000</b>	<b>80.000</b>
3.C.17	Interessi e altri oneri finanziari, con sep.indic. quelli verso imprese controllate e collegate e verso controllanti	100	100	100
3.C.17bis	Utili e perdite su cambi	0	0	0
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.C==</b>	<b>164.900</b>	<b>109.900</b>	<b>79.900</b>
<b>3.D</b>	<b>RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
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
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.D.18==</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
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
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.D.19==</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>TOT</b>	<b>TOTALE ==3.D==</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>3.E</b>	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
3.E.20	Proventi, con separata indicazione delle plusvalenze da alienazioni i cui ricavi non sono iscrivibili al nr. 5)	20.000	20.000	0
3.E.21	Oneri, con sep. indicaz. delle minusv. da alienaz., con eff.cont. non iscriv. al nr. 14) e delle imposte di es.prec.	0	0	0
<b>TOT</b>	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>20.000</b>	<b>20.000</b>	<b>0</b>
<b>TOT</b>	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>334.186</b>	<b>349.516</b>	<b>382.000</b>
3.E.22	Imposte sul reddito dell'esercizio	334.186	349.516	382.000
<b>3.E.23</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>BUDGET 2014-2016</b>		<b>BUDGET 2014</b>	<b>BUDGET 2015</b>	<b>BUDGET 2016</b>
<b>CODICE CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>			
<b>06</b>	<b>RICAVI</b>			
<b>06.01</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>06.01.01</b>	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>			
06.01.01.01	Ricavi da attività istituzionale	5.285.018	5.366.219	5.372.500
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	1.521.467	2.077.825	2.419.993
06.01.01.03	Proventi da fund raising	69.000	40.000	40.000
<b>06.01.02</b>	<b>Ricavi accessori</b>			
06.01.02.01	Altri proventi	223.000	190.200	1.471.500
<b>06.01.03</b>	<b>Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti</b>			
06.01.03.01	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti	0	0	0
<b>06.01.04</b>	<b>Variazione di lavori in corso su ordinazione</b>			
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0	0	0
<b>06.01.05</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>			
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	420.000	450.000	0
<b>06.02</b>	<b>C) PROVENTI FINANZIARI</b>			
<b>06.02.01</b>	<b>Proventi finanziari</b>			
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0	0	0
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	110.000	60.000	30.000
06.02.01.03	Proventi diversi	55.000	50.000	50.000
<b>06.03</b>	<b>D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (RIVALUTAZIONI)</b>			
<b>06.03.01</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)</b>			
06.03.01.01	Rivalutazioni	0	0	0
<b>06.04</b>	<b>E) PROVENTI STRAORDINARI</b>			
<b>06.04.01</b>	<b>Proventi straordinari</b>			
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	20.000	20.000	0
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0	0	0
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0	0	0
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>7.703.485</b>	<b>8.254.244</b>	<b>9.383.993</b>
<b>07</b>	<b>COSTI</b>			
<b>07.01</b>	<b>B) COSTI DI GESTIONE</b>			
<b>07.01.01</b>	<b>Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci</b>			
07.01.01.01	Acquisti di beni e di merci	53.600	65.450	69.150
<b>07.01.02</b>	<b>Servizi</b>			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	585.500	637.300	751.900
07.01.02.02	Servizi in appalto	1.412.000	1.853.250	2.008.150
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	931.550	888.500	905.327
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	193.982	191.000	208.600
07.01.02.05	Organi statutari	83.000	83.000	83.000
<b>07.01.03</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>			
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	17.800	17.800	17.800
<b>07.01.04</b>	<b>Spese per il personale</b>			
07.01.04.01	Salari e stipendi	2.708.457	2.730.000	2.800.000
07.01.04.02	Oneri sociali	751.850	798.000	824.000
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
<b>07.01.05</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	70.000	85.000	410.000
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	190.000	232.000	628.500
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	0	0	0
<b>07.01.06</b>	<b>Variazione delle rimanenze di beni di consumo e merci</b>			
07.01.06.01	Variazione delle rimanenze di beni di consumo e di merci	-30.000	0	0

<b>07.01.07</b>	<b>Accantonamenti per rischi e per oneri</b>			
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	15.000	0	0
07.01.07.02	Altri accantonamenti	0	0	0
<b>07.01.08</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>			
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	347.460	284.328	256.466
<b>07.02</b>	<b>C) ONERI FINANZIARI</b>			
<b>07.02.01</b>	<b>Oneri finanziari</b>			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	100	100	100
<b>07.03</b>	<b>D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (SVALUTAZIONI)</b>			
<b>07.03.01</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni)</b>			
07.03.01.01	Svalutazioni	0	0	0
<b>07.04</b>	<b>E) ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>07.04.01</b>	<b>Oneri straordinari</b>			
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
<b>07.05</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
<b>07.05.01</b>	<b>Imposte sul reddito</b>			
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	98.000	99.000	99.000
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	221.186	235.516	268.000
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	15.000	15.000	15.000
<b>07.05.02</b>	<b>Imposte differite</b>			
07.05.02.01	Imposte differite	0	0	0
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>7.703.485</b>	<b>8.254.244</b>	<b>9.383.993</b>

<b>BUDGET 2014 AREA DIREZIONE GENERALE</b>			<b>BUDGET APPROVATO 2013</b>	<b>BUDGET ASSESTATO AL 10/12/13</b>
<b>CODICE CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>BUDGET 2014</b>		
<b>06</b>	<b>RICAVI</b>			
<b>06.01</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>06.01.01</b>	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>			
06.01.01.01	Ricavi da attività istituzionale	3.650.268,44	3.821.439,00	4.490.159,28
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	140.000,00	60.000,00	60.466,00
06.01.01.03	Proventi da fund raising	69.000,00	130.000,00	95.000,00
<b>06.01.02</b>	<b>Ricavi accessori</b>	0,00		
06.01.02.01	Altri proventi	182.000,00	92.100,00	149.869,34
<b>06.01.03</b>	<b>Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti</b>	0,00		
06.01.03.01	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.04</b>	<b>Variazione di lavori in corso su ordinazione</b>	0,00		
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.05</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	0,00		
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	420.000,00	290.000,00	414.000,00
<b>06.02</b>	<b>C) PROVENTI FINANZIARI</b>			
<b>06.02.01</b>	<b>Proventi finanziari</b>			
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	110.000,00	190.000,00	130.000,00
06.02.01.03	Proventi diversi	55.000,00	75.000,00	70.000,00
<b>06.03</b>	<b>D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (RIVALUTAZIONI)</b>			
<b>06.03.01</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)</b>			
06.03.01.01	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
		0,00		
<b>06.04</b>	<b>E) PROVENTI STRAORDINARI</b>			
<b>06.04.01</b>	<b>Proventi straordinari</b>			
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	20.000,00	30.000,00	20.500,00
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>4.646.268,44</b>	<b>4.688.539,00</b>	<b>5.429.994,62</b>
<b>07</b>	<b>COSTI</b>			
<b>07.01</b>	<b>B) COSTI DI GESTIONE</b>			
<b>07.01.01</b>	<b>Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci</b>			
07.01.01.01	Acquisti di beni e di merci	22.700,00	21.850,00	34.268,21
<b>07.01.02</b>	<b>Servizi</b>			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	86.500,00	102.510,00	140.948,29
07.01.02.02	Servizi in appalto	605.000,00	743.750,00	749.957,69
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	684.500,00	886.929,00	1.191.518,09
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	159.000,00	198.600,00	321.151,29
07.01.02.05	Organi statutari	83.000,00	81.000,00	38.326,36
<b>07.01.03</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>			
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.04</b>	<b>Spese per il personale</b>			
07.01.04.01	Salari e stipendi	1.671.586,06	1.552.333,00	1.562.333,00
07.01.04.02	Oneri sociali	466.134,49	436.932,00	398.287,36
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
07.01.04.04	Altri costi del personale	38.000,00	38.062,00	38.062,00
<b>07.01.05</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	70.000,00	70.000,00	90.000,00
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	190.000,00	203.000,00	209.000,00
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.06</b>	<b>Variazione delle rimanenze di beni di consumo e merci</b>			
07.01.06.01	Variazione delle rimanenze di beni di consumo e di merci	-30.000,00	0,00	-31.246,92
<b>07.01.07</b>	<b>Accantonamenti per rischi e per oneri</b>			
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	15.000,00	0,00	0,00
07.01.07.02	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.08</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>			
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	119.100,00	166.900,00	219.630,44
<b>07.02</b>	<b>C) ONERI FINANZIARI</b>			



<b>07.02.01</b>	<b>Oneri finanziari</b>			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	100,00	100,00	200,00
<b>07.03</b>	<b>D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (SVALUTAZIONI)</b>			
<b>07.03.01</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni)</b>			
07.03.01.01	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>07.04</b>	<b>E) ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>07.04.01</b>	<b>Oneri straordinari</b>			
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0,00	0,00	5.500,00
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0,00	0,00	30.786,07
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>07.05</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
<b>07.05.01</b>	<b>Imposte sul reddito</b>			
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	98.000,00	60.000,00	98.113,93
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	152.244,56	140.851,00	153.351,00
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	15.000,00	21.000,00	11.000,00
<b>07.05.02</b>	<b>Imposte differite</b>			
07.05.02.01	Imposte differite	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>4.445.865,11</b>	<b>4.723.817,00</b>	<b>5.261.186,81</b>

<b>BUDGET 2014 AREA EDUCATIVA</b>			<b>BUDGET APPROVATO 2013</b>	<b>BUDGET ASSESTATO AL 10/12/13</b>
<b>CODICE CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>BUDGET 2014</b>		
<b>06</b>	<b>RICAVI</b>			
<b>06.01</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>06.01.01</b>	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>			
06.01.01.01	Ricavi da attività istituzionale	610.996,87	671.666,00	844.916,00
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	1.381.467,00	1.363.000,00	1.373.266,40
06.01.01.03	Proventi da fund raising	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.02</b>	<b>Ricavi accessori</b>	0,00		
06.01.02.01	Altri proventi	0,00	1.000,00	150,00
<b>06.01.03</b>	<b>Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti</b>	0,00		
06.01.03.01	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.04</b>	<b>Variazione di lavori in corso su ordinazione</b>	0,00		
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.05</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	0,00		
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
<b>06.02</b>	<b>C) PROVENTI FINANZIARI</b>			
<b>06.02.01</b>	<b>Proventi finanziari</b>			
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
06.02.01.03	Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
<b>06.03</b>	<b>D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (RIVALUTAZIONI)</b>			
<b>06.03.01</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)</b>			
06.03.01.01	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
		0,00		
<b>06.04</b>	<b>E) PROVENTI STRAORDINARI</b>			
<b>06.04.01</b>	<b>Proventi straordinari</b>			
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	0,00	0,00	0,00
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.992.463,87</b>	<b>2.035.666,00</b>	<b>2.218.332,40</b>
<b>07</b>	<b>COSTI</b>			
<b>07.01</b>	<b>B) COSTI DI GESTIONE</b>			
<b>07.01.01</b>	<b>Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci</b>			
07.01.01.01	Acquisti di beni e di merci	7.000,00	6.950,00	7.957,41
<b>07.01.02</b>	<b>Servizi</b>			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	500,00	500,00	300,00
07.01.02.02	Servizi in appalto	615.500,00	583.750,00	608.153,71
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	199.050,00	241.000,00	368.225,89
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	32.882,00	13.600,00	52.360,00
07.01.02.05	Organi statutari	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.03</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>			
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.04</b>	<b>Spese per il personale</b>			
07.01.04.01	Salari e stipendi	497.966,92	492.723,00	492.723,00
07.01.04.02	Oneri sociali	140.763,37	142.674,00	143.374,00
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
07.01.04.04	Altri costi del personale	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.05</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.06</b>	<b>Variazione delle rimanenze di beni di consumo e merci</b>			
07.01.06.01	Variazione delle rimanenze di beni di consumo e di merci	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.07</b>	<b>Accantonamenti per rischi e per oneri</b>			
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
07.01.07.02	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.08</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>			
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	73.559,87	0,00	0,00
<b>07.02</b>	<b>C) ONERI FINANZIARI</b>			

<b>07.02.01</b>	<b>Oneri finanziari</b>			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>07.03</b>	<b>D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (SVALUTAZIONI)</b>			
<b>07.03.01</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni)</b>			
07.03.01.01	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>07.04</b>	<b>E) ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>07.04.01</b>	<b>Oneri straordinari</b>			
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0,00	0,00	0,00
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0,00	0,00	0,00
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
<b>07.05</b>	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
<b>07.05.01</b>	<b>Imposte sul reddito</b>			
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	0,00	0,00	0,00
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	29.092,59	34.000,00	35.000,00
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	0,00	0,00	0,00
<b>07.05.02</b>	<b>Imposte differite</b>			
07.05.02.01	Imposte differite	0,00	0,00	0,00
07.05.02.01.01	Imposte differite	0,00		
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>1.596.314,75</b>	<b>1.515.197,00</b>	<b>1.708.094,01</b>

<b>BUDGET 2014 AREA GIURIDICA AMMINISTRATIVA</b>			<b>BUDGET APPROVATO 2013</b>	<b>BUDGET ASSESTATO AL 10/12/13</b>
<b>CODICE CONTO</b>	<b>DESCRIZIONE CONTO</b>	<b>BUDGET 2014</b>		
<b>06</b>	<b>RICAVI</b>			
<b>06.01</b>	<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>06.01.01</b>	<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>			
06.01.01.01	Ricavi da attività istituzionale	1.023.752,19	1.155.028,00	1.097.928,00
06.01.01.02	Ricavi da attività commerciale	0,00	0,00	66,24
06.01.01.03	Proventi da fund raising	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.02</b>	<b>Ricavi accessori</b>	0,00		
06.01.02.01	Altri proventi	41.000,00	42.500,00	46.608,27
<b>06.01.03</b>	<b>Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti</b>	0,00		
06.01.03.01	Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione e finiti	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.04</b>	<b>Variazione di lavori in corso su ordinazione</b>	0,00		
06.01.04.01	Variazione di lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
<b>06.01.05</b>	<b>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</b>	0,00		
06.01.05.01	Incrementi di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
<b>06.02</b>	<b>C) PROVENTI FINANZIARI</b>			
<b>06.02.01</b>	<b>Proventi finanziari</b>			
06.02.01.01	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
06.02.01.02	Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
06.02.01.03	Proventi diversi	0,00	0,00	0,00
<b>06.03</b>	<b>D) RETTIFICA VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE (RIVALUTAZIONI)</b>			
<b>06.03.01</b>	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (Rivalutazioni)</b>			
06.03.01.01	Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
		0,00		
<b>06.04</b>	<b>E) PROVENTI STRAORDINARI</b>			
<b>06.04.01</b>	<b>Proventi straordinari</b>			
06.04.01.01	Plusvalenze da alienazioni	0,00	0,00	0,00
06.04.01.02	Sopravvenienze attive	0,00	0,00	0,00
06.04.01.03	Altri proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE RICAVI</b>	<b>1.064.752,19</b>	<b>1.197.528,00</b>	<b>1.144.602,51</b>
<b>07</b>	<b>COSTI</b>			
<b>07.01</b>	<b>B) COSTI DI GESTIONE</b>			
<b>07.01.01</b>	<b>Acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci</b>			
07.01.01.01	Acquisti di beni e di merci	23.900,00	25.100,00	37.240,00
<b>07.01.02</b>	<b>Servizi</b>			
07.01.02.01	Servizi generali e utenze	498.500,00	444.540,00	536.149,02
07.01.02.02	Servizi in appalto	191.500,00	177.254,00	188.550,40
07.01.02.03	Consulenze e collaborazioni	48.000,00	37.500,00	83.877,15
07.01.02.04	Altri servizi per gestione caratteristica	2.100,00	3.100,00	3.809,26
07.01.02.05	Organi statutari	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.03</b>	<b>Godimento beni di terzi</b>			
07.01.03.01	Godimento beni di terzi	17.800,00	18.300,00	18.300,00
<b>07.01.04</b>	<b>Spese per il personale</b>			
07.01.04.01	Salari e stipendi	538.903,75	600.986,00	571.986,00
07.01.04.02	Oneri sociali	144.951,99	172.961,00	173.661,00
07.01.04.03	Trattamenti di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
07.01.04.04	Altri costi del personale	1.000,00	2.000,00	2.000,00
<b>07.01.05</b>	<b>Ammortamenti e svalutazioni</b>			
07.01.05.01	Ammortamento immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
07.01.05.02	Ammortamento immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
07.01.05.03	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
07.01.05.04	Svalutazioni crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.06</b>	<b>Variazione delle rimanenze di beni di consumo e merci</b>			
07.01.06.01	Variazione delle rimanenze di beni di consumo e di merci	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.07</b>	<b>Accantonamenti per rischi e per oneri</b>			
07.01.07.01	Accantonamento per rischi	0,00	0,00	0,00
07.01.07.02	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
<b>07.01.08</b>	<b>Oneri diversi di gestione</b>			
07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	154.800,00	160.978,00	168.075,88
<b>07.02</b>	<b>C) ONERI FINANZIARI</b>			

07.01.08.01	Oneri diversi di gestione	347.459,87	327.878,00	387.706,32
07.02	<b>C) ONERI FINANZIARI</b>			
07.02.01	<b>Oneri finanziari</b>			
07.02.01.01	Interessi ed altri oneri finanziari	100,00	100,00	200,00
07.03	<b>D) RETTIFICHE VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARE (SVALUTAZIONI)</b>			
07.03.01	<b>Rettifiche di valore di attività finanziarie (svalutazioni)</b>			
07.03.01.01	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
07.04	<b>E) ONERI STRAORDINARI</b>			
07.04.01	<b>Oneri straordinari</b>			
07.04.01.01	Minusvalenze da alienazioni	0,00	0,00	5.500,00
07.04.01.02	Sopravvenienze passive	0,00	0,00	30.786,07
07.04.01.03	Imposte relative ad esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
07.04.01.04	Altri oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
07.05	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>			
07.05.01	<b>Imposte sul reddito</b>			
07.05.01.01	IRES dell'esercizio	98.000,00	60.000,00	98.113,93
07.05.01.02	IRAP dell'esercizio	221.186,05	214.851,00	228.351,00
07.05.01.03	Ritenute fiscali su interessi attivi	15.000,00	21.000,00	11.000,00
07.05.02	<b>Imposte differite</b>			
07.05.02.01	Imposte differite	0,00	0,00	0,00
	<b>TOTALE COSTI</b>	<b>7.703.484,50</b>	<b>7.921.733,00</b>	<b>8.792.929,53</b>

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2014-2015-2016									NOTE	MODALITA' DI FINANZIAMENTO		
			A	B	C	D	E	F				
INTERVENTO	LIVELLO DELL'INTERVENTO	RISORSE PRECEDENTEMENTE IMPEGNATE *	SPESA PREVISTA ANNO 2014	SPESA PREVISTA ANNO 2015	SPESA PREVISTA ANNO 2016	TOTALE SPESA PREVISTA TRIENNIO 2014/2015/2016	TOTALE SPESA INTERVENTO 2014/2016	NOTE	FINANZIAMENTO IDI DA DISINVESTIMENTO PATRIMONIALE	ALTRI CONTRIBUTI VINCOLATI	FINANZIAMENTO IDI DA RISORSE NON VINCOLATE	
1	Ristrutturazione dei locali dell'Ex Guardaroba	Gara da espletare	€ 0,00	€ 300.000,00			€ 300.000,00	€ 300.000,00			€ 300.000,00	
2	Restauro tetti e facciate		€ 50.711,64	€ 224.288,36	€ 100.000,00	€ 50.000,00	€ 374.288,36	€ 425.000,00	Spesa totale dell'intervento dal 2012 - 2016 pari ad € 474.399,70. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata pagata nel 2012		€ 425.000,00	
3	Adeguamento tecnologico e normativo in materia di impianti elettrici, abbattimento di barriere architettoniche ecc.		€ 58.396,82	€ 95.346,07			€ 95.346,07	€ 153.742,89	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 114.129,35. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata pagata nel 2012		€ 153.742,89	
4	Ristrutturazione del complesso di fabbricati siti in Figline Valdarno (via Mazzini, vicolo del Menichino, via Fabbrini)	Progetto Esecutivo da approvare e gara da espletare	€ 22.814,00	€ 3.049.186,00			€ 3.049.186,00	€ 3.072.000,00	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 3.300.000,00. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata pagata nel 2012		€ 3.072.000,00	
5	MUDI - Allestimenti museali, abbattimento delle barriere architettoniche compreso Restauro dell'ex Stenditoio	Lavori in corso, successive gare da espletare	€ 4.757.327,94	€ 4.478.557,28	€ 885.862,00		€ 5.364.419,28	€ 10.121.747,22	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 11.385.862,00. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata impegnata ed in parte pagata nel 2012		€ 4.453.568,78	€ 5.668.178,44
6	Ristrutturazione e consolidamento degli immobili siti nella Provincia di Firenze		€ 64.257,11	€ 87.000,00			€ 87.000,00	€ 151.257,11	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 217.057,50. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata pagata nel 2012		€ 151.257,11	
7	Manutenzione straordinaria appartamenti in Firenze		€ 71.505,82	€ 135.494,18	€ 20.000,00		€ 155.494,18	€ 227.000,00	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 240.219,72. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata impegnata ed in parte pagata nel 2012		€ 227.000,00	
8	Interventi di manutenzione straordinaria della Sede	Stime presuntive	€ 112.276,92	€ 121.377,31	€ 70.000,00		€ 191.377,31	€ 303.654,23	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 341.988,85. La differenza impegnata ed in parte pagata nel 2012, oltre ad € 16.345,77 stornati al punto 14 dello stesso piano con Delibera 29/2013		€ 303.654,23	

9	Nuovi Uffici UNICEF	Progettazione in corso	€ 0,00	€ 2.695.000,00			€ 2.695.000,00	€ 2.695.000,00	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 3.000.000,00. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata impegnata nel 2012	€ 1.000.000,00	€ 2.000.000,00	
10	Realizzazione Serra Solare Casa Bambini	Ricerca operatore economico	€ 0,00	€ 90.000,00			€ 90.000,00	€ 90.000,00		€ 70.000,00	€ 20.000,00	
11	Interventi di manutenzione straordinaria dei fabbricati posti all'interno del complesso Villa la Torraccia		€ 59.815,38	€ 20.184,62			€ 20.184,62	€ 80.000,00	Spesa totale dell'intervento dal 2012 -2016 pari ad € 207.529,36. La differenza tra quest'ultima cifra e il totale della spesa d'intervento 2014/2016 è stata impegnata ed in parte pagata nel 2012	€ 80.000,00		
13	Manutenzione straordinaria verde ed aree agricole		€ 34.425,18	€ 35.574,82			€ 35.574,82	€ 70.000,00		€ 70.000,00		
14	Realizzazione locali incontri protetti	Progetto Esecutivo	€ 10.885,16	€ 25.460,61			€ 25.460,61	€ 36.345,77	Punto del piano aumentato di € 16.345,77 con Delibera n. 29/2013.	€ 29.345,77	€ 7.000,00	
15	Restauro opere d'arte – campagna "Adotta un'opera"		€ 19.174,98	€ 10.486,93			€ 10.486,93	€ 29.661,91			€ 29.661,91	
16	Reinvestimento da donazioni anni precedenti		€ 15.553,54	€ 24.432,15			€ 24.432,15	€ 39.985,69			€ 39.985,69	
18	Reinvestimento da donazioni 2013			€ 38.495,00			€ 38.495,00	€ 38.495,00			€ 38.495,00	
19	Acquisto di beni ad utilità pluriennale			€ 130.000,00			€ 130.000,00	€ 130.000,00				€ 130.000,00
<b>TOTALE</b>			<b>€ 5.277.144,49</b>	<b>€ 11.560.883,33</b>	<b>€ 1.075.862,00</b>	<b>€ 50.000,00</b>	<b>€ 12.686.745,33</b>	<b>€ 17.963.889,82</b>		<b>€ 10.035.568,78</b>	<b>€ 8.103.321,04</b>	<b>€ 130.000,00</b>

\* N.B.: gli importi sono riferiti al 13/12/2013

<b>Categoria</b>	<b>posti in D.O.</b>	<b>Profilo professionale</b>	<b>Posti coperti</b>	<b>Vacanti</b>
Direttore generale	1		1TD	
Dirigenti	3		2 TI	1
D3	2	1 funzionario, 1 “direttore scientifico del Museo”	1 TI	1
Ex L. 150/00	1	Capo ufficio stampa		1
D1	29	10 ricercatore 1 bibliotecario 1 architetto 1 curatore museale 10 istruttore direttivo 1 documentarista 1 educatore 1 coordinatore pedagogico 1 coordinatore di attività socio assistenziali 2 project manager	10 TI 1 TI 1 TI - 8 TI 1 TI 1 TI 1 TI	1 2  1 2
C1	30 (di cui 2 part time -1 educatore, 1 istruttore amministrativo)	1 geometra 19 educatori  8 istruttori amministrativi 2 informatici	1 TI 10 TI 6 TD 8 TI 2 TI	3
B3	15	15 collaboratori amministrativi	14 TI	1
B1	19	19 esecutori	15 TI 3 TD	1
<b>totale</b>	<b>100</b>		86	14

Approvata con delibera del CDA n.39 del 19/12/2013



## **1. Presupposti e orientamenti per la formazione del Bilancio**

### *1.1.Premessa*

Il bilancio preventivo economico 2014 ed il pluriennale 2014-2016 si presenta con una novità rispetto agli anni precedenti, si è infatti adottato un nuovo piano dei conti, in sostituzione di quello predisposto nel 2008 all'avvio della contabilità economica. La necessità di modificare il piano dei conti, condivisa dal Collegio dei Revisori e dal Consiglio di Amministrazione, è emersa nel corso del tempo come un necessario adeguamento alle esigenze della gestione contabile dell'Ente, con la finalità in particolare di evitare la frammentazione delle informazioni come conseguenza di un'eccessiva complessità ed articolazione del piano dei conti, e al contempo si snellire le procedure amministrative. Infatti in questi anni si è registrata un numero elevato di atti di adeguamento delle voci, a causa della eccessiva frammentazione delle stesse, ciò in relazione al limite autorizzatorio del budget per singola voce.

La nuova versione non causa alcuna perdita di informazione sulla gestione economica complessiva semmai la rende più leggibile, inoltre la presenza di un altro potente strumento di monitoraggio quale il controllo di gestione, con la possibilità di ottenere reportistiche organizzate sia per centro di costo che per commessa, offre la garanzia di avere a disposizione in qualunque momento un quadro esauriente della situazione.

Nello specifico le voci di Ricavo sono state razionalizzate e riorganizzate in maniera da tener separati i proventi dell'attività istituzionale da quelli dell'attività commerciale, divisione finalizzata a facilitare il controllo ai fini fiscali, non tanto a descrivere la natura statutaria delle attività. Inoltre sono stati riallocati tra i ricavi delle vendite e prestazioni (il core business dell'Istituto) anche i proventi da fund raising (precedentemente classificati come ricavi accessori) considerato che per questo Ente si tratta di entrate storicamente molto importanti sia come importo che come frequenza. Per quanto riguarda le altre sezioni (proventi finanziari, rettifiche di valore, proventi straordinari) non ci sono sostanziali modifiche, se non una razionalizzazione di voci di fatto mai utilizzate.

Per ciò che riguarda le voci di Costo si è fatto uno sforzo di riorganizzazione concentrato sulla sezione acquisti di beni, di materiali sussidiari e di consumo e di merci, in cui si è ridotto il numero delle voci, e soprattutto sulla sezione servizi, che è stata ripensata in toto, eliminando ridondanza e frammentazione, senza peraltro ledere le necessità informative. Anche in questo caso per le altre sezioni non ci sono sostanziali modifiche, se non una razionalizzazione di voci di fatto mai utilizzate.

I budget di Area restano ovviamente autorizzatori come da Regolamento di contabilità.

## NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2014- 2016

## 1.2. Il contesto di riferimento e gli orientamenti principali

Il Bilancio 2014 sconta, come quello degli ultimi due anni, una contrazione dei ricavi che è più marcata per alcune attività rispetto ad altre; l'aspetto da considerarsi positivo, pur in questo panorama complesso, è la pressoché totale sottoscrizione formale di tutti i contratti/convenzioni che rappresentano i principali ricavi dell'Ente.

Osservando l'anno che va a concludersi si deve confermare come la tendenza a incrementare i ricavi sul dato previsionale nel corso dell'anno si è registrata anche nel 2013 nella misura del 11%, in calo rispetto agli anni passati, dato che comunque conferma, pur in un momento veramente difficile, la capacità dell'Ente di proporsi e concretizzare progetti ulteriori.

Anno	preventivo	Consuntivo	% di incremento nell'anno
2013	7.921.733,00	8.792.929,53 *	11,00%
2012	8.042.545,72	10.103.639,49	25,63%
2011	8.858.519,00	10.661.684,65	20,36%
2010	9.331.067,00	11.880.364,00	27,32%

- Per il 2013 il dato corrisponde all'assestato dopo l'ultima variazione

La contrazione delle risorse, che dal 2010 ad oggi è stata in valore assoluto di poco meno di 1,5 milioni di euro a preventivo e la possibilità di avere certezza di parte delle attività nel corso dell'anno, rende senza dubbio problematico formulare una ipotesi di bilancio che da una lato ha una esplicita funzione autorizzatoria e deve consentire il realizzarsi delle diverse attività, e dall'altra deve sostenere la progettualità e lo sviluppo dell'Ente di breve e medio periodo, il tutto nel rispetto del tendenziale pareggio di bilancio come la legge regionale 43/04 impone.

E' evidente che la crisi, che in particolare investe la Pubblica Amministrazione, risulta evidente nella contrazione a carico delle attività sostenute da finanziamenti governativi che via via si sono assottigliati in questi anni e che, anche a seguito del modificarsi della normativa, hanno margini per la copertura delle spese generali ridotti al 7% del totale delle commesse.

In questo complessivo contesto la formulazione del bilancio preventivo annuale del 2014 è stato approntata a partire da alcuni orientamenti :

- i ricavi derivanti da convenzioni/contratti sono stati considerati iscrivibili là dove già formalizzati o in avanzato stato di definizione, escludendo l'inserimento a ricavo di quei progetti, anche già in stato avanzato di definizione, per i quali non sono ancora perfezionati gli accordi o il quadro economico definitivo.

---

*NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2014- 2016*

---

- i ricavi derivanti da rette o da attività commerciali sono stati iscritti sulla base dell'andamento storico e della ragionevole previsione ad oggi formulabile in relazione alla condizione attuale dell'Ente, in particolare per le attività socio-assistenziali e per le attività di convegnistica. A tal proposito va detto che la rivisitazione dell'insieme della attività di accoglienza ha permesso di consolidare l'attività e confermare il pieno utilizzo e dispiegamento delle potenzialità dell'Ente in questo ambito. Per quanto attiene le attività di convegnistica queste sono state considerate in linea con il 2013, anno in cui già diversi spazi sono stati interessati dal cantiere del Museo;
- i ricavi da proventi finanziari derivanti dall'investimento della liquidità in diversi prodotti finanziari tutti riconducibili a quelli autorizzati (Titoli di stato e pronto contro termine o depositi vincolate a breve) sono stati iscritti tenendo conto della notevole contrazione dei tassi d'interesse, contrazione che ha sottratto ulteriori risorse alle attività istituzionali e complessivamente al bilancio.
- I costi sono stati individuati sulla base di una stretta correlazione fra ricavi e costi per la "produzione" delle attività e servizi riconducibili ai diversi contratti. È evidente che al contrarsi dei ricavi non può però corrispondere un'automatica contrazione dei costi, molti dei quali correlati a spese generali solo in parte contraibili. Il Bilancio 2014 ed il bilancio pluriennale presentano un aggravio delle imposte e tasse (all'IMU, IRES e Iva) che incidono sulle risorse complessivamente a disposizione per la realizzazione delle diverse attività.

Ciò impone, ancor più che in passato, di mettere in campo azioni coordinate per il contenimento della spesa e il mantenimento dei livelli di qualità, affidabilità e competenza riconosciuti all'Istituto quali tratti distintivi del suo operato. Ma al contempo è ancor più necessario lavorare sul fronte dell'incremento dei ricavi per avere un equilibrio più sostenibile fra costi generali e specifici.

In relazione ai costi il Bilancio 2014 conferma alcune tendenze già presenti nel bilancio dell'anno passato:

- la stabilità del costo del personale dipendente che a fronte di una contrazione dei ricavi rappresenta una percentuale più significativa sui costi totali, ciò richiede una sempre più forte qualificazioni e impegno delle risorse umane dipendenti nelle attività riconducibili ai tre macro fini istituzionali;
- la contrazione dei contratti di collaborazione esterna e professionale, in linea con la contrazione delle diverse attività in cui è impegnato l'Ente e con la normativa in materia di lavoro che seppur non cogente per le PA rappresenta un orientamento non eludibile;
- la ricerca della massima economicità nella fornitura di beni e servizi attraverso l'uso delle centrali di acquisto nazionali e regionali e l'adesione a contratti pubblici collettivi (nazionali

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2014- 2016

e regionali) che garantiscono trasparenza delle procedure ad evidenza pubblica, maggior tempestività e un minor aggravio di adempimenti burocratici.

Va ricordato che la stragrande maggioranza dei ricavi dell'Ente poggiano su contratti annuali e che, anche alla luce del ridimensionamento delle entrate da parte dei committenti pubblici, è indispensabile sviluppare ancor più una iniziativa verso una platea più ampia di possibili committenti.

Il prestigio e le competenze dell'Istituto sono senza dubbio un patrimonio importante che va ulteriormente valorizzato, anche attraverso alleanze con altre istituzioni e soggetti privati.

Le azioni di contenimento della spesa dovrebbero essere finalizzate soprattutto a favorire lo sviluppo di progetti e la ricerca di nuovi partner nei diversi ambiti di lavoro che possono vedere impegnato l'Ente. La passività dinnanzi al contrarsi delle risorse e la gestione dell'esistente è una prospettiva non solo sbagliata ma che allontana l'Istituto dal suo tratto distintivo che è quello della innovazione e della sperimentazione di nuove attività a favore dei bambini ed adolescenti.

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 2015 e 2016 sono redatte con la medesima prudenza adottata per l'anno 2014 in particolare per ciò che riguarda le attività culturali per le quali non si è previsto in questa sede sia in termini di ricavo che di costi quanto riferibile al nuovo Museo in attesa di avere un quadro più preciso nel corso del 2014 sulla tempistica reale.

## **2. Valore della produzione del bilancio preventivo 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 una contrazione dei ricavi rispetto al bilancio di previsione precedente a cui contribuisce in diversa misura ogni ambito di ricavo.

La sezione A individua il valore della produzione e la sezione B i costi della produzione, pari nell'uno e nell'altro caso ad € 7.703.484,50 (-1% rispetto alla previsione 2013).

La sezione C evidenzia il saldo dei proventi ed oneri finanziari di € 165.00 (-38 % rispetto alla previsione 2013)

La sezione E riguarda il valore netto dei proventi e degli oneri straordinari, pari ad € 20.000, in linea con le previsioni degli anni passati.

---

*NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2014- 2016*

---

Il valore della produzione è costituito da *ricavi delle vendite e delle prestazioni* riferibili a 35 commesse (allegato a) riconducibili alle voci dei *ricavi da attività istituzionale* e da *attività commerciale*. A questi si aggiungono i *proventi da fund raising*, che in fase di previsione sono stati stimati complessivamente con una contrazione del 50% rispetto all'anno passato anche in considerazione del fatto che sempre più le donazioni e i contributi sono finalizzate, ossia i donatori "vincolano" a specifiche realizzazioni il loro contributo; sarà quindi da valutare, in corso d'anno come inserire a bilancio, anche con rapide variazioni, le eventuali donazioni finalizzate per renderle disponibili alla spesa. Fra i ricavi vanno considerati anche i *ricavi accessori*, in particolare i contributi in conto esercizio e capitale (per le realizzazioni che sono ultimate e avviano l'attività nel 2104), nonché rimborsi e riaddebiti a vario titolo e le sopravvenienze attive ordinarie che sono in leggera contrazione rispetto all'anno scorso. Sempre fra i ricavi sono da considerare gli incrementi per immobilizzazioni riferite al nuovo museo e che sono in linea con lo scorso anno.

Inoltre fra i ricavi sono da annoverare i *proventi finanziari* che come già sottolineato hanno subito una contrazione significativa pari in sede di previsione a poco più del 40%.

*Ricavi da attività istituzionale* pari ad € 5.285.017,50

- a) *Prestazioni socio-assistenziali 849.506,00 (in crescita di oltre il 30 % sul 2013)*
- b) *Documentazione e biblioteca 523.200,00 (in contrazione di poco più del 10%),*
- c) *Ricerca e monitoraggio 1.237.362,44 (in contrazione di poco più del 20%)*
- d) *Formazione 721.737,00 (in contrazione di poco più del 20%)*
- e) *Informazione e promozione 411.000,00 (voce che lo scorso anno era ricompresa nella voce "formazione e promozione")*
- f) *Editoria e web 221.650,00 (in contrazione di poco più del 20%)*
- g) *Media education 40.000,00 49.400,00 (in contrazione del poco meno del 20%)*
- h) *Progetti europei e di cooperazione internazionale 256.809,87 (non presente lo scorso anno)*
- i) *Locazioni 846.752,19 (in contrazione del 6%)*
- j) *Rimborsi spese per comodati e accordi di progetto 107.000,00 (in contrazione di poco meno del 30 %)*
- k) *Rimborsi spese condominiali 70.000,00 (in contrazione di poco più del 35 %)*

L'incremento della voce a) è in relazione, come già descritto, al consolidarsi della attività di accoglienza, mentre la contrazione delle voci dalla b) alla f) è riconducibile in larga parte al calo registrato nelle convenzioni con i Ministeri. Segnale positivo viene dall'incremento dei progetti europei e di cooperazione internazionale (nel complesso 4), mentre anche le locazioni segnano sia in termini di fitti che di rimborsi una contrazione dovuta alla cessazione dei contratti con Asl e Accademia, nonché con la contrazione dell'accordo con UNICEF in relazione ad una minore temporanea disponibilità di spazi.

*Ricavi da attività commerciale 1.521.467,00*

---

*NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2014- 2016*

---

- a) *Servizi per la prima infanzia 1.331.167,00 (in lieve contrazione – 2%) per il venir meno con la recente ristrutturazione di tre posti.*
- b) *Biglietteria 25.000,00 (in crescita di oltre il 20 % sul 2013), le stime prudenziali fatte sul Museo, nella fase di assestato, sono state in effetti superate*
- c) *Bookshop 8.000,00 (in crescita sul 2013), vale per il bookshop la medesima considerazione sopra riportata per il Museo.*
- d) *Proventi da attività educative e ludico-didattiche 27.000,00*
- e) *Servizi di convegnistica 45.000,00 (in crescita sul 2013), le stime prudenziali fatte in fase di previsione sono state in effetti superate nell'assestato,*
- f) *Formazione a catalogo 35.000,00 (non presente lo scorso anno, era ricompresa genericamente nella voce "formazione e promozione")*
- g) *Compensi per partecipazione a convegni 3.000,00 in linea con lo scorso anno*
- a) *Proventi da attività di ricerca, formazione e consulenza (commerciale) 47.300,00 (non presente l'anno scorso, le attività qui considerate erano inserite nelle voci ricerca e formazione)*

Il Bilancio preventivo pluriennale è redatto sulla base degli andamenti storici consolidati e sulla base del preventivo 2014 tenuto conto che alcune variabili non sono ad oggi valutabili a pieno. Viene confermato quanto già nell'anno passato previsto in relazione ad un incremento dei ricavi in ragione della nuova sezione sperimentale 0-6 anni che aprirà nell'anno scolastico 2014-2015; ad un incremento delle "locazioni" nella prospettiva di riconversione di alcuni appartamenti da uffici a residenziali ed alla possibilità quindi di affittarli, un incremento nel 2016 dei ricavi da convegnistica in relazione al completamento della ristrutturazione degli spazi.

### **3. Costi della produzione del bilancio preventivo annuale e pluriennale**

Sul fronte dei costi di produzione, nel 2014, si conferma la stabilità del costo del personale dipendente a tempo indeterminato ed un lieve incremento di quello a tempo determinato da porre in relazione in particolare con le esigenze delle strutture di accoglienza.

A ciò si accompagna una contrazione dei costi relativi all'acquisto di servizi per le attività educative, culturali, di ricerca, documentazione e formazione, così come dei contratti di collaborazione.

Ciò trova giustificazione nella scelta operata dal Consiglio di Amministrazione con l'adeguamento della dotazione organica (del. n 24 dell'8 settembre 2009) finalizzata ad "internalizzare" progressivamente quelle funzioni o profili professionali che garantiscono il presidio delle attività e servizi istituzionalmente individuati dallo Statuto. Allo stato attuale resta in sospeso, anche per il blocco delle assunzioni conseguente alle norme recentemente emanate, la realizzazione dei concorsi riferiti alle figure professionali ancora vacanti e alla stabilizzazione di alcune figure a tempo determinato.

I costi della produzione sono sinteticamente riconducibili 7 macro voci, riferite a

---

 NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2014- 2016
 

---

- a) Acquisti di beni e di merci, 53.600,00 in linea con il costo dello scorso anno (all'interno di questa voce sono ricompresi l'acquisto di libri, prodotti per bambini e cancelleria)
- b) Servizi all'interno dei quali sono ricompresi:
- a. "Servizi generali e utenze" 585.500,00 (con un lieve incremento attorno al 6%),
  - b. "Servizi in appalto" 1.412.000,00 (con una contrazione del 6%),
  - c. "Consulenze e collaborazioni" 931.550,00 (in contrazione del poco più del 20%),
  - d. Altri servizi per gestione caratteristica 193.982,00 (come facchinaggio, vigilanza, ecc.. in contrazione del poco più del 10%)
  - e. Organi statutari 83.000,00 che comprendono il Collegio dei revisori e il Consiglio di amministrazione, come accantonamento dopo il congelamento delle indennità deliberato dal Consiglio in relazione alla sentenza della CC del 2012)
- c) Spese per il personale
- a. Salari e stipendi 2.708.456,73 (con un lieve incremento di poco più del 2% ascrivibile al personale a tempo determinato)
  - b. Oneri sociali 751.849,85 (pressoché invariati),
  - c. Altri costi del personale 39.000,00 (pressoché invariata, si tratta delle somme a disposizione della formazione)
- d) Ammortamenti e svalutazioni
- a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali 70.000,00 (invariato rispetto alla previsione dello scorso anno)
  - b) Ammortamento immobilizzazioni materiali 190.000,00 (con una leggera contrazione di circa il 6%,)
- e) Variazione delle rimanenze di beni di consumo e merci, -30.000,00 (in linea con i valori dell'assestato 2013)
- f) Accantonamenti per rischi e per oneri
- a. Accantonamento per rischi 15.000,00 (in linea con quanto indicato dal Consiglio di Amministrazione in relazioni a ipotetici contenziosi)
- g) Oneri diversi di amministrazione 347.459,87 (con un incremento attorno al 10%) all'interno dei quali sono ricomprese le imposte di bollo, l'iva indetraibile, l'IMU (in crescita del 24%), i premi assicurativi per 79.000. Sono inoltre ricompresi in questa voce i trasferimenti a partner in relazioni ai progetti europei per complessivi € 72.809,87.  
Sempre in questa voce è ricompresa la tassa sui rifiuti per 45.000 (in linea con il 2013) e le quote associative per 7.250.

Da ultimo fra i costi vanno considerate le *Imposte sul reddito* che sono sostanzialmente riconducibile a tre voci :

- a) IRES dell'esercizio 98.000,00 (con un incremento del 40% sulla previsione 2013)
- b) IRAP dell'esercizio 221.186,05 (con un incremento del 3% sulla previsione 2013)
- c) Ritenute fiscali su interessi attivi 15.000,00 21.000,00 (con un incremento di poco meno del 30% sulla previsione 2013)

Come appare evidente alcune voci riconducibili ai costi generali, in particolare alle imposte e tasse non si contraggono al decrescere dei ricavi, ma semmai segnano un incremento; particolare attenzione andrà riservata ad un'attenta disamina degli altri costi generali per cercare ogni margine possibile di contrazione dei costi (assicurativi, utenze, ecc..).

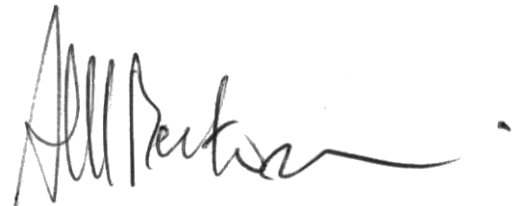
Il Bilancio 2014 è senza dubbio il bilancio più "difficile" degli ultimi cinque anni che interroga l'Istituto sulle priorità, sulle prospettive e sulle direzioni da imboccare per far migliorare la situazione.

NOTE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2014 E AL BILANCIO PREVENTIVO PLURIENNALE 2014- 2016

Il patrimonio più grande dell'Istituto è la propria storia, passata e recente e il know how di conoscenze sedimentate sia riguardo ai servizi socio-educativi e culturali rivolti ai bambini sia nell'ambito della ricerca sui bambini ed adolescenti nei diversi aspetti. Un know how che sovente non esplicitiamo verso l'esterno con la necessaria forza; se infatti è indispensabile una forte attenzione verso la ricerca di un equilibrio fra ricavi e spese, soprattutto in presenza di un aggravio di tasse e altri costi accessori, è altrettanto vero che diviene urgente investire risorse verso una prospettiva di crescita e di sempre maggior qualificazione della nostra azione in campo nazionale ed internazionale, ambito nel quale sempre più vengono apprezzate le nostre competenze.

Sul fronte della gestione è importante proseguire sulla strada di dotare l'ente di strumenti di programmazione e verifica dell'andamento delle attività, questo anche per poter monitorare i tempi di realizzazione delle diverse attività e dunque la possibilità di agire, almeno sul fronte dell'Ente, per una rapida concretizzazione dei ricavi.

In tal senso la verifica periodica delle commesse rappresenta senza dubbio anche uno strumento di programmazione e monitoraggio dell'andamento dell'Ente.

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Allerton', with a long horizontal flourish extending to the right.





## Parere del Collegio dei Revisori al bilancio preventivo economico dell'esercizio 2014 e preventivo pluriennale 2014 -2016

### Premessa

Il Collegio dei Revisori dell'Istituto nell'ambito della funzione di vigilanza della regolarità contabile, finanziaria ed economica, al fine di esprimere un parere sul Bilancio annuale di previsione per l'anno 2014 e sul Bilancio Pluriennale di previsione 2014 -2016, ha ricevuto la seguente documentazione:

- Bilancio di Previsione 2014
- Bilancio di Previsione 2014 suddiviso per le tre aree (Direzione Generale, Educativa, Giuridico Amministrativa)
- Bilancio Preventivo economico pluriennale 2014 – 2016
- Nota del Direttore Generale al bilancio preventivo 2014 ed al preventivo 2014-2016
- Piano degli investimenti 2014-2016

Il preventivo 2014 e quello pluriennale 2014-2016 sono stati redatti con uno schema semplificato rispetto agli esercizi precedenti in conformità al nuovo piano dei conti che l'Istituto adotterà a far data dal 1 gennaio 2014 al fine di snellire le procedure amministrative ed evitare le numerose determinazioni infra annuali per spostare voci di ricavo e spesa nell'ambito degli stessi raggruppamenti, essendo tale documento autorizzatorio secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità. A tal fine il Collegio ha avuto modo di esaminare tale nuovo schema durante le verifiche e a tal fine si ribadisce la necessità di avere la rispondenza dei dettagli nella contabilità analitica.

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

### **Esame degli strumenti della programmazione 2014 – Bilancio di previsione 2014**

La previsione economica per l'anno 2014 è stata formulata avvalendosi delle risultanze dei dati contabili riferiti all'anno 2013 e delle indicazioni espresse dalla Direzione dell'ASP Istituto degli Innocenti. Nell'anno 2014 si dovrà porre particolare attenzione ai lavori iniziati nel 2013 riferiti alla realizzazione del Museo Degli Innocenti, anche alla luce delle problematiche emerse durante l'inizio dei lavori.



Il preventivo 2014 risente ancora in maniera più significativa della contrazione dei ricavi. La redazione del documento previsionale è improntata a criteri di sostenimento della progettualità dell'Ente ed al pareggio di bilancio secondo i dettami della L.R. 40/2004.

1. Abbiamo svolto la revisione documentale sulla base dei prospetti che hanno portato alla formazione del bilancio di previsione ISTITUTO DEGLI INNOCENTI dell'anno 2014 al fine di esprimere un parere sul bilancio. La responsabilità della redazione del bilancio compete all'organo amministrativo dell'istituto. E' nostra la responsabilità del parere espresso sul bilancio e basato sui controlli sui conti effettuati dopo la stesura dello stesso documento previsionale. A tal fine il Collegio ribadisce l'esigenza di monitorare, con cadenza frequente, un bilancio consuntivo raffrontato al preventivo 2014 con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati ed il 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 delle convenzioni/contratti 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 per la loro realizzazione. Prudenzialmente non sono state iscritte le convenzioni e/o contratti in fase di definizione e progettazione. A tal fine si 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 risultati dalla gestione 2013 aggiornati a seguito delle aggiudicazioni delle relative convenzioni, contratti e appalti.
6. Relativamente alla gestione finanziaria – *Proventi Finanziari* – le poste indicate riguardano essenzialmente i proventi derivanti dall'investimento delle somme vincolate dell'Istituto che diminuiscono nel triennio a seguito dell'impiego di tali cifre, che in parte servono a coprire gli investimenti previsti nel triennio 2014-2016. A tal proposito il Collegio, come già espresso durante le verifiche del 2013 raccomanda il

50122 Firenze, Italia  
Piazza SS. Annunziata, 12  
centralino tel. 055.20371  
fax 055.241663

info@istitutodeglinnocenti.it  
www.istitutodeglinnocenti.it  
C.F. 80016790489  
P.I. 00509010484

**Istituto  
degli  
Innocenti**



monitoraggio costante degli importi correnti e di quelli vincolati anche con riferimento alla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 10/04/2013.

E' pertanto determinante il puntuale monitoraggio del cash-flow, anche a fronte dell'anticipazione di cassa concessa dal Tesoriere, rendicontando al Consiglio di Amministrazione ed al Collegio dei Revisori l'andamento delle somme vincolate al fine di verificare costantemente l'andamento tra le giacenze di parte corrente e parte vincolata.

7. Il Collegio inoltre visto il notevole impegno gestionale e la contrazione delle entrate, invita la Direzione Generale ad adoperarsi affinché i crediti iscritti in bilancio e già scaduti vengano riscossi nel più breve tempo possibile.

8. Dai documenti forniti emerge la sostanziale copertura dei costi strettamente collegati all'attività dell'Istituto e quelle dei costi fissi e del personale relativi all'esercizio in esame.

9. La contrattura delle entrate ed i maggiori oneri previsti (IMU, IRES, IVA) ha imposto un maggior rigore, in particolare con azioni di contenimento rivolte alla revisione dei fabbisogni esterni ed una maggiore economicità, così come emerge nella relazione del Direttore Generale nella quale vengono illustrate le azioni idonee a tale scopo. Nella voce Imposte sul reddito si evidenzia un incremento di € 6.000,00 nella voce ritenute fiscali su interessi attivi a fronte di una diminuzione di proventi finanziari su titoli. Viene riferito che la previsione di aumento è prudenziale in vista dell'entrata in vigore della tassazione sui conti correnti prevista dalla Legge di stabilità 2014.

Le informazioni acquisite durante gli incontri con gli Organi Sociali sono state utilizzate per integrare la nostra valutazione dei fattori di rischio e dei relativi controlli posti in essere dall'Istituto.

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, come limite autorizzatorio alle spese al fine di garantire un puntuale controllo della spesa orientato sempre al pareggio di bilancio. Il Collegio chiede di essere tempestivamente informato qualora emergano elementi significativi che possano compromettere il risultato dell'esercizio 2014 rispetto a quanto emerge dal preventivo oggetto della presente relazione.

Nel bilancio previsionale non sono stati fatti accantonamenti per svalutazione crediti mentre è stata appostata una cifra pari ad € 15.000,00 per rischi generici e riferiti a possibili conteziosi per i lavori che interessano i beni dell'Istituto. A tal proposito il

50122 Firenze, Italia  
Piazza SS. Annunziata, 12  
centralino tel. 055.20371  
fax 055.241663

info@istitutodeglinnocenti.it  
www.istitutodeglinnocenti.it  
C.F. 80016790489  
P.I. 00509010484

**Istituto  
degli  
Innocenti**



Collegio ritiene che prudenzialmente sarebbe stato necessario provvedere ad una revisione completa dei rischi, in particolare quelli riferiti a crediti e conteziosi di natura gius lavoristica poiché in caso di eventi avversi difficilmente si potrebbero trovare le risorse necessarie alla loro copertura. In proposito si richiede un monitoraggio continuo sull'evolversi di ogni problematica che potrebbe generare rischi economici provvedendo a comunicare tempestivamente ed esaustivamente eventuali nuovi rischi o maggiori rispetto a quanto stimato, sia al Consiglio di Amministrazione sia al Collegio dei Revisori.

L'impostazione del bilancio preventivo fa sì che durante l'esercizio 2014 si dovrà procedere a variazioni di bilancio infrannuali sulla base di nuovi atti e convenzioni che l'Istituto andrà a sottoscrivere durante il 2014 e non previsti nella stesura del documento sottoposto alla Vostra approvazione.

Il Collegio in specifici incontri con la Direzione Generale ha chiesto chiarimenti sulle poste iscritte ed è stato confrontato l'assestato 2013 riportato nei prospetti messi a disposizione. E' stato dichiarato che non ci sono sottostime di costi, la politica di efficacia ed efficienza per l'anno 2014 porterà anche ad una contrazione delle consulenze e contratti esterni rispetto agli anni passati.

I costi del personale dipendente sono stati previsti integralmente secondo il criterio della competenza economica. Essendo iscritti ad un valore simile allo scorso anno il valore percentuale sui costi totali è incrementato rispetto al 2013.

Le disponibilità finanziarie dell'Istituto, comprensiva degli investimenti a breve e medio periodo si dimostra sufficiente a coprire le spese previste nel bilancio previsionale, pur sottolineando sempre la necessità del costante monitoraggio dell'incasso dei crediti in particolare quelli riferiti alla Pubblica Amministrazione al fine di non sbilanciare la parte corrente delle disponibilità.

### **BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE E PROGRAMMA TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI**

Il bilancio pluriennale di previsione 2014 -2016 presenta per l'annualità 2014 una spesa di € 11.560.883,33 riferita per la gran parte alla ristrutturazione del complesso di fabbricati in Figline Valdarno e della prosecuzione della costruzione del MUDI. Dagli schemi allegati al bilancio pluriennale il totale degli investimenti previsti risulta integralmente finanziato con risorse proprie e contributi della Regione Toscana per

50122 Firenze, Italia  
Piazza SS. Annunziata, 12  
centralino tel. 055.20371  
fax 055.241663

info@istitutodegliinnocenti.it  
www.istitutodegliinnocenti.it  
C.F: 80016790489  
P.I. 00509010484

Istituto  
degli  
Innocenti



quanto riguarda la costruzione del Museo. Questo si evince anche dai prospetti di bilancio pluriennale poiché non vengono indicati oneri finanziari.

Complessivamente nel triennio vengono finanziati € 18.268.889,82 così suddivisi:

- € 10.035.568,78 da disinvestimenti patrimoniali
- € 8.103.321,04 da contributi vincolati
- € 130.000,00 da finanziamenti provenienti da risorse non vincolate dell'I.D.I.

Per l'annualità 2015 e 2016, sono previsti aumenti di ricavi in ragione della nuova sezione sperimentale 0 – 6 anni che aprirà nell'anno scolastico 2014-2015 ed ad un incremento delle locazioni nella prospettiva di riconversione di alcuni edifici. L'incremento del 2016 è riferito anche all'aumento dei ricavi della convegnistica negli spazi oggi in fase di restauro.

A differenza di quanto indicato nel previsionale dello scorso anno (bilancio previsione 2013) per ciò che riguarda le attività culturali non sono stati al momento previsti né costi né ricavi riferibili al nuovo MUDI in attesa di avere un quadro più preciso nel corso dell'esercizio 2014 in merito agli effettivi tempi di realizzazione e completamento delle opere.

Da tale rappresentazione e dalla relazione del Direttore Generale, stante una situazione di generale difficoltà al mantenimento del pareggio di bilancio, appare la necessità di porre particolare attenzione sulle politiche da adottare per gli esercizi futuri al fine di programmare l'attività dell'Istituto in funzione di una ben chiara e precisa stabilità gestionale; in tale ottica sarà importante verificare periodicamente ed analiticamente tutte le attività svolte al fine di accertarne nel tempo la congruità di quanto previsto.

\*\*\*\*\*

Al termine della verifica il Collegio dei Revisori esprime parere favorevole al bilancio di previsione 2014 ed al bilancio pluriennale di previsione 2014 - 2016 rilevando che:

- il bilancio di previsione 2014 ed il bilancio pluriennale 2014 – 2016 sono stati redatti sulla base dei dati storici e delle indicazioni fornite dagli organi istituzionali di riferimento per l'Istituto degli Innocenti, il tutto secondo il Regolamento di contabilità.



Si evidenzia inoltre che:

1. I bilanci preventivo e pluriennale sono conformi alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione;
2. 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 2014;
3. Il bilancio preventivo e quello pluriennale contengono 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;
4. Che sarà necessario monitorare, con cadenza frequente, un bilancio consuntivo raffrontato al preventivo 2014 con lo scopo di adottare tempestivamente eventuali manovre utili al perseguimento degli obiettivi prefissati ed il mantenimento del pareggio economico
5. Che sarà necessario durante l'anno 2014 monitorare ed assumere tempestivamente i necessari provvedimenti nel caso di scostamenti rilevanti anche connessi a rischi per i quali nel presente bilancio di previsione non sono stati apposti i relativi accantonamenti.

Firenze, li 23 dicembre 2013

**Il Collegio dei Revisori**

Rag. Riccardo Baronti - Presidente

Dr.ssa Nicoletta Mannini – Membro effettivo

Dr.ssa Sara Falciai – Membro Effettivo