
BILANCIO D'ESERCIZIO

Ente: Istituto degli Innocenti A.s.p. - Firenze

Data chiusura: 31 dicembre 2024

Istituto degli Innocenti A.s.p. - Firenze

Sede in piazza SS. Annunziata, 12 - Firenze

Fondo di dotazione Euro
97.565.341

BILANCIO AL 31 dicembre 2024

<u>STATO PATRIMONIALE - ATTIVO</u>		<u>31-dic-24</u>	<u>31-dic-23</u>
B)			
<i>I</i>	IMMOBILIZZAZIONI:		
	<i>Immobilizzazioni immateriali:</i>		
1)	costi di impianto e di ampliamento		
2)	costi di sviluppo		
3)	software e altri diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	33.408	33.800
4)	concessioni, licenze, marchi e diritti simili	26.380	29.864
5)	avviamento		
6)	immobilizzazioni in corso e acconti		
7)	altre immobilizzazioni immateriali	1.220	1.525
	Totalle	61.008	65.189
<i>II</i>	<i>Immobilizzazioni materiali:</i>		
1)	terreni e fabbricati	83.350.609	83.583.562
2)	impianti e macchinario	792.070	859.460
3)	attrezzature industriali e commerciali	51.057	36.561
4)	altri beni	25.743.888	25.753.305
5)	immobilizzazioni in corso e acconti	419.837	7.613
	Totalle	110.357.461	110.240.501
<i>III</i>	<i>Immobilizzazioni finanziarie:</i>		
1)	Partecipazioni in:		
a)	imprese controllate		
b)	imprese collegate		
c)	imprese controllanti		
d)	imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis)	altre imprese		
2)	Crediti:	<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	
		<u>31-dic-24</u>	<u>31-dic-23</u>
a)	verso imprese controllate		
b)	verso imprese collegate		
c)	verso controllanti		
d)	imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis)	verso altri		
			1.603
3)	altri titoli		1.603
4)	strumenti finanziari derivati attivi		149.595
	Totalle		1.603
	Totalle immobilizzazioni	110.420.072	110.456.888

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO (segue)

C)	ATTIVO CIRCOLANTE		31-dic-24	31-dic-23
I	<i>Rimanenze:</i>			
	1) beni tecnico economici e di consumo		57.127	55.733
	2) attività e progetti in corso			
	3) attività in corso su ordinazione			
	4) prodotti finiti e merci			
	5) acconti			
	Totale		57.127	55.733
II	<i>Crediti:</i>	<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>		
		<i>31-dic-24</i>	<i>31-dic-23</i>	
	1) verso clienti		8.439.892	9.223.035
	2) verso imprese controllate			
	3) verso imprese collegate			
	4) verso controllanti			
	5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
	5-bis) crediti tributari		22.777	22.268
	5-ter) imposte anticipate			
	5-quater) verso altri		160.668	105.414
	Totale		8.623.337	9.350.717
III	<i>Attività finanziarie, che non costituiscono immobilizzazioni:</i>			
	1) partecipazioni in imprese controllate			
	2) partecipazioni in imprese collegate			
	3) partecipazioni in imprese controllanti			
	3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
	4) altre partecipazioni			
	5) strumenti finanziari derivati attivi			
	6) altri titoli			
	Totale			
IV	<i>Disponibilità liquide:</i>			
	1) depositi bancari e postali		92.595	137.009
	2) assegni			
	3) danaro e valori in cassa		10.203	9.537
	Totale		102.798	146.546
	Totale attivo circolante		8.783.262	9.552.996
D)	RATEI E RISCONTI:			
	ratei e risconti attivi		92.199	45.892
	Totale ratei e risconti		92.199	45.892
	TOTALE ATTIVO		119.295.533	120.055.776

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		31-dic-24	31-dic-23
A) PATRIMONIO NETTO:			
<i>I</i>	<i>Fondo di dotazione</i>	97.565.341	97.565.341
<i>II</i>	<i>Riserva da sopraprezzo delle azioni</i>		
<i>III</i>	<i>Riserve di rivalutazione</i>		
<i>IV</i>	<i>Riserva legale</i>		
<i>V</i>	<i>Riserve statutarie</i>		
<i>VI</i>	<i>Altre riserve, distintamente indicate:</i>		
-	Riserva straordinaria	380.305	380.305
-	Riserva per contributi in conto capitale		
-	Riserva per contributi in conto capitale vincolati ad investimenti		
-	Riserva per donazioni vincolate ad investimenti	925	925
-	Riserva per donazioni di immobilizzazioni	81.626	81.626
-	Riserva da piani di disinv.to patrimoniale vincolati	675.994	561.885
-	Riserva da piani di disinv.to patrimoniale non vincolati	13.583.983	13.530.632
-	Riserva da piani di disinv.to titoli vincolati		
-	Riserva da piani di disinv.to titoli non vincolati		
-	Riserva da piani di formazione indisponibile		
-	Riserva da piani di formazione disponibile		
-	Riserva destinazione utile per progetti futuri		
-	Altre riserve		
<i>VII</i>	<i>Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi</i>		
<i>VIII</i>	<i>Utili (perdite) portati a nuovo</i>		
<i>IX</i>	<i>Utile (perdita) dell'esercizio</i>	72.768	167.460
<i>X</i>	<i>Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio</i>		
Totale patrimonio netto		112.360.942	112.288.174
B) FONDI PER RISCHI E ONERI:			
1)	per trattamento quiescenza e obblighi simili (fondo pensioni ex D.M. 23/7/91)	174.727	192.358
2)	per imposte anche differite		
3)	strumenti finanziari derivati passivi		
4)	altri		
	Fondo contenzioso per cause legali	100.000	248.165
	Fondo contenziosi stragiudiziali		
	Fondo rischi contrattuali su commesse in corso	137.500	
	Fondo rischi contrattuali su crediti operativi		
	Fondo piani di formazione	3.790	
	Fondo passività potenziali rischi fiscali	33.482	33.482
	Fondo di svalutazione per perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni	1.436.151	1.436.151
Totale fondi per rischi e oneri		1.881.860	1.913.946
C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO			
D) DEBITI:		<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	
		31-dic-24	31-dic-23
1)	obbligazioni		
2)	obbligazioni convertibili		
3)	debiti verso soci per finanziamenti		
4)	debiti verso banche	816.785	935.868
5)	debiti verso altri finanziatori		
6)	acconti		
7)	debiti verso fornitori		
8)	debiti rappresentati da titoli di credito		
9)	debiti verso imprese controllate		
10)	debiti verso imprese collegate		
11)	debiti verso controllanti		
11-bis)	debiti verso imprese sottoposta al controllo delle controllanti		
12)	debiti tributari	277.354	135.167
13)	debiti v/ istituti previd. e sicurezza sociale	195.143	193.200
14)	altri debiti	356.080	311.123
Totale debiti		816.785	935.868
		4.696.214	5.349.245
E) RATEI E RISCONTI			
	ratei e risconti passivi	356.517	504.411
Totale ratei e risconti		356.517	504.411
TOTALE PASSIVO		119.295.533	120.055.776

CONTO ECONOMICO		31-dic-24	31-dic-23
A)	(+) VALORE DELLA PRODUZIONE:		
1)	ricavi da prestazioni di servizi	12.222.244	13.849.630
2)	variazioni delle rimanenze di attività e progetti in corso		
3)	variazioni delle attività in corso su ordinazione		
4)	incrementi immobilizzazioni per lavori interni		10.813
5)	altri ricavi e proventi		
	- <i>Altri ricavi e proventi</i>	859.072	606.689
	- <i>Contributi in conto esercizio</i>		182.658
	Totalle	13.081.316	14.649.790
B)	(-) COSTI DELLA PRODUZIONE:		
6)	per beni tecnico economici, di consumo e di beni socio sanitari	-47.079	-87.046
7)	per servizi	-7.024.852	-7.647.521
8)	per godimento di beni di terzi		
9)	per il personale:		
	a) <i>salari e stipendi</i>	-2.803.051	-2.809.388
	b) <i>oneri sociali</i>	-819.579	-824.035
	c) <i>trattamento di fine rapporto</i>		
	d) <i>trattamento di quiescenza e simili</i>		
	e) <i>altri costi</i>	-38.818	-38.000
10)	ammortamenti e svalutazioni:		
	a) <i>ammortamento delle immobilizz. immateriali</i>	-20.577	-22.074
	b) <i>ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	-1.260.831	-1.190.901
	c) <i>altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		-828.066
	d) <i>svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide</i>	-65.761	-60.910
11)	variazioni rimanenze di beni tecnico economici, di consumo e beni socio-sanitari	1.394	-2.433
12)	accantonamenti per rischi		
13)	altri accantonamenti	-137.500	
14)	oneri diversi di gestione	-467.166	-654.111
	Totalle	-12.683.820	-14.164.485
(A - B)	DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	397.496	485.305
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI:		
15)	(+) <i>proventi da partecipazioni:</i>		
	a) in imprese controllate		
	b) in imprese collegate		
	c) in imprese controllanti		
	d) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	e) in altre imprese		
16)	(+) <i>altri proventi finanziari:</i>		
	a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:		
	- verso terzi		
	- verso imprese controllate		
	- verso imprese collegate		
	- verso imprese controllanti		
	- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
	b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	837	6.647
	c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) proventi diversi dai precedenti:		
	- verso terzi	10.881	21.044
	- verso imprese controllate		
	- verso imprese collegate		
	- verso imprese controllanti		
	- verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
17)	(-) <i>interessi e altri oneri finanziari:</i>		
	a) verso terzi	-50.861	-49.967
	b) verso imprese controllate		
	c) verso imprese collegate		
	d) verso imprese controllanti		
17 Bis)	(+-) <i>utili perdite su cambi</i>		
	Totalle	-39.143	-22.276

CONTO ECONOMICO (segue)		31-dic-24	31-dic-23
D)	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		
18)	(+) <i>rivalutazioni:</i>		
	a) di partecipazioni		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
19)	(-) <i>svalutazioni:</i>		
	a) di partecipazioni		
	b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
	c) di titoli iscritti all' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
	d) di strumenti finanziari derivati		
	Totale delle rettifiche		
	Risultato prima delle imposte	358.353	463.029
20)	imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	-285.585	-295.569
21)	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	72.768	167.460

Il Consiglio di Amministrazione

Istituto degli Innocenti A.s.p. - Firenze

Sede in piazza SS. Annunziata, 12 - Firenze

NOTA INTEGRATIVA

31 dicembre 2024

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

1) CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è sostanzialmente conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, esso è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio. Il bilancio è presentato in forma comparativa con l'esercizio precedente, i cui dati sono coerenti ed omogenei con quelli dell'esercizio corrente, salvo quanto più avanti specificato.

Alla presente nota integrativa sono allegati, al fine di consentire una migliore comprensione del bilancio, i seguenti documenti:

- *Stato patrimoniale riclassificato;*
- *Conto economico riclassificato;*
- *Rendiconto finanziario.*

2) CRITERI DI VALUTAZIONE

a) Criteri generali

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio sono primariamente conformi al dettame dell'art. 26, della Legge Regione Toscana 3 Agosto 2004 n. 43, ed ispirati alle disposizioni legislative vigenti, integrate ed interpretate dai Principi Contabili emessi dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri e revisionati dall'OIC - Organismo Italiano di Contabilità, alle norme statutarie ed ai principi e criteri individuati nel regolamento di contabilità adottato dall'Ente. A seguito della D.G.R. n. 1520 del 9/12/2020 l'Istituto degli Innocenti è stato inserito nell'elenco dei soggetti compresi nel bilancio consolidato della Regione Toscana, pertanto sono stati presi come riferimento anche i principi contabili emanati dalla Regione Toscana nei confronti dei propri enti strumentali (D.G.R. n. 496 del 16/04/2019). La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività; la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto, ove compatibile con le disposizioni del Codice Civile e dei principi contabili OIC.

La valutazione dei beni e dei diritti detenuti storicamente è stata effettuata sulla base di specifica delibera presa da parte del Consiglio di Amministrazione dell'Ente con riferimento ai valori risultanti alla data del 1° gennaio 2008, data di prima adozione della contabilità economica. La valutazione di ciascun cespite è stata determinata tenendo conto delle caratteristiche e dell'apporto dello stesso all'attività istituzionale dell'Ente, secondo quanto meglio precisato negli atti ufficiali che ne rappresentano l'analisi. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica; per quanto riguarda le attività finanziarie esse vengono contabilizzate al momento del regolamento delle stesse. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti successivamente. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

L'applicazione delle novità normative introdotte dal D.Lgs. 139/2015 e dei nuovi principi contabili OIC ha comportato modifiche di classificazione per effetto delle voci di bilancio nuove o eliminate nonché modifiche ai criteri di valutazione.

Gli effetti derivanti dalle modifiche di classificazione sono stati rilevati retroattivamente

b) Rettifiche di valore e riprese di valore

Il valore dei beni materiali e immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo, inclusi i beni immobili allorché risultano strumentali all'esercizio dell'attività istituzionale dell'Ente, è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e le altre componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno. Le metodologie analitiche di ammortamento e di svalutazione adottate sono descritte nel prosieguo della presente nota integrativa.

c) Rivalutazioni

Non vengono fatte rivalutazioni eccetto quelle previste da apposite leggi speciali per le immobilizzazioni materiali.

d) Deroghe

Non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione previsti dalla legislazione specifica per le A.S.P. sul bilancio d'esercizio.

I principi ed i criteri più significativi sono i seguenti:

e) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

I costi di impianto e di ampliamento vengono esposti nell'apposita voce dell'attivo ed ammortizzati per un periodo non superiore a 5 anni.

I costi di sviluppo vengono integralmente addebitati al conto economico dell'esercizio in cui sono sostenuti. Fanno eccezione le spese relative allo sviluppo di nuovi prodotti. Le spese di sviluppo così differite vengono ammortizzate in un periodo non superiore a 5 anni.

Le licenze, i marchi e i brevetti sono iscritti in bilancio al costo di acquisizione e sono ammortizzati in modo sistematico in conformità al periodo di utilizzazione stabilito da contratto.

f) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI E AMMORTAMENTI

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivi degli oneri accessori. Gli oneri relativi a finanziamenti specifici sono inclusi solo al momento dal quale i beni possono essere utilizzati. Il valore di costo viene rettificato in aumento solo in conformità ad apposite norme che permettano la rivalutazione delle immobilizzazioni.

Tra le immobilizzazioni materiali, tra i terreni e fabbricati, si contraddistingue la presenza del complesso monumentale sede dell'Ente e storico Ospedale progettato e realizzato da Filippo Brunelleschi, che ne fece un esempio mirabile di architettura rinascimentale.

Sono classificati alla voce "altri beni" i mobili, gli arredi, e gli oggetti d'arte e preziosi di proprietà dell'Ente aventi significativa rilevanza storico artistica. Tali beni, che dopo una prima indagine conoscitiva vengono sottoposti ad un accurato censimento da parte di un esperto appositamente nominato, sono quindi periziatati mediante catalogazione ed inventariazione; sono dislocati nei vari ambienti dell'Istituto (museo, uffici, depositi, sacrestia, archivio storico, chiesa di Santa Maria). La procedura di inventariazione, corredata da adeguata documentazione anche fotografica, viene eseguita secondo le normative catalogografiche emanante dall'Istituto centrale del Ministero per i Beni e le Attività Culturali - Istituto Centrale per il Catalogo e la Documentazione ICCD - e finalizzata alla futura creazione di una banca dati fruibile da istituzioni, ricercatori e cittadini.

Gli ammortamenti, laddove computabili, sono calcolati con riferimento al valore d'iscrizione iniziale dei cespiti oppure al costo sostenuto successivamente, eventualmente rivalutato, in modo sistematico in funzione della residua possibilità di utilizzazione. Le immobilizzazioni il cui valore economico alla chiusura dell'esercizio risulti durevolmente inferiore al costo ammortizzato secondo i criteri già esposti, vengono svalutate fino a concorrenza del loro valore economico.

Le spese di manutenzione ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico. Le spese di manutenzione di natura incrementativa sono attribuite al cespote a cui si riferiscono ed ammortizzate in funzione della residua possibilità di utilizzazione del cespote stesso.

A seguito della necessità di conformarsi ai principi contabili regionali sono state ridefinite le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali riferite ai fabbricati. Stante il valore storico artistico degli immobili soggetti a vincolo (sede monumentale; villa la Torraccia; villa Brocchi) essi

Le aliquote di ammortamento utilizzate, sono le seguenti:

terreni e fabbricati	
- terreni	-
- fabbricato sede	2,00%
- fabbricato sede soggetto a vincolo	0,50%
- patrimonio esterno	2,00%
- patrimonio esterno soggetto a vincolo	0,50%
- fabbricati strumentali: magazzini e fondi	3,00%
- fabbricati strumentali uffici	3,00%
- fabbricati destinati alla vendita	-
- costruzioni leggere	10,00%
- manutenzioni straord. non incrementativi	100,00%
impianti e macchinario	
- <i>impianti generici</i>	
- impianti elettrici	10,00%
- impianti termotecnici	10,00%
- impianti idrico-sanitari	10,00%
- <i>impianti specifici</i>	
- impianti telefonici	20,00%
- impianti di allarme e videosorveglianza	30,00%
- impianti di amplificazione e simili	20,00%
- ascensori e montacarichi	10,00%
- allestimenti ed altri impianti specifici	10,00%
attrezzature industr. e commerciali	
- attrezzature didattiche	15,00%
- attrezzature di cucina	15,00%
- attrezzature varie	15,00%
- attrezzature inferiori ad Euro 516	100,00%
altri beni materiali	
- arredi	15,00%
- attrezzature inferiori a 516 euro	100,00%
- mobili, arredi e oggetti d'arte e preziosi	-
- mobili e macchine ordinarie di ufficio	12,00%
- macchine elettroniche di ufficio	20,00%
- autovetture	25,00%
- beni inferiori ad Euro 516	100,00%

g) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

- ALTRE PARTECIPAZIONI E TITOLI IMMOBILIZZATI

Le altre partecipazioni ed i titoli sono valutati al costo. Nel caso di perdite durevoli di valore, derivanti anche dalle quotazioni espresse dal mercato per i titoli quotati, viene effettuata una adeguata svalutazione e nell'esercizio in cui le condizioni per la svalutazione vengono meno, viene ripristinato il valore precedente alla svalutazione.

h) RIMANENZE

- **MATERIE PRIME**

Le rimanenze sono valutate al minor valore tra il costo di acquisto o di fabbricazione, comprensivo degli oneri accessori, ed il valore di presunto realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Le giacenze di articoli obsoleti o a lento rigiro sono svalutate tenendo conto delle possibilità di utilizzo e di realizzo.

La configurazione di costo adottata è quella denominata del costo medio ponderato.

Il valore netto di realizzo viene determinato sulla base dei costi correnti sul mercato a fine esercizio.

i) CREDITI

I crediti sono esposti al loro presunto valore di realizzo. Tale valore è ottenuto mediante svalutazione diretta dei crediti stessi in modo forfettario, mediante la costituzione di un apposito fondo rettificativo del valore dei crediti iscritti all'attivo del bilancio. Per le posizioni più rilevanti viene effettuata una svalutazione analitica mediante costituzione di apposito fondo contabilizzato in riduzione del valore dei crediti iscritti all'attivo del bilancio. Entrambi i fondi sono puntualmente analizzati ai fini della valutazione della loro congruità.

Tra i crediti verso la clientela per fatture da emettere sono conteggiati quelli maturati su base contrattuale, ovvero portati avanti sulla base di rapporti continuativi con enti pubblici e da questi confermati, in relazione alle diverse attività e progetti specifici, realizzati alla data di chiusura dell'esercizio ed esigibili nei confronti delle singole controparti.

l) ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Le altre partecipazioni e i titoli sono valutati al costo di acquisto, ovvero al valore di realizzazione - *desumibile dall'andamento del mercato in caso di titoli quotati* - se minore. Tale minor valore non è mantenuto qualora ne siano venuti meno i motivi. Nel caso in cui i titoli di cui sopra siano beni fungibili il costo è calcolato in base al metodo LIFO (ultimo entrato, primo uscito).

m) RATEI E RISCONTI

Il principio della competenza temporale viene realizzato per mezzo della appostazione di Ratei e Risconti attivi e passivi.

n) FONDI PER RISCHI E ONERI

Vengono stanziati fondi rischi nel passivo dello stato patrimoniale allo scopo di coprire le passività potenziali a carico dell'Ente la cui manifestazione viene giudicata probabile secondo stime realistiche della loro definizione, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

o) IMPOSTE SUI REDDITI

Le imposte di periodo, determinate secondo le aliquote fiscali in vigore, sono accantonate al conto economico per competenza. Il debito relativo è esposto nella voce «debiti tributari».

In particolare, le passività verso Erario per tali imposte sono contabilizzate fra i debiti tributari, al netto degli acconti versati.

p) DEBITI

I debiti sono rilevati al valore di estinzione. In merito ai debiti per fatture da ricevere, vengono analizzate le posizioni stratificate per anno di formazione procedendo ad eliminare annualmente le posizioni prescritte.

r) RISCHI, IMPEGNI, GARANZIE

Gli impegni e le garanzie sono indicati nei conti d'ordine al loro valore contrattuale. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nelle note esplicative ed accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi. I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile sono descritti nelle note esplicative, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi, secondo i principi contabili di riferimento.

I conti d'ordine includono l'evidenza degli impegni di spesa inerenti forniture da eseguire in riferimento al piano degli investimenti, finanziato con la Riserva da piani di disinvestimento immobiliare indisponibile appostato nel Patrimonio netto.
Non si tiene conto dei rischi di natura remota.

s) RICONOSCIMENTO DEI RICAVI

I ricavi sono riconosciuti secondo quanto contrattualmente definito o con l'ultimazione della prestazione per i servizi e con la consegna o la spedizione per quanto concerne i beni. I ricavi relativi ai lavori in corso su ordinazione sono riconosciuti in proporzione all'avanzamento dei lavori; quelli maturati e soggetti a rendicontazione, sono riconosciuti tenuto conto dei costi ragionevolmente addebitabili alla committente. I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

t) IMPORTI ESPRESI IN VALUTA

I crediti ed i debiti in valuta sono allineati al cambio di fine esercizio, tenendo conto dell'esistenza di eventuali contratti di copertura. Gli utili e le perdite da conversione sono accreditati o addebitate al conto economico.

u) SPOSTAMENTI DA UNA AD ALTRA VOCE

I valori relativi al bilancio dell'esercizio precedente, laddove opportuno, vengono opportunamente riclassificati per consentire la comparabilità con i dati dell'esercizio corrente.
Le informazioni relative alle voci di bilancio sono riportate nel prosieguo e adeguatamente commentate laddove l'importo risulta significativo.

Analisi delle voci di bilancio:

Il bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 rappresenta il diciassettesimo chiuso dall'Ente in base ai dettami della contabilità economica e agli schemi e l'informatica prevista dalla Direttiva 2013/34/UE.

Il dettaglio delle voci di seguito analizzate e commentate, anche in forma tabellare identifica, ai fini di una loro migliore e più adeguata comprensione, i valori comparativi riferibili alla data del 31 dicembre 2023 così come a suo tempo identificati dal Consiglio d'Amministrazione dell'Ente. Laddove opportuni, sono stati effettuati gli adattamenti e le riclassificazioni utili ad una più adeguata correlazione di quelle voci.

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il costo storico delle immobilizzazioni immateriali all'inizio e alla fine dell'esercizio è così composto:

CATEGORIE	31/12/24			31/12/23		
	Costo	(Ammortamenti)	Valore netto	Costo	(Ammortamenti)	Valore netto
costi di impianto e di ampliamento						
costi ricerca, sviluppo e pubblicità						
diritti brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	50.196	-16.788	33.408	52.006	-18.206	33.800
conc., licenze, marchi e diritti simili	29.864	-3.484	26.380	33.427	-3.563	29.864
avviamento						
immobilizzazioni in corso e acconti						
altre	1.525	-305	1.220	1.830	-305	1.525
TOTALE	81.585	-20.577	61.008	87.263	-22.074	65.189

I movimenti intervenuti nella consistenza delle singole voci sono i seguenti:

CATEGORIE	SALDO	Rivalutaz.	Altri	Ammorta-	SALDO
	31/12/23	Incrementi	(Svalutaz.)	Movimenti	31/12/24
costi di impianto e di ampliamento					
costi ricerca, sviluppo e pubblicità					
diritti brevetto industriale e diritti di utilizzazione opere dell'ingegno	33.800	16.396		-16.788	33.408
conc., licenze, marchi e diritti simili	29.864			-3.484	26.380
avviamento					
immobilizzazioni in corso e acconti					
altre	1.525			-305	1.220
TOTALE	65.189	16.396		-20.577	61.008

L'incremento di Euro 16.396 dei diritti di brevetto e utilizzazione di opere d'ingegno corrisponde all'acquisto di licenze software, così suddivise:

- 12.736 porting e rimodulazione software controllo di gestione;
- 3.660 sviluppo cloud storage per recupero gestione documentale ante 2019;

Non si rilevano incrementi nella movimentazione della voce "marchi", né si rileva la presenza e/o la movimentazione della voce "costi di sviluppo"

II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio, con riferimento al costo storico delle immobilizzazioni, sono i seguenti:

COSTO	SALDO 31/12/23				SALDO 31/12/24
	Incrementi	Rivalutazioni	Altri Movimenti	(Alienazioni)	
<i>terreni e fabbricati</i>					
- terreni	3.692.058	21.576			3.713.634
- fabbricato sede	9.157.667	425.206			9.582.873
- fabbricato sede soggetto a vincolo	38.659.831	38.761			38.698.592
- patrimonio esterno	9.473.394	124.606			9.598.000
- patrimonio esterno soggetto a vincolo	20.972.988	17.429			20.990.417
- fabbricati destinati alla vendita	925.134				925.134
- fabbricati strumentali e costr. leggere	5.188.892	1.615			5.190.507
- manutenzioni straordinarie non inc.	106.309	76.364			182.673
	88.069.964	705.557			88.881.830
<i>impianti e macchinario</i>					
- impianti generici	2.095.162	119.212			2.214.374
- impianti specifici	1.578.549	53.821		-5.200	1.627.170
	3.673.711	173.033		-5.200	3.841.544
<i>attrezzature industr. e commerciali</i>					
- attrezzature varie	290.981	29.466		-8.082	312.365
- attrezzature inferiori a 516 euro	35.689	1.475		-1.919	35.245
	326.670	30.941		-10.001	347.610
<i>altri beni</i>					
- mobili, arredi, oggetti d'arte e preziosi	25.684.072				25.684.072
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio	212.471	1.253		-3.242	210.482
- macchine elettroniche d'ufficio	287.661	11.202		-5.490	293.373
- arredi	580.704	7.969		-5.921	582.752
- autovetture	35.927				35.927
- beni inferiori a 516 euro	626.511	37.288		-36.752	627.047
	27.427.346	57.712		-51.405	27.433.653
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>					
- immobilizzazioni in corso	7.613	412.224			419.837
- Imm. In corso beni immobili Museo					
- Imm. In corso beni mobili Museo					
	7.613	412.224			419.837
Totale	119.505.304	1.379.467		-66.606	120.924.474

Il valore dei terreni non viene sottoposto ad ammortamento.

Il fabbricato sede, soggetto a vincolo, si identifica con il complesso monumentale di Piazza SS. Annunziata, sede dell'Ente, in parte utilizzato per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'ente e in parte locato a terzi. Il patrimonio esterno soggetto a vincolo è rappresentato da due fabbricati di rilevante importanza storico artistica, ovvero Villa la Torraccia, a Fiesole, e Villa Brocchi, a Borgo San Lorenzo. I fabbricati strumentali sono rappresentati da magazzini, uffici e fondi di proprietà dell'Ente; sono sia destinati ad attività istituzionali, sia produttivi di redditi attraverso la locazione.

Gli impianti, i macchinari, le attrezzature, i mobili ed arredi, le macchine d'ufficio e le autovetture sono quelli generalmente utilizzati per lo svolgimento dell'attività istituzionale dell'Ente. Il valore degli stessi viene sottoposto ad ammortamento. I mobili, gli arredi e gli oggetti d'arte rilevano quei beni vincolati ai sensi di legge costituenti il patrimonio mobiliare storico dell'Ente. Il valore iniziale, così come gli incrementi avvenuti negli esercizi precedenti, corrisponde a quello identificato da apposite perizie valutative e relative catalogazioni effettuate da periti appositamente nominati. I beni per i quali detta valutazione non sia avvenuta non vengono valorizzati.

Gli incrementi evidenziati nell'esercizio si riferiscono ad investimenti compiuti in opere di manutenzione straordinaria del patrimonio immobiliare e all'acquisizione di impianti, attrezzature e vari beni correlati alla normale attività. Le manutenzioni straordinarie non incrementative sono riferite ad interventi che contabilmente transitano attraverso il piano degli investimenti, ma che non rappresentano migliorie durevoli su beni dell'Istituto.

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio, con riferimento agli ammortamenti delle immobilizzazioni, sono i seguenti:

AMMORTAMENTI	SALDO 31/12/23	Quota di Ammortamento	Svalutazione	Altri Movimenti	SALDO (Alienazioni)	SALDO 31/12/24
<i>terreni e fabbricati</i>						
- terreni	728.163	192.657				920.820
- fabbricato sede	766.926	193.493				960.419
- fabbricato sede soggetto a vincolo	749.458	191.960				941.418
- patrimonio esterno	418.449	104.952				523.401
- patrimonio esterno soggetto a vinci						
- fabbricati destinati alla vendita						
- fabbricati strum.li e costr. leggere	1.823.404	179.084				2.002.488
- manutenzioni straordinarie non inc	106.309	76.364				182.673
	4.486.400	938.510				5.531.219
<i>impianti e macchinario</i>						
- impianti generici	1.422.797	153.692				1.576.489
- impianti specifici	1.391.454	86.731				1.472.985
	2.814.251	240.423				3.049.474
<i>attrezzature industr. e commerciali</i>						
- attrezzature varie	254.420	14.168				-7.280
- attrezzature inferiori a 516 euro	35.690	1.475				-1.919
	290.110	15.643				-9.199
<i>altri beni</i>						
- mobili, arredi, oggetti d'arte e prez						
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio	211.194	446				-3.242
- macchine elettroniche d'ufficio	260.733	13.527				-4.614
- arredi	549.769	9.945				-5.921
- autovetture	25.835	5.047				30.882
- beni inferiori a 516 euro	626.511	37.288				627.047
	1.674.042	66.253				-50.529
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>						
- immobilizzazioni in corso						
- Imm. In corso beni immobili Museo						
- Imm. In corso beni mobili Museo						
Totale	9.264.803	1.260.829			-64.928	10.567.013

La tabella sopra evidenziata riporta gli ammortamenti computati sui cespiti appartenenti alle diverse categorie.

I movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio, con riferimento al valore netto delle immobilizzazioni, sono i seguenti:

VALORE NETTO	SALDO 31/12/23	Incrementi	Rivalutazioni e altri movimenti	(Ammortamenti e svalutazioni)	SALDO (Alienazioni)	SALDO 31/12/24
<i>terreni e fabbricati</i>						
- terreni	3.692.058	21.576				3.713.634
- fabbricato sede	8.429.504	425.206				8.662.053
- fabbricato sede soggetto a vincolo	37.892.905	38.761				37.738.173
- patrimonio esterno	8.723.936	124.606				8.656.582
- patrimonio esterno soggetto a vinci	20.554.539	17.429				20.467.016
- fabbricati destinati alla vendita	925.134					925.134
- fabbricati strum.li e costr. leggere	3.365.488	1.615				3.188.019
- manutenzioni straordinarie non inc		76.364				
	83.583.564	705.557				83.350.611
<i>impianti e macchinario</i>						
- impianti generici	672.365	119.212				637.885
- impianti specifici	187.095	53.821				154.185
	859.460	173.033				792.070
<i>attrezzature industr. e commerciali</i>						
- attrezzature varie	36.560	29.466				-14.168
- attrezzature inferiori a 516 euro		1.475				-1.475
	36.560	30.941				-15.643
<i>altri beni</i>						
- mobili, arredi, oggetti d'arte e prez						
- mobili e macchine ordinarie d'ufficio	25.684.072	1.277				25.684.072
- macchine elettroniche d'ufficio		1.253				2.084
- arredi	26.928	11.202				23.727
- autovetture	30.935	7.969				28.959
- beni inferiori a 516 euro	10.092					5.045
	37.288					
	25.753.304	57.712				-66.253
						-876
						25.743.887
<i>immobilizzazioni in corso e acconti</i>						
- immobilizzazioni in corso						
- Imm. In corso beni immobili Museo	7.613	412.224				419.837
- Imm. In corso beni mobili Museo						
	7.613	412.224				
	110.240.501	1.379.467				-1.260.829
						-1.678
Totale	110.240.501	1.379.467			-1.260.829	-1.678
						110.357.460

III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**2) CREDITI****ANALISI DEI CREDITI IN BASE ALLA SCADENZA**

Il seguente prospetto evidenzia, per ciascuna voce di bilancio relativa a crediti, gli importi suddivisi per fasce di scadenza. Quando è ragionevole prevedere che le date di incasso effettivo dei crediti si discostino in modo rilevante dalla data contrattuale, nella classificazione si tiene conto dei termini previsti realmente.

Immobilizzazioni finanziarie: Crediti: verso altri	31/12/2024			31/12/2023		
	Importo dei crediti scadente			Importo dei crediti scadente		
	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni
		1.603			1.603	
		1.603			1.603	

I crediti sopra evidenziati si riferiscono a depositi cauzionali costituiti presso terze controparti in relazione a contratti di utenza.

3) ALTRI TITOLI

Di seguito sono riportate la composizione del costo relativa agli altri titoli e i movimenti intervenuti nell'esercizio.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE - MOVIMENTI

ALTRI TITOLI	SALDO 31/12/23	MOVIMENTI DELL'ESERCIZIO			SALDO 31/12/24
		INCREMENTI (ALIENAZ.)	RIVALUT.(SVAL.)	ALTRI MOVIM.	
Titoli di Stato	149.595		-149.595		
TOTALE	149.595		-149.595		

La voce "altri titoli" è costituita da investimenti durevoli in titoli di stato e in certificati di deposito.

Nel corso dell'esercizio sono giunti a scadenza gli ultimi titoli detenuti (CCTEU Credi Agricole), il cui incasso ha generato una plusvalenza di 368 euro.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I - RIMANENZE

L'analisi delle rimanenze di materie prime e di consumo è la seguente:

Materie prime, sussidiarie, di consumo	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
magazzino economico: prodotti igienici e casalinghi	22.433	24.056	-1.623	-6,75%
prodotti informatici				
guide, libri ed altri beni di cultura	26.673	27.457	-784	-2,86%
pubblicazioni	8.021	4.220	3.801	90,07%
acconti				
	57.127	55.733	1.394	2,50%

Le voci in esame includono le rimanenze finali correlate ai corrispondenti magazzini fisici sopra evidenziati. Il magazzino economico accoglie prevalentemente i beni necessari alle attività di natura educativa ed assistenziale; le guide, i libri e gli altri beni di cultura sono quelli oggetto dell'attività museale. Il magazzino pubblicazioni accoglie le pubblicazioni di natura commerciale realizzate dall'Ente.

II - CREDITI

Il saldo clienti è così composto:

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
clienti Italia	3.634.201	2.763.166	871.035	31,52%
clienti Estero	4.612	1.193	3.419	286,59%
crediti per fatture da emettere	5.038.690	6.657.495	-1.618.805	-24,32%
crediti in contenzioso	244.515	293.650	-49.135	-16,73%
meno: fondo svalutazione crediti	-234.738	-198.819	-35.919	18,07%
meno: fondo svalutazione analitico per crediti operativi	-247.388	-293.650	46.262	-15,75%
<i>Totale</i>	8.439.892	9.223.035	-783.143	-8,49%

I crediti verso "clienti Italia" e verso "clienti estero" ineriscono a quelli vantati alla chiusura dell'esercizio a fronte dei servizi resi a terzi, certi, esigibili e determinati nell'importo.

I "crediti per fatture da emettere" rappresentano quelli maturati contrattualmente e con ragionevole certezza, ma che alla data di chiusura dell'esercizio non erano stati fatturati alle relative controparti. L'incremento deciso rispetto all'esercizio precedente è in gran parte dovuto al ritardo nell'erogazione della seconda rata del trasferimento per il Centro Nazionale, prevista per luglio 2023 ma completata nei primi mesi del 2024.

Come evidenziato in premessa, il valore di esposizione dei crediti in bilancio viene ottenuto mediante la svalutazione forfettaria che, al termine dell'esercizio 2024, è stata prudenzialmente quantificata, in coerenza con l'esperienza ed i valori effettivamente identificati nel corso dell'ultimo lustro, nello 0,50% dei crediti commerciali vantati dall'Ente alla data medesima, per un importo di Euro 43.521, includendo tra di esse la totalità dei crediti *in bonis* esigibili verso controparti. Nel corso dell'esercizio si è provveduto all'utilizzo del fondo per complessivi Euro 7.602, per crediti divenuti inesigibili.

Il Fondo svalutazione analitico per crediti operativi accoglie la svalutazione puntuale su quei crediti per i quali sussiste significativo margine di incertezza sulla esigibilità, in quanto oggetto di contenziosi. Nel corso dell'esercizio si è provveduto ad un ulteriore e prudentiale accantonamento di Euro 22.240 relativi ad una serie di crediti non riscossi per affitti, cessione uso locali e refezione scolastica. Nel corso dell'esercizio si è provveduto a rilevare lo storno di parte del fondo accantonato in anni precedenti pari ad Euro 38.3260 a seguito dell'incasso di crediti precedentemente svalutati, e si è provveduto all'utilizzo del fondo per eliminazione di crediti divenuti inesigibili, per un importo totale di Euro 30.176.

Di seguito si riporta il dettaglio inerente la composizione della voce crediti verso "clienti Italia" per fatture già emesse con nominativi distinti per natura delle controparti commerciali.

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Regione Toscana	550.000	591.266	-41.266	-6,98%
Aziende USL	29.704	60.463	-30.759	-50,87%
Enti locali territoriali: comuni	230.041	735.196	-505.155	-68,71%
Enti locali territoriali: regioni		193	-193	-100,00%
Presidenza del Consiglio dei Ministri	377.708		377.708	
Ministeri	2.150.458	986.562	1.163.896	117,97%
Università		9.350	-9.350	-100,00%
Associazioni e fondazioni	116.540	123.998	-7.458	-6,01%
Enti ed altri soggetti comunitari				
Altri	179.750	256.138	-76.388	-29,82%
<i>Total</i>	3.634.201	2.763.166	871.035	32%

Il dettaglio inerente la composizione della voce "*Crediti per fatture da emettere*", in base al medesimo criterio di classificazione, è riportato di seguito.

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Regione Roscana	650.000	665.100	-15.100	-2,3%
Aziende USL	56.847	98.772	-41.925	-42,4%
Enti locali territoriali: comuni	1.546.285	1.053.324	492.961	46,8%
Enti locali territoriali: regioni				
Presidenza del Consiglio dei Ministri	685.000	2.342.500	-1.657.500	-70,8%
Ministeri	1.975.958	2.203.676	-227.718	-10,3%
Università	23.185	35.603	-12.418	-34,9%
Associazioni e fondazioni	8.618	58.212	-49.594	-85,2%
Enti ed altri soggetti comunitari				
Altri	92.797	148.611	-55.814	-37,6%
<i>Total</i>	5.038.690	6.657.495	-1.618.805	-24%

ANALISI DEI CREDITI IN BASE ALLA SCADENZA

Il seguente prospetto evidenzia, per ciascuna voce di bilancio relativa a crediti, gli importi suddivisi per fasce di scadenza. Quando è ragionevole prevedere che le date di incasso effettivo dei crediti si discostino in modo rilevante dalla data contrattuale, nella classificazione si tiene conto dei termini previsti realmente.

ATTIVO CIRCOLANTE <i>Crediti:</i> verso clienti verso altri	31/12/2024			31/12/2023		
	Importo dei crediti scadente			Importo dei crediti scadente		
	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni
	8.439.892			9.223.035		
	183.445			127.682		
	8.623.337			9.350.717		

ANALISI DEI "CREDITI VERSO ALTRI"

La suddivisione degli altri crediti è la seguente:

	OPERATIVI	
	SALDO 31/12/24	SALDO 31/12/23
esigibili entro l'esercizio successivo		
Crediti verso i dipendenti	64.638	2.359
Crediti per anticipi a fornitori	10.208	13.564
Crediti per imposte dirette	4.569	
Crediti per IVA	104.030	111.759
Altri crediti	183.445	127.682
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Depositi cauzionali		
Altri crediti per contributi in conto esercizio		

La tabella riporta l'evidenza della voce "altri crediti" alla data di riferimento, nelle sue principali componenti.

La voce crediti per imposte dirette è costituita da maggiori acconti IRAP versati nel corso degli esercizi precedenti. Tra gli altri crediti le poste più significative sono rappresentate da un credito di Euro 87.979 per contributi riconosciuti dal Ministero della Cultura e ancora non erogati (contributo per mitigazione dei costi dell'energia del Museo per gli anni 2021-2022), da un credito relativo a maggiori pagamenti vs/INPS per sistemazioni contributive per Euro 8.000 e da un credito per interessi attivi su c/c bancari per Euro 7.234.

IV - DISPONIBILITÀ LIQUIDE

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
<i>Liquidità:</i>				
Tesoreria - CRFI	19.191	19.191		
Cassa economale - CRFI	10.413	26.170	-15.757	-60,21%
Altri istituti di credito	37.647	67.082	-29.435	-43,88%
C/C postale	25.345	24.566	779	3,17%
Libretti al portatore	610	610		
Denaro e valori in cassa	9.592	8.927	665	7,45%
	102.798	146.546	-43.748	-29,85%

Nel corso degli esercizi precedenti l'Ente ha diversificato la gestione della liquidità disponibile presso la Tesoreria allocandola anche a forme di investimento alternative:

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
<i>Disponibilità investite:</i>				
Titoli a reddito fisso (B III 3)		149.595	-149.595	-100,00%
Altri titoli (C III 6)		149.595	-149.595	-100,00%

Tuttavia alla fine dell'esercizio non sono presenti titoli a reddito fisso, essendo scaduta a febbraio 2024 l'ultima tranne di CCT depositati presso Credit Agricole. Al momento non sono previsti ulteriori investimenti.

D) RATEI E RISCONTI ATTIVI

La composizione dei ratei e risconti attivi è la seguente:

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
<i>Ratei attivi:</i>				
Interessi attivi su c/c di tesoreria (IV trim.)				
Interessi su c/c postale				
Interessi su titoli				
Contributi				
Altri ratei attivi				
<i>Total ratei attivi</i>	2.751	-2.751	-100,00%	
	2.751	-2.751	-100,00%	
<i>Risconti attivi:</i>				
Premi di assicurazione	2.244	2.412	-168	-6,97%
Abbonamenti periodici e banche dati	2.039	21.161	-19.122	-90,36%
Contratti di assistenza hardware e software	16.708	5.394	11.314	209,75%
Incentivi per il personale art. 113 D.Lgs 50/16	51.546	10.609	40.937	385,87%
Oneri sicurezza interferenziale		2.671	-2.671	-100,00%
Altri risconti attivi	19.662	894	18.768	2099,33%
<i>Total risconti attivi</i>	92.199	43.141	49.058	113,72%
	92.199	43.141	49.058	113,72%
<i>Total ratei e risconti attivi</i>	92.199	45.892	46.307	100,90%

Gli "incentivi per il personale art. 113 D.Lgs 50/16" si riferiscono alla somma di competenza di esercizi successivi da erogare ai dipendenti coinvolti nella procedura della gara di appalto dei servizi di statistica 2024-2027 per Euro 9.158, dei servizi informatici 2024-2027 per Euro 8.047, della manutenzione di giardini ed aree verdi per Euro 1.115 e dei servizi di accoglienza 2024-2027 per Euro 38.602.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

PROSPETTO DEI MOVIMENTI DI PATRIMONIO NETTO

Il presente prospetto mette in luce i movimenti intervenuti nei conti di patrimonio netto nel corso dell'esercizio.

	SALDO 31/12/23	Destinaz. Risultato	Catalogazione beni storici	Altri movimenti	Risultato d'esercizio	SALDO 31/12/24
Fondo di dotazione	97.565.341					97.565.341
Riserva da sopraprezzo delle azioni						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale						
Riserve statutarie						
Riserve statutarie						
Altre riserve, distintamente indicate:						
Riserva straordinaria	380.305					380.305
Riserva per contributi in conto capitale						
Riserva per contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	925					925
Riserva per donazioni vincolate ad investimenti	81.626					81.626
Riserva per donazioni di immobilizzazioni	561.885					675.994
Riserva da piani di disinv.t.o patrimoniale vincolati	13.530.632					13.583.983
Riserva da piani di disinv.t.o patrimoniale non vincolati						
Riserva da piani di disinv.t.o titoli vincolati						
Riserva da piani di disinv.t.o titoli non vincolati						
Riserva da piani di formazione indisponibile						
Riserva da piani di formazione disponibile						
Riserva straordinaria per destinazione utili						
Altre riserve						
Utili (perdite) portati a nuovo	167.460	-167.460			72.768	72.768
Utile (perdita) dell'esercizio						
Totale	112.288.174				72.768	112.360.942

Il fondo di dotazione al 31 dicembre 2023 corrisponde al valore netto imputato alla A.S.P. in sede di passaggio al regime di contabilità economica alla data del 1 gennaio 2008, opportunamente integrato sulla base degli aumenti patrimoniali conseguenti all'iscrizione nell'attivo patrimoniale del valore attribuito in sede di perizia e catalogazione dei beni storico-artistici effettuata nei precedenti esercizi.

Il valore residuo della "riserva da piani di disinvestimento" identifica le somme vincolate al completamento del Piano degli Investimenti redatto annualmente dall'Ente sulla base di specifiche deliberazioni consiliari e ne quantifica la relativa copertura finanziaria. I movimenti di questa riserva evidenziano gli esborsi effettuati per la sua esecuzione: al momento in cui gli impegni si completano con la fornitura dei beni e servizi previsti dal Piano la riserva di cui sopra viene riqualificata come "non vincolata".

In attuazione del principio contabile regionale n. 9 si è provveduto alla riclassificazione di quota parte della riserva straordinaria alla riserva per donazioni vincolate ad investimenti. Tale riserva non ha subito incrementi nel corso del 2024. Le somme svincolate a seguito di utilizzo confluiscono in riserva straordinaria.

Nel corso dell'esercizio non è stata ricevuta alcuna donazione di beni immobilizzati.

Il Consiglio di Amministrazione in sede di approvazione del bilancio dell'esercizio 2023 ha deliberato di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 167.460, ad implementazione della riserva da piani di disinvestimento.

I prospetti di seguito riportati, in ottemperanza alle norme di legge, evidenziano i movimenti intervenuti nei conti di patrimonio netto nel corso dei due anni precedenti.

	SALDO 31/12/22	Destinaz. Risultato	Catalogazione beni storici	Altri movimenti	Risultato d'esercizio	SALDO 31/12/23
Fondo di dotazione	97.534.980			30.361		97.565.341
Riserva sopraprezzo						
Riserve di rivalutazione						
Riserva legale						
Riserva azioni proprie in portafoglio						
Riserve statutarie						
Altre riserve:						
Riserva straordinaria	348.999			31.306		380.305
Riserva per contributi in conto capitale						
Riserva per contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	32.232			-31.307		925
Riserva per donazioni vincolate ad investimenti	81.352			274		81.626
Riserva per donazioni di immobilizzazioni				-181.673		561.885
Riserva da piani di disinv. to patrimoniale vincolati	743.558			383.043		13.530.632
Riserva da piani di disinv. to patrimoniale non vincolati	13.147.589					
Riserva da piani di disinv. to titoli vincolati						
Riserva da piani di disinv. to titoli non vincolati						
Riserva da piani di formazione indisponibile						
Riserva da piani di formazione disponibile						
Riserva straordinaria per destinazione utili						
Altre riserve						
Utili (perdite) portati a nuovo	201.370	201.370		-201.370	167.460	167.460
Utile (perdita) dell'esercizio		-201.370				
<i>Totali</i>	112.090.080			30.634	167.460	112.288.174

	SALDO 31/12/21	Destinaz. Risultato	Altri movimenti	Risultato d'esercizio	SALDO 31/12/22
Fondo di dotazione	97.534.980				97.534.980
Riserva sopraprezzo					
Riserve di rivalutazione					
Riserva legale					
Riserva azioni proprie in portafoglio					
Riserve statutarie					
Altre riserve:					
Riserva straordinaria	10.747		338.252		348.999
Riserva per contributi in conto capitale					
Riserva per contributi in conto capitale vincolati ad investimenti	32.232				32.232
Riserva per donazioni vincolate ad investimenti	19.991		61.361		81.352
Riserva per donazioni di immobilizzazioni	892.518		-149.960		743.558
Riserva da piani di disinv. to patrimoniale vincolati	12.998.629		149.960		13.147.589
Riserva da piani di disinv. to titoli non vincolati					
Riserva da piani di disinv. to titoli non vincolati					
Riserva da piani di formazione indisponibile					
Riserva da piani di formazione disponibile					
Riserva destinazione utili progetti futuri					
Altre riserve					
Utili (perdite) portati a nuovo	338.252	349.101	-338.252	338.252	201.370
Utile (perdita) dell'esercizio		-349.101			
<i>Totali</i>	111.827.349		61.361	338.252	112.090.080

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Il seguente prospetto mette in evidenza i movimenti intervenuti nell'esercizio nei fondi per rischi e oneri.

	SALDO 31/12/23	ACCAN.TI	(UTILIZZI)	ALTRI MOVIMENTI	SALDO 31/12/24
per tratt. quiescenza e obblighi correlati al personale	192.358	37.448	-55.079		174.727
per imposte					
altri:					
Fondo contenzioso per cause legali	248.165		-148.165		100.000
Fondo contenziosi stragiudiziali		137.500			137.500
Fondo rischi contrattuali su commesse in corso					
Fondo piani di formazione	3.790		-3.790		33.482
Fondo passività potenziali rischi fiscali	33.482				
Fondo di svalutazione per perdite durevoli di valore delle im-	1.436.151				1.436.151
<i>Totale altri fondi</i>	<i>1.721.588</i>	<i>137.500</i>	<i>-151.955</i>		<i>1.707.133</i>
<i>Totale</i>	<i>1.913.946</i>	<i>174.948</i>	<i>-207.034</i>		<i>1.881.860</i>

Alla luce delle stime effettuate in sede di bilancio d'apertura tutti i rischi allora stimati sono stati rivisti e aggiornate le relative valutazioni, provvedendo alla eliminazione degli accantonamenti relativi a cause per le quali non esiste più alcun rischio di soccombenza e ad adeguati accantonamenti per nuove cause sorte nel corso dell'esercizio per le quali risulta probabile il rischio. Un'adeguata ridefinizione delle rischiosità a suo tempo rilevate su contenziosi legali, problematiche o incertezze di natura contrattuale è stata compiuta all'interno delle diverse aree da parte dei dirigenti preposti. Le movimentazioni conseguentemente sopra evidenziate rappresentano un'adeguata sintesi di tale lavoro.

L'aumento del fondo "per trattamento quiescenza e obblighi correlati al personale" è dovuto all'accantonamento ad incremento della parte variabile del fondo per il salario accessorio del personale non dirigente per Euro 15.087 e per Euro 22.361 all'accantonamento per adeguamenti contrattuale del personale non dirigente.

Il "Fondo per contenzioso cause legali" accoglie per Euro 100.000 l'accantonamento per una causa promossa dall'impresa che ha eseguito i lavori di ristrutturazione dei nuovi uffici Unicef, come da parere del legale incaricato (prot. 1857/2025). Dal medesimo parere si evince che l'accantonamento per Euro 148.165 relativo al ricorso straordinario al Capo dello Stato presentato da alcuni dipendenti volto all'annullamento della delibera del Consiglio di Amministrazione n. 55/17 (con la quale si è provveduto alla rideterminazione in diminuzione del fondo per il salario accessorio del personale non dirigente e all'approvazione del conseguente piano di recupero) non ha motivo di persistere, dato che il rischio di soccombenza è definito come remoto. Pertanto si è provveduto all'eliminazione di detto accantonamento, registrando una sopravvenienza attiva del medesimo importo, anche a seguito del recepimento della relazione del Dipartimento della Funzione Pubblica (prot. 6101/2024), nella quale il ricorso è definito come inammissibile.

Nel corso del 2020 è stato affidato un incarico di revisione della valorizzazione di parte del patrimonio immobiliare di proprietà dell'Istituto. Dall'analisi del report finale fornito dalla società incaricata (prot. 2463 del 24/03/22) sono emerse delle differenze di valore rispetto a quanto esposto nella contabilità dell'Ente. Pertanto si è provveduto all'accantonamento di uno specifico fondo di svalutazione pari alla differenza di valore evidenziata per la totalità del patrimonio non vincolato. Tale fondo è stato poi parzialmente utilizzato nel corso del 2023 a seguito del deposito di 4 perizie giurate di valutazione di immobili da destinare alla vendita.

D) DEBITI

ANALISI DEI DEBITI IN BASE ALLA SCADENZA

	31/12/24			31/12/23		
	Importo dei debiti scadente			Importo dei debiti scadente		
	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni	Entro 1 anno	Da 1 a 5 anni	Oltre 5 anni
debiti verso banche	939.081	507.703	309.082	1.155.115	494.979	440.889
debiti verso altri finanziatori						
acconti	19.988			399.196		
debiti verso fornitori	2.091.783			2.219.576		
debiti rappresentati da titoli di credito						
debiti tributari	277.354			135.167		
debiti v/ istituti previd. e sicurezza soc.	195.143			193.200		
altri debiti	356.080			311.123		
	3.879.429	507.703	309.082	4.413.377	494.979	440.889

L'importo dei debiti verso banche è rappresentato per complessivi Euro 819.998 dal capitale residuo del mutuo ipotecario erogato in data 27 settembre 2018, concesso per l'esecuzione dei lavori di ristrutturazione del complesso immobiliare di Figline. Secondo quanto previsto dai principi contabili (OIC 19), il finanziamento relativo al mutuo è stato contabilizzato secondo il principio del costo ammortizzato, per cui al valore nominale del debito sono state decurtate le spese di istruttoria; quest'ultime verranno poi ammortizzate per la vita residua del finanziamento andando ad integrare o rettificare gli interessi passivi calcolati al tasso nominale (seguendone la medesima classificazione nel conto economico), di modo che il tasso di interesse effettivo possa rimanere costante lungo la durata del debito.

Per un ulteriore dettaglio si rimanda al contenuto delle successive tabelle.

ANALISI DEI DEBITI TRIBUTARI

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Imposte sul reddito - IRES	34.729	4.490	30.239	673,47%
Imposte sul reddito - IRAP	51.201	52.030	-829	-1,59%
Debiti verso erario per IVA	3.489	7.179	-3.690	-51,40%
Debiti verso l'erario per IVA da split payment	113.363		113.363	
Debiti verso l'erario per ritenute	74.572	71.468	3.104	4,34%
Altri debiti tributari				
<i>Totali</i>	277.354	135.167	142.187	105,19%

L'indebitamento erariale per IRAP si riferisce per Euro 41.201 all'imposta relativa all'attività istituzionale calcolata con il metodo retributivo, di cui Euro 25.449 inherente le competenze del mese di dicembre 2022 ed Euro 15.702 inherente il debito relativo alle indennità accessorie e di miglioramento. Il rimanente ammontare pari ad Euro 10.000 rappresenta il debito per l'imposta relativa all'attività commerciale.

I debiti verso l'erario per ritenute si riferiscono agli importi trattenuti nella mensilità di dicembre 2024 dei dipendenti.

ANALISI DEGLI ALTRI DEBITI

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Debiti verso il personale per ferie				
Debiti verso il personale per retribuzioni	224.923	17.223	-17.223	-100,00%
Debiti per contenziosi definiti		195.765	29.158	14,89%
Cauzioni ricevute	56.637	48.437	8.200	16,93%
Altri debiti	74.520	49.698	24.822	49,95%
<i>Totali</i>	356.080	311.123	44.957	14,45%

La voce "altri debiti", residuale rispetto alle altre poste del passivo dello stato patrimoniale, è rappresentata principalmente da contributi da erogare a seguito della distribuzione dell'eredità Milesi (per Euro 16.761), da interessi passivi maturati nel corso dell'esercizio sul c/c di Tesoreria per Euro 19.104, da debiti relativi a quote associative e contributi ad associazioni (per Euro 4.803), da rimborsi da effettuare a cassa economale (per Euro 2.312).

In applicazione del principio contabile regionale n. 11 si è provveduto già nei precedenti esercizi all'eliminazione della posta relativa ai "Debiti verso il personale per ferie" il cui ammontare complessivo al 31 dicembre 2023 sarebbe stato pari a Euro 132.586.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

La composizione dei ratei e risconti passivi è la seguente:

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
<i>Ratei passivi:</i>				
Interessi passivi su mutui	6.008	344	6.008	-100,00%
Ritenute su interessi attivi				
Utenze e spese condominiali	1.268	3.040	-1.772	-58,29%
Appalti e servizi				
Altri				
<i>Totale ratei passivi</i>	7.276	3.384	3.892	115,01%
<i>Risconti passivi:</i>				
Affitti attivi				
Contributo conto capitale prog. Galleria Affreschi	85.068	49.860	35.208	70,61%
Contributo conto capitale prog. Bar Campi	46.602	48.689	-2.087	-4,29%
Contributo conto capitale prog. Mudi	195.250	363.541	-168.291	-46,29%
Contributo conto capitale Unicef	9.520	14.279	-4.759	-33,33%
Contributo conto capitale Ex Guardaroba	12.329	24.658	-12.329	-50,00%
	349.241	501.027	-151.786	-30,29%
<i>Totale risconti passivi</i>	356.517	504.411	-147.894	-29,32%

Il contributo in conto capitale relativo al progetto per la realizzazione del bar annesso al Centro Diurno nel comune di Campi Bisenzio, è stato totalmente riscontato negli anni precedenti. Nel corso del 2024 si è provveduto allo storno parziale a ricavo per Euro 2.087, proporzionalmente all'imputazione delle relative quote di ammortamento.

Nel 2016 si è conclusa la ristrutturazione del Museo degli Innocenti, per la quale era stato concesso dalla Regione Toscana un contributo in conto capitale pari ad Euro 6.676.615. La parte di competenza dell'esercizio 2024 pari ad Euro 168.291 è stata iscritta a ricavo proporzionalmente all'imputazione delle relative quote di ammortamento.

Nel 2016 si è portato a compimento la realizzazione del centro 0-6 Girandola, per la quale era stato concesso dalla Regione Toscana un contributo in conto capitale pari ad Euro 300.000. La parte di competenza dell'esercizio 2024 pari ad Euro 12.329 è stata iscritta a ricavo proporzionalmente all'imputazione delle relative quote di ammortamento.

Nel 2017 sono stati portati a compimento anche i lavori di ristrutturazione dei nuovi uffici Unicef, per i quali era stato concesso dalla Regione Toscana un contributo in conto capitale pari ad Euro 1.998.996. La parte di competenza dell'esercizio 2024 pari ad Euro 4.760 è stata iscritta a ricavo proporzionalmente all'imputazione delle relative quote di ammortamento.

Nel 2023 è stato assegnato all'Istituto un finanziamento a valere su fondi PNRR da parte del Ministero della Cultura - Direzione Generale Musei, per un importo complessivo di Euro 498.603, per la riqualificazione della Galleria degli Affreschi. I lavori relativi sono iniziati nel corso dell'esercizio e l'anticipo erogato (pari al 10% del totale dell'intervento) è stato sospeso tra i risconti passivi in attesa del completamento dei lavori; nel corso del 2024 sono state rendicontate le prime due tranches del progetto per un totale di Euro 35.028, importo anch'esso sospeso tra i risconti passivi in attesa del completamento dei lavori, che si sono regolarmente conclusi entro la fine di febbraio 2025.

CONTI D'ORDINE

Costituiscono impegni di terzi nei confronti dell'Ente e/o dell'Ente nei confronti di terzi non risultanti dallo stato patrimoniale. Le notizie sulla composizione e natura di tali impegni risultano di assoluta importanza per la completezza dei dati utili alla valutazione dello stato patrimoniale.

Sono annotate nei conti d'ordine impegni di spesa relativi a forniture da eseguire in relazione al Piano degli Investimenti per l'ammontare di Euro 362.757. Come evidenziato in precedenza, per completezza, la copertura finanziaria del Piano avviene sulla base della Riserva da piani di disinvestimento patrimoniale vincolati allocata tra le poste del patrimonio netto. Al momento in cui gli impegni qui rilevati si completano con la fornitura dei beni e servizi previsti dal Piano la Riserva di cui sopra viene riqualificata come "non vincolata".

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

ANALISI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI

<u>Analisi per categoria di attività:</u>	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Ricavi da studi (monitoraggio e ricerca)	2.626.284	3.172.100	-545.816	-17,21%
Ricavi da documentazione e biblioteca Innocenti	1.810.000	2.497.000	-687.000	-27,51%
Ricavi da formazione e promozione	1.770.616	1.970.983	-200.367	-10,17%
Ricavi da pubblicazioni a stampa e multimediali	935.800	1.104.000	-168.200	-15,24%
Ricavi da attività educative	1.627.738	1.612.929	14.809	0,92%
Ricavi da attività socio assistenziali	1.302.527	1.536.588	-234.061	-15,23%
Ricavi da attività culturali e da convegnistica	209.313	168.293	41.020	24,37%
Ricavi da gestione del patrimonio immobiliare	1.489.345	1.456.278	33.067	2,27%
Ricavi da progetti di cooperazione	122.522	312.428	-189.906	-60,78%
Ricavi da fund raising	328.099	19.031	309.068	1624,02%
	12.222.244	13.849.630	-1.627.386	-11,75%

Tra i proventi per fund raising si segnalano un lascito testamentario di Euro 300.000, una donazione di Euro 15.000 da parte di Calliope Arts Foundation, Euro 10.000 raccolti dalla Fondazione Istituto degli Innocenti, una donazione di Euro 3.000 erogata da Poggiali e Forconi srl e altre donazioni generiche.

INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Descrizione	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Materiali assemblati per la realizzazione di prodotti informatici		10.813	-10.813	-100,00%
		10.813	-10.813	-100,00%

ALTRI RICAVI E PROVENTI

<u>Descrizione</u>	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Contributi in conto capitale Museo degli Innocenti	168.291	222.263	-53.972	-24,28%
Contributi in conto capitale Ex Guardaroba	12.329	14.761	-2.432	-16,48%
Contributi in conto capitale Centro ricreativo Campi Bisenzio	2.087	2.111	-24	-1,14%
Contributi in conto capitale Unicef	4.760	4.760		
Rimborsi spese diverse	103.991	172.705	-68.714	-39,79%
Riaddebiti mensa	12.233	11.537	696	6,03%
Contributi in conto esercizio		182.658	-182.658	-100,00%
Sopravvenienze attive	517.614	176.543	341.071	193,19%
Plusvalenze alienazione immobilizzazioni finanziarie	368	368		
Plusvalenze alienazione immobilizzazioni materiali	37.394	37.394		
Altri ricavi	5	2.009	-2.004	-99,75%
	859.072	789.347	69.725	8,83%

La voce, residuale rispetto alle precedenti, accoglie una serie di proventi di natura operativa riferibili all'attività

caratteristica svolta dall'Istituto e qui appostati in applicazione delle norme contabili in materia di redazione del bilancio.

I contributi in conto capitale sono imputati all'esercizio in proporzione alle quote di ammortamento attribuite.

I rimborsi spese diverse sono costituiti da un rimborso per utilizzo locali e attrezzature di IDI da parte di un dipendente del governo della Corea del Sud (Euro 3.000), rimborsi della registrazione dei contratti di locazione e al recupero di spese anticipate per utenze (Euro 21.211), a rimborsi da parte di Unicef dei lavori effettuati in nuovi locali a loro concessi (Euro 54.583), al rimborso da assicurazioni per sinistri e rimborso spese legali su transazioni (Euro 1.180), ai rimborsi da personale dipendente e recuperi da malattia (Euro 2.382), a rimborsi INAIL per infortuni a dipendenti (Euro 2.459), al rimborso della retribuzione di personale comandato presso la Regione Toscana (Euro 17.173).

Le sopravvenienze attive ineriscono a debiti non più dovuti a seguito di prescrizione decennale ed in conseguenza di ulteriori approfondimenti condotti nel corso dell'anno (Euro 136.151), a crediti di competenza di esercizi precedenti non contabilizzati (Euro 49.736), all'incasso di crediti che erano stati oggetto di svalutazione nei precedenti esercizi (Euro 109.494), all'eliminazione di un accantonamento per spese legali come sopra indicato (Euro 148.165), a minori debiti per IRES ed INAIL (Euro 63.416) e all'aumento del pro-rata di detraibilità IVA (Euro 4.139).

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

ACQUISTI DI MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E MERCI

Descrizione	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Acquisti di generi alimentari, prodotti igienici, casalinghi, farmaceutici, di consumo	8.753	44.923	-36.170	-80,52%
Acquisti di libri, periodici e quotidiani	29.921	29.873	48	0,16%
Prodotti per bambini		1.012	-1.012	-100,00%
Acquisti per cancelleria e materiale ludico didattico	7.924	10.436	-2.512	-24,07%
Altri acquisti	481	802	-321	-40,02%
	47.079	87.046	-39.967	-45,91%

COMPOSIZIONE SPESE PER PRESTAZIONI DI SERVIZI (ad uso interno)

Descrizione	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Spese di manutenzione ed assistenza	517.862	515.244	2.618	0,51%
Spese per utenze	727.992	809.404	-81.412	-10,06%
Spese di viaggio, soggiorno, postali e di spedizione	80.706	157.061	-76.355	-48,61%
Spese di mensa e catering	387.393	484.110	-96.717	-19,98%
Spese di pubblicazione, stampa e copisteria	90.115	130.233	-40.118	-30,80%
Spese e commissioni bancarie	306	360	-54	-15,00%
Spese per organizzazione convegni e iniziative diverse	56.262	102.356	-46.094	-45,03%
Spese per collaborazioni coordinate, continue, occasionali ed assimilate	19.127	154.464	-135.337	-87,62%
Spese per collaborazioni a partita IVA	1.059.332	1.077.536	-18.204	-1,69%
Spese per consulenze sulla sicurezza, tecniche, giuridiche, tributarie e contabili	186.206	172.875	13.331	7,71%
Spese per contributi INPS INAIL per consulenti e collaboratori	400	15.091	-14.691	-97,35%
Spese per servizi in appalto (educativi, sociali, culturali e di ricerca/doc.ne)	3.013.805	3.409.930	-396.125	-11,62%
Spese per servizi in appalto secondari (pulizia, vigilanza, altri)	834.142	555.044	279.098	50,28%
Spese per commissari concorso	3.300	13.616	-10.316	-75,76%
Organi statutari	47.904	48.197	-293	-0,61%
Altre prestazioni di servizi		2.000	-2.000	-100,00%
	7.024.852	7.647.521	-620.669	-8,12%

COMPOSIZIONE COSTI PER IL PERSONALE

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Salari e stipendi				
Stipendi personale di ruolo	2.027.552	2.097.811	-70.259	-3,35%
Stipendi personale non di ruolo	369.178	315.957	53.221	16,84%
Stipendi personale comandato interinale	1.040			
Indennità accessoria e oneri di posizione	367.833	341.232	26.601	7,80%
Accantonamento adeguamenti contrattuali	22.361	22.361		
Accantonamento somme per produttività e risultato	15.087	14.807	280	1,89%
Accantonamento per ferie maturate		17.221	-17.221	-100,00%
<i>Total</i>	2.803.051	2.809.389	-7.378	-0,26%
Oneri sociali				
Contributi INPDAP	797.189	802.291	-5.102	-0,64%
Contributi INPS	5.244	5.067	177	3,49%
Contributi INPGI				
Contributi INAIL	17.146	16.677	469	2,81%
<i>Total</i>	819.579	824.035	-4.456	-0,54%
Altri costi del personale				
Spese aggiornamento e formazione	38.818	38.000	818	2,15%
Altri costi				
<i>Total</i>	38.818	38.000	818	2,15%
<i>Total</i>	3.661.448	3.671.424	-11.016	-0,30%

La voce “accantonamento somme per produttività e risultato” riporta principalmente la previsione di somme accantonate ad incremento della parte variabile del fondo per il salario accessorio del personale non dirigente; tali importi rappresentano l'utilizzo di risparmio derivanti dalle convenzioni secondo quanto disposto dal Regolamento approvato con delibera CDA 62/17 e le economie provenienti dall'attuazione del piano di razionalizzazione 2024-2026 approvato con delibera CDA 17/2024. L'utilizzo di tali somme è comunque subordinato alla validazione da parte del Responsabile del Servizio contabilità e bilancio e alla successiva certificazione da parte del Collegio dei Revisori. In applicazione del principio contabile regionale n.11 non si è provveduto allo storno del debito per le complessive ferie maturate e non godute, che per l'anno in corso, sarebbe ammontato a Euro 9.441.

COMPOSIZIONE ONERI DIVERSI DI GESTIONE

<i>Descrizione</i>	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Imposta di bollo e registro	24.071	24.285	-214	-0,88%
IMU	148.922	148.664	258	0,17%
Tasse sui rifiuti	77.095	78.454	-1.359	-1,73%
Premi assicurativi	82.071	80.881	1.190	1,47%
Sopravvenienze passive	15.513	83.184	-67.671	-81,35%
Quote associative	5.465	5.328	137	2,57%
Trasferimenti a Partners di progetti	84.689	197.111	-112.422	-57,03%
Minusvalenze su cessioni di beni materiali	1.677	768	909	118,36%
Minusvalenze su cessioni titoli				
Altre imposte e tasse	14.583	26.020	-11.437	-43,95%
Perdite su crediti non coperte dal fondo	9.296	5.011	4.285	85,51%
Contributi ad associazioni, fondazioni e assistiti	3.760	4.377	-617	-14,10%
Altri oneri minori	24	28	-4	-14,29%
	467.166	654.111	-186.945	-28,58%

La voce "sopravvenienze passive" riporta principalmente costi relativi ad annualità precedenti tra cui: congiagli di polizze assicurative relative ad anni precedenti (Euro 7.500), eliminazione di crediti per rimborsi acqua potabile a seguito cambio letturista (Euro 2.134).

La voce "contributi ad associazioni, fondazione e assistiti" è riferita ai rimborsi spese riconosciuti all'Associazione Auser che contribuisce all'apertura della sala di lettura dell'Archivio Storico e all'Associazione Spedale degli Innocenti che svolge attività presso le strutture di accoglienza.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**ANALISI ALTRI PROVENTI FINANZIARI**

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
<i>da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni</i>				
DA TITOLI DI STATO				
Interessi	837	6.647	-5.810	-87,41%
DA ALTRI TITOLI				
<i>Total</i>	837	6.647	-5.810	-87,41%
<i>da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>				
DA TITOLI DI STATO				
Interessi				
DA ALTRI TITOLI				
Altri				
<i>Total</i>				
<i>proventi diversi dai precedenti: verso terzi</i>				
Crediti d'imposta sui dividendi				
Interessi attivi da c/c presso Banca	10.881	21.044	-10.163	-48,29%
Interessi attivi da c/c presso Bancoposta				
Interessi attivi da clienti				
Proventi da operazioni pronti contro termine su titoli di Stato				
Interessi da clienti				
Altri proventi finanziari				
<i>Total</i>	10.881	21.044	-10.163	-48,29%
<i>Total</i>	11.718	27.691	-15.973	-57,68%

COMPOSIZIONE ALTRI ONERI FINANZIARI

<i>Descrizione:</i>	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
<i>Oneri finanziari su:</i>				
debiti verso banche per scoperti di C/C	19.104	19.658	-554	-2,82%
debiti verso banche per mutui e altri prestiti a M/L termine	31.757	28.588	3.169	11,09%
debiti verso altri finanziatori				
perdite su cambi				
perdite da negoziazione Titoli				
commissioni e spese bancarie				
altri				
<i>Total</i>	50.861	49.967	894	1,79%

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Le rivalutazioni, i ripristini di valore e le svalutazioni di partecipazioni e di altre attività finanziarie sono esposti e commentati precedentemente nella parte relativa alle immobilizzazioni finanziarie.

ALTRE INFORMAZIONI

Ai sensi di legge si evidenzia la composizione dei dipendenti per categoria e i compensi spettanti agli

DISTRIBUZIONE DEL PERSONALE PER CATEGORIE

		Totale categoria 2024	31/12/24	Totale categoria 2023	31/12/23
CAT. B1					
Tempo indeterminato - tempo pieno			10		10
Tempo indeterminato - part time			1		1
Tempo determinato - tempo pieno					
Tempo determinato - part time					
	Total CAT. B1	11		11	
CAT. B3					
Tempo indeterminato - tempo pieno				5	
Tempo indeterminato - part time					5
Tempo determinato - tempo pieno					
Tempo determinato - part time					
	Total CAT. B3	5		5	
CAT. C1					
Tempo indeterminato - tempo pieno				20	
Tempo indeterminato - part time			2		4
Tempo determinato - tempo pieno					2
Tempo determinato - part time					
	Total CAT. C1	22		29	
CAT. D1					
Tempo indeterminato - tempo pieno				37	
Tempo indeterminato - part time			4		2
Tempo determinato - tempo pieno			1		1
	Total CAT. D1	42		44	
CAT. D3					
Tempo indeterminato - tempo pieno				2	
Tempo indeterminato - part time			1		1
	Total CAT. D3	3		2	
DIRIGENTI					
Tempo indeterminato				1	
Ad incarico			4		2
	Total DIRIGENTI	5		3	
INCARICHI ALTA SPECIALIZZAZIONE					
Direttore Museo					
Responsabile comunicazione					
	Total INCARICHI	88		94	

COMPENSI AMMINISTRATORI SINDACI E NUCLEO DI VALUTAZIONE

	31/12/24	31/12/23	Variazione	Variazione %
Compensi ad Amministratori	725	1.727	-1.002	-58,02%
Compensi ai Sindaci	42.134	41.470	664	1,60%
Compensi al Nucleo di Valutazione	5.045	5.000	45	0,90%
	47.904	48.197	-293	-0,61%

Si rileva che con il verbale del CdA del 4 aprile 2014 il Consiglio di Amministrazione conferma quanto deciso con la delibera n. 26 del CdA del 11 settembre 2012, attuata in ottemperanza della sentenza della Corte Costituzionale n. 161/12, la quale impone la gratuità degli incarichi dei consigli di amministrazione delle ASP, pertanto non si è provveduto all'accantonamento delle competenze 2023. Le somme relative ai compensi sono inerenti esclusivamente a rimborsi di spese vive sostenute nell'esercizio, secondo quanto previsto dalla delibera del CdA n. 40 del 19 novembre 2014 e dal Disciplinare delle attività istituzionali dell'Istituto degli Innocenti, approvato con delibera CdA n. 33 del 20 luglio 2017

ANALISI DI BILANCIO

Ai fini di una migliore comprensione del bilancio nel suo insieme, si presenta, nelle tabelle che seguono, una breve analisi di bilancio composta dallo stato patrimoniale riclassificato, dal conto economico riclassificato, da una serie di indici di bilancio.

Lo stato patrimoniale è riclassificato secondo un criterio di liquidità crescente e riporta il totale delle attività a breve e il totale delle passività a breve onde consentire una puntuale valutazione della situazione finanziaria complessiva. Il conto economico è redatto in forma scalare e, rispetto al conto economico civilistico, mostra gli aggregati che formano il margine operativo rispettando, tuttavia, l'esposizione dei costi per natura. Gli indici di bilancio, per comodità, sono calcolati sui dati del bilancio finale.

ANALISI DI BILANCIO - STATO PATRIMONIALE

ATTIVITA'	31/12/2024	%	31/12/2023	%	variaz.	variaz. %
ATTIVITA' A BREVE						
Cassa e banche	102.798		146.546		-43.748	-29,85%
Crediti verso clienti, diversi e op. pct	8.623.337		9.350.717		-727.380	-7,78%
Rimanenze	57.127		55.733		1.394	2,50%
Ratei e risconti attivi	92.199		45.892		46.307	100,90%
Altre attività finanziarie a breve						
Totale attivita' a breve	8.875.461	7,44%	9.598.888	8,00%	-723.427	-7,54%
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE:						
Immobilizz. tecniche	110.357.461		110.240.501		116.960	0,11%
Immobilizzaz. immateriali	61.008		65.189		-4.181	-6,41%
Partecipazioni e titoli			149.595		-149.595	-100,00%
Altre attivita' fisse	1.603		1.603			
Totale attivita' immobilizzate	110.420.072	92,56%	110.456.888	92,00%	-36.816	-0,03%
TOTALE ATTIVITA'	119.295.533	100,00%	120.055.776	100,00%	-760.243	-0,63%

PASSIVITA' E P. NETTO	31/12/2024	%	31/12/2023	%	variaz.	variaz. %
PASSIVITA' A BREVE						
Banche	939.081		1.155.115		-216.034	-18,70%
Fornitori	2.091.783		2.219.576		-127.793	-5,76%
Altri debiti	571.211		903.519		-332.308	-36,78%
Ratei e risconti passivi	356.517		504.411		-147.894	-29,32%
Debiti per imposte	277.354		135.167		142.187	105,19%
Totale passivita' a breve	4.235.946	3,55%	4.917.788	4,10%	-681.842	-13,86%
PASSIVITA' A M/L TERMINE						
Finanziamenti a M/L termine	816.785		935.868		-119.083	-12,72%
Fondo tratt. di fine rapporto						
Fondi per rischi e oneri	1.881.860		1.913.946		-32.086	-1,68%
Totale passivita' a M/L termine	2.698.645	2,26%	2.849.814	2,37%	-151.169	-5,30%
Totale passività	6.934.591	5,81%	7.767.602	6,47%	-833.011	-10,72%
PATRIMONIO NETTO						
Fondo di dotazione	97.565.341		97.565.341			
Riserve	14.722.833		14.555.373		167.460	1,15%
Utile netto	72.768		167.460		-94.692	-56,55%
Totale patrimonio netto	112.360.942	94,19%	112.288.174	93,53%	72.768	0,06%
TOTALE	119.295.533	100,00%	120.055.776	100,00%	-760.243	-0,63%

ANALISI DI BILANCIO - CONTO ECONOMICO

CONTI ECONOMICI	31/12/2024	%	31/12/2023	%	variaz.	variaz. %
Valore della produzione	13.081.316	100,00%	14.649.790	100,00%	-1.568.474	-10,71%
costi operativi:						
acquisti	-47.079	-0,36%	-87.046	-0,59%	39.967	-45,91%
prestazioni di servizi	-7.024.852	-53,70%	-7.647.521	-52,20%	622.669	-8,14%
ammortamenti	-1.281.408	-9,80%	-2.041.041	-13,93%	759.633	-37,22%
costo del lavoro	-3.661.448	-27,99%	-3.671.423	-25,06%	9.975	-0,27%
incremento (riduzione) rimanenze	1.394	0,01%	-2.433	-0,02%	3.827	-157,30%
altri costi di gestione	-670.427	-5,13%	-715.021	-4,88%	44.594	-6,24%
diff. tra ricavi e costi della prod.ne	397.496	3,04%	485.305	3,31%	-87.809	-18,09%
proventi finanziari	11.718	0,09%	27.691	0,19%	-15.973	-57,68%
oneri finanziari	-50.861	-0,39%	-49.967	-0,34%	-894	1,79%
risultato prima delle imposte	358.353	2,74%	463.029	3,16%	-104.676	-22,61%
imposte sul reddito:						
correnti	-285.585	-2,18%	-295.569	-2,02%	9.984	-3,38%
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	72.768	0,56%	167.460	1,14%	-94.692	-56,55%

	31/12/2024	31/12/2023
INDICI SITUAZIONE FINANZIARIA		
INDICE DI LIQUIDITA		
att. corr./pass. corr.	2,10	1,95
INDICE DI DISPONIBILITA		
att.corr.-magazz./pass.cor.	2,08	1,94
INDIPENDENZA FINANZIARIA		
patr.netto/totale attivo	0,94	0,94
COPERTURA CAPITALE PROPRIO		
patr.netto/tot.immobilizz.	1,02	1,02
COP.CAPITALE IMMOBILIZZATO		
p.netto+deb.m/l /tot.immob.	1,04	1,04
INDICI DI REDDITIVITA'		
R.O.I.		
utile operativo/tot.attivo	0,33%	0,40%
R.O.E.		
utile netto/patr.netto	0,06%	0,15%
R.O.S.		
utile operativo/vendite nette	3,04%	3,31%
TASSO ROTAZIONE ATTIVITA		
vendite/tot. attivita	0,11	0,12
INDICI DI ROTAZIONE		
ROTAZIONE CREDITI (giorni)		
crediti/vendite x 365	241	233
ROTAZ. FORNITORI (giorni)		
fornitori/acquisti x 365	108	105

RENDICONTO FINANZIARIO (FLUSSI)		
FLUSSI DI CASSA GENERATI DALL'ATTIVITA' OPERATIVA:	31/12/2024	31/12/2023
<i>Utile d' esercizio</i>	72.768	167.460
<i>Rettifiche relative a voci che non hanno effetto sulla liquidità:</i>		
Ammortamenti	1.281.406	1.212.976
Accant. (utilizzo) fondi per rischi ed oneri	-32.086	1.322.088
<i>Variazioni nelle attivita' e passività' correnti:</i>		
Clienti	783.143	-2.394.115
Altri crediti e attività finanziarie a breve termine	-55.763	155.257
Rimanenze	-1.394	2.432
Ratei e risconti attivi	-46.307	920
Fornitori	-127.793	-781.950
Debiti diversi	-332.308	185.771
Ratei e risconti passivi	-147.894	-197.041
Fondo imposte	142.187	-154.801
<i>Flussi di cassa generati dall'attività operativa</i>	1.463.191	-3.018.816
	1.535.959	-2.851.356
FLUSSI DI CASSA DALL'ATTIVITA' DI INVESTIMENTO:		
Valore netto contabile cespiti alienati	1.678	768
Acquisizione di immobilizzazioni tecniche	-1.379.467	1.240.117
Incrementi nelle attivita' immateriali	-16.396	-23.431
(incremento) decremento nelle imm. finanziarie	149.595	-1.244.590
		1.217.454
FLUSSI DI CASSA DALL'ATTIVITA' FINANZIARIA:		
Assunzione di nuovi finanziamenti	-119.083	-116.029
Rimborso di finanziamenti		30.633
Aumenti di capitale		
Altri flussi		
Riduzione (incremento) altre att. immobilizzate	-119.083	-85.396
INCREMENTO (DECR.) NEI CONTI CASSA E BANCHE	172.286	-1.719.298
CASSA E BANCHE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	-1.008.569	710.729
CASSA E BANCHE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	-836.283	-1.008.569

* * *

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Consiglio di Amministrazione

Firenze, 28 aprile 2025