

I.R.P.E.T.
Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

**BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE
2016**

INDICE

BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE 2016

Conto economico preventivo annuale

Proiezione triennale del Conto economico preventivo

Piano degli investimenti

Relazione illustrativa del Direttore

I.R.P.E.T.
Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

**CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ANNUALE
2016**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	C.E. PREVENTIVO 2016	C.E. PREVENTIVO 2016 con conti al netto dell'IVA	C.E. PREVENTIVO 2015
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 150.000	€ 150.000	€ 125.000
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	€ 0	€ 0	€ 0
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 150.000	€ 150.000	€ 125.000
A.2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)			
A.4.a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale			
A.4.b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia dell'attività commerciale			
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 4.015.000	€ 3.980.000	€ 3.620.000
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	€ 3.970.000	€ 3.970.000	€ 3.620.000
- Contributo ordinario da Regione Toscana	€ 2.450.000	€ 2.450.000	€ 2.550.000
- Contributo per attività comuni con Regione Toscana	€ 1.520.000	€ 1.520.000	€ 1.070.000
A.5. b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	€ 10.000	€ 10.000	€ 0
A.5.c) Contributi in conto esercizio da altri soggetti			
A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti			
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	€ 35.000	€ 0	€ 0
Totale valore della produzione (A)	€ 4.165.000	€ 4.130.000	€ 3.745.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	C.E. PREVENTIVO 2016	C.E. PREVENTIVO 2016 con conti al netto dell'IVA	C.E. PREVENTIVO 2015
B.6) Acquisti di beni	€ 59.800	€ 49.500	€ 50.800
B.7) Acquisti di servizi	€ 1.041.985	€ 900.050	€ 812.850
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	€ 39.000	€ 32.000	€ 45.000
B.7.b) Altri acquisti di servizi	€ 1.002.985	€ 868.050	€ 767.850
B.8) Godimento di beni di terzi	€ 201.130	€ 201.100	€ 212.600
B.9) Personale	€ 2.524.416	€ 2.522.516	€ 2.210.100
B.9.a.) Salari e Stipendi	€ 1.936.400	€ 1.936.400	€ 1.657.200
B.9.b.) Oneri sociali	€ 525.816	€ 525.816	€ 488.600
B.9.c.) Trattamento di fine rapporto	€ 0	€ 0	€ 0
B.9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B.9.e.) Altri costi	€ 62.200	€ 60.300	€ 64.300
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 101.000	€ 101.000	€ 124.000
B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 59.000	€ 59.000	€ 73.000
B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 42.000	€ 42.000	€ 51.000
B.10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B.10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	€ 0
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 0	€ 0	€ 0
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	€ 0	€ 0	€ 0
B.12.a.) Accantonamenti per imposte	€ 0	€ 0	€ 0

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	C.E. PREVENTIVO 2016	C.E. PREVENTIVO 2016 con conti al netto dell'IVA	C.E. PREVENTIVO 2015
B.12.b.) Accantonamenti per contenziosi	€ 0	€ 0	€ 0
B.12.c.) Accantonamenti per rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0
B.12.d.) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 0	€ 0	€ 0
B.13) Altri Accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 39.869	€ 159.034	€ 171.200
Totale costi della produzione (B)	€ 3.968.200	€ 3.933.200	€ 3.581.550
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 196.800	€ 196.800	€ 163.450
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.1) Interessi attivi	€ 1.400	€ 1.400	€ 2.500
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	€ 1.400	€ 1.400	€ 2.500
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	€ 0	€ 0	€ 0
C.1.c) Altri Interessi attivi	€ 0	€ 0	€ 0
C.2) Altri proventi finanziari	€ 0	€ 0	€ 0
C.2.a) Proventi finanziari su partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C.2.b) Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ 0	€ 0	€ 0
C.3) Interessi passivi	€ 0	€ 0	€ 0
C.3.a) Interessi passivi su c/c bancario	€ 0	€ 0	€ 0
C.3.b) Interessi passivi su c/c postale	€ 0	€ 0	€ 0
C.3.c) Interessi passivi su Mutui	€ 0	€ 0	€ 0
C.4) Altri Oneri finanziari	€ 500	€ 500	€ 450
Totale C)	€ 900	€ 900	€ 2.050
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ' FINANZIARIE			
D.1) Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D.2) Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche D)	€ 0	€ 0	€ 0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
E.1) Proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
E.1.a) Plusvalenze	€ 0	€ 0	€ 0
E.1.b) Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€ 0	€ 0	€ 0
E.2) Oneri straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
E.2.a) Minusvalenze	€ 0	€ 0	€ 0
E.2.b) Sopravvenienze passive e insussistenze attive	€ 0	€ 0	€ 0
Totale delle partite straordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB±C±D±E)	€ 197.700	€ 197.700	€ 165.500
Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate	€ 197.700	€ 197.700	€ 165.500
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0

I.R.P.E.T.
Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

**PROIEZIONE TRIENNALE 2016 – 2018
DEL CONTO ECONOMICO
PREVENTIVO**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	C.E. PREVENTIVO 2016	C.E. PREVENTIVO 2017	C.E. PREVENTIVO 2018
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	€ 0	€ 0	€ 0
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 150.000	€ 150.000	€ 150.000
A.2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti			
A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione			
A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)			
A.4.a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale			
A.4.b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia dell'attività commerciale			
A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	€ 4.015.000	€ 3.735.000	€ 3.585.000
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	€ 3.970.000	€ 3.700.000	€ 3.550.000
- Contributo ordinario da Regione Toscana	€ 2.450.000	€ 2.450.000	€ 2.450.000
- Contributo per attività comuni con Regione Toscana	€ 1.520.000	€ 1.250.000	€ 1.100.000
A.5. b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	€ 10.000	€ 0	€ 0
A.5.c) Contributi in conto esercizio da altri soggetti			
A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti			
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	€ 35.000	€ 35.000	€ 35.000
Totale valore della produzione (A)	€ 4.165.000	€ 3.885.000	€ 3.735.000
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	C.E. PREVENTIVO 2016	C.E. PREVENTIVO 2017	C.E. PREVENTIVO 2018
B.6) Acquisti di beni	€ 59.800	€ 59.800	€ 59.800
B.7) Acquisti di servizi	€ 1.041.985	€ 784.570	€ 646.570
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	€ 39.000	€ 39.000	€ 39.000
B.7.b) Altri acquisti di servizi	€ 1.002.985	€ 745.570	€ 607.570
B.8) Godimento di beni di terzi	€ 201.130	€ 201.130	€ 201.130
B.9) Personale	€ 2.524.416	€ 2.524.400	€ 2.524.400
B.9.a.) Salari e Stipendi	€ 1.936.400	€ 1.936.400	€ 1.936.400
B.9.b.) Oneri sociali	€ 525.816	€ 525.800	€ 525.800
B.9.c.) Trattamento di fine rapporto	€ 0	€ 0	€ 0
B.9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0	€ 0
B.9.e.) Altri costi	€ 62.200	€ 62.200	€ 62.200
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	€ 101.000	€ 101.000	€ 101.000
B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 59.000	€ 59.000	€ 59.000
B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 42.000	€ 42.000	€ 42.000
B.10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
B.10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0	€ 0
B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	€ 0	€ 0	€ 0
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	€ 0	€ 0	€ 0
B.12.a.) Accantonamenti per imposte	€ 0	€ 0	€ 0
B.12.b.) Accantonamenti per contenziosi	€ 0	€ 0	€ 0
B.12.c.) Accantonamenti per rischi su crediti	€ 0	€ 0	€ 0
B.12.d.) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 0	€ 0	€ 0

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	C.E. PREVENTIVO 2016	C.E. PREVENTIVO 2017	C.E. PREVENTIVO 2018
B.13) Altri Accantonamenti	€ 0	€ 0	€ 0
B.14) Oneri diversi di gestione	€ 39.869	€ 40.000	€ 40.000
Totale costi della produzione (B)	€ 3.968.200	€ 3.710.900	€ 3.572.900
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	€ 196.800	€ 174.100	€ 162.100
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.1) Interessi attivi	€ 1.400	€ 1.400	€ 1.400
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	€ 1.400	€ 1.400	€ 1.400
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	€ 0	€ 0	€ 0
C.1.c) Altri Interessi attivi	€ 0	€ 0	€ 0
C.2) Altri proventi finanziari	€ 0	€ 0	€ 0
C.2.a) Proventi finanziari su partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C.2.b) Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ 0	€ 0	€ 0
C.3) Interessi passivi	€ 0	€ 0	€ 0
C.3.a) Interessi passivi su c/c bancario	€ 0	€ 0	€ 0
C.3.b) Interessi passivi su c/c postale	€ 0	€ 0	€ 0
C.3.c) Interessi passivi su Mutui	€ 0	€ 0	€ 0
C.4) Altri Oneri finanziari	€ 500	€ 500	€ 500
Totale C)	€ 900	€ 900	€ 900
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ' FINANZIARIE			
D.1) Rivalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
D.2) Svalutazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Totale delle rettifiche D)	€ 0	€ 0	€ 0
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
E.1) Proventi straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
E.1.a) Plusvalenze	€ 0	€ 0	€ 0
E.1.b) Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€ 0	€ 0	€ 0
E.2) Oneri straordinari	€ 0	€ 0	€ 0
E.2.a) Minusvalenze	€ 0	€ 0	€ 0
E.2.b) Sopravvenienze passive e insussistenze attive	€ 0	€ 0	€ 0
Totale delle partite straordinarie	€ 0	€ 0	€ 0
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB±C±D±E)	€ 197.700	€ 175.000	€ 163.000
Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate	€ 197.700	€ 175.000	€ 163.000
UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 0	€ 0	€ 0

I.R.P.E.T.
Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2016 - 2018

INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO						
N.	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	COSTI DEL PROGRAMMA			TOTALE	NOTE
		2016	2017	2018		
1	Acquisto e rinnovo licenze d'uso software di base e applicativo	€ 30.000,00	€ 20.000,00	€ 20.000,00	€ 70.000,00	
2	Aggiornamento attrezzature informatiche	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 10.000,00	€ 30.000,00	
TOTALE		€ 40.000,00	€ 30.000,00	€ 30.000,00	€ 100.000,00	

FONTI DI FINANZIAMENTO							
N.	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	CONTRIBUTI PUBBLICI			ALTRE FONTI	TOTALE	NOTE
		STATO	REGIONI	ALTRI ENTI			
1	Acquisto e rinnovo licenze d'uso software di base e applicativo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Interne: Riserve di utili di esercizi precedenti disponibili	€ 70.000,00	
2	Aggiornamento attrezzature informatiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Interne: Riserve di utili di esercizi precedenti disponibili	€ 30.000,00	
TOTALE						€ 100.000,00	

I.R.P.E.T.
Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA
AL BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE 2016**

Il bilancio preventivo per l'anno 2016 è redatto negli schemi e con i principi contabili stabiliti per gli enti dipendenti con delibera della Giunta regionale n. 13 del 2013.

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2016 è confrontato con il corrispondente documento per l'esercizio 2015, nelle risultanze di cui alla determinazione del Direttore n. 43 del 27 novembre 2014 di adozione del Bilancio preventivo annuale 2015, approvato con delibera della Giunta regionale n. 75 del 2 febbraio 2015.

Il conto economico per l'esercizio 2016 presenta una significativa innovazione rispetto al corrispondente documento relativo al 2015, vale a dire la eliminazione, entro la categoria 'Oneri diversi di gestione' della lettera 'B - Costi della produzione', del costo correlato alla quota di IVA indetraibile, che fino all'esercizio in corso costituisce un'autonoma e complessiva componente del costo della produzione, essendo tutte le specifiche voci di costo iscritte in conto economico al netto dell'imposta.

Ciò consegue ad una riflessione svolta in merito alla significatività dei costi rilevati in contabilità civilistica da una pubblica amministrazione, anche con riferimento ai principi generali di armonizzazione dei bilanci recati dalla normativa in materia. Tale riflessione ha condotto all'inserimento diretto dell'ammontare di IVA entro il conto del costo cui l'imposta si riferisce ed all'inserimento nel conto 'Rimborsi, recuperi ed altri ricavi' della lettera 'A - Valore della produzione' della quota di IVA di cui è ammessa la detrazione in conformità con quanto stabilito all'articolo 19-ter del D.P.R. 26.10.1972, n. 633 (*Istituzione e disciplina dell'imposta sul valore aggiunto*), e successive modifiche ed integrazioni.

La revisione dello schema di conto economico preventivo nel senso sopra indicato determina la non confrontabilità diretta delle risultanze dei documenti previsionali di bilancio relativi agli esercizi 2016 e 2015. Per tale ragione, nel prospetto di conto economico preventivo 2016 è aggiunta una colonna in cui sono riportate sia le previsioni di costo al netto di IVA che l'ammontare complessivo di IVA indetraibile, allo scopo di consentire la comparazione tra i due esercizi su dati omogenei.

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2016 è presentato in pareggio, ai sensi di quanto stabilito dalle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici ed in modo specifico, per gli enti dipendenti di Regione Toscana, in conformità con quanto disposto all'articolo 2, comma 1, lettera b), della legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 (*Legge finanziaria per l'anno 2014*).

L'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di euro 4.165.000,00. L'importo stimato dei costi di produzione, sommato all'importo di IRAP, iscritto per Euro 192.200,00 entro le stime di imposte sul reddito, è di euro 4.160.400,00 E' inoltre previsto un saldo positivo della gestione finanziaria pari ad Euro 900,00 ed un ammontare di imposte sul reddito derivante da attività commerciali (IRES) pari ad euro 5.500,00.

I costi fissi di produzione (comprensivi del costo del personale a tempo indeterminato e della quota di IRAP correlata alle retribuzioni e ad altri corrispettivi di lavoro per attività istituzionale, oltre al costo di gestione del servizio di cassa) ammontano ad Euro 2.918.732,00, a fronte di un importo stimato di contributo ordinario regionale pari ad Euro 2.450.000,00. Lo sbilancio stimato è quindi di Euro 468.732,00, pari al 16% del totale dei costi di funzionamento.

I costi diretti derivanti dall'esecuzione di attività comuni con Regione Toscana (comprensivi del costo del personale con contratti a termine finanziato con fondi comunitari e statali a specifica destinazione e dei relativi oneri contributivi ed IRAP)

ammontano complessivamente ad Euro 1.207.888,00, a fronte di un importo stimato di contributi regionali per attività comuni pari ad Euro 1.520.000,00.

Complessivamente i costi che si prevede di sostenere nel 2016 per il funzionamento dell'Istituto e per la realizzazione delle attività destinate a Regione Toscana (istituzionali e comuni) sono pari ad Euro 4.126.620,00, mentre l'importo totale stimato di contributi regionali in conto esercizio è pari ad Euro 3.970.000,00, con uno sbilancio stimato di Euro 156.620,00.

Tale perdita è compensata dall'utile che si prevede di realizzare sulle attività rivolte a soggetti privati e pubblici diversi da Regione Toscana (Euro 120.220,00), dal recupero di IVA detraibile (Euro 35.000,00) e dalle componenti attive della gestione finanziaria (Euro 1.400,00).

Adempimento degli obblighi previsti dalle norme di revisione della spesa.

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2016 è disposto in conformità con le norme in materia di concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno recate dalla legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 (*Legge finanziaria per l'anno 2011*), coordinate con le misure modificative ed integrative disposte con le successive leggi regionali, e, per ultimo, con le misure recate dalla già citata legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 (*Legge finanziaria per l'anno 2014*).

La redazione del bilancio preventivo 2016 tiene conto inoltre delle misure di revisione della spesa recate a partire dal decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95 (*Disposizioni urgenti per la revisione della spesa pubblica con invarianza dei servizi ai cittadini nonché misure di rafforzamento patrimoniale delle imprese del settore bancario*) convertito in legge con modificazioni dall'articolo 1, comma 1, della legge 7 agosto 2012, n. 135, fino al decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66 (*Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale*) convertito in legge con modificazioni dall'articolo 1, comma 1, della legge 23 giugno 2014, n. 89.

Riguardo il costo del personale, le stime iscritte nel conto economico preventivo 2016 sono coerenti con gli obiettivi di contenimento della spesa recati all'articolo 2, comma 4, lettera b), della l.r. 77/2013 (costo del personale non superiore a quello sostenuto nell'esercizio 2013), come evidenziato nel prospetto di cui alla pagina seguente.

A tale proposito, si osserva che dal costo complessivo stimato del personale è detratto, oltre al costo del personale appartenente a categorie protette ed a quello del personale con contratti a termine finanziato a valere su fondi comunitari e statali a specifica destinazione (conformemente con quanto previsto dalla nota della Direzione Generale Organizzazione e Risorse, Settore Politiche Finanziarie, del 12 aprile 2011, con oggetto "*L.R. 65/2010: Disposizioni applicative per gli enti dipendenti della Regione Toscana*"), anche il costo relativo al personale assunto con contratto di lavoro subordinato a tempo indeterminato ai sensi di quanto disposto dalla legge regionale 5 agosto 2014, n. 50 (*Attribuzioni di funzioni a IRPET, Sviluppo Toscana S.p.A ed Agenzia regionale recupero risorse S.p.A. Modifiche alle l.r. 59/1996, l.r.28/2008, l.r. 87/2009*), costituito da n. 4 figure di Istruttore direttivo di ricerca – Assistente di ricerca, di categoria D e posizione economica di primo inquadramento D1.

Riguardo i vincoli previsti all'articolo 14 del citato D.L. n. 66/2014 in materia di incarichi di consulenza, studio e ricerca e di contratti di collaborazione coordinata e continuativa, si evidenzia quanto segue:

COSTO DEL PERSONALE E TETTI DI SPESA (L.R. 65/2010; L.R. 77/2013)

	2010	2011	2012	2013	2014	2015 *	2016 *
Corrispettivi	1.768.421,18	1.595.968,99	1.555.542,49	1.542.351,38	1.524.752,62	1.856.210,04	1.936.400,00
Oneri contributivi	492.283,46	453.494,13	472.425,77	468.489,00	463.729,35	501.022,95	525.815,61
IRAP	156.538,24	135.732,72	130.379,32	131.099,87	129.603,97	157.777,85	164.594,00
Servizio sost. mensa	37.600,00	34.692,80	31.099,20	28.272,00	33.926,40	34.000,00	31.700,00
Integrazione del TFS **		1.236,37	47.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE COSTO DEL PERSONALE	2.454.842,88	2.221.125,01	2.189.446,78	2.170.212,25	2.152.012,34	2.549.010,84	2.658.509,61
(-) Costo categorie protette	62.398,70	58.624,62	64.446,92	65.865,15	65.622,78	66.332,73	66.332,73
(-) Costo personale cofinanziato con risorse comunitarie		39.969,52	224.801,65	401.901,26	453.074,01	664.826,10	753.372,42
(-) Costo di n. 4 Assistenti di ricerca DI, inclusa integrazione fondo di contrattazione decentrata (L.R. 50/2014)						165.567,69	165.567,69
COSTO DEL PERSONALE PER TETTI DI SPESA	2.392.444,18	2.122.530,87	1.900.198,21	1.702.445,84	1.633.315,55	1.652.284,32	1.673.236,77
Tetto di spesa (costo 2010 - 5%)	2.272.821,97						
Differenze su costo 2010 (art. 2, c. 5, lett. a, l.r. 65/2010)		-269.913,31	-492.245,97	-689.998,34			
		-11,3%	-20,6%	-28,8%			
Differenza su costo 2013 (art. 2, c. 4, lett. b, l.r. 77/2013)					-69.130,29	-50.161,52	-29.209,07
					-4,1%	-2,9%	-1,8%

* dati stimati

** per l'anno 2011 l'importo corrisponde all'incremento di costo rispetto all'anno 2010

1. per IRPET il limite della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca è pari ad Euro 83.703,44 e quello relativo a contratti di collaborazione coordinata e continuativa è pari ad Euro 89.682,26, corrispondenti rispettivamente al 4,2% ed al 4,5% della spesa per il personale come risultante dal conto annuale 2012;

2. IRPET non prevede di stipulare nel 2016 contratti di collaborazione coordinata e continuativa che non siano finanziati con risorse comunitarie (FSE, FESR, FEASR) o statali a specifica destinazione (FAS), che, come tali, non rientrano nei limiti stabiliti dalla normativa in esame;

3. il costo stimato degli incarichi di studio, ricerca e consulenza che si prevede di stipulare nel 2016, la cui copertura è a carico di fondi ordinari (contributo annuale ordinario ed altre risorse regionali), è in linea con il corrispondente costo sostenuto nel 2015, pari ad Euro 55.000,00 circa.

Riguardo l'obbligo di contenimento delle spese di funzionamento, disposto specificamente per gli enti regionali all'articolo 2, comma 1, lettera a), e comma 4, lettera d), della citata l.r. n. 77/2013, si conferma la previsione di ricorso sia ai contratti aperti di cui all'articolo 53 della legge regionale che agli strumenti resi disponibili dal mercato elettronico della pubblica amministrazione e dal sistema telematico di acquisto di Regione Toscana, come del resto già da tempo previsti negli atti di organizzazione concernenti l'attività contrattuale dell'Istituto.

Relativamente alla spesa per gli organi, la stima complessiva iscritta nel conto economico preventivo 2016 è pari ad Euro 146.200,00. Tale importo deriva dall'ammontare (arrotondato) delle indennità di funzione e di presenza spettanti ai componenti degli organi previste dall'ordinamento dell'IRPET, nel dettaglio di seguito riportato:

<i>Direttore</i>	€ 129.500,00
<i>Indennità di funzione (comprensiva della quota di risultato pari al 20% dell'indennità)</i>	
<i>Comitato di indirizzo e controllo</i>	€ 840,00
<i>Indennità di presenza di € 30,00 per 7 componenti per 4 sedute</i>	
<i>Comitato Scientifico</i>	€ 420,00
<i>Indennità di presenza di € 30,00 per 7 componenti per 2 sedute</i>	
<i>Collegio dei revisori dei conti</i>	€ 10.406,79, comprensivo di IVA
<i>Indennità di funzione del Presidente</i>	€ 4.460,05 (3% dell'indennità del Presidente della Giunta regionale, oltre ad IVA)
<i>Indennità di funzione membri effettivi</i>	€ 2.973,37 (2% dell'indennità del Presidente della Giunta regionale, oltre ad IVA)

cui si aggiunge una previsione di Euro 5.000,00 di rimborsi spesa agli organi, alle condizioni e con le modalità previste dalle norme regionali.

Contributi provenienti dalla Regione e da altri soggetti.

I contributi regionali sono iscritti nel conto economico preventivo 2016 nell'importo complessivo di Euro 3.970.000,00, così composti:

- € 2.450.000,00, quale contributo ordinario annuale iscritto nel bilancio di previsione di Regione Toscana per l'esercizio 2016;

- € 1.520.000,00 quale stima dei contributi regionali per il finanziamento delle attività comuni definite ai sensi dell'articolo 15, comma 2, lettera a bis), della l.r. n. 59/1996, e successive modifiche ed integrazioni, recante l'ordinamento dell'IRPET.

Il conto economico preventivo 2016 contiene inoltre la stima di Euro 160.000,00, al netto di IVA, di ricavi delle vendite e delle prestazioni e di contributi per attività comuni correlati alle previsioni di concessione in uso di modelli, vendita di tavole intersettoriali, prestazione di servizi di studio e ricerca e svolgimento di attività di comune interesse, i cui destinatari sono enti pubblici diversi da Regione Toscana ed organismi privati.

Analisi dei principali scostamenti rispetto all'esercizio precedente.

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2016 è confrontato con il corrispondente documento relativo al 2015, nelle risultanze di cui alla determinazione del Direttore n. 43 del 27 novembre 2014 di adozione del Bilancio preventivo annuale 2015, approvato con delibera della Giunta regionale n. 75 del 2 febbraio 2015.

Per consentire la confrontabilità dei dati, si fa riferimento per entrambi gli esercizi alle stime di costo al netto di IVA, anche se, come detto, il conto economico preventivo 2016 è formalmente presentato con costi al lordo di IVA e con recupero di IVA detraibile quale componente di entrata.

Nel suo insieme, il conto economico preventivo 2016 è caratterizzato dai seguenti elementi:

1. Aumento del valore della produzione nel suo complesso (+10,3% rispetto alle previsioni iniziali per il 2015) correlato principalmente ai contenuti del programma di attività che si prevede di svolgere in comune con Regione Toscana (che comprende, tra l'altro, la prosecuzione della partecipazione di IRPET allo svolgimento del progetto 'Horizon 2020', oggetto di una consistente integrazione al programma di attività 2015), cui corrispondono previsioni di contributi regionali in aumento del 42,1% rispetto alle stime iniziali per l'esercizio 2015, ed alle stime in aumento dei proventi per attività rivolte a soggetti diversi da Regione Toscana. Al contrario, è prevista una riduzione del contributo ordinario regionale nella misura del 4% circa rispetto al 2015.
2. Incremento dei costi stimati della produzione (+9,8% rispetto alle previsioni iniziali per il 2015), coerente all'incremento del valore della produzione.
3. Incremento, rispetto alle previsioni iniziali per il 2015, del costo del personale, inteso quale somma di retribuzioni ed oneri sociali (+14,7%). Tale andamento dipende principalmente dalla stima di costo del personale con contratti a termine destinato all'esecuzione di attività di ricerca e di attività di supporto a questa, finanziate con risorse comunitarie e statali a specifica destinazione. Tale costo è in aumento rispetto alle previsioni iniziali per l'esercizio 2015 in ragione dell'esigenza di fronteggiare un programma di attività da svolgere in comune con Regione Toscana nel 2016 che nei suoi contenuti iniziali è più ampio del corrispondente documento relativo all'anno precedente, in particolare riguardo le attività correlate a programmi e progetti comunitari e nazionali di sostegno alla coesione ed allo sviluppo. Come già evidenziato, tale componente non concorre al calcolo del costo del personale ai fini del rispetto dei vincoli recati dalle norme regionali e statali in materia di contenimento della spesa del personale.

4. Incremento del costo stimato di acquisto di servizi nella misura del 10,7% rispetto alle previsioni iniziali per il 2015, con andamenti opposti tra i costi stimati di manutenzione e riparazione, in diminuzione del 29% circa, ed il costo per altri acquisti di servizi, in aumento del 13%. Quest'ultimo valore dipende principalmente dall'incremento della stima di spesa relativa all'esternalizzazione dell'attività di ricerca (acquisizione di servizi di ricerca ed incarichi individuali di studio, ricerca e consulenza), con particolare riferimento alle risorse correlate all'esecuzione di attività destinate a Regione Toscana (+24,6%).

Modalità di calcolo degli ammortamenti.

Per gli ammortamenti IRPET utilizza le aliquote ed i criteri stabiliti dalla Giunta regionale con delibera n. 13 del 2013.

Si osserva che, per l'anno 2016:

- l'importo degli ammortamenti di immobilizzazioni materiali è pari ad Euro 42.000,00, di cui Euro 4.000,00 per nuovi investimenti ed Euro 38.000,00 su cespiti acquistati in anni precedenti;
- l'importo degli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali è pari ad Euro 59.000,00, di cui Euro 16.000,00 per nuovi investimenti ed Euro 43.000,00 su cespiti acquistati in anni precedenti, per un totale complessivo di ammortamenti pari ad Euro 101.000,00 di cui Euro 20.000,00 relativi a nuovi investimenti da realizzare nel 2016.

Ratei e risconti provenienti da esercizi precedenti.

Al momento non è dato poter stimare la componente di ricavi e di costi assunti nell'esercizio 2015 da rinviare all'esercizio successivo a seguito della valutazione al 31 dicembre 2015 dello stato di avanzamento nella realizzazione dei progetti di ricerca, con particolare riferimento alle attività svolte in comune con Regione Toscana.

Non appena tale valutazione sarà svolta, a seguito delle scritture di chiusura dell'esercizio 2015, ne daremo comunicazione alle competenti strutture della Giunta regionale, anche al fine di determinarne la corretta ed efficace rappresentazione entro il Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2016.

Piano degli investimenti.

Il piano degli investimenti programmati nel 2016 e nel biennio successivo è riportato nel prospetto parte integrante del Bilancio di previsione. E' da osservare che le fonti finanziarie a copertura degli investimenti programmati comprendono i costi non monetari correlati agli ammortamenti e l'utilizzo del fondo straordinario di riserva alimentato dagli utili degli esercizi fino al 2014, rispetto ai quali IRPET ha già ottemperato agli obblighi disposti da Regione Toscana in materia di destinazione dell'utile.