

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

**BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE**  
**2014**



INDICE

BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE  
2014

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  
2014**



<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>C.E. PREVENTIVO 2014</b>	<b>C.E. PREVENTIVO 2013</b>
<b>A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>€ 250.000</b>	<b>€ 244.850</b>
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	€ 0	€ 0
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 250.000	€ 244.850
<b>A.2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>		
<b>A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>		
<b>A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)</b>		
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		
<b>A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>€ 3.620.000</b>	<b>€ 3.806.394</b>
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	€ 3.620.000	€ 3.806.394
A.5. b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	€ 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	€ 0	€ 0
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>€ 3.870.000</b>	<b>€ 4.051.244</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>B.6) Acquisti di beni</b>	<b>€ 48.800</b>	<b>€ 47.948</b>
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>	<b>€ 986.325</b>	<b>€ 1.223.718</b>
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	€ 32.800	€ 29.500
B.7.b) Altri acquisti di servizi	€ 953.525	€ 1.194.218
<b>B.8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>€ 214.700</b>	<b>€ 267.300</b>
<b>B.9) Personale</b>	<b>€ 2.154.300</b>	<b>€ 2.080.509</b>
B.9.a.) Salari e Stipendi	€ 1.599.000	€ 1.545.600
B.9.b.) Oneri sociali	€ 493.000	€ 476.600
B.9.c.) Trattamento di fine rapporto	€ 0	€ 0
B.9.d.) Trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0
B.9.e.) Altri costi	€ 62.300	€ 58.309
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 124.500</b>	<b>€ 113.544</b>
B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 73.300	€ 77.801
B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 51.200	€ 35.743
B.10.c.) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
B.10.d.) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0
<b>B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>B.12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
B.12.a.) Accantonamenti per imposte	€ 0	€ 0
B.12.b.) Accantonamenti per contenziosi	€ 0	€ 0
B.12.c.) Accantonamenti per rischi su crediti	€ 0	€ 0
B.12.d.) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 0	€ 0
<b>B.13) Altri Accantonamenti</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 184.725</b>	<b>€ 167.376</b>
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>€ 3.713.350</b>	<b>€ 3.900.395</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 156.650</b>	<b>€ 150.850</b>

<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		
<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>€ 5.000</b>	<b>€ 10.000</b>
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	€ 5.000	€ 10.000
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	€ 0	€ 0
C.1.c) Altri Interessi attivi	€ 0	€ 0
<b>C.2) Altri proventi finanziari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
C.2.a) Proventi finanziari su partecipazioni	€ 0	€ 0
C.2.b) Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ 0	€ 0
<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
C.3.a) Interessi passivi su c/c bancario	€ 0	€ 0
C.3.b) Interessi passivi su c/c postale	€ 0	€ 0
C.3.c) Interessi passivi su Mutui	€ 0	€ 0
<b>C.4) Altri Oneri finanziari</b>	<b>€ 150</b>	<b>€ 150</b>
<b>Totale C)</b>	<b>€ 4.850</b>	<b>€ 9.850</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>		
<b>D.1) Rivalutazioni</b>	€ 0	€ 0
<b>D.2) Svalutazioni</b>	€ 0	€ 0
<b>Totale delle rettifiche D)</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		
<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
E.1.a) Plusvalenze	€ 0	€ 0
E.1.b) Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€ 0	€ 0
<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
E.2.a) Minusvalenze	€ 0	€ 0
E.2.b) Sopravvenienze passive e insussistenze attive	€ 0	€ 0
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB±C±D±E)</b>	<b>€ 161.500</b>	<b>€ 160.700</b>
<b>Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate</b>	<b>€ 161.500</b>	<b>€ 160.700</b>
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

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

**PROIEZIONE TRIENNALE DEL  
CONTO ECONOMICO PREVENTIVO**



<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>C.E. PREVENTIVO 2014</b>	<b>C.E. PREVENTIVO 2015</b>	<b>C.E. PREVENTIVO 2016</b>
<b>A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>€ 250.000</b>	<b>€ 175.000</b>	<b>€ 175.000</b>
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	€ 0	€ 0	€ 0
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 250.000	€ 175.000	€ 175.000
<b>A.2. Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>			
<b>A.3. Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>			
<b>A.4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)</b>			
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			
<b>A.5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>€ 3.620.000</b>	<b>€ 3.550.000</b>	<b>€ 3.550.000</b>
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	€ 3.620.000	€ 3.550.000	€ 3.550.000
A.5. b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici	€ 0	€ 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	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>€ 3.870.000</b>	<b>€ 3.725.000</b>	<b>€ 3.725.000</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>B.6) Acquisti di beni</b>	<b>€ 48.800</b>	<b>€ 48.800</b>	<b>€ 48.800</b>
<b>B.7) Acquisti di servizi</b>	<b>€ 986.325</b>	<b>€ 774.825</b>	<b>€ 774.825</b>
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	€ 32.800	€ 32.800	€ 32.800
B.7.b) Altri acquisti di servizi	€ 953.525	€ 742.025	€ 742.025
<b>B.8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>€ 214.700</b>	<b>€ 214.700</b>	<b>€ 214.700</b>
<b>B.9) Personale</b>	<b>€ 2.154.300</b>	<b>€ 2.220.800</b>	<b>€ 2.220.800</b>
B.9.a.) Salari e Stipendi	€ 1.599.000	€ 1.648.500	€ 1.648.500
B.9.b.) Oneri sociali	€ 493.000	€ 510.000	€ 510.000
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	€ 62.300	€ 62.300	€ 62.300
<b>B.10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 124.500</b>	<b>€ 124.500</b>	<b>€ 124.500</b>
B.10.a.) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 73.300	€ 73.300	€ 73.300
B.10.b.) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 51.200	€ 51.200	€ 51.200
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>B.11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>B.12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
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>B.13) Altri Accantonamenti</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>B.14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 184.725</b>	<b>€ 184.725</b>	<b>€ 184.725</b>
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>€ 3.713.350</b>	<b>€ 3.568.350</b>	<b>€ 3.568.350</b>

<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 156.650</b>	<b>€ 156.650</b>	<b>€ 156.650</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
<b>C.1) Interessi attivi</b>	<b>€ 5.000</b>	<b>€ 5.000</b>	<b>€ 5.000</b>
C.1.a) Interessi attivi su c/c bancario	€ 5.000	€ 5.000	€ 5.000
C.1.b) Interessi attivi su c/c postale	€ 0	€ 0	€ 0
C.1.c) Altri Interessi attivi	€ 0	€ 0	€ 0
<b>C.2) Altri proventi finanziari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
C.2.a) Proventi finanziari su partecipazioni	€ 0	€ 0	€ 0
C.2.b) Altri proventi finanziari su titoli e crediti	€ 0	€ 0	€ 0
<b>C.3) Interessi passivi</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
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
<b>C.4) Altri Oneri finanziari</b>	<b>€ 150</b>	<b>€ 150</b>	<b>€ 150</b>
<b>Totale C)</b>	<b>€ 4.850</b>	<b>€ 4.850</b>	<b>€ 4.850</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>			
<b>D.1) Rivalutazioni</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>D.2) Svalutazioni</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Totale delle rettifiche D)</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>E.1) Proventi straordinari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
E.1.a) Plusvalenze	€ 0	€ 0	€ 0
E.1.b) Sopravvenienze attive e insussistenze passive	€ 0	€ 0	€ 0
<b>E.2) Oneri straordinari</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
E.2.a) Minusvalenze	€ 0	€ 0	€ 0
E.2.b) Sopravvenienze passive e insussistenze attive	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totale delle partite straordinarie</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB±C±D±E)</b>	<b>€ 161.500</b>	<b>€ 161.500</b>	<b>€ 161.500</b>
<b>Imposte sul reddito di esercizio , correnti, differite e anticipate</b>	<b>€ 161.500</b>	<b>€ 161.500</b>	<b>€ 161.500</b>
<b>UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

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

## **PIANO DEGLI INVESTIMENTI**



INVESTIMENTI PROGRAMMATI NELL'ESERCIZIO					
N.	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	COSTI DEL PROGRAMMA			NOTE
		2014	2015	2016	
1	Acquisto e rinnovo licenze d'uso software di base e applicativo	€ 18.000,00	€ 20.000,00	€ 15.000,00	€ 53.000,00
2	Aggiornamento attrezzature informatiche	€ 12.000,00	€ 10.000,00	€ 15.000,00	€ 37.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 30.000,00</b>	<b>€ 90.000,00</b>

FONTI DI FINANZIAMENTO					
N.	DESCRIZIONE DELL'INTERVENTO	CONTRIBUTI PUBBLICI			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 € 53.000,00
2	Aggiornamento attrezzature informatiche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	Interne: Riserve di utili di esercizi precedenti disponibili € 37.000,00
<b>TOTALE</b>					<b>€ 90.000,00</b>



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

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
AL BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE  
2014**



Il bilancio preventivo per l'anno 2014 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 2014 è confrontato con il corrispondente documento per l'esercizio 2013, nelle risultanze conseguenti alla quinta variazione del documento dei piani di gestione disposta dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 48 del 29.11.2013 .

Poiché il conto economico preventivo 2013 è stato disposto secondo uno schema diverso da quello stabilito con DGR 13/2013, le relative voci di conto sono state raggruppate in modo da rendere possibile ed omogeneo il confronto.

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2014 è presentato in pareggio, ai sensi di quanto stabilito dalle norme in materia di bilancio delle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici.

L'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di euro 3.870.000,00. L'importo stimato dei costi di produzione, sommato all'importo di IRAP, è di euro 3.869.350,00. Sono inoltre previsti un saldo positivo della gestione finanziaria pari ad € 4.850,00 ed un ammontare di imposte sul reddito derivante da attività commerciali pari ad € 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) ammontano ad € 3.016.201,70, a fronte di un importo stimato di contributo ordinario regionale pari ad € 2.550.000,00. Lo sbilancio è quindi di € 466.201,70, pari al 15,5% del totale dei costi fissi.

I costi diretti derivanti dall'esecuzione di attività comuni con Regione Toscana (comprensivi del costo del personale a tempo determinato finanziato con fondi comunitari e dei relativi oneri contributivi ed IRAP) ammontano complessivamente ad € 737.048,30, a fronte di un importo stimato di contributi per attività comuni pari ad euro 1.070.000,00, comprensivo dell'ammontare stimato dei risconti correlati alle attività comuni programmate nel 2013 e non ancora terminate al 31 dicembre dello stesso anno.

Complessivamente i costi che si prevede di sostenere nel 2014 per le attività destinate a Regione Toscana sono pari ad € 3.753.250,00, mentre l'importo totale stimato di contributi regionali è pari ad € 3.620.000,00, con uno sbilancio di 133.250,00 euro.

Tale perdita è compensata dall'utile realizzato sulle attività rivolte a soggetti diversi da Regione Toscana (€ 128.400,00) e dal saldo positivo della gestione finanziaria (4.850,00 euro).

Per il secondo anno consecutivo si registra un significativo taglio del contributo ordinario di Regione Toscana. Dopo la riduzione di risorse pari a 370.000,00 euro nell'esercizio 2013, l'indicazione al momento pervenuta dalla competente struttura regionale è di un'ulteriore riduzione di circa 136.400,00 euro nel 2014.

Complessivamente il contributo ordinario annuale di Regione Toscana diminuisce di oltre 500.000,00 euro rispetto al 2012, una riduzione pari al 16,6% delle risorse iniziali.

Con un taglio di tali proporzioni si pone in evidenza la difficoltà di disporre in modo congruo previsioni di conto economico in pareggio, considerando che l'Istituto ha già realizzato nell'ultimo biennio un significativo contenimento dei costi, specie derivanti dalla riduzione del personale, e che, nel contempo, le attività realizzate per Regione Toscana sono aumentate in quantità, complessità ed urgenza.

Nell'esercizio 2014 l'equilibrio economico può essere perseguito mediante una drastica riduzione degli affidamenti di servizi e di incarichi di studio e ricerca per attività istituzionali e grazie alla tendenza favorevole delle stime di proventi derivanti da attività rivolte a soggetti diversi da Regione Toscana.

Riguardo la prima circostanza, è da osservare che il programma di attività istituzionali per l'anno 2014, disposto entro il più generale programma annuale di attività dal Comitato di indirizzo e controllo con deliberazione n. 3 del 27.11.2013, che si allega al Bilancio preventivo per l'esercizio 2014, è stato elaborato sulla base di un'ipotesi di riduzione del contributo ordinario più contenuta di quella che è stata al momento disposta e che, pertanto, esso avrà la possibilità di essere pienamente realizzato solo se saranno ripristinate le risorse inizialmente previste.

Riguardo le favorevoli stime dell'attività commerciale, ciò costituisce un elemento favorevole anche sotto il profilo della diffusione dell'attività dell'IRPET all'esterno dell'ambito regionale istituzionale. Tuttavia è d'obbligo osservare che tale attività è soggetta alle mutevoli dinamiche economico-finanziarie del mercato e che la finalità economica dell'attività extra-istituzionale non dovrebbe essere quella di coprire il deficit derivante dall'attività istituzionale, ma di rafforzare le capacità di autofinanziamento dell'Istituto.

#### **Adempimento degli obblighi previsti dalla L.R. 65/2010 e dalle norme di revisione della spesa.**

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2014 è disposto in conformità alle 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 delle norme sopra richiamate stabilite dalle successive leggi regionali, e, per ultimo, dalle indicazioni relative alla proposta di legge finanziaria 2014 espresse nella lettera del dirigente responsabile del Settore Programmazione e Controllo finanziario della Giunta regionale del 18 novembre 2013.

La redazione del bilancio preventivo 2014 tiene conto inoltre delle misure di revisione della spesa recate dal decreto-legge 6 luglio 2012, n. 95, convertito in legge con modificazioni dall'articolo 1, comma 1, della legge 7 agosto 2012, n. 135.

Sarà perseguito per quanto possibile il contenimento delle spese di funzionamento, mantenendo un costante controllo sugli acquisti di beni e servizi mediante gli strumenti resi disponibili dal mercato elettronico della pubblica amministrazione.

Saranno attuate inoltre specifiche riduzioni di costo conseguenti alla revisione di contratti di servizio e di concessioni d'uso.

In particolare, la riduzione delle superfici di Villa La Quiete alle Montalve concesse in uso ad IRPET quale propria sede porterà ad una diminuzione di costo per canone di concessione e per spese di gestione stimata in circa 60.000,00 euro.

Inoltre, in conformità con quanto stabilito all'articolo 5, comma 2, del D.L. 95/2012 riguardo le spese sostenute per l'acquisto, la manutenzione, il noleggio e l'esercizio di autovetture, è stata disposta la risoluzione anticipata del contratto di noleggio a lungo termine dell'autovettura di servizio in uso ad IRPET dal maggio 2011 e la conseguente revisione dell'importo del contratto di fornitura del servizio di portineria-reception e autista, con una riduzione dei costi di gestione relativi a tale voce di spesa stimata in circa 15.000,00 euro.

Tuttavia vi sono alcuni fatti che possono limitare in modo rilevante la capacità di contenimento dei costi come sopra indicata.

Da un lato, non si è ancora conclusa la procedura formale di passaggio di competenza tra IRPET ed altro soggetto riguardo una parte dei locali della sede, anzi al momento sussistono alcuni problemi tra le Amministrazioni interessate (Regione Toscana ed Azienda Ospedaliera Universitaria di Careggi) che possono ritardare, o addirittura impedire, la positiva conclusione della vicenda.

D'altra parte, è prossima la revisione dei disciplinari di concessione ad IRPET ed all'Agenzia Regionale di Sanità delle rispettive sedi ubicate a Villa La Quiete alle Montalve, nel senso di attribuire ai predetti Enti l'uso, ed i conseguenti oneri di gestione, di altri locali e superfici, in particolare, la nuova sala refettorio, gli spazi verdi e l'area del parcheggio.

E' evidente che l'aggravio di costo conseguente a tale circostanza può ridurre o vanificare i risparmi di spesa programmati, considerando anche il fatto che i disciplinari di concessione prevedono a carico degli Enti concessionari tutti gli oneri di manutenzione ordinaria e straordinaria e che, dopo tre anni dal restauro completo della parte di Villa La Quiete in uso ad ARS ed IRPET, emerge la necessità di attuare interventi di manutenzione agli infissi ed agli intonaci interni.

Riguardo la spesa complessiva di personale, le stime iscritte nel conto economico preventivo 2014 sono superiori del 3,5% rispetto alle stime consolidate per il 2013. Ciò deriva dalla previsione di attuare assunzioni di personale a tempo indeterminato e determinato, in conformità con quanto al momento previsto nella proposta di legge finanziaria regionale per il 2014 ed entro i limiti di spesa del personale stabiliti dal D.L. n. 112 del 2008.

Tuttavia, essendo le nuove assunzioni integralmente finanziate con risorse provenienti da fondi strutturali europei, la stima del costo del personale, calcolato nei modi previsti dalla circolare MEF n. 9/2006, risulta in riduzione del 26,4% rispetto al corrispondente ammontare relativo al 2010 e non superiore al corrispondente costo che si prevede di sostenere nel 2013, nel rispetto di quanto indicato nella proposta di legge finanziaria 2014

**COSTO DEL PERSONALE E TETTI DI SPESA DA L.R. 65/2010 (LEGGE FINANZIARIA 2011)**

	2010	2011	2012	2013	2014
Corrispettivi	1.768.421,18	1.595.968,99	1.555.542,49	1.564.125,00	1.599.000,00
Oneri contributivi	492.283,46	453.494,13	472.425,77	476.600,00	493.000,00
IRAP	156.538,24	135.732,72	130.379,32	132.950,63	135.915,00
Servizio sost. mensa	37.600,00	34.692,80	31.099,20	34.000,00	34.000,00
Integrazione del TFS *		1.236,37	47.000,00	0,00	0,00
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE</b>	<b>2.454.842,88</b>	<b>2.221.125,01</b>	<b>2.189.446,78</b>	<b>2.207.675,63</b>	<b>2.261.915,00</b>
(-) Costo categorie protette	62.398,70	58.624,62	64.446,92	66.464,09	66.464,09
(-) Costo personale cofinanziato con risorse comunitarie		39.969,52	224.801,65	372.327,98	434.579,00
<b>COSTO DEL PERSONALE PER TETTI DI SPESA</b>	<b>2.392.444,18</b>	<b>2.122.530,87</b>	<b>1.900.198,21</b>	<b>1.768.883,56</b>	<b>1.760.871,91</b>
Tetto di spesa (costo 2010 - 5%)	<b>2.272.821,97</b>				
Differenze su costo 2010		<b>-269.913,31</b> -11,3%	<b>-492.245,97</b> -20,6%	<b>-623.560,63</b> -26,1%	<b>-631.572,27</b> -26,4%

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

Riguardo quest'ultimo aspetto, come è dato interpretarlo dalla lettura della nota del dirigente responsabile del Settore Programmazione e Controllo finanziario del 18 novembre 2013, si ritiene necessario mettere in evidenza la sostanziale iniquità di una norma che, al termine del triennio di riferimento, ancora consente di porsi in regola senza sanzioni agli enti che non hanno conseguito l'obiettivo di riduzione della spesa del personale stabiliti dalla legge finanziaria 2011 e, al contrario, impone un ulteriore ed ingiustificato limite di spesa agli enti, come l'IRPET, che hanno raggiunto immediatamente ed ampiamente il medesimo obiettivo.

Relativamente alla spesa per gli organi, la stima iscritta nel conto economico preventivo 2014 è pari ad € 143.300,00. Tale importo deriva dalle indennità di funzione e di presenza spettanti ai componenti degli organi previste dall'ordinamento dell'IRPET recato dalla legge regionale 29.12.2010, n. 65 (legge finanziaria per l'anno 2011), nel dettaglio di seguito riportato:

*Direttore* € 129.500,00  
*Indennità di funzione (comprensiva della quota di risultato pari al 20% dell'indennità)*

*Comitato di indirizzo e controllo* € 840,00  
*Indennità di presenza di € 30,00 per 7 componenti per 4 sedute*

*Comitato Scientifico* € 420,00  
*Indennità di presenza di € 30,00 per 7 componenti per 2 sedute*

<i>Collegio dei revisori dei conti</i>	€ 8.530,16
<i>Indennità di funzione del Presidente</i>	€ 3.655,78 (3% dell'indennità del Presidente della Giunta regionale)
<i>Indennità di funzione membri effettivi</i>	€ 2.437,19 (2% dell'indennità del Presidente della Giunta regionale)

A ciò si aggiunge una previsione di € 4.000,00 euro per i rimborsi spesa agli organi, nelle misura prevista dalle norme regionali.

### **Analisi dei principali scostamenti rispetto all'esercizio precedente.**

Come detto, il conto economico preventivo per l'esercizio 2014 è confrontato con le stime di conto economico del 2013, risultanti a seguito della quinta variazione al documento dei piani di gestione disposta dal Direttore con determinazione n. 48 del 29.11.2013.

Nel suo insieme, il conto economico preventivo 2014 è caratterizzato dai seguenti elementi:

1. Riduzione del valore della produzione nel suo complesso (-4,5% rispetto alle previsioni 2012), con ulteriore riduzione, rispetto a quanto già accaduto nell'esercizio 2013, dell'importo totale dei contributi regionali (-4,9% rispetto alle previsioni 2012).
2. Corrispondente riduzione del totale dei costi della produzione (-4,8% rispetto alle previsioni 2012).
3. Incremento, rispetto alle previsioni consolidate per il 2013, del costo del personale, inteso quale somma di retribuzioni, oneri contributivi ed IRAP (+3,5%). Come già detto, tale andamento dipende dalle previste assunzioni di personale finalizzate alla realizzazione di attività di ricerca finanziate con fondi strutturali europei, in forte incremento a partire dal 2012; al netto di questa componente, l'ammontare di retribuzioni e dei correlati oneri contributivi e fiscali stimato nel 2014 risulta sostanzialmente pari al corrispondente ammontare stimato per il 2013. In incremento anche la stima dei costi complementari per il personale (+6,8% rispetto alle previsioni 2013), in relazione alle previsioni di incremento delle trasferte del personale e dei costi di sorveglianza sanitaria.
4. Riduzione dei costi di acquisto di servizi del 19,4% rispetto al conto economico preventivo 2013, con andamenti opposti tra i costi stimati di manutenzione e riparazione, in incremento dell'11,2% rispetto alle previsioni per il 2013, ed il costo per altri acquisti di servizi, in diminuzione del 20,2%. L'incremento dei costi di manutenzione deriva dal saldo tra le stime in riduzione conseguenti alla cessione ad altro soggetto di parte delle superfici di Villa La Quiete alle Montalve in uso ad IRPET (sempréché tale circostanza si realizzi effettivamente) e le stime in crescita correlate all'ampliamento delle superfici interne ed esterne concesse in uso ad ARS ed IRPET. Riguardo le previsioni di sensibile riduzione dei costi per altri acquisti di servizi, esse si collegano principalmente alla riduzione della spesa per esternalizzazione delle attività di ricerca, corrispondente ai contratti per

l'acquisizione di servizi di ricerca ed agli incarichi individuali di studio, ricerca e consulenza (-27,1% rispetto alle previsioni per il 2013). In particolare tale decremento è correlato al contenimento della spesa per esternalizzazioni relative all'esecuzione di attività commerciali (-17,4% rispetto alle previsioni 2013, con stime di fatturato commerciale in crescita rispetto al medesimo anno) e soprattutto alla riduzione delle risorse destinate all'esternalizzazione di attività di ricerca correlate all'esecuzione del programma istituzionale (-54,7% rispetto alle previsioni 2013), in conseguenza della riduzione dell'ammontare del contributo ordinario regionale. Si osserva peraltro che tale riduzione rende estremamente difficoltoso il perseguimento degli obiettivi prefissati dal programma e si auspica un sollecito reintegro delle risorse regionali nella consistenza congrua alla realizzazione delle attività programmate.

5. Incremento della stima degli altri costi di gestione (+9,4% rispetto alle previsioni consolidate per il 2013), conseguente ai maggiori oneri relativi al conferimento di borse di studio, secondo il programma di formazione e specializzazione concordato con Regione Toscana.

#### **Contributi provenienti dalla Regione e da altri soggetti.**

I contributi regionali sono iscritti nel conto economico preventivo 2014 nell'importo complessivo di € 3.620.000,00, così composti:

- € 2.550.000,00, quale contributo ordinario annuale iscritto nel bilancio di previsione di Regione Toscana per l'esercizio 2014 (lettera del Dirigente responsabile dell'Area di coordinamento Programmazione del 19/11/2013);
- € 1.000.000,00 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. 29.7.1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni, recante l'ordinamento dell'IRPET;
- € 70.000,00 quale stima dell'ammontare dei risconti dell'esercizio 2013 derivante dalla prosecuzione oltre il 31 dicembre 2013 di parte delle ricerche di cui al programma delle attività comuni con Regione Toscana per l'anno 2013.

Riguardo l'importo di contributo ordinario, si ripete la precisazione che ci costringe ad un taglio delle collaborazioni istituzionali, fondamentali per la realizzazione del programma di attività; vale peraltro la pena di ricordare che già lo scorso anno vi fu la necessità di reintegrare il contributo ordinario di 80 mila euro proprio per sviluppare congruamente le attività previste nel programma istituzionale. Non è pertanto escluso che tale necessità si manifesti anche nel corso del 2014.

Si confida che la Giunta regionale disponga non appena possibile il reintegro del contributo ordinario nei termini sopra indicati, per consentire il perseguimento degli obiettivi stabiliti dal programma delle attività istituzionali per l'anno 2014.

Il conto economico preventivo 2014 contiene inoltre la stima di € 250.000,00, al netto di IVA, di ricavi delle vendite e delle prestazioni a soggetti diversi da Regione Toscana, correlati alla conclusione del progetto FSE Romania, di cui IRPET è partner, alla vendita di tavole intersettoriali ed alla prestazioni di servizi di studio e ricerca in favore di organismi pubblici e privati.

### **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 2014:

- l'importo degli ammortamenti di immobilizzazioni materiali è pari ad euro 51.200,00, di cui € 1.200,00 per nuovi investimenti ed € 50.000,00 su cespiti acquistati in anni precedenti;
- l'importo degli ammortamenti di immobilizzazioni immateriali è pari ad euro 73.300, di cui € 3.600,00 per nuovi investimenti ed € 69.700,00 su cespiti acquistati in anni precedenti,

per un totale complessivo di ammortamenti pari ad € 124.500, di cui € 4.800,00 relativi a nuovi investimenti da realizzare nel 2014.

### **Ratei e risconti provenienti da esercizi precedenti.**

La componente significativa di costi e di ricavi 2014 derivanti da risconti passivi dell'esercizio precedente è correlata alla prosecuzione oltre il 31 dicembre 2013 delle ricerche di cui al programma delle attività comuni con Regione Toscana per l'anno 2012. Le previsioni di stato di avanzamento dei lavori al 31.12.2013 fanno stimare tale componente nell'importo di circa 70.000 euro. Un'indicazione precisa dei risconti derivanti da contributi regionali di anni precedenti potrà essere fornita a seguito delle scritture di chiusura dell'esercizio 2013.

### **Piano degli investimenti.**

Il piano degli investimenti programmati nel 2014 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 2011, rispetto ai quali IRPET ha già ottemperato agli obblighi disposti da Regione Toscana in materia di destinazione dell'utile.