

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2010**

Legge Regione Toscana 29.7.1996, n. 59, art. 19

(6° esercizio)

Aprile 2011

PARTE I

IL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2010

1.1 Stato Patrimoniale al 31.12.2010

1.2 Conto Economico al 31.12.2010

1.3 Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2010

PARTE II

ALLEGATI AL BILANCIO DI ESERCIZIO

2.1 Prospetto degli scostamenti rispetto alle previsioni 2010

2.2 Rendiconto finanziario

2.3 Indici di bilancio

2.4 Altri allegati

Prospetto delle variazioni ai piani di gestione

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

PARTE I

BILANCIO DI ESERCIZIO 2010

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

1.1 - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2010

		Situazione Patrimoniale al 31.12.2010	Situazione Patrimoniale al 31.12.2009
A	CREDITI PER INCREMENTI FONDO DI DOTAZIONE		
B	IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	158.580,66	156.934,89
	Licenze d'uso software	158.580,66	156.934,89
	Spese relative a più esercizi	-	-
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	137.779,56	113.007,14
	Mobili e arredi	10.102,95	6.371,95
	Macchine ordinarie per ufficio	2.298,00	2.298,00
	Ciclomotori	3.158,33	3.158,33
	Macchine elettroniche	115.135,18	94.093,76
	Impianti	7.085,10	7.085,10
	Biblioteca	-	-
	Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	86.931,35	68.079,88
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	209.428,87	201.862,15
C	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	16.365,00	28.400,00
	Ricerche in corso	16.365,00	28.400,00
II	CREDITI	1.295.620,11	812.506,55
1)	Verso clienti	1.289.801,43	806.846,90
	Crediti verso clienti da riscuotere con ft. Emessa	681.259,60	252.880,00
	Fatture e documenti da emettere	608.541,83	553.966,90
	Acconti a fornitori	-	-
	Note credito da ricevere	-	-
	Fondo svalutazione crediti commerciali	-	-
2)	Verso altri	5.818,68	5.659,65
	Acconti IRAP	-	-
	Erario c/IVA	-	-
	Acconti IRPEG	-	-
	Crediti diversi (personale comandato)	-	-
	Acconti INAIL	5.818,68	5.659,65
	Debitori diversi	-	-
	Altri crediti	-	-
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	-
		0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.244.046,07	2.319.744,58
1)	Depositi bancari e postali	2.243.011,88	2.314.361,31
	Banca c/c	2.243.011,88	2.314.361,31
2)	Denaro e valori in cassa	1.034,19	5.383,27
	Cassa economale	1.034,19	5.383,27
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	3.556.031,18	3.160.651,13
D	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI		
	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI	31.559,26	42.039,50
	Ratei attivi	0,00	2.719,45
	Risconti attivi	31.559,26	39.320,05
	TOTALE ATTIVO	3.797.019,31	3.404.552,78

A	PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	358.722,96	358.722,96
	Fondo iniziale di dotazione	358.722,96	358.722,96

II	RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE	481.090,77	481.090,77
	Fondo di riserva a copertura di perdite future	481.090,77	481.090,77
III	RISERVA STRAORDINARIA	941.535,53	908.675,53
	Fondo per destinazioni ex art.37 c.1 regolamento di contabilità	708.675,53	708.675,53
	Fondo futuri oneri trasferimento sede	232.860,00	200.000,00
IV	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	463.334,43	-
V	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	126.846,52	463.334,43
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	2.371.530,21	2.211.823,69
B	FONDI ACCANTONAMENTO	333.310,05	425.930,14
	1) Integrazione T.F.S. L.R. 51/89	155.366,97	92.387,06
	2) Imposte	-	-
	3) Rischi ed oneri	138.940,13	270.823,60
	Oneri personale dipendente	138.940,13	252.823,60
	Altri fondi	0,00	18.000,00
	4) Altri	39.002,95	62.719,48
	Attività formazione in materia di programmazione regionale	-	-
	Finanziamento attività di ricerca su progetto "Toscana 2020"	-	-
	Fondo per il finanziamento delle borse di studio	39.002,95	62.719,48
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D	DEBITI	667.699,12	466.575,75
	1) Obbligazioni	-	-
	2) Debiti v/banche	-	-
	3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
	4) Acconti	-	-
	5) Debiti verso fornitori	460.619,30	262.522,66
	Debiti v/fornitori da pagare con fattura ricevuta	35.191,38	87.277,68
	Debiti v/fornitori con fatture e documenti da ricevere	425.427,92	175.244,98
	7) Debiti tributari	110.261,52	99.091,90
	Debiti IRAP att.istituz.	22.401,15	24.180,75
	Debiti per ritenute (1001, 1040, ecc.)	61.225,11	62.575,48
	Debiti per IRPEG	-	-
	Debiti per IVA	26.635,26	12.335,67
	8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	96.818,30	104.961,19
	INPDAP c/contributi	87.747,52	96.585,52
	INPS c/contributi	3.834,00	2.557,00
	INAIL c/contr.	5.236,78	5.818,67
	CPDEL c/contr	-	-
	9) Altri debiti	-	-
	Debiti vs.personale dip.te	-	-
	Debiti per collaborazioni	-	-
	Depositi cauzionali di terzi	-	-
E	RATEI E RISCOINTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI	424.479,93	300.223,20
	RATEI E RISCOINTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI	424.479,93	300.223,20
	Ratei Passivi	424.479,93	300.223,20
	TOTALE PASSIVO	3.797.019,31	3.404.552,78

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

1.2 - CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	319.699,80	351.101,68
	400.020.0006 Proventi da Regione Toscana	0,00	-
	400.020.0007 Proventi da altri organismi pubblici	289.299,80	324.141,68
	400.020.0008 Proventi da organismi privati	30.400,00	26.960,00
	VARIAZ.DELLE RIMAN.DI PROD.IN CORSO DI LAV.SEMILAV.E	-	-
2)	FINITI		
3)	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	16.365,00	28.400,00
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP.INDICAZ.DEI CONTR.IN C/ESERC.	4.092.149,83	4.253.918,28
a)	Proventi diversi	37.334,70	8.746,74
	Utilizzo fondo finanziamento borse di studio	23.716,53	-
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	13.618,17	8.746,74
b)	Contributi in c/esercizio	4.054.815,13	4.245.171,54
	400.020.0004 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.845.240,00	2.833.904,64
	400.020.0004 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.195.575,13	1.313.066,90
	400.020.0007 Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	14.000,00	98.200,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		4.428.214,63	4.633.419,96
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	38.498,61	43.592,93
	300.010.0001 Cancelleria e stampati	15.676,19	17.891,01
	300.010.0002 Valori bollati	12,67	190,05
	300.010.0004 Acquisto dati statistici	3.573,70	3.487,45
	300.010.0004 Acquisto pubblicazioni	19.236,05	22.024,42
7)	PER SERVIZI	1.146.386,88	962.866,95
	300.020.0001 Spese per energia elettrica	14.411,57	15.300,50
	300.020.0002 Spese acqua	2.102,81	1.252,18
	300.020.0003 Spese gas e combustibile	3.878,27	8.309,21
	300.030.0001 Spese telefoniche	13.987,55	17.442,51
	300.030.0002 Spese postali	9.701,54	10.404,13
	300.030.0003 Spese pulizia locali	28.321,04	27.734,16
	300.030.0004 Spese di vigilanza	57.104,62	56.461,55
	300.030.0005 Spese premi e oneri assicurativi	10.146,50	9.993,40
	300.030.0006 Spese di manutenzione	13.895,88	14.876,80
	300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	18.000,00	19.708,39
	300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali per att.com. con R.T.	6.631,47	8.997,00
	300.030.0008 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	1.250,00	2.740,67
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	8.233,54	16.058,28
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv. comuni cn R.T.	7.523,17	5.196,33
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	1.726,93	537,86
	300.030.0009 Spese per organizzazione conferenza annuale AISRE	0,00	50.000,00
	300.030.0010 Spese di gestione sistema informatico	42.055,04	32.160,71
	300.030.0012 Spedizioni	403,16	464,94
	300.050.0001 Collaborazioni istituzionali	0,00	0,00
	300.050.0001 Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	0,00	3.690,00
	300.050.0002 Collaborazioni commerciali	0,00	0,00
	300.050.0003 Collaborazioni promiscue	0,00	0,00
	300.050.0004 Compensi organi istituzionali	123.581,35	91.426,10
	300.050.0004 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	11.804,00	14.420,53
	300.050.0005 Prestazioni professionali commerciali	82.340,00	66.000,00
	300.050.0006 Prestazioni professionali istituzionali	92.813,93	134.119,63
	300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	476.394,36	272.480,04
	300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi pubblici	5.460,00	29.992,00
	300.050.0007 Prestazioni professionali promiscue	61.849,40	12.559,14
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	0,00	0,00
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	0,00	0,00
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	0,00	0,00
	300.050.0008 Contributi INPS a carico committente	13.875,54	11.513,75

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009
	300.050.0008 Contributi INAIL a carico committente	5.115,73	0,00
	300.050.0008 Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.865,80	1.123,47
	300.050.0009 Abbonamenti	30.913,68	27.903,67
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI	239.038,19	164.569,24
	300.030.0016 Noleggio attrezzature	10.921,18	10.744,43
	300.040.0001 Canoni di locazione	228.117,01	153.824,81
9)	PER IL PERSONALE	2.448.564,69	2.457.935,67
a)	Salari e stipendi	1.768.421,18	1.825.736,28
	300.060.0001 Trattamento economico fondamentale dirigenti	369.980,67	381.720,82
	300.060.0001 Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	362.017,46	303.776,86
	300.060.0002 Competenze fisse altro personale di ruolo	761.020,14	804.412,25
	300.060.0002 Salario accessorio altro personale di ruolo	164.782,13	163.063,61
	300.060.0003 Competenze personale a tempo determinato	110.620,78	172.762,74
b)	Oneri Sociali	492.283,46	523.559,24
	300.060.0004 Contributi previdenziali e assistenziali	492.283,46	517.873,92
	300.060.0010 Contributo INAIL personale dipendente	0,00	5.685,32
c)	Trattamento di fine rapporto	74.479,91	-
d)	Trattamento di quiescenza e simili	-	11.500,00
e)	Altri costi	113.380,14	97.140,15
	300.030.0011 Spese di formazione e aggiornamento personale	22.233,72	24.960,44
	300.060.0006 Spese servizio mensa	37.600,00	40.656,00
	300.060.0007 Rimborso trasferte e indennità missioni	18.952,05	9.966,41
	300.060.0008 Spese di viaggio personale dipendente	12.738,74	17.534,96
	300.060.0008 Sorveglianza sanitaria del personale	1.415,13	2.622,89
	350.010.0002 Spese organizzazione e svolgimento concorsi	20.440,50	1.399,45
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	96.401,52	93.976,96
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	77.550,05	76.101,39
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.851,47	17.875,57
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-
d)	Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp.	-	-
11)	MERCI	-	-
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	100.000,00
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI	40.000,00	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	184.526,58	186.993,90
	300.060.0012 Conferimento borse di studio di ricerca e specializzazione	8.233,91	3.638,18
	350.010.0004 Conferimento borsa di studio in collab. con R.T.	23.764,43	598,70
	350.010.0001 Quota IVA indetraibile	124.629,46	147.116,51
	350.010.0003 Spese di rappresentanza	5.872,05	8.471,14
	350.010.0004 Adesione ad organi associativi	5.386,91	5.227,79
	350.010.0005 Imposte e tasse diverse	16.074,58	20.567,51
	350.010.0006 Spese diverse di gestione	565,24	1.374,07
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		4.193.416,47	4.009.935,65

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA	234.798,16	623.484,31
--	-------------------	-------------------

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	6.988,34	22.314,17
	400.030.0001 Interessi attivi	6.988,34	22.314,17
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	101,22	173,75
	300.050.0010 Oneri bancari	101,22	173,75
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		6.887,12	22.140,42

D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18)	RIVALUTAZIONI	-	-
------------	----------------------	----------	----------

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009
	a) Di partecipazioni	-	-
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-	-
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	-	-
19)	SVALUTAZIONI	-	-
	a) Di partecipazioni	-	-
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-	-
	c)	-	-
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'	-	-

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIEN.RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5	66.163,84	30.197,28
	a) Plusvalenze da alienazione	-	-
	b) Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	66.163,84	30.197,28
	d) Altri	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	5.846,97	40.525,00
	a) Minusvalenze su alienazioni	-	-
	b) Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	5.846,97	40.525,00
	c) Altri	-	-
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	60.316,87	- 10.327,72

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	302.002,15	635.297,01
--------------------------------------	-------------------	-------------------

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		175.155,63	171.962,58
370.010.0001	IRAP	175.155,63	171.962,58
370.010.0002	IRPEG	-	-

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	126.846,52	463.334,43
---------------------------------	-------------------	-------------------

I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

**NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2010**

PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2010, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato predisposto conformemente a quanto previsto all'articolo 19 della L.R. 29.7.1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni, recante l'ordinamento dell'IRPET, ed all'articolo 36 del regolamento di contabilità ed amministrazione dell'Istituto.

Gli schemi di bilancio utilizzati sono conformi a quanto previsto agli articoli 2424 e 2425 del Codice Civile, secondo le classificazioni ed il piano dei conti adottati per la redazione del Bilancio preventivo annuale 2010 e dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2009, approvati dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET rispettivamente con deliberazioni n. 15 del 25 novembre 2009 e n. 11 del 29 aprile 2010.

La Nota Integrativa, per il disposto di cui all'articolo 36, comma 1, del regolamento di contabilità ed amministrazione, costituisce parte integrante del bilancio e contiene le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile, oltre che tutte le altre informazioni ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'Istituto.

In particolare, la presente relazione contiene le informazioni di cui all'articolo 4, comma 1, lettera b), della L.R. 29.12.2010, n. 65 recante la legge finanziaria per l'anno 2011, in conformità con quanto previsto nella lettera del Settore Politiche Finanziarie della Giunta regionale del 12 aprile 2011, con oggetto "L.R. 65/2010: Disposizioni applicative per gli enti dipendenti della Regione Toscana".

Lo Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2010 presenta:

- il valore di immobilizzazioni pari ad € 209.428,87, al netto del fondo ammortamenti, superiore del 4% rispetto all'esercizio precedente;
- il patrimonio circolante netto pari ad € 2.888.332,06, in aumento del 7% rispetto al 2009;
- il margine di tesoreria pari ad euro 1.576.346,95, in diminuzione del 15% sul 2009;
- il patrimonio netto di € 2.371.530,21, in aumento del 7% rispetto al corrispondente valore al 31.12.2009, comprendente l'importo di € 463.334,43, corrispondente all'utile dell'esercizio 2009, la cui destinazione è al momento sospesa ai sensi di quanto disposto dal Consiglio regionale con deliberazione n. 75 del 26.10.2010.

L'Istituto può contare quindi su una adeguata solidità patrimoniale e su un sostanziale equilibrio finanziario.

Il Conto Economico dell'esercizio 2010 chiude con un utile pari ad euro 126.846,52, il valore più basso negli ultimi cinque esercizi, inferiore del 72,6 per cento rispetto all'utile conseguito nel 2009. Al netto del saldo finanziario e delle partite straordinarie, l'utile di

esercizio 2010 risulta di € 59.642,53, a fronte del corrispondente valore di euro 451.521,73 del 2009, con un decremento dell'86,8% tra i due esercizi.

Le componenti fondamentali di tale risultato sono rilevabili:

- in una riduzione delle entrate (-5,1% al netto dei rimborsi e dell'utilizzo di fondi patrimoniali), con particolare riferimento al totale dei contributi regionali correlati all'esecuzione di attività comuni (-9%) ed al fatturato relativo ai soggetti pubblici diversi da Regione Toscana (-10,7%);
- in un incremento dei costi di produzione (+4,5%), con particolare riferimento ai costi per i servizi (+19%) e specificamente dei costi per i servizi e gli incarichi di studio, ricerca e consulenza, del canone di locazione e dei costi correlati al funzionamento degli organi, cui si contrappone una riduzione del costo del personale subordinato (-3,3%)

In sintesi, le risultanze della gestione dell'esercizio 2010 evidenziano:

- a) una diminuzione delle fonti di finanziamento di natura pubblica, sia da parte di Regione Toscana che di altre amministrazioni ed enti pubblici;
- b) una significativa variazione del rapporto tra la componente interna del lavoro e quella correlata ai servizi ed agli incarichi di studio, ricerca e consulenza, con un sostanziale incremento di quest'ultima;
- c) un aumento dei costi di funzionamento collegati, seppur indirettamente, al trasferimento della sede dell'Istituto (accordo per il mantenimento dell'uso della sede di via La Farina oltre la scadenza del contratto di locazione; attività di consulenza ed assistenza all'organizzazione del trasferimento della biblioteca e degli uffici).

Questi elementi non costituiscono peraltro fenomeni contingenti, stante la generale riduzione delle risorse pubbliche disponibili, i vincoli alle assunzioni ed i tetti di spesa del personale ed i costi di gestione di una sede di ampiezza e struttura molto maggiori della precedente. E' necessario pertanto che essi siano governati con attenzione particolare alla specificità dei compiti e delle funzioni attribuite all'IRPET e tenendo conto del consolidato assetto patrimoniale e finanziario, per evitare che sia messa a rischio la capacità di azione dell'Istituto e l'efficacia stessa dei finanziamenti regionali.

Criteri di formazione.

Il bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, nonché alla disciplina in materia di contabilità e bilancio recata dal regolamento di contabilità ed amministrazione dell'IRPET, approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 19 del 2 novembre 2004 e modificato con deliberazioni n. 21 del 22

novembre 2004, n. 6 del 26 aprile 2005, n.11 del 28 luglio 2006, n. 13 del 20 ottobre 2006 e n. 16 del 30 ottobre 2007

Criteri di valutazione.

Nella formazione del bilancio sono stati utilizzati i criteri stabiliti all'articolo 39 del regolamento di contabilità ed amministrazione, che a loro volta si richiamano alle norme del Codice Civile ed ai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei Ragionieri. La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza economica. Per quanto riguarda in modo specifico i criteri adottati, questi sono sinteticamente descritti di seguito, a margine dei dati di bilancio relativi alle poste più significative

TITOLO I COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DELL'ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

In base a quanto richiesto dall'art. 2427, punto 2 del Codice civile per le due classi delle immobilizzazioni (immateriali e materiali) si presentano appositi prospetti che indicano, per ciascuna voce di bilancio, le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, nonché i movimenti che si sono verificati nel corso dell'esercizio 2010.

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2009	€156.934,89
Saldo al 31.12.2010	€ 158.580,66
Variazioni	€+ 1.645,77

Il saldo al 31.12.2010 è pari a € 158.580,66.

Tale importo riguarda spese ad utilità pluriennale per l'acquisto di licenze d'uso software ed è esposto in bilancio al costo comprensivo degli oneri di diretta imputazione. Il valore indicato è al netto della quota di ammortamento calcolata in cinque quote annuali costanti.

Le immobilizzazioni immateriali presentano un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.645,77 così sintetizzato:

Voci di bilancio: Licenze d'uso software			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2010	€ 156.934,89
Costo storico	€ 477.462,59	Acquisizioni	€ 88.480,82
Ammortamenti	€ 320.527,70	Ammortamenti	€ 77.550,05
		Minusvalenze	€ 9.285,00
Valore al 31/12/2009	€156.934,89		
		Valore al 31/12/2010	€158.580,66

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2009	€ 44.927,26
Saldo al 31.12.2010	€ 50.848,21
Variazioni	€ +5.920,95

Il valore complessivo ammonta a € 50.848,21 ed è rappresentato da:

- Immobilizzazioni materiali € 137.779,56
- Ammortamenti € 86.931,35

Voci di bilancio: Mobili e arredi			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2010	€ 1.572,12
Costo storico	€ 6.371,95	Acquisizioni	€ 3.731,00
Ammortamenti	€ 4.799,83	Ammortamenti	€ 807,33
Valore al 31/12/2009	€ 1.572,12		
		Valore al 31/12/2010	€ 4.495,79

Voci di bilancio: Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2010	€ 39.195,13
Costo storico	€ 94.093,76	Acquisizioni	€ 21.041,41
Ammortamenti	€ 54.898,61	Ammortamenti	€ 16.511,61
Valore al 31/12/2009	€ 39.195,13		
		Valore al 31/12/2010	€ 43.724,93

Voci di bilancio: Automezzi (Ciclomotori)			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2010	€ 394,80
Costo storico	€ 3.158,33	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€ 2.763,53	Ammortamenti	€ 394,80
Valore al 31/12/2009	€ 394,80		
		Valore al 31/12/2010	€ 0,00

Voci di bilancio: Impianti			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2010	€ 1.708,47
Costo storico	€ 7.085,10	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€ 5.376,63	Ammortamenti	€ 875,17
Valore al 31/12/2009	€ 1.708,47		
		Valore al 31/12/2010	€ 833,30

Voci di bilancio: Macchine ordinarie d'ufficio			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2010	€ 2.056,72
Costo storico	€ 2.298,00	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€ 241,28	Ammortamenti	€ 262,56
Valore al 31/12/2009	€ 2.056,72		
		Valore al 31/12/2010	€ 1.794,16

L'importo per le spese materiali ad utilità pluriennale nell'anno 2010 è, quindi, pari ad Euro 24.772,41 così suddivise: per acquisto di macchine elettroniche € 21.041,41 e per mobili e arredi per € 3.731,00.

Per quanto riguarda gli acquisti effettuati nel corso del 2010, una parte sono costituiti da beni di valore unitario inferiore a € 500,00 e quindi sono stati ammortizzati al 100% e ciò è avvenuto per la voce "Mobili e arredi" per euro 334,00 e per € 2.009,91 per la voce "Macchine elettroniche".

La voce "Ciclomotori" non ha registrato incrementi durante il 2010 e, quindi, l'importo di € 3.158,33 rimane invariato e subisce un ammortamento di € 394,80, pari al 12,5% corrispondente al residuo da ammortizzare come ultimo

anno di ammortamento; rimane invariata per il 2010 anche la voce "Impianti", il cui valore storico ancora da ammortizzare di € 7.085,10 subisce il normale ammortamento del 20% per € 333,32, mentre il restante valore di € 5.418,50 viene ammortizzato nel 2010 solo per il 10% corrispondente al residuo da ammortizzare come ultimo anno di ammortamento.

Gli ammortamenti imputati nell'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili acquistati dall'Istituto ed entrati in funzione entro la fine dell'esercizio secondo le aliquote previste con delibera del Consiglio di Amministrazione n°4 del 27 aprile 2006.

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio sono state ridotte al 50%.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

Saldo al 31.12.2009	€ 28.400,00
Saldo al 31.12.2010	€ 16.365,00
Variazioni	€ -12.035,00

I. Rimanenze

Le rimanenze sono costituite dal valore delle ricerche in corso alla data del 31.12.2010 e non terminate, né fatturate in tutto o in parte, ma lavorate per un importo di € 16.365,00. Questo valore non comprende ricerche che derivano da anni precedenti. Quindi l'importo di € 28.400,00, che costituiva la rimanenza alla chiusura del 2009 è stato integralmente fatturato nel corso del 2010.

La loro valorizzazione è data da una stima della percentuale di lavoro già effettuato e non fatturato. Tale percentuale è certificata dai dirigenti dell'area titolari della ricerca stessa sulla base di un'analisi sullo stato di avanzamento dei lavori.

II. Crediti

Saldo al 31.12.2009	€ 812.506,55
Saldo al 31.12.2010	€ 1.295.620,11
Variazioni	€ +483.113,56

L'importo dei crediti è composto per € 681.259,60 da crediti per fatture emesse e da riscuotere, per € 608.541,83 da fatture e documenti da emettere per ricerche terminate al 31.12.2010, per € 5.818,68 per l'acconto nei confronti dell'INAIL.

Il valore di € 681.259,60 dei crediti per fatture emesse è tutto relativo a fatture emesse nel corso dell'anno 2010, eccetto che per € 4.800,00 che riguarda una fattura del dicembre 2008 al Comune di Napoli per la vendita di una tavola e l'elaborazione di una matrice. Ciò significa che i crediti con fattura emessa di importo pari a € 252.880,00 iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2009 sono stati tutti riscossi nel corso del 2010, tranne i suddetti euro 4.800,00.

Si evidenzia che alla formazione dell'importo di tali crediti concorrono fatture emesse nel dicembre 2010 per un importo pari ad € 185.799,60 e, quindi, non ancora scadute alla data di chiusura dell'esercizio, e per euro 3.600,00 fatture appena scadute, avendo una data di emissione non anteriore a settembre 2010.

All'interno dell'importo di € 681.259,60 per crediti per fatture emesse si evidenzia che € 467.500,00 sono crediti nei confronti della Regione Toscana, € 158.199,60 sono crediti nei confronti di altri enti pubblici e solo € 55.560,00 sono crediti nei confronti di organismi privati.

Il forte incremento di valore dei crediti da riscuotere con fattura emessa che passa da € 252.880,00 del 2009 a € 681.259,60 del 2010 è dovuto al fatto particolare, segnalato poco sopra, che nel dicembre 2010 sono state emesse fatture per un importo di € 185.799,60 ed inoltre rimane aperto un credito nei confronti della Regione Toscana relativo alle attività comuni in materia di lavoro per euro 212.500,00 sull'anno 2008 e per € 240.000,00 sull'anno 2009.

Il valore di € 608.541,83 di crediti per fatture e altri documenti da emettere deriva per € 571.641,83 da ricerche commissionate e lavorate nel 2010, per euro 31.400,00 da ricerche commissionate nel 2009, ma lavorate nel 2010, tutte non ancora fatturate, per € 5.500,00 per ricerche che, pur lavorate in anni precedenti, non sono state fatturate ancora nel 2010 e, quindi, facevano parte del valore di € 553.966,90 iscritto nel conto alla chiusura del 2009 e che è stato stornato nel corso del 2010 per € 548.466,90.

All'interno dell'importo di € 608.541,83 le fatture da emettere nei confronti di organismi pubblici sono pari ad € 104.166,80, quelle nei confronti di organismi privati sono pari ad € 5.000,00, il resto dell'importo, pari a € 479.875,03, riguarda contributi per attività di ricerca in comune con la Regione Toscana, compresi gli € 31.400 relativi al 2009, e € 14.000,00 riguarda contributi per attività di ricerca in comune con la Provincia di Firenze.

Il valore di € 5.818,68 per acconti a fornitori si riferisce ad un credito per l'acconto per il premio INAIL anticipato a febbraio 2010 per l'anno 2011.

III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato Patrimoniale al 31.12.2010 la presente voce ha un valore pari a zero, non possedendo l'Istituto partecipazioni.

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 31.12.2009	€ 2.319.744,58
Saldo al 31.12.2010	€ 2.244.046,07
Variazioni	€ -75.698,51

Il saldo di € 2.244.046,07 è formato per € 2.243.011,88 dalle disponibilità liquide presso il c/c bancario e da € 1.034,19 dall'esistenza di numerario detenuto presso la cassa economale alla data di chiusura dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTI

I risconti attivi si riferiscono principalmente a premi assicurativi e al canone di locazione dell'immobile sede dell'Istituto.

TITOLO II COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31.12.2009	€ 2.211.823,69
Saldo al 31.12.2010	€ 2.244.683,69

I. FONDO DI DOTAZIONE

L'importo del fondo di dotazione non varia rispetto al valore di € 358.722,96 al 31.12.2009.

II. FONDO DI RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE

L'importo del fondo di riserva a copertura di perdite future non varia rispetto al valore di € 481.090,77 al 31.12.2010.

III. RISERVA STRAORDINARIA

L'importo della riserva straordinaria ha subito un incremento di euro 32.860,00, dovuti ad un accantonamento di € 40.000,00 che si è ritenuto opportuno per le operazioni di trasferimento della sede dell'Istituto che è in corso da qualche mese e per un utilizzo di € 7.140,00 dovuto a tali operazioni.

Alla chiusura dell'esercizio la riserva straordinaria ha, quindi, un valore di Euro 941.535,53.

IV. UTILE (PERDITA) PORTATI A NUOVO

In questa voce troviamo l'utile di esercizio del 2009 per € 463.334,43 la cui destinazione, disposta dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 11 del 29.4.2010, è stata sospesa in conformità con quanto stabilito con delibera del Consiglio regionale n. 75 del 26.10.2010.

V. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'utile di esercizio ammonta ad € 126.846,52.

B) FONDI DI ACCONTONAMENTO

Saldo al 31.12.2009	€ 425.930,14
Saldo al 31.12.2010	€ 333.310,05
Variazioni	€-92.620,09

1) Integrazione T.F.S. L.R. 51/89

Il valore del fondo è stato incrementato rispetto al 31.12.2009 di € 74.479,91 come presunto importo necessario per coprire la quota integrativa del trattamento di fine servizio di due dipendenti che hanno fatto richiesta di

collocamento in pensione nel corso del 2010 e di due dipendenti che si sono trasferiti in Regione Toscana.

Nel corso dell'anno 2010 è stato utilizzato per 11.500,00 per la collocazione in pensione di una dipendente.

Il fondo è passato quindi da un valore di € 92.387,06 al 31.12.2009 ad euro 155.366,97 al 31.12.2010.

2) Rischi ed oneri

Tale fondo ha subito un decremento nel corso del 2010 dovuto principalmente alla corresponsione nel mese di marzo degli arretrati contrattuali per l'area della dirigenza per gli anni 2006-2007 per un totale, compresi gli oneri, di € 66.190,56 e nel mese di agosto degli arretrati contrattuali per l'area della dirigenza per gli anni 2008-2009 per un totale, compresi gli oneri, di € 19.526,05.

Nel mese di aprile, inoltre, con la corresponsione dei compensi incentivanti la produttività, sono stati scalati dal fondo gli importi che erano stati accantonati nel 2009, ma non distribuiti, per € 16.250,05 e distribuiti quindi nel 2010.

Nel mese di luglio, infine, con la corresponsione della retribuzione di risultato dei dirigenti sono stati scalati dal fondo € 24.707,90 per arretrati che erano stati accantonati in questo fondo negli anni precedenti.

A fine anno il fondo è stato incrementato per un importo pari a € 25.430,80 corrispondente ai fondi destinati ai dipendenti per retribuzioni accessorie che non sono stati distribuiti nel 2010, ma che lo saranno in futuro.

Sempre al 31.12 è stato eliminato un accantonamento di € 12.639,26 che era stato fatto nel 2006 per una richiesta INPDAP di € 15.000,00, utilizzato poi solo per € 2.360,74 e che non ha più ragione non essere mantenuto in bilancio.

Il valore del fondo rischi e oneri personale dipendente è passato, quindi, da € 252.823,60 di inizio anno a € 138.940,13 al 31.12.2010.

E' stato inoltre eliminato il valore di € 18.000,00 accantonato in un fondo generico rischi ed oneri a fronte della richiesta INPS, quale gestore del patrimonio immobiliare dell'INPDAL, di integrazione del canone di locazione dell'immobile sede dell'Istituto per gli anni dal 1998 al 2002.

La voce "altri fondi" quindi passa da € 18.000,00 a zero al 31.12.2010.

3) Fondo per il finanziamento delle borse di studio

Tale fondo è stato creato in seguito alla deliberazione del Consiglio di amministrazione n.5 del 12 giugno 2008 che individuava le spese per finanziare le borse di studio per attività formative e di specializzazione come fattispecie rientrante tra le modalità di destinazione dell'utile di esercizio di cui al punto c) dell'art.37, comma 1, del vigente regolamento di contabilità ed amministrazione, che prevede l'impiego dell'utile per il finanziamento di spese correnti con carattere di non ripetitività.

In particolare, nel 2010 è stato scalato da tale fondo, l'importo di € 23.716,53.

L'importo del fondo per il finanziamento delle borse di studio è quindi alla chiusura dell'esercizio di € 39.002,95.

Il valore totale dei fondi di accantonamento alla fine dell'esercizio 2010 passa così da € 425.930,14 a € 333.310,05.

D) DEBITI

Saldo al 31.12.2009	€ 466.575,75
Saldo al 31.12.2010	€ 667.699,12
Variazioni	+€ 201.123,37

5) Debiti verso fornitori

Tale voce è composto da un importo di € 35.191,38 per fatture e notule pervenute da parte di fornitori o collaboratori e non pagate entro il termine dell'esercizio, dall'importo di € 425.427,92 per fatture e documenti da ricevere per servizi e prestazioni già effettuati al termine dell'esercizio.

Il valore di € 35.191,38 dei debiti per fatture pervenute è tutto relativo a fatture che alla data di chiusura dell'esercizio risultano non essere ancora scadute. Ciò significa che i debiti con fattura ricevuta di importo pari a euro 87.277,68 che trovavamo nello Stato Patrimoniale al 31.12.2009 sono stati tutti pagati nel corso del 2010.

Il valore di € 425.427,92 di debiti per fatture da ricevere deriva per euro 394.833,92 da prestazioni ricevute nel 2010, ma non ancora fatturate, mentre il restante importo di € 30.594,00 deriva dagli anni precedenti.

Inoltre sono stati eliminati debiti per prestazioni professionali di anni precedenti, perché ritenuti ad oggi non più esistenti, pari ad un valore di € 35.217,31.

7) Debiti tributari

Tale somma è costituita dalle trattenute fiscali sugli stipendi effettuate nel mese di Dicembre, dalle ritenute a collaboratori e professionisti, dall'acconto IRAP relativo al mese di dicembre da versare entro metà gennaio, dall'IVA a debito e dall' IVA in sospensione per fatture emesse nei confronti di enti territoriali.

8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

In questa voce sono iscritti i contributi previdenziali, assistenziali e assicurativi da versare per dipendenti e collaboratori relativi al mese di Dicembre.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

L'importo di € 424.479,93 è dato da costi di competenza dell'esercizio 2010 che non avevano avuto, al termine dello stesso, alcuna manifestazione finanziaria.

TITOLO III

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DI CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il totale delle entrate alla fine dell'esercizio 2010 risulta pari a 4.428.214,63 euro, un importo inferiore del 4,4 per cento rispetto a quello conseguito nel 2009 e dell'1,9% per cento rispetto alle stime per il 2010.

Al netto dei proventi diversi (rimborsi e recuperi ed utilizzo di fondi patrimoniali) il valore della produzione al 31.12.2010 risulta inferiore del 5,1% rispetto all'esercizio precedente.

L'ammontare complessivo delle entrate provenienti da Regione Toscana, pari a 4.040.815,13 euro, è inferiore del 2,6 per cento rispetto al corrispondente ammontare del 2009.

Entrate da Regione Toscana			
Esercizio 2009		Esercizio 2010	
Contributo ordinario annuale	€ 2.833.904,64	Contributo ordinario annuale	€ 2.845.240,00
Contributo per attività comuni (compreso valore lavori in corso)	€ 1.313.066,90	Contributo per attività comuni	€ 1.195.575,13
Valore al 31/12/2009 € 4.146.971,54		Valore al 31/12/2010 € 4.040.815,13	

In particolare risulta in diminuzione di circa il 9% rispetto al 2009 l'ammontare complessivo dei contributi per attività comuni, che risulta inferiore del 9,8% anche rispetto alle previsioni 2010.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni - cioè i corrispettivi delle attività di studio e ricerca affidati ad IRPET da soggetti diversi da Regione Toscana in regime di commercialità - diminuiscono dell'11,4% rispetto al 2009, ma sono maggiori del 17,6% rispetto alle previsioni 2010.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Esercizio 2009		Esercizio 2010	
Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 324.141,68	Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 289.299,80
Proventi da organismi privati	€ 26.960,00	Proventi da organismi privati	€ 30.400,00
Lavori in corso su ordinazioni (al netto della quota di lavori in corso per attività comuni)	€ 28.400,00	Lavori in corso su ordinazioni	€ 16.365,00
Valore al 31/12/2009	€ 379.501,68	Valore al 31/12/2010	€ 336.064,80

In particolare rispetto al 2009 diminuisce del 10,7% il fatturato ad organismi pubblici, mentre si registra una crescita del fatturato a soggetti privati pari al 12,7%.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel 2010 il totale dei costi della produzione è stato pari ad euro 4.193.416,47, comprensivo di ammortamenti per euro 96.401,52 e di accantonamenti per euro 40.000,00, con un incremento del 4,5% rispetto al 2009 ed in diminuzione del 3,91% rispetto alle previsioni.

Acquisto di beni.

I costi per consumi diminuiscono dell'11,7% sul 2009, con particolare riferimento a cancelleria e stampati e ad acquisto di pubblicazioni.

Acquisizione di servizi.

I costi per servizi aumentano del 19% rispetto al 2009, con andamenti diversi secondo le voci di spesa. Diminuiscono i costi per energia, acqua, telefono e posta (-16,4%), i costi per

attività editoriali (-17,7%) e quelli per l'organizzazione di iniziative correlate alle attività di ricerca (-19,8%).

Sono in aumento i costi per la gestione del sistema informatico (+30,8%), in relazione all'onere di manutenzione hardware e software, i compensi agli organi istituzionali (+35,2%), come conseguenza della trasformazione dell'incarico di Direttore dell'Istituto da tempo parziale a tempo pieno e del correlato raddoppio dell'indennità, così come stabilito dalla legge di ordinamento dell'IRPET, e della spesa per servizi ed incarichi di studio, ricerca e consulenza (+39,5%).

In particolare per quest'ultima voce di spesa, si evidenzia che, rispetto al 2009, i costi per incarichi correlati all'attività istituzionale sono diminuiti del 30,8%, mentre quelli relativi alle attività comuni con Regione Toscana sono aumentati del 74,8%.

A proposito dei costi sostenuti nel 2010 per l'esecuzione delle attività comuni, è da rilevare che i costi diretti (servizi ed incarichi di consulenza, studio e ricerca, attività editoriali, organizzazione di iniziative correlate alla ricerca), escluso il costo del personale, sono aumentate complessivamente di poco meno del 70% rispetto ai corrispondenti costi sostenuti nel 2009, ed il rapporto tra costi sostenuti (escluso il personale) e contributi per attività comuni è passato dal 22% del 2009 al 41% del 2010, coerentemente alle indicazioni formulate dalle diverse Direzioni Generali della Giunta regionale in materia di destinazione dei contributi per l'esecuzione delle attività comuni.

Infine, gli incarichi di consulenza per l'attività generale dell'Ente sono aumentati di cinque volte rispetto all'esercizio precedente, a causa di alcune particolari attività (servizio di relazioni esterne, studio di fattibilità per la costituzione di soggetto commerciale esterno ad IRPET, incarico di consulenza per la sistemazione funzionale della nuova sede dell'Istituto a Villa La Quiete alle Montalve e per l'organizzazione del trasferimento).

Godimento beni di terzi.

I costi per noleggi e locazioni sono aumentati del 45,3% rispetto all'esercizio precedente, interamente in dipendenza dell'incremento dei costi di locazione dell'immobile sede dell'IRPET. Tale aumento consegue a circostanze particolari, vale a dire la scadenza del contratto di locazione, avvenuta il 31 maggio 2010, e la necessità di mantenere l'uso dell'immobile di via La Farina fino alla completa disponibilità della nuova sede presso Villa La Quiete alle Montalve, di proprietà di Regione Toscana. La conclusione dei lavori di restauro di questa erano stabiliti al gennaio 2011 (l'effettiva presa in consegna dei locali è avvenuta alla metà di aprile 2011) ed erano inoltre necessari l'acquisizione e la posa in opera di arredi ed attrezzature per l'adeguamento dei locali alle esigenze funzionali

dell'Istituto. Tali circostanze, e l'avvenuto ricevimento della notifica di sfratto da parte della proprietà dell'immobile di via La Farina nell'agosto del 2010, hanno indotto l'Istituto a ricercare un accordo con la Società proprietaria, accordo che è stato raggiunto tra le parti e portato in udienza per la convalida dello sfratto. L'accordo stabilisce il mantenimento in uso all'IRPET dell'immobile di via La Farina fino al 30 giugno 2011, data successivamente confermata dal giudice quale decorrenza effettiva dello sfratto, a fronte di una indennità di occupazione pari al pre-vigente canone di locazione dell'immobile, stabilito in euro 12.917,14 mensili, oltre ad IVA, e di un onere aggiuntivo a carico di IRPET di euro 73.877,18 per mancato rilascio dell'immobile dalla scadenza di contratto e fino al 30 giugno 2011, pari ad euro 5.682,86 mensili. L'importo complessivo mensile dovuto per il mantenimento in uso dell'immobile fino al 30 giugno 2011, pari ad € 18.600,00, corrisponde al valore di locazione minimo stabilito dall'Agenzia del Territorio per la tipologia d'uso e la zona censuaria dell'immobile, tenuto conto della superficie dello stesso.

L'onere per mancato rilascio è interamente attribuito all'esercizio 2010 sia perché tale costo è direttamente correlato alla definizione di un atto transattivo derivante da un evento manifestatosi nell'esercizio (la scadenza del contratto di locazione), sia perché nel conto economico preventivo 2010 era iscritto un accantonamento per rischi specificamente correlato a tale circostanza. Alla sottoscrizione dell'atto transattivo, le risorse destinate alla copertura dell'onere per mancato rilascio sono state utilizzate iscrivendo il relativo costo sul conto relativo ai noleggi e locazioni.

Personale.

Il costo del personale nel suo complesso (retribuzioni, oneri contributivi ed assicurativi, trattamento di quiescenza, costi complementari: formazione e aggiornamento, servizio sostitutivo di mensa, spese di viaggio e rimborsi per trasferte, sorveglianza sanitaria, organizzazione e svolgimento procedure selettive) è sostanzialmente invariato rispetto al 2009 ed è inferiore del 3,6% rispetto alle corrispondenti previsioni iscritte nel conto economico preventivo 2010.

Nel 2010 l'ammontare delle retribuzioni è diminuito del 3% rispetto all'esercizio precedente, pur in applicazione del rinnovo contrattuale nazionale per l'area della dirigenza e di importanti contratti decentrati integrativi per il personale dirigente e delle categorie, con andamenti diversi secondo le specifiche voci. E' diminuito l'importo corrisposto per il trattamento fondamentale dei dirigenti, stante la collocazione in aspettativa per motivi di famiglia di una dirigente quasi per l'intero anno, e del personale del comparto, a causa del collocamento in pensione di una dipendente dal 1° luglio 2010 e

della collocazione di due dipendenti in aspettativa per motivi personali, ed inoltre del trattamento economico del personale assunto a tempo determinato, per la cessazione di due unità. E' invece aumentato il fondo per la retribuzione di posizione e di risultato dei dirigenti, in conseguenza dell'applicazione, a decorrere dal 1° aprile 2010, della nuova struttura delle competenze disposta dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 3 del 01.03.2010 e del correlato accordo in materia di contrattazione decentrata integrativa per l'anno 2010 e seguenti.

Si rileva peraltro che l'assetto del personale ha subito consistenti modifiche nella parte conclusiva dell'esercizio, con la cessazione del rapporto di lavoro di due dirigenti, uno per risoluzione unilaterale del rapporto ai sensi dell'art. 72, comma 11, del D.L. 25.6.2008, n. 112, come sostituito dall'art. 17, comma 35 novies, del D.L. 1.7.2009, n. 78, e l'altro per mobilità verso Regione Toscana, e di due ricercatori di categoria D, per dimissioni a seguito di assunzione presso la stessa Regione. A ciò ha corrisposto, sempre nella parte finale del 2010, l'assunzione di un dirigente a tempo determinato e di due assistenti di ricerca, sempre a tempo determinato, e di tre istruttori amministrativi, di cui uno a tempo indeterminato, uno con contratto di formazione lavoro ed uno a tempo determinato. Gli effetti sul bilancio di tali movimenti potranno rilevarsi compiutamente nell'esercizio 2011, anche in dipendenza della possibilità o meno da parte dell'IRPET di disporre assunzioni a tempo indeterminato e/o a termine.

L'ammontare di oneri contributivi ed assicurativi è diminuito del 6% rispetto al 2009, da cui consegue che nel 2010 il costo del lavoro (retribuzioni ed oneri riflessi) è complessivamente diminuito del 3,8% rispetto all'esercizio precedente.

Significativo è invece l'aumento dell'importo correlato all'integrazione del trattamento di fine servizio, di cui agli articoli 150 e seguenti della L.R. 21.8.1989, n. 51, poiché di competenza dell'esercizio 2010 sono gli importi da corrispondere per tale ragione a due dipendenti cessati con 40 anni di anzianità contributiva, di cui un dirigente di massima posizione, mentre nel 2009 vi era stato un solo dipendente cessato per collocamento in quiescenza.

Inserendo anche tale ultimo importo, che pure è di natura straordinaria, nel costo del personale, l'ammontare relativo al 2010 risulta inferiore dell'1,1% rispetto al corrispondente importo del 2009.

Risultano invece in aumento (+ 16,7% rispetto al 2009) i costi del personale di natura complementare (formazione e aggiornamento, servizio sostitutivo di mensa, spese di viaggio e rimborsi per trasferte, sorveglianza sanitaria, organizzazione e svolgimento delle procedure selettive), in particolare a causa dell'incremento dei costi per viaggi e trasferte e di quelli per procedure di selezione.

In relazione a quanto disposto all'art. 1, comma 5, lettera a), della L.R. 29.12.2010, n. 65, recante la legge finanziaria per l'anno 2011, ed in conformità con quanto previsto nella 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", si indica in € **2.392.444,18** l'ammontare del costo del personale nel 2010, calcolato nei modi previsti dalle sopra indicate disposizioni ai fini della verifica del perseguimento delle misure di riduzione del costo del personale nell'anno 2011.

Tale importo risulta dalle seguenti componenti:

retribuzioni	€ 1.768.421,18
oneri contributivi e assicurativi	€ 492.283,46
IRAP su retribuzioni	€ 156.538,24
servizio sostitutivo di mensa	€ 37.600,00
(-) costo del personale appartenente alle categorie protette	<u>€ 62.398,70</u>
Totale costo del personale	€ 2.392.444,18

A titolo di confronto, si evidenzia che le corrispondenti componenti di costo sostenute nel 2009, portano ad un valore pari ad € 2.491.818,58, come di seguito riportato:

retribuzioni	€ 1.825.736,28
oneri contributivi e assicurativi	€ 523.559,24
IRAP su retribuzioni	€ 151.310,80
servizio sostitutivo di mensa	€ 40.656,00
(-) costo del personale appartenente alle categorie protette	<u>€ 49.443,74</u>
Totale costo del personale	€ 2.491.818,58

Pertanto già nel 2010 il costo del personale, nell'ammontare calcolato ai fini del controllo della spesa, risulta inferiore di poco meno del 4% rispetto all'esercizio precedente.

Ammortamenti.

Nello specifico si rimanda alle osservazioni contenute nella sezione immobilizzazioni.

Si rileva che il piano degli investimenti per l'esercizio 2010, valorizzato in € 281.600,00 complessivi, è stato realizzato per € 84.669,37, e specificamente:

- € 59.476,95 in immobilizzazioni immateriali (software di base ed applicativo) su euro 54.600,00 programmati;

- € 21.461,42 in strumentazioni hardware ed impianti di rete su € 45.000,00 programmati;
- € 3.731,00 in mobili ed arredi su € 182.000,00 programmati.

Si evidenzia che investimenti non realizzati in immobilizzazioni materiali per complessivi € 193.269,00 (€ 15.000,00 in impianti di rete ed € 176.269,00 in mobili ed arredi) si riferiscono ad interventi collegati al trasferimento della sede dell'IRPET presso Villa La Quiete alle Montalve. Questi sono stati inseriti nel piano degli investimenti 2010 per consentire l'avvio entro l'anno delle procedure di affidamento dei lavori e di acquisizione dei beni; tuttavia il piano degli investimenti già indicava la decorrenza dei relativi ammortamenti a partire dall'esercizio 2011, stante la previsione che le suddette procedure si sarebbero concluse nell'anno successivo.

Al netto di tali componenti, il piano degli investimenti del 2010 non è stato realizzato solo per un valore equivalente ad € 5.661,63.

Tale dinamica degli investimenti ha determinato un valore degli ammortamenti al 31.12.2010 pari ad € 96.401,52, di cui € 74.060,10 relativi ad investimenti realizzati negli esercizi precedenti ed € 22.341,42 per investimenti realizzati nell'esercizio, a fronte di un valore degli ammortamenti iscritto nel Conto Economico preventivo 2010 pari ad euro 95.000,00.

Accantonamenti.

Nel Conto Economico al 31.12.2010 sono iscritti accantonamenti per € 40.000,00, derivanti da previsioni di ulteriori costi di parte corrente da sostenere nell'esercizio 2011 per il trasferimento a Villa La Quiete alle Montalve. In particolare la previsione di costo è riferita al trasloco degli uffici e degli archivi ed allo smaltimento degli arredi e delle attrezzature non trasferite nella nuova sede. L'accantonamento è motivato dalla esigenza di equilibrare il risultato di amministrazione degli esercizi 2010 e 2011, che comunque sono entrambi interessati dagli eventi economici correlati al trasferimento della sede, considerato che nel 2011 saranno sostenuti i maggiori costi di gestione della nuova sede.

Oneri diversi di gestione.

Nel complesso tale voce di spesa diminuisce dell'1,3% rispetto al 2009, derivando ciò principalmente dalla diminuzione della quota IVA indetraibile.

Il sensibile incremento dei costi relativi al conferimento di borse di studio (da € 4.236,88 del 2009 ad € 31.998,34 del 2010) dipende da una diversa contabilizzazione dei costi tra i due esercizi. Fermo restando il finanziamento degli assegni di borsa a valere sui fondi specificamente costituiti nello Stato Patrimoniale, nel 2009 l'importo degli assegni erogati

fu direttamente stornato dal fondo e non transitò nel Conto Economico (talchè nella corrispondente voce di costo erano iscritti solo le spese accessorie, cioè quelle per l'organizzazione e la gestione delle selezioni dei candidati e per i rimborsi spesa), nel 2010, su specifica indicazione del Settore Politiche Finanziarie della Giunta regionale, sono stati iscritti tutti i costi relativi al conferimento delle borse, compresi gli assegni ai borsisti, il cui importo compare anche tra le entrate quale utilizzo del fondo patrimoniale per il finanziamento delle borse di studio.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.

Al 31.12.2010 l'ammontare, al lordo delle imposte, degli interessi sui depositi dell'Istituto esistenti presso le Banche facenti parte del raggruppamento titolare della convenzione per l'esecuzione del servizio di cassa dell'IRPET, con mandataria Banca del Monte dei Paschi di Siena S.p.a., risulta inferiore di poco meno del 70% rispetto al corrispondente ammontare iscritto nel Conto Economico dell'esercizio 2009.

Tale circostanza è correlata all'andamento sensibilmente decrescente dei tassi Euribor sulla cui base sono calcolati gli interessi sui depositi.

Nel 2008 l'IRPET ha sostenuto costi di gestione del conto per poco più di 100,00 euro (erano stati quasi 174,00 nel 2009).

D. PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI.

In tale voce sono compresi costi e ricavi di competenza di esercizi precedenti, ma che hanno avuto manifestazione contabile nel 2010. Il complesso delle partite straordinarie riporta un saldo positivo di oltre 60.000 euro, a fronte di un saldo negativo di oltre 10.000,00 euro nel 2009. Si dà di seguito evidenza delle principali componenti di tale voce.

Sopravvenienze attive ed insussistenze passive.

Nella voce sono iscritti:

- € 65.856,57 per eliminazione per insussistenza di debiti iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2009;
- € 300,00 per la restituzione di una quota versata per la partecipazione ad un corso di formazione risultato più economico rispetto a quanto preventivato;
- € 7,27 quale somma dei minori versamenti di trattenute effettuate ai dipendenti e non versate con il modello F24 perché inferiori al minimo.

Sopravvenienze passive ed insussistenze attive.

Nel dettaglio essi riguardano:

- € 5.211,00 derivanti da eliminazione per insussistenza di crediti verso clienti;

- € 635,97 derivante dalla maggior corresponsione ad una dipendente collocata in pensione dell'integrazione al TFS rispetto a quanto previsto nell'accantonamento fatto a fine 2009.

IMPOSTE E TASSE.

In tale voce sono iscritti gli oneri per l'imposta regionale sulle attività produttive di competenza dell'esercizio 2008. L'Istituto, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. e), del decreto legislativo 15.12.1997, n. 446, rientra fra i soggetti passivi di tale imposta determinata, per effetto dell'art. 10 del decreto legislativo citato, sull'ammontare dei redditi di lavoro dipendente e assimilati e sui redditi di lavoro autonomo occasionale e di collaborazione coordinata e continuativa. L'importo di IRAP relativo al 2010 risulta pari ad € 175.155,63, in aumento di circa il 2% rispetto al corrispondente importo iscritto nel Conto Economico dell'esercizio 2009.

Non viene iscritta fra i costi di esercizio l'IRES di pertinenza, poiché la relativa base imponibile risulta negativa.

TITOLO IV

DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

La destinazione dell'utile di esercizio è disposta ai sensi di quanto stabilito all'art. 7, comma 4 e 5, della legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 (*Legge finanziaria per l'anno 2011*), che recano:

"4. Qualora il bilancio degli enti dipendenti che adottano la contabilità economica evidenzia un utile di esercizio, la relativa destinazione è effettuata a seguito dell'analisi delle cause che lo hanno determinato, applicando gli indirizzi impartiti dalla Giunta regionale con deliberazione, anche in deroga a norme di legge che, per determinati enti dipendenti, prevedono in via generale la destinazione dell'eventuale utile di esercizio risultante dal bilancio.

5. Per gli enti dipendenti che svolgono funzioni di consulenza sia per la Giunta che per il Consiglio, gli indirizzi per la destinazione dell'utile di esercizio di cui al comma 4 sono approvati dal Consiglio regionale su proposta della Giunta regionale. "

Con riferimento alla predetta normativa, con nota del 12 aprile 2010 recante "L.R. 65/2010: *Disposizioni applicative per gli enti dipendenti della Regione Toscana*", il Settore Politiche Finanziarie della Direzione Generale Organizzazione e Risorse precisa tra l'altro che "la Giunta regionale, con la proposta di delibera al Consiglio regionale n. 16 del 4 aprile 2011, ha sottoposto al Consiglio regionale una proposta di delibera consiliare riferita ad IRPET ed ARS, i cui contenuti saranno poi estesi con delibera di Giunta anche agli altri enti dipendenti."

La proposta della Giunta regionale in ordine alla destinazione dell'utile di esercizio è la seguente:

- *il 20% a riserva legale per la copertura delle perdite future;*
- *il restante 80%:*
 - *a un fondo di riserva per la realizzazione degli investimenti per la parte di utile determinata dallo svolgimento di attività di natura commerciale;*
 - *è interamente restituito alla Regione per la quota determinata dallo svolgimento delle attività di natura istituzionale.*

Qualora l'ente dipendente non sia in grado di dimostrare analiticamente la formazione dell'utile da attività commerciale e da attività istituzionale, dovrà applicare il criterio percentuale di ripartizione, pari all'incidenza percentuale dei ricavi commerciali ed istituzionali rispetto all'intero ammontare dei ricavi per attività.

In attesa dell'emanazione della delibera consiliare in materia di definizione dei criteri per la destinazione dell'utile di esercizio degli enti che svolgono funzioni di consulenza sia per la Giunta che per il Consiglio, l'Istituto si attiene a quanto previsto dalla sopra citata nota del Settore Politiche Finanziarie.

A tale proposito, si precisa che l'IRPET ha avviato nel 2010 la rilevazione analitica dei costi per prodotto, allo scopo di costituire un sistema di contabilità analitica conforme a quanto previsto all'art. 5 della L.R. 65/2010 e con la decorrenza ivi stabilita. Gli esiti della sperimentazione costituiscono la base per l'analisi delle previsioni dei costi per l'esercizio 2011 (si veda la relazione integrativa di accompagnamento al bilancio preventivo 2011). Essi tuttavia non detengono la necessaria attendibilità per poter costituire parametri oggettivi di riferimento ai fini della destinazione dell'utile di esercizio, per la quale ci si attiene pertanto al criterio percentuale di ripartizione secondo l'incidenza delle diverse tipologie di ricavo.

Con riferimento all'esercizio 2010, i dati del Conto Economico evidenziano:

- un importo totale dei ricavi da attività, al netto dei rimborsi e dell'utilizzo dei fondi patrimoniali, pari ad **€ 4.390.879,93**;
- un importo dei ricavi istituzionali (costituito dalla somma del contributo ordinario regionale e del totale dei contributi per l'esecuzione delle attività comuni svolte con Regione Toscana) pari ad **€ 4.040.815,13**, corrispondente al **92%** del totale dei ricavi da attività;
- un importo dei ricavi derivanti da attività destinate a soggetti diversi da Regione Toscana (costituito dalla somma dei ricavi commerciali e dei contributi per attività comuni svolte con soggetti pubblici diversi da Regione Toscana) pari ad **€ 350.064,80**, corrispondente all'**8%** del totale dei ricavi da attività.

Sulla base delle incidenze percentuali come sopra individuate, la destinazione dell'utile dell'esercizio 2010, pari ad € 126.846,52, è la seguente:

- € 25.369,30, corrispondente al 20% dell'utile, a fondo di riserva a copertura di perdite future;
- € 8.118,18, corrispondente all'8% della restante quota dell'80% dell'utile, a fondo straordinario di riserva per investimenti;
- € 93.359,04, corrispondente al 92% della restante quota dell'80% dell'utile, da restituire a Regione Toscana nei modi da questa indicati.

Con le stesse modalità è determinata la destinazione dell'utile dell'esercizio 2009, la cui originaria destinazione disposta dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET con deliberazione n. 11 del 29.4.2010 era stata sospesa ai sensi di quanto stabilito dal Consiglio regionale con deliberazione n. 75 del 26.10.2010.

Con riferimento all'esercizio 2009, i dati del Conto Economico evidenziano:

- un importo totale dei ricavi da attività, al netto dei rimborsi e dell'utilizzo dei fondi patrimoniali, pari ad € 4.624.673,22;
- un importo dei ricavi istituzionali (costituito dalla somma del contributo ordinario regionale e del totale dei contributi per l'esecuzione delle attività comuni svolte con Regione Toscana) pari ad € 4.146.971,54, corrispondente all'89,7% del totale dei ricavi da attività;
- un importo dei ricavi derivanti da attività destinate a soggetti diversi da Regione Toscana (costituito dalla somma dei ricavi commerciali e dei contributi per attività comuni svolte con soggetti pubblici diversi da Regione Toscana) pari ad € 477.701,68, corrispondente al 10,3% del totale dei ricavi da attività.

Sulla base delle incidenze percentuali come sopra individuate, la destinazione dell'utile dell'esercizio 2009, pari ad € 463.334,43, è la seguente:

- € 92.666,89, corrispondente al 20% dell'utile, a fondo di riserva a copertura di perdite future;
- € 38.178,76, corrispondente al 10,3% della restante quota dell'80% dell'utile, a fondo straordinario di riserva per investimenti;
- € 332.488,78, corrispondente all'89,7% della restante quota dell'80% dell'utile, da restituire a Regione Toscana nei modi da questa indicati.

Complessivamente, la ripartizione dell'ammontare dell'utile degli esercizi 2009 e 2010 risulta come segue:

- € 118.036,19 a fondo di riserva a copertura di perdite future;

- € 46.296,94 a fondo straordinario di riserva per investimenti;
- € 425.847,82 da restituire a Regione Toscana nei modi da questa indicati.

Ferma restando l'applicazione delle norme in materia di utile di esercizio degli enti dipendenti, è auspicabile, nell'interesse stesso di Regione Toscana, che possano essere concordati con Consiglio e Giunta regionale utilizzi efficaci delle risorse che IRPET restituirà alla Regione, coerenti al carattere di straordinarietà che risorse di tale natura dovrebbero detenere.

A tale proposito, ed al solo fine di contribuire ad un eventuale confronto di idee con i competenti soggetti regionali, si suggeriscono alcune ipotesi di utilizzo di tali risorse che potrebbero qualificare interventi congiunti Regione Toscana – IRPET:

finanziamento di progetti di revisione e sviluppo degli strumenti analitici dell'IRPET finalizzati al supporto delle attività di studio e ricerca di interesse di Regione Toscana;

finanziamento di interventi di formazione e di specializzazione nell'ambito delle materie di interesse dell'Istituto e di Regione Toscana (borse di studio, master).

Un ulteriore utilizzo delle risorse derivanti dall'utile di esercizio di IRPET potrebbe essere correlato ad eventuali necessità di integrare i finanziamenti per il completamento delle opere accessorie (sala ristoro, parcheggio) presso Villa La Quiete alle Montalve, ove ciò fosse ritenuto conforme ai piani di investimento di Regione Toscana. Tale ipotesi potrebbe essere valutata in sede di definizione delle condizioni economiche di utilizzo della parte della Villa destinata a sede dell'IRPET.

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

PARTE II
ALLEGATI AL BILANCIO DI ESERCIZIO

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

2.1. - PROSPETTO DEGLI SCOSTAMENTI RISPETTO ALLE PREVISIONI 2010

	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2010	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010	SCOSTAMENTI
--	---------------------------------------	-------------------------------------	-------------

A VALORE DELLA PRODUZIONE

1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	285.680,00	319.699,80	34.019,80
400.020.0006 Proventi da Regione Toscana	0,00	-	0,00
400.020.0007 Proventi da altri organismi pubblici	264.175,00	289.299,80	25.124,80
400.020.0008 Proventi da organismi privati	21.505,00	30.400,00	8.895,00
VARIAZ.DELLE RIMAN.DI PROD.IN CORSO DI LAV.SEMILAV.E	-	-	-
2) FINITI	-	-	-
3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	-	16.365,00	16.365,00
4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP.INDICAZ.DEI CONTR.IN	4.230.240,27	4.092.149,83	- 138.090,44
5) C/ESERC.	-	37.334,70	37.334,70
a) Proventi diversi	0,00	23.716,53	23.716,53
Utilizzo fondo finanziamento borse di studio	0,00	13.618,17	13.618,17
Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	0,00	0,00	0,00
b) Contributi in c/esercizio	4.230.240,27	4.054.815,13	-175.425,14
400.020.0004 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.845.240,27	2.845.240,00	-0,27
400.020.0004 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.325.000,00	1.195.575,13	-129.424,87
400.020.0007 Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	60.000,00	14.000,00	-46.000,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.515.920,27	4.428.214,63	- 87.705,64

B COSTI DELLA PRODUZIONE

6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	51.600,00	38.498,61	- 13.101,39
300.010.0001 Cancelleria e stampati	20.000,00	15.676,19	-4.323,81
300.010.0002 Valori bollati	600,00	12,67	-587,33
300.010.0004 Acquisto dati statistici	5.000,00	3.573,70	-1.426,30
300.010.0004 Acquisto pubblicazioni	26.000,00	19.236,05	-6.763,95
7) PER SERVIZI	1.065.270,00	1.146.386,88	81.116,88
300.020.0001 Spese per energia elettrica	17.000,00	14.411,57	-2.588,43
300.020.0002 Spese acqua	1.500,00	2.102,81	602,81
300.020.0003 Spese gas e combustibile	9.000,00	3.878,27	-5.121,73
300.030.0001 Spese telefoniche	12.000,00	13.987,55	1.987,55
300.030.0002 Spese postali	11.000,00	9.701,54	-1.298,46
300.030.0003 Spese pulizia locali	31.000,00	28.321,04	-2.678,96
300.030.0004 Spese di vigilanza	57.500,00	57.104,62	-395,38
300.030.0005 Spese premi e oneri assicurativi	10.000,00	10.146,50	146,50
300.030.0006 Spese di manutenzione	18.000,00	13.895,88	-4.104,12
300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	18.000,00	18.000,00	0,00
300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali per att.com. con R.T.	9.000,00	6.631,47	-2.368,53
300.030.0008 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	5.000,00	1.250,00	-3.750,00
300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	16.000,00	8.233,54	-7.766,46
300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv. comuni cn R.T.	3.500,00	7.523,17	4.023,17
300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	3.000,00	1.726,93	-1.273,07
300.030.0010 Spese di gestione sistema informatico	32.500,00	42.055,04	9.555,04
300.030.0012 Spedizioni	500,00	403,16	-96,84
300.050.0001 Collaborazioni istituzionali	0,00	0,00	0,00
300.050.0001 Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	0,00	0,00	0,00
300.050.0002 Collaborazioni commerciali	0,00	0,00	0,00
300.050.0003 Collaborazioni promiscue	0,00	0,00	0,00
300.050.0004 Compensi organi istituzionali	132.000,00	123.581,35	-8.418,65
300.050.0004 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	24.000,00	11.804,00	-12.196,00
300.050.0005 Prestazioni professionali commerciali	71.420,00	82.340,00	10.920,00
300.050.0006 Prestazioni professionali istituzionali	150.000,00	92.813,93	-57.186,07
300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	331.250,00	476.394,36	145.144,36
300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi pubblici	20.000,00	5.460,00	-14.540,00
300.050.0007 Prestazioni professionali promiscue	30.000,00	61.849,40	31.849,40
300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	1.000,00	0,00	-1.000,00
300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	1.000,00	0,00	-1.000,00
300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	500,00	0,00	-500,00
300.050.0008 Contributi INPS a carico committente	14.600,00	13.875,54	-724,46

			CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2010	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010	SCOSTAMENTI
	300.050.0008	Contributi INAIL a carico committente	1.000,00	5.115,73	4.115,73
	300.050.0008	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.000,00	2.865,80	865,80
	300.050.0009	Abbonamenti	32.000,00	30.913,68	-1.086,32
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI		175.000,00	239.038,19	64.038,19
	300.030.0016	Noleggio attrezzature	13.000,00	10.921,18	-2.078,82
	300.040.0001	Canoni di locazione	162.000,00	228.117,01	66.117,01
9)	PER IL PERSONALE		2.538.858,00	2.448.564,69	- 90.293,31
a)	Salari e stipendi		1.884.158,00	1.768.421,18	- 115.736,82
	300.060.0001	Trattamento economico fondamentale dirigenti	413.500,00	369.980,67	-43.519,33
	300.060.0001	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	312.300,00	362.017,46	49.717,46
	300.060.0002	Competenze fisse altro personale di ruolo	812.200,00	761.020,14	-51.179,86
	300.060.0002	Salario accessorio altro personale di ruolo	180.558,00	164.782,13	-15.775,87
	300.060.0003	Competenze personale a tempo determinato	165.600,00	110.620,78	-54.979,22
b)	Oneri Sociali		542.600,00	492.283,46	- 50.316,54
	300.060.0004	Contributi previdenziali e assistenziali	534.600,00	492.283,46	-42.316,54
	300.060.0010	Contributo INAIL personale dipendente	8.000,00	0,00	-8.000,00
c)	Trattamento di fine rapporto		-	74.479,91	74.479,91
d)	Trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e)	Altri costi		112.100,00	113.380,14	1.280,14
	300.030.0011	Spese di formazione e aggiornamento personale	30.000,00	22.233,72	-7.766,28
	300.060.0006	Spese servizio mensa	37.600,00	37.600,00	0,00
	300.060.0007	Rimborsi trasferte e indennità missioni	10.000,00	18.952,05	8.952,05
	300.060.0008	Spese di viaggio personale dipendente	22.000,00	12.738,74	-9.261,26
	300.060.0008	Sorveglianza sanitaria del personale	2.500,00	1.415,13	-1.084,87
	350.010.0002	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	10.000,00	20.440,50	10.440,50
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		95.000,00	96.401,52	1.401,52
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		80.000,00	77.550,05	- 2.449,95
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		15.000,00	18.851,47	3.851,47
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d)	Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp.		-	-	-
11)	MERCI		-	-	-
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		75.500,00	-	- 75.500,00
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		153.000,00	40.000,00	- 113.000,00
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		209.700,00	184.526,58	- 25.173,42
	300.060.0012	Conferimento borse di studio di ricerca e specializzazione	10.000,00	8.233,91	-1.766,09
	350.010.0004	Conferimento borsa di studio in collab. con R.T.	18.500,00	23.764,43	5.264,43
	350.010.0001	Quota IVA indebitabile	135.000,00	124.629,46	-10.370,54
	350.010.0003	Spese di rappresentanza	10.000,00	5.872,05	-4.127,95
	350.010.0004	Adesione ad organi associativi	5.500,00	5.386,91	-113,09
	350.010.0005	Imposte e tasse diverse	20.000,00	16.074,58	-3.925,42
	350.010.0006	Spese diverse di gestione	10.700,00	565,24	-10.134,76
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			4.363.928,00	4.193.416,47	-170.511,53

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA	151.992,27	234.798,16	82.805,89
--	-------------------	-------------------	------------------

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		25.000,00	25.000,00	-
	400.030.0001	Interessi attivi	25.000,00	6.988,34	-18.011,66
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		500,00	500,00	-
	300.050.0010	Oneri bancari	500,00	101,22	-398,78
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI			24.500,00	6.887,12	- 17.612,88

D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2010	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010	SCOSTAMENTI
18)	RIVALUTAZIONI	-	-	-
	a) Di partecipazioni	-	-	-
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-	-	-
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	-	-	-
19)	SVALUTAZIONI	-	-	-
	a) Di partecipazioni	-	-	-
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-	-	-
	c)	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'	-	-	-

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIEN.RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5	-	66.163,84	66.163,84
	a) Plusvalenze da alienazione	-	-	-
	b) Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	-	66.163,84	66.163,84
	d) Altri	-	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	-	5.846,97	5.846,97
	a) Minusvalenze su alienazioni	-	-	-
	b) Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	-	5.846,97	5.846,97
	c) Altri	-	-	-
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	60.316,87	60.316,87

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	176.492,27	302.002,15	125.509,88
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	176.492,27	175.155,63	- 1.336,64
370.010.0001 IRAP	176.492,27	175.155,63	-1.336,64
370.010.0002 IRPEG	-	-	0,00

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	126.846,52	126.846,52
---------------------------------	-------------	-------------------	-------------------

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

2.2 - RENDICONTO FINANZIARIO 2010

RENDICONTO FINANZIARIO 2010

<u>FONTI DI FINANZIAMENTO</u>			
FONTI INTERNE DI FINANZIAMENTO:			
CASSA ALL'1.1.2010			2.314.361,31
A) ENTRATE CORRENTI:			
Da crediti al 31.12.2009	675.900,52		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	52.920,00		
Contributo ordinario da Regione Toscana	2.845.240,00		
Contributo per attività comuni con Regione Toscana	441.500,00		
Proventi finanziari	6.988,34	4.022.548,86	
B) USCITE CORRENTI:			
Da debiti al 31.12.2009	435.981,00		
Acquisti dell'esercizio	37.642,12		
Spese per servizi	307.093,20		
Godimento beni di terzi	241.246,00		
Personale	2.257.736,98		
Oneri diversi di gestione	348.442,27		
Altri costi (oneri finanziari ed IRAP)	152.754,48		
Utilizzo fondi accantonamento	169.031,09	3.949.927,14	
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE		72.621,72	
FONTI ESTERNE DI FINANZIAMENTO			
Contributi in c/cap. da Regione Toscana	0,00		
Finanziamenti tramite accensione mutuo	0,00		
DISINVESTIMENTI			
Alienazione di beni mobili	0,00		
Alienazione di beni immobili	0,00	0,00	
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO			72.621,72
<u>IMPIEGHI</u>			
INVESTIMENTI			
Impianti,macchine e attrezzature	27.143,60		
Mobili e arredi	3.731,00		
Automezzi	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	113.096,55		
Manutenzioni straordinarie	0,00	143.971,15	
TOTALE IMPIEGHI			143.971,15
CASSA AL 31.12.2010			2.243.011,88

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

2.3 - INDICI DI BILANCIO

INDICI DI COMPOSIZIONE

	ESERCIZIO 2011	ESERCIZIO 2010
Incidenza % costi intermedi di funzionamento (nn. 6, 7 e 8 dello schema di C.E.) su costi totali della produzione	<u>1.423.923,68</u> = 33,96% 4.193.416,47	29,20%
Incidenza % costi per il personale su costi totali della produzione	<u>2.448.564,69</u> = 58,39% 4.193.416,47	61,30%
Incidenza % costi per il personale su totale del valore della produzione	<u>2.448.564,69</u> = 55,29% 4.428.214,63	53,05%
Incidenza % ammortamenti su costi totali della produzione	<u>96.401,52</u> = 2,30% 4.193.416,47	2,34%
Incidenza % contributi regionali in C/esercizio su totale del valore della produzione	<u>4.054.815,13</u> = 91,57% 4.428.214,63	91,62%
Incidenza % ricavi da attività 'extra-istituzionale' su totale del valore della produzione	<u>336.064,80 *</u> = 7,59% 4.428.214,63	8,19%

* comprensivi dei lavori in corso su ordinazioni.

I.R.P.E.T.
ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

2.4 - ALTRI ALLEGATI
Prospetto delle variazioni ai piani di gestione

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2010	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO IV VARIAZIONE	V VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO V VARIAZIONE	VI VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO VI VARIAZIONE	VII VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO VII VARIAZIONE
A VALORE DELLA PRODUZIONE																
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI		285.680,00	-	285.680,00		285.680,00		285.680,00	3.000,00	288.680,00		288.680,00		288.680,00		288.680,00
400.020.0006	Proventi da Regione Toscana	0,00	-	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
400.020.0007	Proventi da altri organismi pubblici	264.175,00	-	264.175,00		264.175,00		264.175,00		264.175,00		264.175,00		264.175,00		264.175,00
400.020.0008	Proventi da organismi privati	21.505,00	-	21.505,00		21.505,00		21.505,00	3.000,00	24.505,00		24.505,00		24.505,00		24.505,00
VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMPLAV. E FINITI		-	-	-		-		-		-		-		-		-
VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI		-	-	-		-		-		-		-		-		-
INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI		-	-	-		-		-		-		-		-		-
PER LAVORI INTERNI		-	-	-		-		-		-		-		-		-
ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.		4.230.240,27	-	4.230.240,27		4.230.240,27		4.230.240,27	-	4.230.240,27		4.230.240,27		4.230.240,27		4.230.240,27
a) Proventi diversi		-	-	-		-		-		-		-		-		-
	Utilizzo fondo finanziamento borse di studio	0,00	-	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	0,00	-	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
b) Contributi in c/esercizio		4.230.240,27	-	4.230.240,27		2.845.240,27		4.230.240,27	-	4.230.240,27		4.230.240,27		4.230.240,27		4.230.240,27
400.020.0004	Contributo ordinario da Regione Toscana	2.845.240,27	-	2.845.240,27		2.845.240,27		2.845.240,27		2.845.240,27		2.845.240,27		2.845.240,27		2.845.240,27
400.020.0004	Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.325.000,00	-	1.325.000,00		1.325.000,00		1.325.000,00		1.325.000,00		1.325.000,00		1.325.000,00		1.325.000,00
400.020.0007	Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	60.000,00	-	60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00
TOTALE VALORE DELLA PROD.		4.515.920,27	-	4.515.920,27		4.515.920,27		4.515.920,27	3.000,00	4.518.920,27		4.518.920,27		4.518.920,27		4.518.920,27
B COSTI DELLA PRODUZIONE																
PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI		51.600,00	-	51.600,00		51.600,00	-	51.600,00	-	51.600,00	-	51.600,00	-	51.600,00	-	51.600,00
300.010.0001	Cancelleria e stampati	20.000,00	-	20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00
300.010.0002	Valori bollati	600,00	-	600,00		600,00		600,00		600,00		600,00		600,00		600,00
300.010.0004	Acquisto dati statistici	5.000,00	-	5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00
300.010.0004	Acquisto pubblicazioni	26.000,00	-	26.000,00		26.000,00		26.000,00		26.000,00		26.000,00		26.000,00		26.000,00
PER SERVIZI		1.065.270,00	5.439,33	1.070.709,33		1.070.709,33	81.722,67	1.152.432,00	66.500,00	1.218.932,00	69.600,00	1.288.532,00	4.800,00	1.293.332,00	-	1.293.332,00
300.020.0001	Spese per energia elettrica	17.000,00		17.000,00		17.000,00		17.000,00		17.000,00		17.000,00		17.000,00		17.000,00
300.020.0003	Spese acqua	1.500,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00		1.500,00
300.020.0003	Spese gas e combustibile	9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00
300.030.0001	Spese telefoniche	12.000,00		12.000,00		12.000,00		12.000,00		12.000,00		12.000,00	2.200,00	14.200,00		14.200,00
300.030.0002	Spese postali	11.000,00		11.000,00		11.000,00		11.000,00		11.000,00		11.000,00		11.000,00		11.000,00
300.030.0003	Spese pulizia locali	31.000,00		31.000,00		31.000,00		31.000,00		31.000,00		31.000,00		31.000,00		31.000,00
300.030.0004	Spese di vigilanza	57.500,00		57.500,00		57.500,00		57.500,00		57.500,00		57.500,00		57.500,00		57.500,00
300.030.0005	Spese premi e oneri assicurativi	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00
300.030.0006	Spese di manutenzione	18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00	-1.500,00	16.500,00		16.500,00
300.030.0007	Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00
300.030.0007	Spese per stampa e attività editoriali per att.com. con R.T.	9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00		9.000,00
300.030.0008	Spese per stampa e attività editoriali commerciali	5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00
300.030.0009	Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	16.000,00		16.000,00		16.000,00		16.000,00		16.000,00		16.000,00	-5.500,00	10.500,00		10.500,00
300.030.0009	Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv. comuni con R.T.	3.500,00		3.500,00		3.500,00		3.500,00		3.500,00		3.500,00	6.500,00	10.000,00		10.000,00
300.030.0009	Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	3.000,00		3.000,00		3.000,00		3.000,00		3.000,00		3.000,00	1.600,00	4.600,00		4.600,00
300.030.0010	Spese di gestione sistema informatic. spedizioni	32.500,00	3.000,00	35.500,00		35.500,00		35.500,00		35.500,00	5.600,00	41.100,00		41.100,00	1.540,00	42.640,00
300.030.0012	Spedizioni	500,00		500,00		500,00		500,00		500,00		500,00		500,00		500,00
300.050.0001	Collaborazioni istituzionali	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
300.050.0001	Collaborazioni per attiv.comuni con	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
300.050.0002	Collaborazioni commerciali	0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00		0,00
300.050.0003	Collaborazioni promiscue	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00		0,00		0,00		0,00
300.050.0004	Compensi organi istituzionali	132.000,00	-10.000,00	122.000,00		122.000,00		122.000,00		122.000,00		122.000,00		122.000,00		122.000,00
300.050.0004	Spese viaggi e trasferite componenti organi istituz.	24.000,00	-2.000,00	22.000,00		22.000,00		22.000,00		22.000,00		22.000,00	-5.500,00	16.500,00		16.500,00
300.050.0005	Prestazioni professionali commerciali	71.420,00	-33.550,00	37.870,00		37.870,00		37.870,00	1.500,00	39.370,00	42.530,00	81.900,00		81.900,00	3.000,00	84.900,00
300.050.0006	Prestazioni professionali istituzionali	150.000,00	-44.018,67	105.981,33		105.981,33	3.000,00	108.981,33	-3.600,00	105.381,33	-17.171,93	88.209,40		88.209,40	-2.800,00	85.409,40
300.050.0006	Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	331.250,00	98.250,00	434.500,00		434.500,00	48.722,67	483.222,67	58.600,00	541.822,67	51.391,93	593.214,60	5.500,00	598.714,60	-33.240,00	565.474,60
300.050.0006	Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi	20.000,00		15.000,00		15.000,00		15.000,00		15.000,00		15.000,00		15.000,00	21.200,00	36.200,00
300.050.0007	Prestazioni professionali promiscue	30.000,00	-4.242,00	25.758,00		25.758,00	30.000,00	55.758,00	10.000,00	65.758,00	-12.750,00	53.008,00		53.008,00	10.300,00	63.308,00
300.050.0007	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00
300.050.0007	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2010	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO IV VARIAZIONE	V VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO V VARIAZIONE	VI VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO VI VARIAZIONE	VII VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO VII VARIAZIONE	
	300.050.0007	Rimborsi spesa ai collob. per ricerca extra-istitut.	500,00	500,00		500,00		500,00		500,00		500,00		500,00		500,00	
	300.050.0008	Contributi INPS a carico committenti	14.600,00	-2.000,00	12.600,00		12.600,00	12.600,00		12.600,00		12.600,00		12.600,00		12.600,00	
	300.050.0008	Contributi INAIL a carico committenti	1.000,00		1.000,00		1.000,00	1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00	
	300.050.0008	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.000,00		2.000,00		2.000,00	2.000,00		2.000,00		2.000,00	1.500,00	3.500,00		3.500,00	
	300.050.0009	Abbonamenti	32.000,00		32.000,00		32.000,00	32.000,00		32.000,00		32.000,00		32.000,00		32.000,00	
8)		PER GODIMENTO BENI DI TERZI	175.000,00	-	175.000,00		175.000,00	-	175.000,00	-	175.000,00	73.900,00	248.900,00	-	248.900,00	-	248.900,00
	300.030.0016	Noleggio attrezzature	13.000,00		13.000,00		13.000,00	13.000,00		13.000,00		13.000,00		13.000,00		13.000,00	
	300.040.0001	Canoni di locazione	162.000,00		162.000,00		162.000,00	162.000,00		162.000,00		73.900,00	235.900,00		235.900,00		235.900,00
9)		PER IL PERSONALE	2.538.858,00	122.560,67	2.661.418,67		2.661.418,67	- 53.100,00	2.608.318,67	- 63.500,00	2.544.818,67	- 68.000,00	2.476.818,67	400,00	2.477.218,67	-	2.477.218,67
a)		Salari e stipendi	1.884.158,00	101.742,00	1.985.900,00		1.985.900,00	- 41.800,00	1.944.100,00	- 59.500,00	1.884.600,00	- 18.000,00	1.866.600,00	- 5.000,00	1.861.600,00	-	1.861.600,00
	300.060.0001	Trattamento economico fondamentale dirigenti	413.500,00		413.500,00		413.500,00	-20.500,00	393.000,00		393.000,00	-17.000,00	376.000,00		376.000,00		376.000,00
	300.060.0001	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	312.300,00	84.000,00	396.300,00		396.300,00	-1.900,00	394.400,00	-3.800,00	390.600,00	-1.000,00	389.600,00		389.600,00		389.600,00
	300.060.0002	Competenze fisse altro personale di ruolo	812.200,00	12.800,00	825.000,00	4.666,12	829.666,12	-19.400,00	810.266,12	-23.200,00	787.066,12		787.066,12		787.066,12		787.066,12
	300.060.0002	Salario accessorio altro personale di ruolo	180.558,00	4.942,00	185.500,00	-4.666,12	180.833,88	0,00	180.833,88		180.833,88		180.833,88		180.833,88		180.833,88
	300.060.0003	Competenze personale a tempo determinato	165.600,00		165.600,00		165.600,00	0,00	165.600,00	-32.500,00	133.100,00		133.100,00	-5.000,00	128.100,00		128.100,00
b)		Oneri Sociali	542.600,00	23.318,67	565.918,67		565.918,67	- 11.300,00	554.618,67	- 4.000,00	550.618,67	- 50.000,00	500.618,67	- 500,00	500.118,67	-	500.118,67
	300.060.0004	Contributi previdenziali e assistenziali	534.600,00	25.500,00	560.100,00		560.100,00	-11.300,00	548.800,00	-4.000,00	544.800,00	-50.000,00	494.800,00	-500,00	494.300,00		494.300,00
	300.060.0010	Contributo INAIL personale dipendenti	8.000,00	-2.181,33	5.818,67		5.818,67	0,00	5.818,67		5.818,67		5.818,67		5.818,67		5.818,67
e)		Trattamento di fine rapporto	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d)		Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
e)		Altri costi	112.100,00	- 2.500,00	109.600,00		109.600,00	-	109.600,00	-	109.600,00	-	109.600,00	5.900,00	115.500,00	-	115.500,00
	300.030.0011	Spese di formazione e aggiornamento personale	30.000,00	1.500,00	31.500,00		31.500,00		31.500,00		31.500,00		31.500,00		31.500,00		31.500,00
	300.060.0004	Spese servizio mensa	37.600,00		37.600,00		37.600,00		37.600,00		37.600,00		37.600,00		37.600,00		37.600,00
	300.060.0007	Rimborsi trasferite e indennità missione	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00
	300.060.0008	Spese di viaggio personale dipendente	22.000,00	-4.000,00	18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00	-4.800,00	13.200,00		13.200,00
	300.060.0008	Sorveglianza sanitaria del personale	2.500,00		2.500,00		2.500,00		2.500,00		2.500,00		2.500,00		2.500,00		2.500,00
	350.010.0002	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00	10.700,00	20.700,00		20.700,00
10)		AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	95.000,00	-	95.000,00		95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00
a)		Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	80.000,00	-	80.000,00		80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00
b)		Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	15.000,00	-	15.000,00		15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00
c)		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni materiali	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d)		Svalutazione dei crediti comp.	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
		VARIAZIONI RIMAN. MATERIE	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
11)		PRIME, SUSS. DI CONSUMO E DI MERCATO	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12)		ACCANTONAMENTI PER RISCHI	75.500,00	-	75.500,00		75.500,00	-	75.500,00	-	75.500,00	- 75.500,00	-	-	-	-	-
13)		ALTRI ACCANTONAMENTI	153.000,00	- 130.700,00	22.300,00		22.300,00	- 22.300,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14)		ONERI DIVERSI DI GESTIONE	209.700,00	-	209.700,00		209.700,00	- 6.322,67	203.377,33	-	203.377,33	-	203.377,33	- 5.200,00	198.177,33	-	198.177,33
	300.060.0012	Conferimento borse di studio di ricerca e specializzazione	10.000,00		10.000,00		10.000,00	0,00	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00
	350.010.0004	Conferimento borsa di studio in collob. con R.T.	18.500,00		18.500,00		18.500,00	-1.000,00	17.500,00		17.500,00		17.500,00		17.500,00		17.500,00
	350.010.0001	Quota IVA indebitabile	135.000,00		135.000,00		135.000,00	0,00	135.000,00		135.000,00		135.000,00		135.000,00		135.000,00
	350.010.0003	Spese di rappresentanza	10.000,00		10.000,00		10.000,00	0,00	10.000,00		10.000,00		10.000,00	-3.000,00	7.000,00		7.000,00
	350.010.0004	Adesione ad organi associativi	5.500,00		5.500,00		5.500,00	0,00	5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00
	350.010.0005	Imposte e tasse diverse	20.000,00		20.000,00		20.000,00	0,00	20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00
	350.010.0006	Spese diverse di gestione	10.700,00		10.700,00		10.700,00	-5.322,67	5.377,33	0,00	5.377,33		5.377,33	-2.200,00	3.177,33		3.177,33
		TOT. COSTI PRODUZIONE	4.363.928,00	- 2.700,00	4.361.228,00		4.361.228,00	0,00	4.361.228,00	3.000,00	4.364.228,00	0,00	4.364.228,00	0,00	4.364.228,00	0,00	4.364.228,00

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	151.992,27	2.700,00	154.692,27		154.692,27	0,00	154.692,27	-	154.692,27	-	154.692,27	-	154.692,27	-	154.692,27
---	-------------------	-----------------	-------------------	--	-------------------	-------------	-------------------	----------	-------------------	----------	-------------------	----------	-------------------	----------	-------------------

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15)		PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16)		ALTRI PROVENTI FINANZIARI	25.000,00	-	25.000,00		25.000,00	-	25.000,00	-	25.000,00	-	25.000,00	-	25.000,00	-	25.000,00
	400.030.0001	Interessi attivi	25.000,00		25.000,00		25.000,00		25.000,00		25.000,00		25.000,00		25.000,00		25.000,00
17)		INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	500,00	-	500,00		500,00	-	500,00	-	500,00	-	500,00	-	500,00	-	500,00

	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2010	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO IV VARIAZIONE	V VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO V VARIAZIONE	VI VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO VI VARIAZIONE	VII VARIAZIONE	ASSESTATO 2010 DOPO VII VARIAZIONE
300.050.0010	Oneri bancari	500,00	500,00		500,00		500,00		500,00		500,00		500,00		500,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI	24.500,00	-	24.500,00		24.500,00		24.500,00		24.500,00		24.500,00		24.500,00	

D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18)	RIVALUTAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a)	Di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b)	Da titoli iscritti nell'attivo circolante	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19)	SVALUTAZIONI	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a)	Di partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b)	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a)	Plusvalenze da alienazione	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b)	Altri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
d)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
a)	Minusvalenze su alienazioni	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
b)	Altri	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
c)		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	176.492,27	2.700,00	179.192,27	-	179.192,27	0,00	179.192,27	-	179.192,27	-	179.192,27	-	179.192,27	-	179.192,27
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	176.492,27	2.700,00	179.192,27		179.192,27		179.192,27	-	179.192,27	-	179.192,27	-	179.192,27	-	179.192,27
370.010.0001	IRAP	176.492,27	2.700,00	179.192,27		179.192,27		179.192,27		179.192,27		179.192,27		179.192,27		179.192,27
370.010.0002	IRPEG	-	-	-		-		-		-		-		-		-

	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
--	---------------------------------	-------------	-------------	-------------	--	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------