

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

**BILANCIO DI ESERCIZIO  
AL 31 DICEMBRE 2011**

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

(7° esercizio)

Aprile 2012



## PARTE I

### IL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2011

1.1 Stato Patrimoniale al 31.12.2011

1.2 Conto Economico al 31.12.2011

1.3 Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2011

## PARTE II

### ALLEGATI AL BILANCIO DI ESERCIZIO

2.1 Prospetto degli scostamenti rispetto alle previsioni 2011

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 2011**



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

**1.1 - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2011**





		Situazione Patrimoniale al 31.12.2011	Situazione Patrimoniale al 31.12.2010
<b>A</b>	<b>CREDITI PER INCREMENTI FONDO DI DOTAZIONE</b>		
<b>B</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI</b>		
<b>I</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>178.701,90</b>	<b>158.580,66</b>
	Licenze d'uso software	173.343,90	158.580,66
	Spese relative a più esercizi	5.358,00	-
<b>II</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>368.658,06</b>	<b>137.779,56</b>
	Mobili e arredi	153.097,68	10.102,95
	Macchine ordinarie per ufficio	2.298,00	2.298,00
	Ciclomotori	5.121,14	3.158,33
	Macchine elettroniche	161.646,20	115.135,18
	Impianti	46.495,04	7.085,10
	Biblioteca	-	-
	Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	<b>126.603,54</b>	<b>86.931,35</b>
<b>III</b>	<b>IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	-	-
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>420.756,42</b>	<b>209.428,87</b>
<b>C</b>	<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>		
<b>I</b>	<b>RIMANENZE</b>	<b>8.928,00</b>	<b>16.365,00</b>
	Ricerche in corso	8.928,00	16.365,00
<b>II</b>	<b>CREDITI</b>	<b>2.224.364,95</b>	<b>1.295.620,11</b>
1)	<b>Verso clienti</b>	<b>2.219.128,16</b>	<b>1.289.801,43</b>
	Crediti verso clienti da riscuotere con ft. Emessa	893.432,07	681.259,60
	Fatture e documenti da emettere	1.062.532,09	608.541,83
	Crediti v/s Regione Toscana per lavori ordinati	263.164,00	-
	Acconti a fornitori	-	-
	Note credito da ricevere	-	-
	Fondo svalutazione crediti commerciali	-	-
2)	<b>Verso altri</b>	<b>5.236,79</b>	<b>5.818,68</b>
	Acconti IRAP	-	-
	Erario c/IVA	-	-
	Acconti IRPEG	-	-
	Crediti diversi (personale comandato)	-	-
	Acconti INAIL	5.236,79	5.818,68
	Debitori diversi	-	-
	Altri crediti	-	-
<b>III</b>	<b>ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI</b>	-	-
		0,00	0,00
<b>IV</b>	<b>DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>1.580.119,39</b>	<b>2.244.046,07</b>
1)	<b>Depositi bancari e postali</b>	<b>1.575.158,37</b>	<b>2.243.011,88</b>
	Banca c/c	1.575.158,37	2.243.011,88
2)	<b>Denaro e valori in cassa</b>	<b>4.961,02</b>	<b>1.034,19</b>
	Cassa economale	4.961,02	1.034,19
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.813.412,34</b>	<b>3.556.031,18</b>
<b>D</b>	<b>RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI</b>		
	<b>RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI</b>	<b>1.626,00</b>	<b>31.559,26</b>
	Ratei attivi	0,00	0,00
	Risconti attivi	1.626,00	31.559,26
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>4.235.794,76</b>	<b>3.797.019,31</b>
<b>A</b>	<b>PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>I</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>358.722,96</b>	<b>358.722,96</b>
	Fondo iniziale di dotazione	358.722,96	358.722,96

II RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE		599.126,96	481.090,77
	Fondo di riserva a copertura di perdite future	599.126,96	481.090,77
III RISERVA STRAORDINARIA		947.767,61	941.535,53
	Fondo per destinazioni ex art.37 c.1 regolamento di contabilità	947.767,61	708.675,53
	Fondo futuri oneri trasferimento sede	-	232.860,00
IV UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO		-	463.334,43
V UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		2.007,86	126.846,52
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>1.907.625,39</b>	<b>2.371.530,21</b>
B FONDI ACCANTONAMENTO		386.131,55	333.310,05
1)	Integrazione T.F.S. L.R. 51/89	174.392,79	155.366,97
2)	Imposte	-	-
3)	Rischi ed oneri	202.927,67	138.940,13
	Oneri personale dipendente	122.927,67	138.940,13
	Altri fondi	80.000,00	0,00
4)	Altri	8.811,09	39.002,95
	Attività formazione in materia di programmazione regionale	-	-
	Finanziamento attività di ricerca su progetto "Toscana 2020"	-	-
	Fondo per il finanziamento delle borse di studio	8.811,09	39.002,95
C SUBORDINATO		-	-
D DEBITI		1.129.334,51	667.699,12
1)	Obbligazioni	-	-
2)	Debiti v/banche	-	-
3)	Debiti verso altri finanziatori	-	-
4)	Acconti	-	-
5)	Debiti verso fornitori	524.487,08	460.619,30
	Debiti v/fornitori da pagare con fattura ricevuta	142.263,07	35.191,38
	Debiti v/fornitori con fatture e documenti da ricevere	382.224,01	425.427,92
7)	Debiti tributari	92.496,99	110.261,52
	Debiti IRAP att.istituz.	20.305,60	22.401,15
	Debiti per ritenute (1001, 1040, ecc.)	48.051,79	61.225,11
	Debiti per IRPEG	-	-
	Debiti per IVA	24.139,60	26.635,26
8)	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	86.502,62	96.818,30
	INPDAP c/contributi	79.272,87	87.747,52
	INPS c/contributi	2.990,00	3.834,00
	INAIL c/contrib.	4.239,75	5.236,78
	CPDEL c/contr	-	-
9)	Altri debiti	425.847,82	-
	Debiti vs.personale dip.te	-	-
	Debiti per collaborazioni	-	-
	Debiti vs. Regione Toscana	425.847,82	-
	Depositi cauzionali di terzi	-	-
E RATEI E RISCONTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI		812.703,31	424.479,93
RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI		812.703,31	424.479,93
	Risconti Passivi	263.164,00	0,00
	Ratei Passivi	549.539,31	424.479,93
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>4.235.794,76</b>	<b>3.797.019,31</b>

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

**1.2 - CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011**



	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010
--	-------------------------------------	-------------------------------------

## A VALORE DELLA PRODUZIONE

1)	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>241.801,00</b>	<b>319.699,80</b>
	400.020.0006 Proventi da Regione Toscana	0,00	0,00
	400.020.0007 Proventi da altri organismi pubblici	213.301,00	289.299,80
	400.020.0008 Proventi da organismi privati	28.500,00	30.400,00
2)	<b>VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3)	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI</b>	<b>8.928,00</b>	<b>16.365,00</b>
4)	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.</b>	<b>3.925.524,78</b>	<b>4.092.149,83</b>
a)	<b>Proventi diversi</b>	<b>31.619,02</b>	<b>37.334,70</b>
	Utilizzo fondo finanziamento borse di studio	30.191,86	23.716,53
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	1.427,16	13.618,17
b)	<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>3.893.905,76</b>	<b>4.054.815,13</b>
	400.020.0004 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.702.978,00	2.845.240,00
	400.020.0004 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.151.027,76	1.195.575,13
	400.020.0007 Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	39.900,00	14.000,00
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.176.253,78</b>	<b>4.428.214,63</b>

## B COSTI DELLA PRODUZIONE

6)	<b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI</b>	<b>23.124,25</b>	<b>38.498,61</b>
	300.010.0001 Cancelleria e stampati	2.760,39	15.676,19
	300.010.0002 Valori bollati	158,31	12,67
	300.010.0004 Acquisto dati statistici	2.360,00	3.573,70
	300.010.0004 Acquisto pubblicazioni	17.845,55	19.236,05
7)	<b>PER SERVIZI</b>	<b>1.103.991,66</b>	<b>1.146.386,88</b>
	300.020.0001 Spese per energia elettrica	20.400,00	14.411,57
	300.020.0002 Spese acqua	2.059,97	2.102,81
	300.020.0003 Spese gas e combustibile	9.584,98	3.878,27
	300.030.0001 Spese telefoniche	13.916,24	13.987,55
	300.030.0002 Spese postali	5.649,01	9.701,54
	300.030.0003 Spese pulizia locali	36.733,47	28.321,04
	300.030.0004 Spese di vigilanza	56.095,55	57.104,62
	300.030.0005 Spese premi e oneri assicurativi	9.336,73	10.146,50
	300.030.0006 Spese di manutenzione	20.967,56	13.895,88
	300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	12.661,81	18.000,00
	300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali per att.com. con R.T.	9.312,80	6.631,47
	300.030.0008 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	4.343,00	1.250,00
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	1.598,06	8.233,54
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv. comuni con R.T.	2.300,00	7.523,17
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	0,00	1.726,93
	300.030.0010 Spese di gestione sistema informatico	32.504,71	42.055,04
	300.030.0012 Spedizioni	739,48	403,16
	300.050.0001 Collaborazioni istituzionali	0,00	0,00
	300.050.0001 Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	0,00	0,00
	300.050.0002 Collaborazioni commerciali	0,00	0,00
	300.050.0003 Collaborazioni promiscue	0,00	0,00
	300.050.0004 Compensi organi istituzionali	116.227,18	123.581,35
	300.050.0004 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	894,11	11.804,00
	300.050.0005 Prestazioni professionali commerciali	57.860,00	82.340,00
	300.050.0006 Prestazioni professionali istituzionali	126.119,69	92.813,93
	300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	463.888,59	476.394,36
	300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi pubblici	35.384,00	5.460,00
	300.050.0007 Prestazioni professionali promiscue	22.444,29	61.849,40
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	211,54	0,00
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	39,20	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	10.381,79	13.875,54
	300.050.0008 Contributi INAIL a carico committente	0,00	5.115,73
	300.050.0008 Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	1.108,00	2.865,80
	300.050.0009 Abbonamenti	31.229,90	30.913,68

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010
8)	<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>252.119,06</b>	<b>239.038,19</b>
	300.030.0016 Noleggio attrezzature	15.353,38	10.921,18
	300.040.0001 Canoni di locazione	236.765,68	228.117,01
9)	<b>PER IL PERSONALE</b>	<b>2.182.283,24</b>	<b>2.448.564,69</b>
a)	<b>Salari e stipendi</b>	<b>1.595.968,99</b>	<b>1.768.421,18</b>
	300.060.0001 Trattamento economico fondamentale dirigenti	278.115,58	369.980,67
	300.060.0001 Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	361.066,98	362.017,46
	300.060.0002 Competenze fisse altro personale di ruolo	649.094,85	761.020,14
	300.060.0002 Salario accessorio altro personale di ruolo	167.973,71	164.782,13
	300.060.0003 Competenze personale a tempo determinato	110.638,72	110.620,78
	300.060.0003 Competenze personale a tempo determinato su prog. Europei	29.079,15	0,00
b)	<b>Oneri Sociali</b>	<b>453.494,13</b>	<b>492.283,46</b>
	300.060.0004 Contributi previdenziali e assistenziali	449.273,37	492.283,46
	300.060.0010 Contributo INAIL personale dipendente	4.220,76	0,00
c)	<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>75.716,28</b>	<b>74.479,91</b>
d)	<b>Trattamento di quiescenza e simili</b>	-	-
e)	<b>Altri costi</b>	<b>57.103,84</b>	<b>113.380,14</b>
	300.030.0011 Spese di formazione e aggiornamento personale	5.946,00	22.233,72
	300.060.0006 Spese servizio mensa	34.692,80	37.600,00
	300.060.0007 Rimborsi trasferte e indennità missioni	6.851,61	18.952,05
	300.060.0008 Spese di viaggio personale dipendente	5.377,06	12.738,74
	300.060.0008 Sorveglianza sanitaria del personale	1.236,37	1.415,13
	350.010.0002 Spese organizzazione e svolgimento concorsi	3.000,00	20.440,50
10)	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>123.124,53</b>	<b>96.401,52</b>
a)	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>	<b>83.452,34</b>	<b>77.550,05</b>
b)	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>	<b>39.672,19</b>	<b>18.851,47</b>
c)	<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>	-	-
d)	<b>Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide</b>	-	-
11)	<b>VARIAZIONI RIMAN.MATERIE PRIME,SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI</b>	-	-
12)	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>	<b>80.000,00</b>	-
13)	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>	-	<b>40.000,00</b>
14)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>245.612,82</b>	<b>184.526,58</b>
	300.060.0012 Conferimento borse di studio di ricerca e specializzazione	15.765,80	8.233,91
	350.010.0004 Conferimento borsa di studio in collab. con R.T.	17.290,56	23.764,43
	350.010.0001 Quota IVA indetraibile	184.941,28	124.629,46
	350.010.0003 Spese di rappresentanza	733,60	5.872,05
	350.010.0004 Adesione ad organi associativi	3.256,84	5.386,91
	350.010.0005 Imposte e tasse diverse	15.641,82	16.074,58
	350.010.0006 Spese diverse di gestione	7.982,92	565,24
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>4.010.255,56</b>	<b>4.193.416,47</b>

**DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE**

**165.998,22**

**234.798,16**

**C PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

15)	<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>	-	-
16)	<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>7.672,59</b>	<b>6.988,34</b>
	400.030.0001 Interessi attivi	7.672,59	6.988,34
17)	<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>	<b>228,15</b>	<b>101,22</b>
	300.050.0010 Oneri bancari	228,15	101,22
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>7.444,44</b>	<b>6.887,12</b>

**D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

18)	<b>RIVALUTAZIONI</b>	-	-
a)	<b>Di partecipazioni</b>	-	-
b)	<b>Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</b>	-	-

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2010
	c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	-	-
19)	<b>SVALUTAZIONI</b>	-	-
	a) Di partecipazioni	-	-
	b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-
	c)	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'</b>	-	-
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA	<b>19.416,97</b>	<b>66.163,84</b>
20)	<b>ALIEN.RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5</b>		
	a) Plusvalenze da alienazione	-	-
	b) Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	19.416,97	66.163,84
	d) Altri	-	-
	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA	<b>34.709,54</b>	<b>5.846,97</b>
21)	<b>ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.</b>		
	a) Minusvalenze su alienazioni	-	-
	b) Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	34.709,54	5.846,97
	c) Altri	-	-
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	- 15.292,57	60.316,87
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>158.150,09</b>	<b>302.002,15</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>156.142,23</b>	<b>175.155,63</b>
	370.010.0001 IRAP	156.142,23	175.155,63
	370.010.0002 IRPEG	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>2.007,86</b>	<b>126.846,52</b>

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

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2011**





## PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2011, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa, è stato predisposto conformemente a quanto previsto all'articolo 19 della legge regionale 29 luglio 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 2011 e dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2010, approvati rispettivamente dal Consiglio di Amministrazione dell'IRPET con deliberazione n. 26 dell'11 novembre 2010 e dal Direttore dell'Istituto con determinazione n. 19 del 29 aprile 2011.

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.

Essa contiene inoltre le informazioni richieste dalla Direzione Generale Organizzazione e Risorse della Giunta regionale, Area di Coordinamento Risorse finanziarie, Settore Programmazione e controllo finanziario, con nota del 9 febbraio 2012, anche ai fini della verifica del perseguimento degli obiettivi di controllo e contenimento della spesa stabiliti per gli enti regionali dalla legge regionale 29.12.2010, n. 65 (Legge finanziaria per l'anno 2011).

Il Conto Economico dell'esercizio 2011 chiude con un utile pari ad € 2.007,86, con una diminuzione di € 124.838,66 rispetto all'utile conseguito nel 2010.

Al Titolo II della presente relazione sono evidenziati le principali componenti che hanno concorso a tale risultato di esercizio.

In sintesi, la consistente differenza tra il risultato del 2011 e quello dell'esercizio precedente dipende dagli elementi di seguito elencati.

- A. L'iscrizione negli accantonamenti per rischi dell'importo di € 80.000,00 correlato al contenzioso in atto tra l'IRPET e la proprietà dell'immobile in cui l'Istituto ha avuto sede fino al trasferimento a Villa La Quiete alle Montalve, per presunti danni rilevati dalla proprietà al momento della restituzione

dell'immobile, come spiegato in sede di presentazione delle risultanze del Conto Economico.

- B. Un risultato negativo tra proventi ed oneri straordinari di circa 15.300,00 euro, quale saldo tra 34.700 euro di sopravvenienze passive e 19.400,00 euro di sopravvenienze attive, a fronte di un saldo positivo delle partite straordinarie di oltre 60.300,00 euro nel 2010. La differenza negativa in valore assoluto tra i risultati delle partite straordinarie nei due esercizi è quindi di 75.600,00 euro.

Al netto delle componenti sopra riportate, cioè accantonamenti per rischi e partite straordinarie, i risultati sarebbero significativamente diversi. L'utile operativo dell'esercizio 2011, cioè la differenza tra valore e costi della produzione, sarebbe di poco meno di 246.000,00 euro, con un incremento del 4,8% rispetto al 2010, mentre l'utile di esercizio al 31 dicembre 2011 sarebbe pari a 97.300,00 euro, a fronte di un corrispondente valore di 66.530,00 euro nel 2010 (sempre al netto della componente straordinaria).

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 2011.

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2010	€158.580,66
Saldo al 31.12.2011	€ 178.701,90
Variazioni	€+20.121,24

Il saldo al 31.12.2011 è pari a € 178.701,90.

Tale importo riguarda spese ad utilità pluriennale per l'acquisto di licenze d'uso software e per l'acquisto del nuovo marchio dell'Istituto 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 per la voce "Licenze d'uso software" e al 12% annuo per la voce "Spese relative a più esercizi".

Le immobilizzazioni immateriali presentano un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 20.121,24 così sintetizzato:

Voci di bilancio: Licenze d'uso software		Variazioni dell'esercizio:	
Variazioni degli esercizi precedenti:		Valore al 01/01/2011	€ 158.580,66
Costo storico	€ 245.415,71	Acquisizioni	€ 97.873,58
Ammortamenti	€ 77.550,05	Ammortamenti	€ 83.110,34
Minusvalenze	€ 9.285,00		
Valore al 31/12/2010	€158.580,66		
		<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€173.343,90</b>

<b>Voci di bilancio: Spese relative a più esercizi</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2011	€ 0
Costo storico	€ 0	Acquisizioni	€ 5.700,00
Ammortamenti	€ 0	Ammortamenti	€ 342,00
Valore al 31/12/2010	€ 0		
		<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 5.358,00</b>

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2010	€ 50.848,21
Saldo al 31.12.2011	€ 242.054,52
Variazioni	€ +191.206,31

Il valore complessivo ammonta a € 242.054,52 ed è rappresentato da:

- Immobilizzazioni materiali € 368.658,06
- Ammortamenti € 126.603,54

<b>Voci di bilancio: Mobili e arredi</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2011	€ 4.495,79
Costo storico	€ 10.102,95	Acquisizioni	€ 144.297,39
Ammortamenti	€ 5.607,16	Ammortamenti	€ 11.032,90
		Minusvalenze	€ 1.302,66
Valore al 31/12/2010	€ 4.495,79		
		<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 136.457,62</b>

<b>Voci di bilancio: Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2011	€ 43.724,93
Costo storico	€ 115.135,15	Acquisizioni	€ 51.277,46
Ammortamenti	€ 71.410,22	Ammortamenti	€ 23.575,04
		Minusvalenze	€ 4.766,44

Valore al 31/12/2010	€ 43.724,93		
		<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 66.660,91</b>

<b>Voci di bilancio: Automezzi (Ciclomotori)</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2011	€ 0,00
Costo storico	€ 3.158,33	Acquisizioni	€ 1.962,82
Ammortamenti	€ 3.158,33	Ammortamenti	€ 527,38
Valore al 31/12/2010	€ 0,00		
		<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 1.435,44</b>

<b>Voci di bilancio: Impianti</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2011	€ 833,30
Costo storico	€ 7.085,10	Acquisizioni	€ 39.409,94
Ammortamenti	€ 6.251,80	Ammortamenti	€ 4.274,31
Valore al 31/12/2010	€ 833,30		
		<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 35.968,93</b>

<b>Voci di bilancio: Macchine ordinarie d'ufficio</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2011	€ 1.794,16
Costo storico	€ 2.298,00	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€ 503,84	Ammortamenti	€ 262,56
Valore al 31/12/2010	€ 1.794,16		
		<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 1.531,60</b>

L'importo per le spese materiali ad utilità pluriennale nell'anno 2011 è, quindi, pari ad Euro 236.947,61 così suddivise: per acquisto di macchine elettroniche € 51.277,46, per mobili e arredi per € 144.297,39, per ciclomotori € 1.962,82 e per impianti € 39.409,94.

Il notevole incremento nel valore delle immobilizzazioni materiali è dovuto al cambiamento della sede che ha visto impegnato l'Istituto nell'acquisto di nuovi mobili, attrezzature e impianti necessari per il normale svolgimento delle attività.

Per quanto riguarda gli acquisti effettuati nel corso del 2011, 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 € 2.093,00, per € 7.075,14 per la voce "Macchine elettroniche", per € 914,55 per la voce "Licenze d'uso software" e per € 322,32 per la voce "Ciclomotori".

La voce "Macchine ordinarie d'ufficio" non ha registrato incrementi durante il 2011 e, quindi, l'importo di € 2.298,00 rimane invariato e subisce un ammortamento di € 262,56 pari al 12,0%.

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, fatto salvo quanto specificato nel successivo paragrafo concernente la Riserva Straordinaria.

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

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I. Rimanenze

Saldo al 31.12.2010	€ 16.365,00
Saldo al 31.12.2011	€ 8.928,00
Variazioni	€ - 7.437,00

Le rimanenze sono costituite dal valore delle ricerche in corso alla data del 31.12.2011 e non terminate, né fatturate in tutto o in parte, ma lavorate per un importo di € 8.928,00. Questo valore non comprende ricerche che derivano da anni precedenti. Quindi l'importo di € 16.365,00, che costituiva la rimanenza alla chiusura del 2010 è stato integralmente fatturato nel corso del 2011.

La loro valorizzazione è data da una stima della percentuale di lavoro già effettuato e non fatturato sulla base della convenzione. Tale percentuale è

certificata dai dirigenti dell'area titolari della ricerca stessa sulla base di un'indagine sullo stato avanzamento lavori.

## II. Crediti

Saldo al 31.12.2010	€ 1.295.620,11
Saldo al 31.12.2011	€ 2.224.364,95
Variazioni	€ +928.744,84

L'importo dei crediti è composto:

- per € 893.432,07 da crediti per fatture emesse e da riscuotere;
- per € 1.062.532,09 da fatture e documenti da emettere per ricerche terminate al 31.12.2011;
- per € 263.164,00 per crediti nei confronti di Regione Toscana correlati a ricerche da realizzare in comune per le quali nel 2011 è stato emesso atto autorizzativo di spesa da parte dei competenti dirigenti regionali, le cui attività sono in corso di esecuzione alla data del 31 dicembre 2011, come riportato in dettaglio nel prospetto che segue;
- per € 5.236,79 per l'acconto nei confronti dell'INAIL.





DIREZIONE GENERALE	ATTIVITA' COMUNI 2011	atto dirigenziale n.	RISORSE REGIONALI IMPEGNATE	STATO DI AVANZAMENTO ATTIVITA' AL 31.12.2011	QUOTA LAVORATA NEL 2011	RISCONTI PASSIVI
			euro			
PRESIDENZA	Studi e ricerche in tema di economia regionale e programmazione	n°2694 del 23/6/2011	20.000,00	BORSE DI STUDIO IN SCADENZA IL 29.2.2012	€ 16.666,00	€ 3.334,00
	Monitoraggio di strategie innovative delle imprese	n°3457 del 9/8/2011	30.000,00	0%	€ 0,00	€ 30.000,00
	Analisi di contesto sulle potenzialità di attrazione degli investimenti	n°4416 del 10/10/2011	64.000,00	54%	€ 34.560,00	€ 29.440,00
	Monitoraggio di strategie innovative delle imprese - integrazione	n°6346 del 28/12/2011	29.500,00	DA INIZIARE	€ 0,00	€ 29.500,00
TERRITORIO E AMBIENTE	Studi e approfondimenti in tema di ambiente, territorio e mobilità	n°5164 del 14/11/2011, n°6338 e n°6341 del 29/11/2011	45.000,00	37%	€ 16.650,00	€ 28.350,00
COMPETITIVITA'	Osservatorio sulle imprese	n°2362 del 13/6/2011 e n°5680 del 6/12/2011	33.000,00 109.000,00	100% 74%	€ 33.000,00 € 80.660,00	€ 0,00 € 28.340,00
	Valutazione ex post delle politiche industriali	n°5439 del 29/11/2011	100.000,00	60%	€ 60.000,00	€ 40.000,00
	Analisi e valutazione del POR (asse II e III)	n°5440 del 29/11/2011	60.000,00	70%	€ 42.000,00	€ 18.000,00
	Approfondimenti, studi e rapporti in tema di lavoro, istruzione e formazione	n°4888 del 7/11/2011	240.000,00	80%	€ 192.000,00	€ 48.000,00
	CONSIGLIO REGIONALE	analisi del fenomeno NEET trasporto extraurbano nelle aree metropolitane		15.000,00	50%	€ 7.500,00
			7.000,00	90%	€ 6.300,00	€ 700,00

**TOTALE**

€ 263.164,00

Il valore di € 893.432,07 dei crediti per fatture emesse è relativo a fatture emesse nel corso dell'anno 2011 per € 432.532,07, mentre i restanti € 460.900,00 riguardano per € 452.500,00 crediti nei confronti della Regione Toscana – decreti n°2630 e 6723 del 2008 per € 212.500,00 e n°2582 del 2009 per € 240.000,00 emanati dal Dipartimento Politiche Formative e Beni Culturali – per i quali aspettiamo il pagamento e, per il restante valore, per due fatture: una di € 3.600,00 nei confronti di Confindustria Toscana e una di € 4.800,00 nei confronti del Comune di Napoli per le quali abbiamo avuto rassicurazioni di pagamento a breve. Ciò significa che i crediti con fattura emessa di importo pari a € 681.259,60 che trovavamo nello Stato Patrimoniale al 31.12.2010 sono stati riscossi nel corso del 2011 per € 220.359,60.

Si evidenzia che alla formazione dell'importo dei crediti formati nel corso del 2011 concorrono fatture emesse, ma non ancora scadute alla data di chiusura dell'esercizio, per un importo pari al 76% (€ 328.619,86 su € 432.532,07).

All'interno dell'importo di € 893.432,07 per crediti per fatture emesse si evidenzia che € 660.000,00 sono crediti nei confronti della Regione Toscana, € 221.899,86 sono crediti nei confronti di altri enti pubblici e solo € 11.532,21 sono crediti nei confronti di organismi privati.

L'incremento di valore dei Crediti da riscuotere con fattura emessa che passa da € 681.259,60 del 2010 a € 893.432,07 del 2011 è dovuto al fatto particolare, segnalato poco sopra, che a fine esercizio sono stati fatturati quasi € 330.000,00 e ad un generale allungamento dei termini di pagamento.

Il valore di € 1.062.532,09 di crediti per fatture e altri documenti da emettere deriva per € 574.356,50 da ricerche commissionate e lavorate nel 2011, per € 237.433,76 da ricerche commissionate nel 2010, ma lavorate nel 2011, tutte non ancora fatturate, per € 250.741,83 per ricerche che, pur lavorate in anni precedenti, non sono state fatturate ancora nel 2011 e, quindi, facevano parte del valore di € 608.541,83 che trovavamo nel conto alla chiusura del 2010 e che è stato stornato nel corso del 2011 per € 357.800,00.

All'interno dell'importo di € 1.062.532,09 le fatture da emettere nei confronti di organismi pubblici sono pari ad € 28.206,80, quelle nei confronti di organismi privati sono pari ad € 5.000,00, il resto dell'importo, pari a € 1.029.325,29, riguarda contributi per attività di ricerca in comune con la Regione Toscana, compresi i € 249.475,03 relativi al 2010.

Il credito di € 263.164,00 si riferisce a lavori comuni con Regione Toscana che si ritrovano formalizzati in decreti del 2011, ma che saranno conclusi nel corso del 2012.

Il valore di € 5.236,79 per acconti a fornitori si riferisce ad un credito per l'acconto per il premio INAIL anticipato a febbraio 2011 per l'anno 2012.

### III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Nello Stato Patrimoniale al 31.12.2011 la presente voce ha un valore pari a zero, non possedendo l'Istituto partecipazioni.

### IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 31.12.2010	€ 2.244.046,07
Saldo al 31.12.2011	€ 1.580.119,39
Variazioni	€ - 663.926,68

Il saldo di € 1.580.119,39 è formato per € 1.575.158,37 dalle disponibilità liquide presso il c/c bancario e da € 4.961,02 dall'esistenza di numerario detenuto presso la cassa economale alla data di chiusura dell'esercizio.

### D) RATEI E RISCOINTI

I risconti attivi si riferiscono principalmente a premi assicurativi pagati nel 2011 per la copertura assicurativa 2012.

TITOLO II  
COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31.12.2010	€ 2.371.530,21
Saldo al 31.12.2011	€ 1.987.625,39
Variazioni	€ <del>383.904,82</del>

I. FONDO DI DOTAZIONE

L'importo del fondo di dotazione non varia rispetto al valore di € 358.722,96 al 31.12.2010.

II. FONDO DI RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE

L'importo del fondo di riserva a copertura di perdite future aumenta di euro 118.036,19 rispetto al valore di € 481.090,77 al 31.12.2010, a seguito dell'accantonamento di una quota pari al 20% dell'ammontare degli utili degli esercizi 2009 e 2010, come stabilito con determinazione del Direttore n°19 del 29.4.2011 di approvazione del Bilancio di esercizio 2010 e di destinazione degli utili relativi al 2009 e 2010, in conformità con quanto disposto dal Consiglio regionale con delibera n. 26 dell'11 maggio 2011.

Il valore del fondo al 31.12.2011 è quindi di € 599.126,96.

III. RISERVA STRAORDINARIA

L'importo della riserva straordinaria ha subito un decremento di euro 40.000,00, dovuti all'utilizzo dell'accantonamento di costi disposto alla fine del 2010 per le operazioni di trasferimento della sede dell'Istituto.

L'ammontare residuo del fondo per futuri oneri correlati al trasferimento della sede, non avendo più ragione di esistere essendo completata l'operazione di trasloco, è stato girato alla riserva straordinaria denominata "Fondo per destinazione ex art.37, c. 1, regolamento di contabilità".

L'importo della riserva ha subito per contro un incremento di € 46.296,94, corrispondente all'importo previsto dalla determinazione di destinazione degli utili 2009 e 2010 sopra richiamata.

Alla chiusura dell'esercizio la riserva straordinaria ha, quindi, un valore di euro 947.767,61.

#### IV. UTILE (PERDITA) PORTATI A NUOVO

Essendo stati destinati nella loro interezza gli utili degli esercizi precedenti, questa posta è valorizzata a zero al 31.12.2011.

#### V. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'utile di esercizio 2011 ammonta ad € 2.007,86.

#### B) FONDI DI ACCONTONAMENTO

Saldo al 31.12.2010	€ 333.310,05
Saldo al 31.12.2011	€ 386.131,55
Variazioni	€ 52.821,50

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

Il valore del fondo è stato incrementato rispetto al 31.12.2010 di € 75.716,28 come presunto importo necessario per coprire la quota integrativa del trattamento di fine servizio di una dipendente che ha fatto richiesta di collocamento in pensione nel corso del 2011 e di cinque dipendenti che si sono trasferiti in Regione Toscana.

Nel corso dell'anno 2011 il fondo è stato utilizzato per € 56.690,46 a seguito di collocazione in pensione di tre dipendenti.

Il fondo è passato quindi da un valore di € 155.366,97 al 31.12.2010 ad euro 174.392,79 al 31.12.2011.

##### 2) Rischi ed oneri

Entro tale voce sono iscritti il fondo oneri personale dipendente ed altri fondi rischi.

Il fondo oneri personale dipendente ha subito un decremento nel corso del 2011 di € 40.712,43, dovuto alla corresponsione ai dipendenti di fondi accantonati negli anni precedenti.

A fine anno il fondo è stato incrementato per un importo pari a € 24.699,97 corrispondente ai fondi destinati a retribuzione accessoria del personale a seguito della contrattazione decentrata integrativa relativa al 2011 non corrisposti nel corso del medesimo esercizio.

Il fondo oneri personale dipendente è passato, quindi, da € 138.940,13 di inizio anno a € 122.927,67 al 31.12.2011.

Riguardo gli altri fondi rischi ed oneri, è stato iscritto l'importo di euro 80.000,00 a copertura di eventuali oneri derivanti dalla procedura di contenzioso con la proprietà dell'immobile sede dell'IRPET fino al trasferimento di questa a Villa La Quiete alle Montalve, insorta a seguito della richiesta di restituzione in pristino dell'immobile.

### 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 12.6.2008, 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 2011 è stato scalato, da tale fondo, l'importo di euro 30.191,86.

L'importo del fondo per il finanziamento delle borse di studio è quindi di € 8.811,09 alla chiusura dell'esercizio ed esso sarà utilizzato per portare a termine le borse di studio avviate nel 2011 e in conclusione all'inizio del 2012.

Il valore totale dei fondi di accantonamento alla fine dell'esercizio 2011 passa così da € 333.310,05 ad € 386.131,55.

## D) DEBITI

Saldo al 31.12.2010	€ 1.129.334,51
Saldo al 31.12.2011	€ 667.699,12
Variazioni	+€ 461.635,39

### 5) Debiti verso fornitori

Tale voce è composta dall'importo di € 142.263,07 per fatture e notule pervenute da parte di fornitori o collaboratori e non pagate entro il termine

dell'esercizio e dall'importo di € 401.224,01 per fatture e documenti da ricevere per servizi e prestazioni già effettuati al termine dell'esercizio.

Il valore di € 142.263,07 dei debiti per fatture pervenute è tutto relativo a fatture in scadenza nel corso dell'anno 2011, pervenute nel solo mese di dicembre per un ammontare € 123.568,63. Ciò significa che i debiti con fattura ricevuta di importo pari a € 35.191,38, che trovavamo nello Stato Patrimoniale al 31.12.2010, sono stati tutti pagati nel corso del 2011.

Il valore di € 401.224,01 di debiti per fatture da ricevere deriva:

- per euro 325.738,75 da prestazioni ricevute nel 2011, ma non ancora fatturate
- per euro 75.425,86 deriva dagli anni precedenti

Inoltre, si evidenzia che sono stati eliminati debiti per prestazioni professionali di anni precedenti, perché ritenuti ad oggi non più esistenti, pari ad un valore di € 2.514,00.

#### 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.

#### 9) Altri debiti

In questa voce residuale è stato iscritto il debito di € 425.847,82, quale importo da restituire a Regione Toscana ai sensi di quanto stabilito con determinazione del Direttore dell'IRPET n. 19 del 29.4.2011, di approvazione del Bilancio di esercizio 2010 e di destinazione degli utili relativi al 2009 e 2010, in conformità con quanto disposto dal Consiglio regionale con delibera n. 26 dell'11 maggio 2011.



#### E) RATEI E RISCOINTI PASSIVI

L'importo di € 549.539,31 è dato da costi di competenza dell'esercizio 2011 che al termine dello stesso non avevano avuto manifestazione finanziaria.

I risconti passivi di € 263.164,00 costituiscono la posta correttiva della voce "Crediti verso la Regione Toscana per lavori ordinati", corrispondente al valore delle ricerche in corso di lavorazione al 31 dicembre 2011 per attività comuni con la Regione, per le quali è già stato stabilito con decreti dirigenziali regionali l'importo del corrispondente contributo (cfr. il prospetto a pagina 10 della presente Nota).

### TITOLO III

#### COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DI CONTO ECONOMICO

La dinamica delle diverse voci del Conto Economico deriva da alcune questioni di fondo che hanno investito l'IRPET nel corso del 2011.

La prima è la significativa contrazione di personale a tempo indeterminato, solo parzialmente sostituita con contratti a tempo determinato; la seconda è invece legata ai maggiori costi della nuova sede.

La prima circostanza si è scaricata soprattutto sulle attività di ricerca rivolte a soggetti diversi da Regione Toscana. I proventi per vendita di beni e servizi costituiscono la componente in entrata che ha subito la maggiore decurtazione proprio per il fatto che il personale interno è stato maggiormente orientato verso le attività per Regione Toscana (istituzionali e comuni), oltre ovviamente anche per il fatto che si sono ridotte le disponibilità finanziarie dei soggetti diversi dalla Regione. A causa di questi fattori si sono simultaneamente ridotti sia i proventi che i costi dell'Istituto.

La nuova sede ha invece comportato un notevole aumento dei costi sia straordinari (il trasloco ed il potenziale onere correlato al contenzioso con la proprietà dell'immobile sede dell'IRPET fino al trasferimento a Villa La Quiete alle Montalve) che ordinari (maggiore canone di affitto e maggiori costi di funzionamento).

#### A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione alla fine dell'esercizio 2011 risulta pari ad € 4.176.253,78, un importo inferiore del 5,7% rispetto a quello conseguito nel 2010 (-252.000 euro circa in valore assoluto) e del 3,2% rispetto alle stime per il 2011.

Nel 2011 i ricavi delle vendite e delle prestazioni - cioè i corrispettivi delle attività di studio e ricerca derivanti da incarichi acquisiti da IRPET in regime di commercialità - diminuiscono del 25,4% rispetto al 2010.

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>			
<b>Esercizio 2010</b>		<b>Esercizio 2011</b>	
Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 289.299,80	Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 213.301,00
Proventi da organismi privati	€ 30.400,00	Proventi da organismi privati	€ 28.500,00
Lavori in corso su ordinazioni	€ 16.365,00	Lavori in corso su ordinazioni	€ 8.928,00
<b>Valore al 31/12/2010</b>	<b>€ 336.064,80</b>	<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 250.729,00</b>

Si registra in particolare una diminuzione del fatturato ad organismi pubblici (-26,3% rispetto al 2010 e -43,6% rispetto alle previsioni per il 2011), dovuta alla generale contrazione di risorse finanziarie pubbliche ed alla difficoltà da parte dell'Istituto di sostenere rilevanti carichi di lavoro ulteriori rispetto alle attività rivolte a Regione Toscana.

L'ammontare complessivo delle entrate provenienti da Regione Toscana, pari ad euro 3.854.005,76, è inferiore del 4,6% rispetto al corrispondente ammontare del 2010.

<b>Entrate da Regione Toscana</b>
-----------------------------------

Esercizio 2010		Esercizio 2011	
Contributo ordinario annuale	€ 2.845.240,00	Contributo ordinario annuale	€ 2.702.978,00
Contributo per attività comuni	€ 1.195.575,13	Contributo per attività comuni	€ 1.151.027,76
<b>Valore al 31/12/2010</b>	<b>€ 4.040.815,13</b>	<b>Valore al 31/12/2011</b>	<b>€ 3.854.005,76</b>

Ciò deriva dalla riduzione del contributo ordinario nella misura del 5% rispetto all'ammontare relativo al 2010, in conformità con quanto disposto dalla L.R. 29.12.2010, n.65 (legge finanziaria per l'anno 2011) e da un importo complessivo di contributi per attività comuni inferiore del 3,7% rispetto al corrispondente valore del 2010.

L'importo dei contributi correlati all'esecuzione di attività di ricerca in comune con organismi pubblici diversi da Regione Toscana aumentano di oltre 2 volte e mezzo rispetto al 2010 (+ 25.900,00 euro in valore assoluto), ma ciò dipende dalla circostanza che una ricerca programmata in comune con la Provincia di Firenze nell'anno 2010 in realtà è stata lavorata quasi interamente nel 2011. Il valore iscritto in Conto Economico al 31 dicembre 2011 corrisponde quindi sostanzialmente al valore della medesima ricerca eseguita nel biennio.

#### B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel 2011 il totale dei costi della produzione è stato pari ad € 4.010.255,56, inferiore del 4,4% rispetto all'esercizio 2010 (-183.200 euro circa in valore assoluto) e del 5,3% rispetto alle previsioni per il 2011.

##### *Acquisto di beni.*

I costi per consumi diminuiscono di oltre il 50% rispetto al 2010, con particolare riferimento a cancelleria e stampati (-84,7%). Tale risultato è tuttavia correlato ad una circostanza contingente, cioè che, tenuto conto del trasferimento della sede dell'Istituto presso Villa La Quiete alle Montalve, è stato deciso di non incrementare le scorte del magazzino cancelleria e stampati per evitare il trasloco del medesimo in volumi rilevanti nella nuova sede.

#### *Acquisizione di servizi.*

I costi per servizi diminuiscono complessivamente del 3,7% rispetto al 2010, con una riduzione generalizzata di molte voci di spesa. Le riduzioni più significative riguardano le spese postali (-42%), che sono state oggetto di revisione nelle modalità di esecuzione, le spese di gestione del sistema informatico (-22,7%), per le quali è stato avviato un processo di razionalizzazione, le spese dirette ed indirette per l'attività degli organi istituzionali (-13,7%), per il doppio motivo del parziale rinnovo degli organi a partire dal 1° aprile 2011 (sono stati nominati solo il Direttore ed il Presidente del Comitato di Indirizzo e Controllo, rimanendo vacanti nell'anno le 16 posizioni complessive di componente del predetto Comitato, del Collegio dei revisori dei conti e del Comitato scientifico) e della revisione dell'ammontare dei compensi e dell'ammissibilità al rimborso di alcune spese sostenute dai componenti degli organi.

Le spese per **convegnistica e relazioni esterne** diminuiscono del 77,7% rispetto al 2010 (13.586,00 euro circa in valore assoluto). Considerando anche le **spese di rappresentanza**, iscritte in Conto Economico nel diverso raggruppamento di voci di costo costituito dagli Oneri diversi di gestione, l'ammontare complessivo delle spese di cui al comma 5, punto c), dell'articolo 2 della L.R. 29.12.2010, n. 65 (legge finanziaria per l'anno 2011), diminuisce di € 18.724,03 in valore assoluto rispetto al corrispondente ammontare di spesa sostenuta nel 2010, con una riduzione pari all'80,2%. **Ciò realizza la misura di cui all'articolo 2, comma 5, lettera c), della norma sopra citata, di perseguimento dell'obiettivo di contenimento dei costi di funzionamento della struttura, disposto nei confronti degli enti dipendenti della Regione al comma 1, lettera a), del medesimo articolo.**

Si osserva peraltro che la riduzione di spesa relativa a convegnistica e relazioni esterne ha determinato difficoltà all'Istituto riguardo l'attività di diffusione dei risultati della propria attività di ricerca, che costituisce uno dei compiti istituzionali dell'IRPET stabiliti dalla legge di ordinamento.

Tale questione è stata affrontata dalla stessa Regione Toscana con la deliberazione della Giunta regionale 13 febbraio 2012, n. 81, di approvazione dei criteri applicativi e interpretativi per la determinazione della riduzione delle spese di funzionamento delle strutture organizzative della Giunta, in applicazione dell'articolo 1, comma 1, della L.R. 65/2010. Nell'ambito di tali criteri si specifica che *"i convegni ordinariamente ricadono sotto il taglio. Tuttavia si ritiene che .... potrebbero essere esclusi dalla riduzione i 'convegni' che costituiscono eventi 'scientifici'. Per tali si intendono quelli, anche nella forma di*

*convegno, organizzati dalle 'università e dagli enti di ricerca'.*“ Il documento della Giunta regionale aggiunge poi che *“Elementi necessari per non incorrere nella riduzione di spesa sembrano quindi essere: a) la partnership, sul versante organizzativo, con università o organismi di ricerca (ad esempio CNR, IRPET etc); ...”*. Il fatto che convegni organizzati da Regione Toscana con IRPET non siano sottoposti a riduzione di spesa dovrebbe essere interpretato nel senso che anche i convegni organizzati dallo stesso Istituto non sono sottoposti a riduzione. In tal senso è stato operato nell'ambito del bilancio preventivo economico per il 2012.

Come detto, si registra un aumento significativo dei costi di gestione della sede, che da maggio 2011 è ubicata presso Villa La Quiete alle Montalve, di proprietà di Regione Toscana.

I costi relativi alle utenze ed ai servizi (energia elettrica, acqua, gas, pulizia locali, portineria) sono aumentati complessivamente del 18% (19.056,00 euro circa in valore assoluto), con un aumento di 2,5 volte per il gas, del 41,6% per l'energia elettrica e del 29,7% per la pulizia dei locali. Solo il costo per la gestione della portineria e di autista è diminuito rispetto al 2010, sia pure in misura modesta (-1,8%), in ragione della gestione comune del servizio con l'Agenzia Regionale di Sanità. Anche le spese di manutenzione della sede sono aumentate rispetto al 2010 (7.072,00 euro circa in valore assoluto, pari al 51% di aumento).

E' da considerare che i predetti valori sono riferiti a circa 8 mesi di permanenza dell'Istituto nella nuova sede e quindi essi sono presumibilmente destinati ad incrementare ulteriormente a regime.

I compensi per servizi ed incarichi di studio, ricerca e consulenza sono complessivamente diminuiti dell'1,8% rispetto al 2010 (13.160,00 euro circa in valore assoluto), con andamenti diversi rispetto alla natura delle attività cui gli incarichi sono stati destinati.

E' diminuito sensibilmente l'importo dei compensi per incarichi correlati al funzionamento dell'Istituto (-63,7% rispetto al 2010), in ragione del minore onere relativo all'assistenza tecnico-professionale all'attività di trasferimento della sede dell'IRPET e ad altre attività straordinarie occorse nel 2010, e quello degli incarichi per l'esecuzione delle attività istituzionali verso Regione Toscana (-30% circa). Viceversa, sono aumentati di circa il 40% i compensi per incarichi destinati all'esecuzione di attività comuni con Regione Toscana ed in misura molto consistente quelli per l'esecuzione di attività commerciali. In quest'ultimo caso, tuttavia, è da considerare la

circostanza già evidenziata nell'analisi dei proventi, cioè l'esecuzione di un'attività in comune con la Provincia di Firenze, programmata nel 2010, ma effettivamente realizzata nel 2011.

#### *Godimento beni di terzi.*

I costi per noleggi e locazioni sono aumentati del 5,5% rispetto all'esercizio precedente. Il costo per noleggi è aumentato in dipendenza dell'acquisizione di una autovettura di servizio con contratto di noleggio a lungo termine - comprensivo di ogni spesa di gestione del mezzo, escluso il carburante - a partire dal trasferimento della sede dell'Istituto.

Il costo per locazioni è aumentato del 3,8% rispetto al 2010. Tale costo comprende due eventi distinti: il pagamento dell'indennità di occupazione dell'immobile già sede dell'IRPET fino al 30 giugno 2011 e l'iscrizione della quota di canone di concessione della parte di Villa la Quiete alle Montalve destinata a nuova sede dell'IRPET a partire dal trasferimento dell'Istituto. Al 31 dicembre 2011, l'atto di concessione dell'immobile non era stato ancora perfezionato (l'atto è stato sottoscritto il 30 marzo 2012), ma in Conto Economico è stata iscritta la quota di costo di competenza dell'esercizio 2011 corrispondente al canone annuo che è stato effettivamente stabilito dall'atto di concessione, cioè € 237.600,00.

**Il dato relativo al costo delle locazioni non soddisfa la misura di contenimento dei costi di funzionamento della struttura di cui all'articolo 2, comma 5, lettera d), della L.R. 29.12.2010, n. 65,** e tanto meno tale misura è realizzata considerando il sensibile incremento dei costi di gestione della sede, come evidenziato al paragrafo precedente, ma tale fatto non è imputabile alla volontà dell'Istituto, poiché la localizzazione e la tipologia della sede, come pure le modalità della concessione ed il calcolo del relativo canone, sono tutti elementi stabiliti da Regione Toscana, sulla base di obiettivi di gestione e di una disciplina giuridica riferibili esclusivamente a quest'ultima.

#### *Personale.*

Il costo del personale nel suo complesso (retribuzioni, oneri contributivi ed assicurativi, trattamento di fine rapporto, formazione e aggiornamento, servizio sostitutivo di mensa, spese di viaggio e rimborsi per trasferte, sorveglianza sanitaria, organizzazione e svolgimento procedure selettive) è diminuito del 10,9% rispetto al 2010 (-266.300,00

euro circa in valore assoluto) ed è inferiore del 2,8% rispetto alle corrispondenti stime iscritte nel conto economico preventivo 2011.

Nel 2011 l'ammontare delle retribuzioni è diminuito del 9,8% rispetto all'esercizio precedente. Nello specifico:

- è diminuito l'importo corrisposto per il trattamento fondamentale dei dirigenti (-24,8% rispetto all'esercizio precedente), in ragione del saldo complessivo delle operazioni che hanno interessato l'area della dirigenza dell'IRPET tra la fine del 2010 ed il primo semestre del 2011 (cessazione del rapporto di lavoro di due dirigenti ed assunzione di un dirigente con contratto a tempo determinato alla fine del 2010; collocazione in aspettativa di un dirigente a seguito della nomina dello stesso quale Direttore dell'IRPET dal 27 maggio 2011);
- è diminuito l'importo delle competenze fisse e continuative del personale non dirigente di ruolo (-14,7% rispetto al 2010), a seguito delle numerose cessazioni verificatesi alla fine del 2010 e nel corso del 2011 (9 dipendenti cessati, di cui 4 per dimissioni e 5 per mobilità verso Regione Toscana), a fronte delle quali è stata effettuata una sola nuova assunzione nel 2011, in conformità con quanto stabilito all'articolo 9 della L.R. 29.12.2010, n. 65.

Sono rimasti sostanzialmente invariati gli importi di salario accessorio del personale dirigente e delle categorie (risorse di contrattazione decentrata) e quello del personale a tempo determinato, salvo il personale assunto specificamente per la realizzazione di attività in comune con Regione Toscana, i cui costi sono finanziati con risorse comunitarie mediante fondi strutturali.

L'importo degli oneri contributivi, assistenziali ed assicurativi diminuisce del 7,9% rispetto al 2010, mentre l'ammontare del trattamento di fine rapporto - costituito dall'integrazione degli importi di liquidazione corrisposti dall'Istituto di previdenza ai dipendenti cessati, a carico di IRPET in ragione di quanto previsto agli articoli 150 e seguenti della legge regionale 21 agosto 1989, n. 51 (Testo unico delle leggi sul personale) - è di poco superiore a quello di competenza del 2010.

I costi complementari relativi al personale diminuiscono complessivamente del 27,7% rispetto all'esercizio precedente, con una riduzione generalizzata di tutte le voci di spesa, con particolare riferimento alle spese di viaggio e trasferta (-61,4% e 19.500,00 euro circa in valore assoluto) ed a quelle di **formazione ed aggiornamento del personale (-73,3%, e 16.300,00 euro in valore assoluto)**. **Quest'ultimo dato realizza**

**ampiamente la misura di cui all'articolo 2, comma 5, lettera b), della L.R. 29.12.2010, n. 65.**

Nel complesso, in relazione a quanto disposto alla lettera a) del medesimo articolo 2, comma 5, sopra citato, 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 € **2.122.530,87 l'ammontare del costo del personale nel 2011, calcolato nei modi previsti dalle sopra indicate disposizioni ai fini della verifica del perseguimento delle misure di riduzione della spesa del personale.**

Tale importo risulta dalle seguenti componenti:

retribuzioni	€ 1.595.968,99
oneri contributivi e assicurativi	€ 453.494,13
IRAP su retribuzioni	€ 135.732,72
servizio sostitutivo di mensa	€ 34.692,80
incremento costo per integrazione al TFS (*)	€ 1.236,37
(-) costo del personale a tempo determinato finanziato con risorse comunitarie	€ 39.969,52
(-) costo del personale appartenente alle categorie protette	€
<u>58.624,62</u>	
<b>Totale costo del personale</b>	<b>€ 2.122.530,87</b>

(\*) corrisponde alla differenza tra gli importi iscritti nel conto "Trattamento di fine rapporto" rispettivamente al 31.12.2010 (€ 74.479,91), non inserito nel prospetto di calcolo relativo all'esercizio 2010, ed al 31.12.2011 (€ 75.716,28)

A titolo di confronto, si evidenzia che le corrispondenti componenti di costo sostenute nel 2010 portano ad un valore pari ad € **2.392.444,18**, come già evidenziato nella nota integrativa al bilancio di esercizio 2010 e come di seguito è riportato:

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>	
<b>Totale costo del personale</b>	<b>€ 2.392.444,18</b>

**Pertanto, sulla base della procedura di calcolo disposta da Regione Toscana ai fini della verifica del perseguimento della riduzione del costo di funzionamento della struttura, si registra una diminuzione del costo del personale di poco meno di 270.000 euro in valore assoluto, pari all'11,3%, un valore corrispondente ad oltre il doppio dell'obiettivo stabilito all'articolo 2, comma 5, lettera a), della L.R. 29.12.2010, n. 65.**

*Ammortamenti.*

Nello specifico si rimanda alle osservazioni contenute nella sezione immobilizzazioni. Si rileva che l'ammontare degli investimenti realizzati nel 2011 è maggiore di euro 90.521,18 rispetto all'ammontare complessivo del piano degli investimenti per il medesimo esercizio, valorizzato in € 250.000,00, come è indicato nel dettaglio nel prospetto di seguito riportato.

DESCRIZIONE INVESTIMENTO	PREVISIONE DA PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2011	INVESTIMENTO REALIZZATO NEL 2011	SCOSTAMENTI	TOTALE AMMORTAMENTI AL 31.12.2011	AMMORTAMENTI SU INVESTIMENTI REALIZZATI NEL 2011
<b>INVESTIMENTI IMMATERIALI</b>					
Rinnovo linea grafica	18.000,00	5.700,00	12.300,00	342,00	342,00
Sviluppo software	24.600,00	24.100,00	500,00	4.820,00	4.820,00
Licenze d'uso software	45.000,00	73.773,58	-28.773,58	78.290,34	15.486,36
<b>TOTALE INVESTIMENTI IMMATERIALI</b>	<b>87.600,00</b>	<b>103.573,58</b>	<b>-15.973,58</b>	<b>83.452,34</b>	<b>20.648,36</b>
<b>INVESTIMENTI MATERIALI</b>					
Computer e periferiche	-	51.277,46	-51.277,46	€ 23.575,04	11.495,37
Veicoli	-	1.962,81	-1.962,81	527,38	527,38
Arredamenti ed attrezzature	123.400,00	144.297,39	-20.897,39	11.032,62	10.625,26
Macchine ordinarie d'ufficio	-	-	-	262,84	0,00
Impianti	39.000,00	39.409,94	-409,94	4.274,31	3.940,99
<b>TOTALE INVESTIMENTI MATERIALI</b>	<b>162.400,00</b>	<b>236.947,60</b>	<b>-74.547,60</b>	<b>39.672,19</b>	<b>26.589,00</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>250.000,00</b>	<b>340.521,18</b>	<b>-90.521,18</b>	<b>123.124,53</b>	<b>47.237,36</b>

INVESTIMENTI NON REALIZZATI DA PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2010

193.269,00

TOTALE INVESTIMENTI 2011 DA PIANO DEGLI INVESTIMENTI BIENNIO 2010-2011

443.269,00

340.521,18

102.747,82

Gli investimenti sono stati realizzati:

- per € 103.573,58 in immobilizzazioni immateriali (rinnovo completo della linea grafica dell'Istituto, sviluppo del software per la modellistica ed acquisto e/o rinnovo delle licenze d'uso del software di base ed applicativo ) su euro € 87.600,00 programmati;
- € 236.947,60 in immobilizzazioni materiali (strumentazioni hardware, impianti di rete, arredamenti ed attrezzature, veicoli) su € 162.400,00 programmati.

Si evidenzia tuttavia che, come detto nella relazione integrativa al bilancio dell'esercizio 2010, al 31 dicembre 2010 risultavano investimenti non realizzati, rispetto alle previsioni del piano degli investimenti, per complessivi € 193.269,00, tutti riferiti ad interventi collegati al trasferimento della sede dell'IRPET presso Villa La Quiete alle Montalve. Essi comparivano 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.

Tenendo conto di tale circostanza, il valore degli investimenti realizzati nel 2011, pari ad € 340.521,18, trovano totale corrispondenza nell'ammontare degli investimenti programmati nel biennio 2010-2011 in funzione del trasferimento della sede dell'IRPET presso Villa La Quiete alle Montalve. Questi comprendono gli interventi sulla struttura informatica, hardware e software, sugli impianti di rete e sugli arredamenti e le attrezzature. La sola tipologia dei veicoli (acquisto di un ciclomotore e di biciclette, per un totale di € 1.962,81) si discosta, almeno direttamente, da questa finalità, ma è comunque riferibile alle esigenze logistiche collegate al trasferimento nella nuova sede.

La dinamica degli investimenti come sopra indicata ha determinato un valore degli ammortamenti al 31.12.2011 pari ad € 123.124,53, di cui € 47.237,36 per investimenti realizzati nell'esercizio, a fronte di un valore degli ammortamenti iscritto nel Conto Economico preventivo 2011 pari ad € 110.000,00.

#### *Accantonamenti.*

Come detto in premessa, nel Conto Economico al 31.12.2011 sono iscritti accantonamenti per € 80.000,00, correlati al contenzioso in atto tra l'IRPET e la proprietà dell'immobile di via La Farina, sede dell'Istituto fino al trasferimento presso Villa La Quiete alle Montalve, per presunti danni rilevati dalla proprietà al momento

della restituzione dell'immobile. E' infatti pervenuta all'Istituto la perizia del consulente tecnico d'ufficio nominato dal Tribunale di Firenze, che quantifica in circa 80.000,00 euro l'ammontare dei lavori occorrenti per la restituzione in pristino dell'immobile già sede dell'IRPET; in attesa di valutare con gli uffici dell'Avvocatura regionale la posizione da assumere sulla base di tale indicazione, è necessario disporre in via cautelare l'iscrizione nel fondo di accantonamento per rischi ed oneri di un potenziale costo di competenza dell'esercizio, idoneamente quantificato ed evidenziato nel Conto Economico al 31 dicembre 2011.

#### *Oneri diversi di gestione.*

Nel complesso, tale raggruppamento di voci di costo aumenta di 61.100,00 euro circa in valore assoluto e del 33% rispetto al 2010.

Ciò deriva principalmente dall'incremento della quota di IVA indetraibile (+48,4% rispetto al 2010) dovuto sia alla riduzione del rapporto di commercialità delle entrate ed alla conseguente minore capacità di compensare l'imposta tra la parte a debito e quella a credito, sia all'incremento di 1 punto percentuale dell'imposta..

#### UTILE OPERATIVO

La differenza tra valore e costi della produzione risulta pari ad € 165.998,22, un importo inferiore di circa 68.800,00 euro in valore assoluto rispetto al 2010 (-29,3%) e sostanzialmente pari alla stima espressa nel conto economico preventivo per il 2011.

Tale risultato dipende essenzialmente dall'accantonamento al fondo rischi ed oneri dell'importo di € 80.000,00 euro. Al netto di tale componente potenziale di costo, l'utile operativo di esercizio sarebbe pari ad € 245.998,22, superiore del 4,8% rispetto al corrispondente valore del 2010.

Ciò è da considerare indice di sostanziale efficienza della struttura, che ha realizzato una diminuzione dei costi di funzionamento oltre la percentuale di decremento del valore della produzione, nel pieno rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa stabiliti da Regione Toscana ed in un anno caratterizzato da un evento straordinario e particolarmente oneroso quale il trasferimento della sede.

#### C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Il risultato della gestione finanziaria presenta un saldo positivo di € 7.444,44, superiore dell'8,1% rispetto al 2010.

La componente fondamentale di tale risultato è costituita dagli interessi attivi sui depositi, corrisposti dalla Banca che gestisce il servizio di cassa dell'IRPET, il cui ammontare è aumentato del 9,8% rispetto all'anno precedente (684,00 euro in valore assoluto).

#### 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 2011. Il complesso delle partite straordinarie riporta un saldo negativo di poco più di 15.000 euro, a fronte di un saldo positivo di oltre 60.000,00 euro nel 2010. Si dà di seguito evidenza delle principali componenti di tale voce.

*Sopravvenienze attive ed insussistenze passive.*

Nella voce sono iscritti:

- € 2.514,00 per eliminazione per insussistenza di debiti iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2010;
- € 5.229,06 per maggiori interessi attivi sul conto corrente relativi al 2010 e non previsti alla fine dell'esercizio precedente;
- € 11.491,30 per lo storno dai relativi conti di costo di ratei passivi calcolati nel conto economico 2010 e poi non verificatisi;
- € 180,00 per un conguaglio assicurativo relativo ad una polizza del 2010;
- € 2,61 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:

- € 6.069,10 derivanti da minusvalenze su immobilizzazioni eliminate dall'inventario in seguito al trasloco, ma che non erano state interamente ammortizzate;
- € 28.640,44 derivanti da varie fatture arrivate al protocollo del nostro Istituto nel 2011, ma relative a spese di competenza del 2010 e una addirittura del 2009.

**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

Il valore iscritto al 31 dicembre 2011 risulta di € 158.150,09, in diminuzione rispetto sia al risultato al 31.12.2010 (-43,6%) che al risultato atteso per l'esercizio 2011 (-8,9%).

Come già detto, ciò dipende essenzialmente dalla differenza tra il saldo della gestione straordinaria del 2011 (-15.292,57 euro) e quello del 2010 (+60.316,87 euro).

#### E. IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

In tale voce sono iscritti gli oneri per l'imposta regionale sulle attività produttive di competenza dell'esercizio 2011. 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 2011 risulta pari ad € 156.142,23, in diminuzione di circa il 10,8% rispetto al corrispondente importo iscritto nel Conto Economico dell'esercizio 2010. Ciò riflette la diminuzione dell'ammontare di retribuzioni erogate nel 2011.

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

### TITOLO IV

#### DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

L'utile di esercizio al 31 dicembre 2011 è pari ad € 2.007,86.

Ai sensi di quanto stabilito all'articolo 7, comma 5, della L.R. 29.12.2010, n. 65 ed in conformità con quanto disposto dal Consiglio regionale con deliberazione n. 26 del'11 maggio 2011, l'utile di esercizio ha la seguente destinazione:

- € **401,57**, corrispondente al 20% dell'utile, a fondo di riserva a copertura di perdite future;
- € **1.606,29**, corrispondente al restante importo dell'utile, da restituire a Regione Toscana.

Si evidenzia che, data l'esiguità dell'ammontare dell'utile di esercizio, la destinazione di questo non comprende la quota di incremento del fondo straordinario di riserva per investimenti, che pure le norme sopra citate avrebbero reso possibile.



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 2011**



		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2011	SCOSTAMENTI
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>				
1)	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>241.801,00</b>	<b>413.500,00</b>	<b>- 171.699,00</b>
	400.020.0006 Proventi da Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
	400.020.0007 Proventi da altri organismi pubblici	213.301,00	378.500,00	-165.199,00
	400.020.0008 Proventi da organismi privati	28.500,00	35.000,00	-6.500,00
2)	<b>VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
3)	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI</b>	<b>8.928,00</b>	<b>-</b>	<b>8.928,00</b>
4)	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.</b>	<b>3.925.524,78</b>	<b>3.901.789,95</b>	<b>23.734,83</b>
	a) Proventi diversi	<b>31.619,02</b>	<b>38.000,00</b>	<b>- 6.380,98</b>
	Utilizzo fondo finanziamento borse di studio	30.191,86	38.000,00	-7.808,14
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	1.427,16	0,00	1.427,16
	b) Contributi in c/esercizio	<b>3.893.905,76</b>	<b>3.863.789,95</b>	<b>30.115,81</b>
	400.020.0004 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.702.978,00	2.713.789,95	-10.811,95
	400.020.0004 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.151.027,76	1.150.000,00	1.027,76
	400.020.0007 Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	39.900,00	0,00	39.900,00
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.176.253,78</b>	<b>4.315.289,95</b>	<b>- 139.036,17</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>				
6)	<b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI</b>	<b>23.124,25</b>	<b>46.400,00</b>	<b>- 23.275,75</b>
	300.010.0001 Cancelleria e stampati	2.760,39	18.000,00	-15.239,61
	300.010.0002 Valori bollati	158,31	500,00	-341,69
	300.010.0004 Acquisto dati statistici	2.360,00	4.500,00	-2.140,00
	300.010.0004 Acquisto pubblicazioni	17.845,55	23.400,00	-5.554,45
7)	<b>PER SERVIZI</b>	<b>1.103.991,66</b>	<b>1.278.620,00</b>	<b>- 174.628,34</b>
	300.020.0001 Spese per energia elettrica	20.400,00	20.400,00	0,00
	300.020.0002 Spese acqua	2.059,97	1.800,00	259,97
	300.020.0003 Spese gas e combustibile	9.584,98	10.800,00	-1.215,02
	300.030.0001 Spese telefoniche	13.916,24	15.000,00	-1.083,76
	300.030.0002 Spese postali	5.649,01	15.000,00	-9.350,99
	300.030.0003 Spese pulizia locali	36.733,47	37.200,00	-466,53
	300.030.0004 Spese di vigilanza	56.095,55	69.000,00	-12.904,45
	300.030.0005 Spese premi e oneri assicurativi	9.336,73	10.000,00	-663,27
	300.030.0006 Spese di manutenzione	20.967,56	21.600,00	-632,44
	300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	12.661,81	18.000,00	-5.338,19
	300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali per att.com. con R.T.	9.312,80	9.000,00	312,80
	300.030.0008 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	4.343,00	4.500,00	-157,00
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	1.598,06	10.000,00	-8.401,94
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv. comuni con R.T.	2.300,00	7.000,00	-4.700,00
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	0,00	1.000,00	-1.000,00
	300.030.0010 Spese di gestione sistema informatico	32.504,71	40.000,00	-7.495,29
	300.030.0012 Spedizioni	739,48	500,00	239,48
	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	116.227,18	114.000,00	2.227,18
	300.050.0004 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	894,11	10.000,00	-9.105,89
	300.050.0005 Prestazioni professionali commerciali	57.860,00	79.620,00	-21.760,00
	300.050.0006 Prestazioni professionali istituzionali	126.119,69	88.200,00	37.919,69
	300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	463.888,59	608.000,00	-144.111,41
	300.050.0006 Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi pubblici	35.384,00	0,00	35.384,00
	300.050.0007 Prestazioni professionali promiscue	22.444,29	35.000,00	-12.555,71
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	211,54	1.000,00	-788,46
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	39,20	2.000,00	-1.960,80
	300.050.0007 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	0,00	500,00	-500,00
	300.050.0008 Contributi INPS a carico committente	10.381,79	13.000,00	-2.618,21
	300.050.0008 Contributi INAIL a carico committente	0,00	1.000,00	-1.000,00
	300.050.0008 Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	1.108,00	3.500,00	-2.392,00
	300.050.0009 Abbonamenti	31.229,90	32.000,00	-770,10
8)	<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>252.119,06</b>	<b>217.560,00</b>	<b>34.559,06</b>
	300.030.0016 Noleggio attrezzature	15.353,38	13.000,00	2.353,38
	300.040.0001 Canoni di locazione	236.765,68	204.560,00	32.205,68
9)	<b>PER IL PERSONALE</b>	<b>2.182.283,24</b>	<b>2.245.611,00</b>	<b>- 63.327,76</b>
	a) Salari e stipendi	<b>1.595.968,99</b>	<b>1.690.511,00</b>	<b>- 94.542,01</b>
	300.060.0001 Trattamento economico fondamentale dirigenti	278.115,58	288.900,00	-10.784,42
	300.060.0001 Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	361.066,98	361.100,00	-33,02
	300.060.0002 Competenze fisse altro personale di ruolo	649.094,85	735.000,00	-85.905,15

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2011	SCOSTAMENTI	
	300.060.0002	Salario accessorio altro personale di ruolo	167.973,71	175.900,00	-7.926,29
	300.060.0003	Competenze personale a tempo determinato	110.638,72	129.611,00	-18.972,28
	300.060.0003	Competenze personale a tempo determinato su prog. Europei	29.079,15	0,00	29.079,15
b)	<b>Oneri Sociali</b>		<b>453.494,13</b>	<b>474.900,00</b>	<b>- 21.405,87</b>
	300.060.0004	Contributi previdenziali e assistenziali	449.273,37	467.700,00	-18.426,63
	300.060.0010	Contributo INAIL personale dipendente	4.220,76	7.200,00	-2.979,24
c)	<b>Trattamento di fine rapporto</b>		<b>75.716,28</b>	<b>-</b>	<b>75.716,28</b>
d)	<b>Trattamento di quiescenza e simili</b>		<b>-</b>	<b>11.700</b>	<b>- 11.700</b>
e)	<b>Altri costi</b>		<b>57.103,84</b>	<b>68.500,00</b>	<b>- 11.396,16</b>
	300.030.0011	Spese di formazione e aggiornamento personale	5.946,00	12.400,00	-6.454,00
	300.060.0006	Spese servizio mensa	34.692,80	40.000,00	-5.307,20
	300.060.0007	Rimborsi trasferte e indennità missioni	6.851,61	4.900,00	1.951,61
	300.060.0008	Spese di viaggio personale dipendente	5.377,06	8.700,00	-3.322,94
	300.060.0008	Sorveglianza sanitaria del personale	1.236,37	2.500,00	-1.263,63
	350.010.0002	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	3.000,00	0,00	3.000,00
10)	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>123.124,53</b>	<b>110.000,00</b>	<b>13.124,53</b>
a)	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>		<b>83.452,34</b>	<b>90.000,00</b>	<b>- 6.547,66</b>
b)	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>		<b>39.672,19</b>	<b>20.000,00</b>	<b>19.672,19</b>
c)	<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
d)	<b>Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
11)	<b>VARIAZIONI RIMAN.MATERIE PRIME,SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
12)	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>		<b>80.000,00</b>	<b>-</b>	<b>80.000,00</b>
13)	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
14)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>245.612,82</b>	<b>253.361,94</b>	<b>- 7.749,12</b>
	300.060.0012	Conferimento borse di studio di ricerca e specializzazione	15.765,80	32.000,00	-16.234,20
	350.010.0004	Conferimento borsa di studio in collab. con R.T.	17.290,56	38.000,00	-20.709,44
	350.010.0001	Quota IVA indetraibile	184.941,28	150.000,00	34.941,28
	350.010.0003	Spese di rappresentanza	733,60	1.650,00	-916,40
	350.010.0004	Adesione ad organi associativi	3.256,84	5.500,00	-2.243,16
	350.010.0005	Imposte e tasse diverse	15.641,82	20.000,00	-4.358,18
	350.010.0006	Spese diverse di gestione	7.982,92	6.211,94	1.770,98
		<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.010.255,56</b>	<b>4.151.552,94</b>	<b>-141.297,38</b>
		<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>165.998,22</b>	<b>163.737,01</b>	<b>2.261,21</b>
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>					
15)	<b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
16)	<b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>		<b>7.672,59</b>	<b>10.000,00</b>	<b>- 2.327,41</b>
	400.030.0001	Interessi attivi	7.672,59	10.000,00	-2.327,41
17)	<b>INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		<b>228,15</b>	<b>150,00</b>	<b>78,15</b>
	300.050.0010	Oneri bancari	228,15	150,00	78,15
		<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>7.444,44</b>	<b>9.850,00</b>	<b>- 2.405,56</b>
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>					
18)	<b>RIVALUTAZIONI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a)	<b>Di partecipazioni</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b)	<b>Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c)	<b>Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
19)	<b>SVALUTAZIONI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
a)	<b>Di partecipazioni</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b)	<b>Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
c)	<b></b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA'</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>					
20)	<b>PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIEN.RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5</b>		<b>19.416,97</b>	<b>-</b>	<b>19.416,97</b>
a)	<b>Plusvalenze da alienazione</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
b)	<b>Sopravvenienze attive ed insussistenze passive</b>		<b>19.416,97</b>	<b>-</b>	<b>19.416,97</b>
d)	<b>Altri</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
21)	<b>ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.</b>		<b>34.709,54</b>	<b>-</b>	<b>34.709,54</b>
a)	<b>Minusvalenze su alienazioni</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2011	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2011	SCOSTAMENTI
	b) Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	34.709,54	-	34.709,54
	c) Altri	-	-	-
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>		<b>- 15.292,57</b>	<b>-</b>	<b>- 15.292,57</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>158.150,09</b>	<b>173.587,01</b>	<b>- 15.436,92</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>156.142,23</b>	<b>173.587,01</b>	<b>- 17.444,78</b>
370.010.0001	IRAP	156.142,23	173.587,01	-17.444,78
370.010.0002	IRPEG	-	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>2.007,86</b>	<b>0,00</b>	<b>2.007,86</b>

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

## **2.2 - RENDICONTO FINANZIARIO 2011**





## RESOCONTO FINANZIARIO 2011

<u>FONTI DI FINANZIAMENTO</u>		
<b>FONTI INTERNE DI FINANZIAMENTO:</b>		
<b>CASSA ALL'1.1.2011</b>		<b>2.243.011,88</b>
<b>A) ENTRATE CORRENTI:</b>		
Da crediti al 31.12.2010	220.359,60	
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	328.363,03	
Contributo ordinario da Regione Toscana	2.702.978,00	
Contributo per attività comuni con Regione Toscana	295.177,50	
Proventi finanziari	9.418,21	3.556.296,34
<b>B) USCITE CORRENTI:</b>		
Da debiti al 31.12.2010	385.193,44	
Acquisti dell'esercizio	49.218,59	
Spese per servizi	688.249,32	
Godimento beni di terzi	109.859,34	
Personale	2.265.019,57	
Oneri diversi di gestione	7.982,92	
Altri costi (oneri finanziari ed IRAP)	158.465,93	
Utilizzo fondi accantonamento	167.594,75	3.831.583,86
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>-275.287,52</b>
<b>FONTI ESTERNE DI FINANZIAMENTO</b>		
Contributi in c/cap. da Regione Toscana	0,00	
Finanziamenti tramite accensione mutuo	0,00	
<b>DISINVESTIMENTI</b>		
Alienazione di beni mobili	0,00	
Alienazione di beni immobili	0,00	0,00
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>		<b>-275.287,52</b>
<u>IMPIEGHI</u>		
<b>INVESTIMENTI</b>		
Impianti, macchine e attrezzature	90.687,40	
Mobili e arredi	144.297,39	
Automezzi	0,00	
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	157.581,20	
Manutenzioni straordinarie	0,00	392.565,99
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>		<b>392.565,99</b>
<b>CASSA AL 31.12.2011</b>		<b>1.575.158,37</b>

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 33,96%	$\frac{1.379.234,97}{4.010.255,56} = 34,39\%$	
Incidenza % costi per il personale su costi totali della produzione 58,39%	$\frac{2.182.283,27}{4.010.255,56} = 54,42\%$	
Incidenza % costi per il personale su totale del valore della produzione 55,29%	$\frac{2.182.283,27}{4.176.253,78} = 52,25\%$	
Incidenza % ammortamenti su costi totali della produzione 2,30%	$\frac{123.124,53}{4.010.255,56} = 3,07\%$	
Incidenza % contributi regionali in C/esercizio su totale del valore della produzione 91,57%	$\frac{3.854.005,76}{4.176.253,78} = 92,28\%$	

Incidenza % ricavi da attività 'extra-istituzionale'* su totale del valore della produzione	$\frac{250.729,00}{4.176.253,78} = 6,00\%$	7,59%
---	--	-------

\* 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 2011	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO PRIMA VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO SECONDA VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO IV VARIAZIONE
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>									
1)	<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>	<b>413.500,00</b>	<b>-</b>	<b>413.500,00</b>		<b>413.500,00</b>	<b>413.500,00</b>	<b>-</b>	<b>413.500,00</b>
	400.020.0006 Proventi da Regione Toscana	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
	400.020.0007 Proventi da altri organismi pubblici	378.500,00		378.500,00		378.500,00		378.500,00	378.500,00
	400.020.0008 Proventi da organismi privati	35.000,00		35.000,00		35.000,00		35.000,00	35.000,00
2)	<b>VARIAZ.DELLE RIMAN.DI PROD.IN CORSO DI LAV.SEMILAV.E FINITI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
3)	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
4)	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		<b>-</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
5)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP.INDICAZ.DEI CONTR.IN C/ESERC.</b>	<b>3.901.789,95</b>	<b>- 10.811,95</b>	<b>3.890.978,00</b>	<b>82.098,86</b>	<b>3.973.076,86</b>		<b>3.973.076,86</b>	<b>- 3.973.076,86</b>
a)	<b>Proventi diversi</b>	<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>		<b>38.000,00</b>	<b>- 38.000,00</b>
	Utilizzo fondo finanziamento borse di studio	38.000,00		38.000,00		38.000,00		38.000,00	38.000,00
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
b)	<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>3.863.789,95</b>	<b>- 10.811,95</b>	<b>3.852.978,00</b>	<b>82.098,86</b>	<b>3.935.076,86</b>		<b>3.935.076,86</b>	<b>- 3.935.076,86</b>
	400.020.0004 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.713.789,95	-10.811,95	2.702.978,00		2.702.978,00		2.702.978,00	2.702.978,00
	400.020.0004 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.150.000,00		1.150.000,00	82.098,86	1.232.098,86		1.232.098,86	1.232.098,86
	400.020.0007 Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	0,00		0,00		0,00		0,00	0,00
	<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.315.289,95</b>	<b>- 10.811,95</b>	<b>4.304.478,00</b>	<b>82.098,86</b>	<b>4.386.576,86</b>		<b>4.386.576,86</b>	<b>- 4.386.576,86</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>									
6)	<b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI</b>	<b>46.400,00</b>	<b>-</b>	<b>46.400,00</b>	<b>-</b>	<b>46.400,00</b>	<b>-</b>	<b>46.400,00</b>	<b>- 46.400,00</b>
	300.010.00010 Cancelleria e stampati	18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00	18.000,00
	300.010.00020 Valori bollati	500,00		500,00		500,00		500,00	500,00
	300.010.00040 Acquisto dati statistici	4.500,00		4.500,00		4.500,00		4.500,00	4.500,00
	300.010.00045 Acquisto pubblicazioni	23.400,00		23.400,00		23.400,00		23.400,00	23.400,00
7)	<b>PER SERVIZI</b>	<b>1.278.620,00</b>	<b>2.013,05</b>	<b>1.280.633,05</b>	<b>82.098,86</b>	<b>1.362.731,91</b>	<b>- 38.286,00</b>	<b>1.324.445,91</b>	<b>- 5.500,00</b>
	300.020.00010 Spese per energia elettrica	20.400,00		20.400,00		20.400,00		20.400,00	20.400,00
	300.020.00020 Spese acqua	1.800,00		1.800,00		1.800,00	3.000,00	4.800,00	4.800,00
	300.020.00030 Spese gas e combustibile	10.800,00		10.800,00		10.800,00		10.800,00	10.800,00
	300.030.00010 Spese telefoniche	15.000,00		15.000,00		15.000,00		15.000,00	15.000,00
	300.030.00020 Spese postali	15.000,00		15.000,00		15.000,00	-5.364,00	9.636,00	9.636,00
	300.030.00030 Spese pulizia locali	37.200,00		37.200,00	12.000,00	49.200,00		49.200,00	49.200,00
	300.030.00040 Spese di vigilanza	69.000,00	7.500,00	76.500,00		76.500,00		76.500,00	76.500,00
	300.030.00050 Spese premi e oneri assicurativi	10.000,00		10.000,00		10.000,00	-3.952,00	6.048,00	6.048,00
	300.030.00060 Spese di manutenzione	21.600,00		21.600,00		21.600,00	6.000,00	27.600,00	27.600,00
	300.030.00070 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	18.000,00		18.000,00		18.000,00	-3.000,00	15.000,00	15.000,00
	300.030.00075 Spese per stampa e attività editoriali per att.com. con R.T.	9.000,00		9.000,00		9.000,00	3.000,00	12.000,00	12.000,00
	300.030.00080 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	4.500,00		4.500,00		4.500,00		4.500,00	4.500,00
	300.030.00090 Spese per organizzazione iniziati. ricerca istituzionali	10.000,00	-10.000,00	0,00		0,00		0,00	0,00
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziati. ricerca per attiv. comuni cn R.T.	7.000,00	-4.700,00	2.300,00		2.300,00		2.300,00	2.300,00
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziati. ricerca comm.li	1.000,00	-1.000,00	0,00		0,00		0,00	0,00

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2011	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO PRIMA VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO SECONDA VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO IV VARIAZIONE	
	300.030.00100	Spese di gestione sistema informatico	40.000,00		40.000,00			40.000,00	-3.000,00	37.000,00	
	300.030.00120	Spedizioni	500,00		500,00			500,00		500,00	
	300.050.00010	Collaborazioni istituzionali	0,00		0,00			0,00		0,00	
	300.050.00015	Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	0,00		0,00			0,00		0,00	
	300.050.00020	Collaborazioni commerciali	0,00		0,00			0,00		0,00	
	300.050.00030	Collaborazioni promiscue	0,00		0,00			0,00		0,00	
	300.050.00040	Compensi organi istituzionali	114.000,00		114.000,00	-15.365,14		98.634,86		98.634,86	
	300.050.00045	Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	10.000,00		10.000,00	-5.000,00		5.000,00		5.000,00	
	300.050.00050	Prestazioni professionali commerciali	79.620,00		79.620,00	17.820,00		97.440,00	-26.080,00	71.360,00	
	300.050.00060	Prestazioni professionali istituzionali	88.200,00	15.000,00	103.200,00	40.004,00		143.204,00	4.460,00	147.664,00	
	300.050.00065	Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	608.000,00	-15.000,00	593.000,00	12.640,00		605.640,00	-11.350,00	594.290,00	
	300.050.00066	Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi pubblici	0,00	8.000,00	8.000,00	30.000,00		38.000,00	-5.000,00	33.000,00	
	300.050.00070	Prestazioni professionali promiscue	35.000,00	3.978,05	38.978,05	-5.000,00		33.978,05		33.978,05	
	300.050.00075	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	1.000,00		1.000,00			1.000,00		1.000,00	
	300.050.00077	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	2.000,00		2.000,00			2.000,00		2.000,00	
	300.050.00077	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	500,00		500,00			500,00		500,00	
	300.050.00080	Contributi INPS a carico committente	13.000,00		13.000,00	-5.000,00		8.000,00		8.000,00	
	300.050.00085	Contributi INAIL a carico committente	1.000,00		1.000,00			1.000,00		1.000,00	
	300.050.00086	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	3.500,00	-1.765,00	1.735,00			1.735,00		1.735,00	
	300.050.00090	Abbonamenti	32.000,00		32.000,00			32.000,00		32.000,00	
<b>8)</b>		<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>	<b>217.560,00</b>	<b>4.000,00</b>	<b>221.560,00</b>	<b>-</b>	<b>221.560,00</b>	<b>32.000,00</b>	<b>253.560,00</b>	<b>-</b>	<b>253.560,00</b>
	300.030.00160	Noleggio attrezzature	13.000,00	4.000,00	17.000,00			17.000,00		17.000,00	
	300.040.00010	Canoni di locazione	204.560,00		204.560,00		32.000,00	236.560,00		236.560,00	
<b>9)</b>		<b>PER IL PERSONALE</b>	<b>2.245.611,00</b>	<b>- 16.350,00</b>	<b>2.229.261,00</b>	<b>-</b>	<b>2.229.261,00</b>	<b>3.786,00</b>	<b>2.233.047,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>2.238.547,00</b>
<b>a)</b>		<b>Salari e stipendi</b>	<b>1.690.511,00</b>	<b>- 14.950,00</b>	<b>1.675.561,00</b>	<b>-</b>	<b>1.675.561,00</b>	<b>350,00</b>	<b>1.675.911,00</b>	<b>5.500,00</b>	<b>1.681.411,00</b>
	300.060.00010	Trattamento economico fondamentale dirigenti	288.900,00	21.650,00	310.550,00			310.550,00	-21.650,00	288.900,00	
	300.060.00015	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	361.100,00		361.100,00			361.100,00		361.100,00	
	300.060.00020	Competenze fisse altro personale di ruolo	735.000,00	-38.000,00	697.000,00			697.000,00	-4.000,00	693.000,00	
	300.060.00025	Salario accessorio altro personale di ruolo	175.900,00	1.400,00	177.300,00			177.300,00		177.300,00	
	300.060.00030	Competenze personale a tempo determinato	129.611,00		129.611,00			129.611,00	-4.000,00	125.611,00	
	300.060.00035	Competenze personale a tempo determinato su progetti europei	0,00		0,00			0,00	30.000,00	30.000,00	
<b>b)</b>		<b>Oneri Sociali</b>	<b>474.900,00</b>	<b>-</b>	<b>474.900,00</b>	<b>-</b>	<b>474.900,00</b>	<b>8.000,00</b>	<b>482.900,00</b>	<b>-</b>	<b>482.900,00</b>
	300.060.00040	Contributi previdenziali e assistenziali	467.700,00		467.700,00			467.700,00	8.000,00	475.700,00	
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	7.200,00		7.200,00			7.200,00		7.200,00	
<b>c)</b>		<b>Trattamento di fine rapporto</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>d)</b>		<b>Trattamento di quiescenza e simili</b>	<b>11.700,00</b>	<b>-</b>	<b>11.700,00</b>	<b>-</b>	<b>11.700,00</b>	<b>11.700,00</b>	<b>-</b>	<b>11.700,00</b>	
<b>e)</b>		<b>Altri costi</b>	<b>68.500,00</b>	<b>- 1.400,00</b>	<b>67.100,00</b>	<b>-</b>	<b>67.100,00</b>	<b>- 4.564,00</b>	<b>62.536,00</b>	<b>-</b>	<b>62.536,00</b>
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	12.400,00	-1.400,00	11.000,00			11.000,00		11.000,00	
	300.060.00060	Spese servizio mensa	40.000,00		40.000,00			40.000,00	-2.564,00	37.436,00	
	300.060.00070	Rimborsi trasferte e indennità missioni	4.900,00		4.900,00			4.900,00	-500,00	4.400,00	
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	8.700,00		8.700,00			8.700,00	-1.500,00	7.200,00	
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	2.500,00		2.500,00			2.500,00		2.500,00	
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	0,00		0,00			0,00		0,00	
<b>10)</b>		<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>110.000,00</b>	<b>-</b>	<b>110.000,00</b>	<b>-</b>	<b>110.000,00</b>	<b>-</b>	<b>110.000,00</b>	<b>-</b>	<b>110.000,00</b>



	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2011	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO PRIMA VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO SECONDA VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO IV VARIAZIONE
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	90.000,00	-	90.000,00		90.000,00		90.000,00		90.000,00
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	20.000,00	-	20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-		-		-		-
d) Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle	-	-	-		-		-		-
VARIAZIONI RIMAN. MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E DI	-	-	-		-		-		-
11) MERCI	-	-	-		-		-		-
12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-	-	-		-		-		-
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-		-		-		-
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	253.361,94	- 475,00	252.886,94	-	252.886,94	-	252.886,94	-	252.886,94
300.060.00120 Conferimento borse di studio di ricerca e specializzazione	32.000,00		32.000,00		32.000,00		32.000,00		32.000,00
350.010.00046 Conferimento borsa di studio in collab. con R.T.	38.000,00		38.000,00		38.000,00		38.000,00		38.000,00
350.010.00010 Quota IVA indetraibile	150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00		150.000,00
350.010.00030 Spese di rappresentanza	1.650,00	-475,00	1.175,00		1.175,00		1.175,00		1.175,00
350.010.00040 Adesione ad organi associativi	5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00
350.010.00050 Imposte e tasse diverse	20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00		20.000,00
350.010.00060 Spese diverse di gestione	6.211,94		6.211,94		6.211,94		6.211,94		6.211,94
<b>TOT.COSTI PRODUZIONE</b>	<b>4.151.552,94</b>	<b>-10.811,95</b>	<b>4.140.740,99</b>	<b>82.098,86</b>	<b>4.222.839,85</b>	<b>-2.500,00</b>	<b>4.220.339,85</b>	<b>0,00</b>	<b>4.220.339,85</b>

**DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE**

163.737,01

-

163.737,01

-

0,00

163.737,01

2.500,00

166.237,01

-

166.237,01

**C PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-		-		-		-
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	10.000,00	-	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00
400.030.00010 Interessi attivi	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	150,00	-	150,00		150,00		150,00		150,00
300.050.00100 Oneri bancari	150,00		150,00		150,00		150,00		150,00
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>9.850,00</b>	<b>-</b>	<b>9.850,00</b>		<b>9.850,00</b>		<b>9.850,00</b>		<b>9.850,00</b>

**D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**

18) RIVALUTAZIONI	-		-		-		-		-
a) Di partecipazioni	-		-		-		-		-
Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-		-		-		-		-
b) partecipazioni	-		-		-		-		-
c) Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	-		-		-		-		-
19) SVALUTAZIONI	-		-		-		-		-
a) Di partecipazioni	-		-		-		-		-
Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-		-		-		-		-
b) partecipazioni	-		-		-		-		-
Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono	-		-		-		-		-
c) partecipazioni	-		-		-		-		-

	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2011	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO PRIMA VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO SECONDA VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2011 DOPO IV VARIAZIONE	
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-		-		-		-	
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>										
20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIEN.RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5	-	-		-		-		-	
	a) Plusvalenze da alienazione	-	-		-		-		-	
	b) Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	-	-		-		-		-	
	d) Altri	-	-		-		-		-	
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	-	-		-		-		-	
	a) Minusvalenze su alienazioni	-	-		-		-		-	
	b) Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	-	-		-		-		-	
	c) Altri	-	-		-		-		-	
	<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	-	-		-		-		-	
	<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>173.587,01</b>	<b>-</b>	<b>173.587,01</b>	<b>- 0,00</b>	<b>173.587,01</b>	<b>2.500,00</b>	<b>176.087,01</b>	<b>-</b>	<b>176.087,01</b>
	<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>173.587,01</b>	<b>-</b>	<b>173.587,01</b>	<b>-</b>	<b>173.587,01</b>	<b>2.500,00</b>	<b>176.087,01</b>	<b>-</b>	<b>176.087,01</b>
	370.010.00010 IRAP	173.587,01		173.587,01		173.587,01	2.500,00	176.087,01		176.087,01
	370.010.00020 IRPEG	-		-		-	-	-		-
	<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>