

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

**BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE
2008**

INDICE
BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE
2008

Relazione del Consiglio di amministrazione

- 1.1 Premessa
- 1.2 I prospetti del bilancio preventivo annuale
- 1.3 Gli obiettivi programmatici
- 1.4 Il bilancio preventivo 2008

Conto economico preventivo

Piano degli investimenti annuale

Budget finanziario

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

**RELAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
AL BILANCIO PREVENTIVO ANNUALE
2008**

1.1 Premessa.

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2008 presenta alcuni elementi di diversità che emergono dal confronto sia con il bilancio di esercizio 2006 che con le previsioni per l'anno in corso.

Nella programmazione delle attività per il 2008 si consolida il metodo dell'individuazione di attività di studio e ricerca da svolgere in comune con Regione Toscana, secondo quanto previsto all'articolo 15, comma 2, lettera a-bis), della legge regionale 29 luglio 1996, n. 59 (Ordinamento dell'IRPET), come modificato dall'articolo 15 della legge regionale 22 dicembre 2006, n. 64. Questa modalità di programmazione ed esecuzione delle attività di studio e ricerca rivolte a Regione Toscana è stata avviata nel 2007, anno nel quale si è anche conclusa l'esecuzione delle attività affidate all'IRPET negli anni precedenti nella forma di singoli e distinti incarichi disposti dalle diverse strutture regionali. Ne consegue che entro il valore della produzione stimato per l'esercizio 2008 non trovano più luogo proventi da Regione Toscana per corrispettivi di incarichi, come ancora è avvenuto nel 2007, ma solo contributi per attività comuni con Regione Toscana.

E' da osservare inoltre che le stime del valore della produzione, in sensibile diminuzione rispetto a quelle relative al 2007 ed agli importi iscritti nel conto economico al 31 dicembre 2006, riflettono l'indirizzo dell'Istituto, già assunto nell'esercizio in corso, di contenere l'acquisizione di incarichi da soggetti pubblici diversi da Regione Toscana e da soggetti privati alle ricerche strettamente conformi alle linee di programma, allo scopo di concentrare le risorse disponibili sulle attività rivolte a Regione Toscana.

Anche l'importo stimato del contributo per attività comuni da svolgere nel 2008 risulta in diminuzione rispetto a quello del bilancio preventivo 2007, sia a seguito della verifica dell'andamento delle attività nell'anno corrente, necessariamente condizionato dalla fase di avvio delle procedure di definizione ed affidamento dei singoli progetti, sia dalla volontà comune di IRPET e Regione Toscana di perseguire elevati livelli di qualità degli studi e delle ricerche svolte in comune, di rilevante consistenza e complessità.

Il contenimento dell'importo stimato dei contributi per attività comuni corrisponde inoltre alla generale finalità di razionalizzazione delle risorse pubbliche, nell'intento di definire l'apporto finanziario della Regione Toscana nella misura strettamente correlata alla capacità di spesa e di produzione dell'IRPET, tenuto anche conto dei vincoli organizzativi e procedurali cui l'Istituto deve necessariamente conformarsi.

Le stime iscritte nel conto economico preventivo per il 2008 evidenziano inoltre una rilevante diminuzione dei costi, in linea con il contenimento del valore della produzione, ma anche un altrettanto significativo mutamento della composizione dei costi stessi. Gli indirizzi in merito alla politica del personale, di cui più oltre sarà detto, e l'obiettivo di contenere il ricorso a incarichi di studio e ricerca nei termini conformi a quanto deliberato in materia dal Consiglio di amministrazione, si riflettono sulle correlate stime di costo, con un sensibile incremento delle previsioni di spesa del personale subordinato assunto con contratti a tempo determinato ed una diminuzione di quasi due terzi dei costi stimati per contratti di collaborazione, studio e ricerca.

Il conto economico preventivo 2008, a differenza di quelli riferiti ai precedenti esercizi, presenta la stima di un utile di esercizio. Ciò è disposto in conformità con quanto stabilito dalla legge regionale 23 aprile 2007, n. 24, recante le misure per la realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica da parte degli enti ed organismi regionali, ed esprime l'obiettivo, assunto dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 10 del 22 maggio 2007, di miglioramento del risultato di esercizio conseguito al 31 dicembre 2005. Tale obiettivo è perseguito mediante la razionalizzazione dei costi generali di funzionamento ed un ulteriore miglioramento

della produttività del lavoro, in un quadro di generale contenimento delle risorse finanziarie a livelli strettamente conformi alla capacità di spesa dell'Istituto.

1.2 I prospetti del bilancio preventivo annuale.

I prospetti del bilancio di previsione sono conformi a quanto disposto dal regolamento di contabilità e di amministrazione, approvato dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 19 del 2 novembre 2004, e successivamente modificato con deliberazioni n. 21 del 22 novembre 2004, n. 6 del 26 aprile 2005 e n. 16 del 30 ottobre 2007.

Conto economico preventivo.

Tale prospetto, conformemente a quanto previsto dalle norme civilistiche in materia, evidenzia il risultato economico che si prevede di conseguire nell'esercizio 2008, consistente in un utile di esercizio di 153.708,62 euro dopo la corresponsione delle imposte.

I valori del conto economico di previsione per il 2008 sono affiancati ai corrispondenti valori relativi al conto economico chiuso al 31 dicembre 2006 ed al conto economico preventivo per il 2007, nelle risultanze conseguenti alla quarta variazione ai piani di gestione per l'esercizio 2007, disposta dal Direttore dell'IRPET con determinazione n. 44 del 15 novembre 2007.

La struttura del conto economico ha subito modificazioni nelle voci relative ai costi diretti per l'esecuzione delle attività di ricerca. Contrariamente a quanto espresso nel preventivo 2007, i costi diretti (collaborazioni, prestazioni professionali, rimborsi spesa ai collaboratori, stampa ed attività editoriali, organizzazione di iniziative connesse alla ricerca) che si prevede di sostenere per l'esecuzione delle attività comuni con Regione Toscana sono distinte dalle corrispondenti voci di costo relative all'esecuzione di attività istituzionali, allo scopo di evidenziare anche nei documenti contabili di programmazione e rendiconto la diversa origine dei costi. Ciò determina la necessità di aggregare gli importi corrispondenti alle due componenti delle predette voci di costo per poter comparare i dati del conto economico preventivo 2008 a quelli del preventivo 2007 e del consuntivo 2006

Piano degli investimenti.

In questo prospetto è evidenziato sinteticamente come si intendono impiegare le risorse destinate ad investimenti e generate dall'attività dell'Istituto (fonti interne) ed eventualmente provenienti dall'esterno (fonti esterne).

Budget finanziario.

In tale prospetto vengono evidenziati i valori dei flussi finanziari in entrata ed in uscita preventivati sulla base dell'andamento della gestione corrente (ricavi e costi di gestione, ad eccezione dei costi non monetari, cioè gli ammortamenti) e della gestione patrimoniale (investimenti e disinvestimenti).

1.3 Gli obiettivi programmatici.

L'ambito istituzionale ed organizzativo.

Nel 2007 vi è stata una sostanziale evoluzione del regime di controllo della spesa nei confronti degli enti dipendenti da Regione Toscana. Come detto, la legge regionale 23 aprile 2007, n. 24 ha disposto per gli enti obiettivi di finanza pubblica che consentono di prescindere da specifici vincoli alla spesa, in particolare del personale, se l'ente è in grado di programmare e perseguire nel triennio 2007-2009 un miglioramento del saldo di bilancio. Il Consiglio di amministrazione dell'IRPET ha

stabilito l'obiettivo del miglioramento del risultato di amministrazione al 31 dicembre 2009 nella misura del 10 per cento rispetto al corrispondente risultato conseguito il 31 dicembre 2005, che è costituito da un utile di esercizio di 139.086,96 euro.

Nonostante che la mutata disciplina delle misure di finanza pubblica regionale abbia consentito all'Istituto maggiore capacità di azione riguardo la gestione delle risorse, tuttavia il persistere di alcuni nodi normativi ed istituzionali mantiene elevato il livello di incertezza organizzativa, condizionando di riflesso la gestione ordinaria dell'Istituto e le relative risultanze contabili.

Con l'immissione in ruolo di due istruttori di ricerca con specializzazione statistica in possesso dei requisiti di cui all'articolo 8 della legge regionale 3 maggio 2007, n. 27 e con il prossimo reclutamento mediante selezione pubblica di un'ulteriore figura del medesimo profilo e specializzazione, la dotazione organica dell'IRPET - costituita da 38 unità, di cui 22 appartenenti all'area professionale della ricerca - risulta completamente coperta. Il Consiglio di amministrazione, rilevando l'insufficienza della dotazione organica rispetto ai compiti attribuiti all'Istituto, il cui livello a partire dal 2005 è considerevolmente aumentato in quantità e complessità, e dell'incremento del contributo ordinario disposto da Regione Toscana a decorrere dall'esercizio 2006, ha deliberato linee di indirizzo in materia di personale la cui componente fondamentale è data dall'incremento della dotazione organica, in particolare nell'area della ricerca. Tale incremento, combinato con l'applicazione degli istituti di risoluzione consensuale del rapporto di lavoro a figure dirigenziali ed a dipendenti di profilo amministrativo, consentirebbe un aumento effettivo delle unità in organico di poco più del 10 per cento ed una riallocazione delle risorse di lavoro con prevalenza nei profili professionali intermedi dell'area della ricerca, oltre che un sostanziale riequilibrio tra risorse di lavoro stabili e temporanee.

Tale disegno ha trovato nel corso del 2007 l'ostacolo normativo del divieto di rideterminazione in aumento delle dotazioni organiche stabilito da legge finanziaria per il triennio 2005-2007, divieto da cui non è stato possibile derogare a livello regionale, e tuttora deve essere verificato alla luce del complessivo quadro di norme che scaturiranno dalla legge finanziaria 2008 in materia di pubblico impiego. Ciò ha suggerito l'opportunità di sospendere il processo di attuazione nei confronti del personale dell'IRPET degli istituti di risoluzione consensuale del rapporto di lavoro, per non incorrere nel rischio di un impoverimento delle risorse di lavoro senza le necessarie garanzie di nuove immissioni.

Tenendo conto di tali circostanze, il Direttore dell'IRPET ha concordato con il Consiglio di amministrazione un piano di reclutamento di personale con contratti di lavoro a tempo determinato entro gli ambiti di ricerca che hanno peso rilevante nel programma di attività o per i quali maggiori sono le necessità di risorse aggiuntive (analisi e politiche territoriali, innovazione, internazionalizzazione e finanza d'impresa, lavoro e migrazione). Attuando tale piano in tempi utile all'avvio del programma di attività 2008 sarebbe costituita una soluzione temporanea, che consentirebbe di affrontare gli aspetti operativi dell'ampliamento della dotazione organica alla luce del complessivo quadro normativo di riferimento in materia di pubblico impiego e nello stesso tempo di contenere entro le esigenze fisiologiche proprie di un istituto di ricerca il ricorso ad incarichi di consulenza e collaborazione esterna. Resta comunque fermo l'intendimento dell'Istituto di conseguire al più presto le condizioni per un incremento delle risorse stabili di lavoro, al fine di perseguire con sempre maggiore efficacia gli obiettivi indicati nei programmi di attività e di utilizzare in modo efficiente il complesso delle risorse reso disponibile da Regione Toscana.

Una componente rilevante della qualità del lavoro dell'IRPET è data dal mantenimento della propria forte identità nell'ambito della ricerca economica e sociale applicata a livello regionale, sviluppata nel lungo periodo di vita dell'Istituto a partire dalla sua fondazione, di cui nel 2008 ricorre il quarantennale, quale organo tecnico-scientifico del Comitato regionale per la programmazione economica della Toscana,

con la finalità di compiere studi preliminari all'istituzione dell'ente Regione, e successivamente quale ente strumentale della Regione Toscana. E' auspicabile che tale carattere possa essere mantenuto e rafforzato e che il doveroso e condivisibile percorso annunciato dalla Giunta regionale per la razionalizzazione dell'assetto degli enti dipendenti non comporti la dispersione delle capacità e delle competenze dei ricercatori dell'IRPET, nè l'affievolimento del prestigio che nei confronti dell'Istituto è oggi riscontrabile entro e fuori la Toscana e che costituisce tangibile patrimonio della stessa amministrazione regionale.

Il programma di attività.

Il programma di attività 2008 è il primo programma annuale ad essere sviluppato nell'ambito del programma triennale 2008-2010, il quale si focalizza su temi emergenti che influenzeranno la crescita ed il benessere sociale nel medio termine. Come di consueto, le ricerche, gli studi ed i rapporti inclusi nel programma 2008 si concentrano sull'analisi dei problemi economici, sociali, ambientali e territoriali della Toscana nel contesto, da un lato, dell'evoluzione congiunturale dell'economia e, dall'altro, delle problematiche strutturali e delle nuove sfide emergenti.

Il programma di attività 2007 si è concentrato sull'analisi dei fattori che determinano la competitività del sistema economico toscano, sulla distribuzione di attività economiche ed insediamenti abitativi sul territorio, sulla loro sostenibilità ambientale, sulla sua qualità e sugli effetti sul livello di benessere della popolazione, sui modelli di governance che permetterebbero di raggiungere i predetti obiettivi e sulla valutazione degli effetti delle politiche economiche. Il programma per il 2008 è concepito in un'ottica di forte continuità con le tradizionali attività di ricerca e reporting dell'Istituto. Allo stesso tempo mira a concentrare le risorse analitiche dell'IRPET su un numero relativamente contenuto di grandi questioni economiche e sociali che influenzeranno, ancor più di prima, lo sviluppo ed il benessere futuro della Toscana nel medio e lungo periodo. Questo comporterà una intensificazione della ricerca su temi già analizzati dall'Istituto, nonché l'approfondimento di nuove tematiche relative all'espansione del settore di rendita, alla internazionalizzazione crescente della economia regionale, ai fattori che influenzano la ricerca e l'innovazione di imprese ed amministrazione pubblica, alla interazione tra migrazione-lavoro-benessere, all'impatto territoriale ed ambientale delle decisioni economiche, e alla compatibilità sociale delle tendenze economiche in corso. Una terza caratteristica del programma è l'enfasi posta sui confronti con altre regioni italiane ed europee al fine di confrontare l'efficienza dell'apparato produttivo ed amministrativo locale e l'efficacia delle politiche messe in atto con quelle di altre regioni.

Tali attività di ricerca mirano a facilitare il disegno della politica economica e sociale di breve e medio periodo da parte delle autorità di governo, e ad informare le decisioni degli attori economici pubblici e privati della regione. Allo stesso tempo, permetteranno di arricchire l'analisi prospettica dell'economia regionale e di aggiornare "Toscana 2020", il principale documento di riferimento per l'analisi di lungo periodo e per la valutazione di scenari di sviluppo alternativi nella regione. Il programma 2008 mirerà dunque a redigere – in stretta collaborazione con l'Area Programmazione della Regione Toscana – una nuova versione del documento originale con una possibile estensione del suo orizzonte temporale al 2030.

Come rilevato nel programma 2007, molte delle raccomandazioni contenute in Toscana 2020 sono state recepite nel Programma Regionale di Sviluppo (PRS) della Regione Toscana 2006-2010 e nei Progetti Integrati Regionali (PIR) parte del PRS. E' naturale dunque che la parte istituzionale del programma 2008 enfatizzi i legami tra le attività di ricerca dell'Istituto, il PRS ed i PIRS. Occorre sottolineare inoltre che, nel 2008, una parte importante dell'analisi IRPET si concentrerà sul ruolo del territorio come fattore di sviluppo, sull'impatto economico e sociale di nuovi insediamenti produttivi ed abitativi, sugli investimenti infrastrutturali compatibili con la nuova

geografia economica, e sulle politiche economiche che possono guidare tale processo. Bisognerà in particolare sviluppare criteri rigorosi per valutare l'impatto economico, ambientale, sociale e distributivo di insediamenti e strutture alternativi in varie parti della regione. Questo comporterà un'analisi della struttura territoriale regionale, e della dimensione spaziale e territoriale dello sviluppo, e cioè temi strettamente connesse al Piano di Indirizzo Territoriale (PIT) e alle sue indicazioni strategiche alla cui elaborazione l'IRPET collaborerà attivamente.

Nel 2008 l'IRPET continuerà a focalizzare gran parte delle sue attività a supporto della formulazione delle politiche di sviluppo della regione e non trascurerà la valorizzazione del notevole patrimonio di strumenti analitici di cui già dispone, in particolare nel campo dei modelli econometrici e databases. Tale valorizzazione è strettamente necessaria per un'esecuzione in tempi ragionevoli e modo rigoroso delle analisi congiunturali condotte nell'ambito dei Rapporti periodici preparati dall'Istituto, degli approfondimenti su tematiche specifiche, e delle consulenze che l'IRPET svolge in risposta a richieste ad hoc formulate da parte della Giunta e del Consiglio.

Per ultimo, il programma di attività mira ad aumentare il valore aggiunto generato dall'IRPET aprendo ulteriormente l'Istituto verso l'esterno. Questo obiettivo può essere raggiunto rendendo di pubblico dominio gran parte dei dati statistici non riservati nelle mani dell'Istituto. Tali informazioni potrebbero essere di utilità a enti locali, imprese, università e ricercatori toscani, italiani e stranieri.

In sintesi, Il PdA 2008 comprende i seguenti elementi:

- i Rapporti periodici, in cui confluiscono in modo sistematico i risultati dei singoli campi di ricerca e che costituiscono gli strumenti del monitoraggio sui diversi aspetti dello sviluppo regionale.
- La ricerca di base tendente alla predisposizione di strumenti di analisi come i modelli ed il loro aggiornamento, verifica, applicazione.
- La ricerca tematica, articolata in chiavi di lettura focali della realtà economica e sociale toscana
- Le attività di consulenza verso Giunta e Consiglio, che scaturiscono da esigenze specifiche.
- Le attività di servizio che si riferiscono alle attività di *studio, formazione e aggiornamento del personale di ricerca*, alla *presentazione di risultati di ricerca* (a convegni, seminari ed altre iniziative esterne) e alla *diffusione delle informazioni e dei dati* (tramite un migliorato sito web, documenti periodici, e riviste)

Costituiscono, poi, parte integrante del programma di attività 2008 le Attività comuni, cioè quelle attività da svolgersi in collaborazione con la struttura regionale che per la loro specificità si aggiungono alle attività istituzionali, comportando la definizione di risorse aggiuntive rispetto al contributo ordinario. Tali attività, che completano ed esauriscono l'insieme delle ricerche concordate tra l'IRPET e la Regione Toscana per l'anno 2008, sono state concordate con le Direzioni generali regionali nei contenuti di seguito elencati.

- *Attività di monitoraggio e valutazione*
- *Attività di analisi in materia di*
 - *territorio e ambiente*
 - *finanza locale*
 - *formazione, cultura e lavoro*
 - *trasporti locali*
- *Collaborazione con l'Area Statistica*
- *Altre attività di analisi*

Completano il programma di attività per il 2008 le attività svolte per conto di committenze pubbliche diverse dalla Regione e private..

1.4 Il bilancio di previsione 2008.

Il conto economico preventivo.

Il conto economico preventivo annuale contiene le stime di andamento economico dell'Istituto formulate in base agli obiettivi da raggiungere, ai servizi da svolgere ed alle risorse a disposizione. Le stime di ricavi e di costi sono state inserite nelle voci previste nello schema di conto economico in base alla loro natura, cioè alla causa economica dell'evento che ha prodotto il ricavo o il costo. In questo senso è motivata l'inclusione nel conto economico preventivo di nuove voci di costo relative ai costi diretti per l'esecuzione delle attività comuni con Regione Toscana, che nell'esercizio 2007 sono stati registrati entro le corrispondenti voci di costo correlate all'attività istituzionale nel suo complesso.

Valore della produzione.

Per la determinazione dei ricavi costituenti il valore della produzione si è tenuto conto delle informazioni disponibili e della previsione di attività per il 2008.

Relativamente al *contributo ordinario annuale della Regione Toscana*, previsto all'articolo 19, comma 1, lettera a), della legge regionale 29 luglio 1996, n. 59, recante l'ordinamento dell'IRPET, esso è stato quantificato in **2.730.158,62 euro**. Tale importo è superiore di poco meno di 43.000,00 euro rispetto al corrispondente importo del 2007 (+1,6%), e tale incremento deriva dal meccanismo annuale di indicizzazione stabilito dalla stessa legge di ordinamento.

Il conto economico preventivo 2008 contiene poi la stima relativa ai *contributi per la realizzazione di attività comuni con Regione Toscana*, previsti all'articolo 19, comma 1, lettera a-bis), della sopra indicata legge di ordinamento dell'IRPET, complessivamente determinata in **883.500 euro**.

Tale stima contiene due distinte componenti. La prima, quantificabile in **760.000 euro**, consegue da un'ipotesi di effettiva realizzazione al 31 dicembre 2008 di una quota che si colloca tra l'85 ed il 90 per cento del valore delle nuove attività di ricerca concordate per il 2008 con le competenti strutture della Regione - con la restante parte di competenza dell'esercizio successivo - il valore complessivo delle quali risulta pari a **868.000 euro**, come è possibile rilevare nel dettaglio che segue.

- *Attività di monitoraggio e valutazione* euro 100.000
- *Attività di analisi in materia di*
 - *territorio e ambiente* euro 180.000
 - *finanza locale* euro 20.000
 - *formazione e cultura* euro 150.000
 - *lavoro* euro 300.000
 - *trasporti locali* euro 50.000
- *Collaborazione con l'Area Statistica*
- *Altre attività* euro 68.000

La seconda componente, costituita da un importo di **123.500 euro**, deriva dal trascinarsi sull'esercizio 2008 dell'esecuzione di attività comuni programmate nel 2007 e di cui non si prevede la conclusione entro l'anno. E' da notare che la stima di tali trascinamenti costituisce l'11,7 per cento del valore totale del programma di attività comuni effettivamente avviato nel 2007, che è stato pari a **1.060.000 euro**.

Risulta quindi che, da un lato, il valore complessivo delle attività comuni che si prevede di realizzare nel 2008 è inferiore del 5,6 per cento rispetto al corrispondente valore che si prevede di conseguire nell'esercizio 2007 e, dall'altro, il valore dei nuovi progetti concordati con Regione Toscana per il 2008 è inferiore di oltre il 18 per cento rispetto al valore delle attività comuni avviate nel 2007, e ciò dipende da una precisa volontà comune di determinare il contributo nell'ammontare coerente con la capacità di produzione dell'Istituto, mantenendo a livelli elevati la qualità e l'efficacia delle analisi.

La stima dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, per un ammontare totale di **422.250 euro**, è stata formulata in base agli incarichi acquisiti nel 2007, per la parte che si prevede di non completare nel medesimo esercizio, ammontante a **127.250 euro**, e sulle stime di realizzazione nel corso del 2008 di nuovi incarichi di ricerca che si prevede siano conferiti da parte di soggetti pubblici diversi dalla Regione Toscana e da soggetti privati, per un totale di **295.000 euro**. La stima dei ricavi delle vendite e delle prestazioni non include alcun valore correlato a proventi da Regione Toscana, poiché le attività di ricerca di interesse della Regione sono incluse nel programma di attività comuni finanziato da specifici contributi e d'altra parte al 31 dicembre 2007 si prevede di concludere l'esecuzione di tutti gli incarichi di ricerca commissionati da Regione Toscana prima dell'avvio delle nuove di modalità di definizione del programma di attività comuni.

Le stime per il 2008 evidenziano una sensibile riduzione dei proventi da attività extra-istituzionale. Tralasciando i proventi da parte di Regione Toscana, presenti nel 2006 e ancora nel 2007 come trascinarsi, ed assenti nel 2008, la previsione di ricavi delle vendite e delle prestazioni per il 2008 è inferiore del 35,7 per cento rispetto ai ricavi al 31 dicembre 2006 e del 17 per cento rispetto alle stime di ricavo per il 2007, nel contesto della prevalente finalità di esecuzione di ricerca di base e delle attività istituzionali e di interesse della Regione Toscana.

Il quadro delle previsioni, riferito alle aree di competenza delle attività, è di seguito riportato.

Incarichi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana

Totale proventi stimati da organismi pubblici	euro	324.000
di cui relativi a nuovi incarichi	euro	235.000

Incarichi da organismi privati

Totale proventi stimati da organismi privati	euro	98.250
di cui relativi a nuovi incarichi	euro	60.000

Totale proventi stimati	euro	422.250
di cui relativi a nuovi incarichi	euro	295.000

Il complesso delle previsioni sopra espresse determina un valore stimato della produzione pari a poco più di 4 milioni di euro, inferiore di circa il 10 per cento sia rispetto al valore della produzione che risulta nel conto economico al 31 dicembre 2006, sia rispetto al corrispondente valore iscritto nel bilancio preventivo 2007. Ulteriormente modificata rispetto agli esercizi precedenti risulta anche la quota dei proventi che nel 2008 si prevede di realizzare in regime di commercialità rispetto al totale del valore della produzione. Si prevede che tale quota, che è stata pari al 36 per cento nel 2006, scenda a poco meno del 18 per cento nel 2007 ed al 10,5 per cento nel 2008, nell'ottica del consolidamento dell'attività dell'Istituto rivolta ai compiti istituzionali di cui all'articolo 2, comma 1, della legge di ordinamento dell'IRPET.

Costi della produzione.

Si forniscono di seguito alcune note esplicative alle varie voci dei costi della produzione.

Materie prime, sussidiarie, consumo e merci.

In tale voce confluiscono gli acquisti di beni necessari alle attività di ricerca dell'Istituto ed ai servizi di supporto, e specificamente: cancelleria, valori bollati, dati statistici, pubblicazioni, per un totale di costi stimati pari a **42.800 euro**, in aumento rispetto alle stime per il 2007 riguardo l'acquisto di dati statistici e di pubblicazioni.

Servizi.

Entro tale voce possono essere individuati alcuni gruppi omogenei, di seguito descritti.

- Servizi relativi al *funzionamento della struttura* (utenze, posta, spedizioni, pulizia locali, vigilanza, premi di assicurazione, manutenzione dell'immobile e degli impianti, gestione del sistema informatico, abbonamenti a quotidiani e periodici), il cui costo totale è stimato in **232.000 euro**, in diminuzione rispetto alle stime consolidate del 2007 per una più attenta stima degli oneri connessi alla gestione dell'impianto di riscaldamento, alle spese postali, ai premi ed agli oneri assicurativi.
- Costi di *realizzazione di attività editoriali e di iniziative di comunicazione*, allo scopo di divulgare i risultati dell'attività dell'Istituto, complessivamente stimati in **61.000 euro**, in sensibile ridimensionamento rispetto alle previsioni 2007, corentemente all'intento di rendere sempre più disponibili sul sito informativo dell'Istituto i risultati delle ricerche.
- *Corrispettivi di collaborazioni e di prestazioni professionali*, con le spese e gli oneri collegati (rimborsi spesa, contributi previdenziali ed assicurativi), che si prevede di utilizzare per l'esecuzione del programma di attività, pari a **484.100 euro**, cui si aggiungono le stime dei costi per collaborazioni e consulenze inerenti la gestione della struttura, pari a **63.400 euro**, ed i compensi previsti per i relatori di seminari, pari a **2.000 euro**, per un totale stimato di costi correlati ad incarichi esterni pari a **549.500 euro**. E' questo un importo significativamente diverso rispetto ai corrispondenti importi degli esercizi precedenti, costituendo la metà circa dei costi iscritti nel conto economico al 31 dicembre 2006 ed evidenziando una diminuzione ancora maggiore rispetto ai dati del preventivo 2007. In particolare, le previsioni relative ai compensi correlati a contratti di collaborazione coordinata e continuativa per attività di ricerca scendono del 23,8 per cento rispetto ai compensi erogati nel 2006 e del 45 per cento rispetto ai compensi che si prevede di erogare nel 2007. Ancora maggiore è la diminuzione dei compensi che si prevede di erogare per incarichi di consulenza, studio e ricerca collegati all'esecuzione dei programmi di attività, i cui importi stimati sono pari ad 1/3 di quelli relativi al 2006 ed al 2007. Nel complesso, il rapporto tra ammontare dei compensi per incarichi esterni e valore della produzione scende dal 23,8 per cento registrato nel 2006 e dal 25,5 per cento stimato del 2007 al 12,7 per cento del preventivo 2008. Ciò costituisce il riflesso degli indirizzi adottati dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET in merito al riequilibrio delle risorse di lavoro necessarie per la realizzazione delle attività di ricerca dalle forme di apporto esterno a quelle di personale dipendente, con la necessaria transizione attraverso contratti a tempo determinato finchè non saranno pienamente realizzate le condizioni per un incremento della dotazione organica dell'Istituto.
- *Compensi ed oneri riflessi collegati al funzionamento degli organi istituzionali*, per **95.000 euro**.

Godimento beni di terzi.

Questa voce di bilancio, complessivamente pari a **168.000 euro**, comprende i costi di affitto dell'immobile sede dell'Istituto ed i canoni di noleggio di beni strumentali. In particolare, il canone di locazione dell'immobile, stimato in **155.000 euro**, comprende l'ipotesi di rivalutazione correlata al meccanismo di indicizzazione stabilito dal contratto (75% dell'incremento annuo dell'indice del costo della vita per le famiglie di operai ed impiegati), a decorrere dal 1° giugno 2008.

Costo del personale.

Entro questa categoria sono iscritte le voci di costo relative a salari e stipendi, distinte per tipologia e per area contrattuale (personale del comparto ed area della dirigenza), oltre che le competenze del personale assunto a tempo determinato, gli oneri previdenziali, assistenziali ed assicurativi, i trattamenti di fine rapporto, se previsti nell'anno, ed gli altri costi complementari. L'ammontare stimato di IRAP, che è calcolato su base retributiva e che quindi per un certo aspetto può considerarsi un onere riflesso, è invece esposto alla voce imposte sul reddito dell'esercizio.

Le previsioni di costo del personale si basano su un assetto dell'*organico di ruolo* in una consistenza che al 1° gennaio 2008 risulta pari alla completa copertura della dotazione organica dell'Istituto, dopo l'immissione in ruolo di due figure in possesso dei requisiti di cui all'articolo 8 della legge regionale 3 maggio 2007, n. 27 e l'assunzione mediante selezione pubblica di una terza figura. Tale assetto è di seguito rappresentato.

<i>Area della ricerca</i>	
n. 8 dirigenti di ricerca, qual. Dirigente	
n. 6 ricercatori, cat. D	
n. 5 assistenti di ricerca, cat. D	
n. 3 aiuto di ricerca, cat. C	
<i>Totale Area della ricerca</i>	22
<i>Area tecnico-professionale</i>	
n. 1 istruttore direttivo, cat. D	
n. 7 istruttori, cat. C	
n. 3 collaboratori, cat. B	
<i>Totale Area tecnico-professionale</i>	11
<i>Area amministrativa</i>	
n. 1 dirigente amministrativo, qual. Dirigente	
n. 1 istruttore direttivo, cat. D	
n. 3 istruttori, cat. C	
<i>Totale Area amministrativa</i>	5
<i>Totale dirigenti</i>	9
<i>Altro personale</i>	
<i>Categoria D</i>	13
<i>Categoria C</i>	13
<i>Categoria B</i>	3
<i>Totale altro personale</i>	29
<i>Totale personale dipendente di ruolo</i>	38

Come già è stato detto nell'ambito della trattazione degli obiettivi programmatici, l'organico del personale sopra riportato è ritenuto insufficiente nella quantità e nella composizione rispetto alla realizzazione dei compiti attribuiti all'Istituto, ed in questo senso il Consiglio di amministrazione ha già espresso il proprio indirizzo finalizzato all'incremento della dotazione organica ed al rafforzamento delle risorse stabili di lavoro. In attesa di definire gli adempimenti operativi ed allo scopo di garantire comunque idonee risorse per l'esecuzione del programma di attività 2008 limitando il ricorso agli apporti professionali esterni (collaboratori e consulenti), l'Istituto provvederà, nei modi previsti dalla legislazione al momento vigente, al reclutamento di personale a tempo determinato nella misura di 7 assistenti di ricerca di categoria D, che si aggiungeranno ai 4 dipendenti a tempo determinato (3 ricercatori ed 1 assistente di ricerca) attualmente in servizio. Il quadro complessivo del *personale dipendente a tempo determinato* che si prevede in servizio nel 2008, per effetto di nuovi reclutamenti o di proroga dei contratti in essere, è il seguente.

<i>Area della ricerca</i>	
n. 3 ricercatori,	cat. D
n. 8 assistenti di ricerca	cat. D
<i>Totale dipendenti a tempo determinato</i>	11

Il numero complessivo previsto di *dipendenti in servizio nel 2008* è quindi pari a 49 unità, di cui 33 nell'area della ricerca (11 a tempo determinato), 11 nell'area tecnico-professionale e 5 nell'area amministrativa.

L'ammontare stimato dei costi per salari e stipendi tiene conto delle retribuzioni tabellari e delle altre indennità fisse e continuative negli importi stabiliti dai vigenti contratti nazionali di lavoro, nonché delle previsioni di incrementi retributivi conseguenti alla sottoscrizione degli ulteriori contratti che interessano il periodo di riferimento, ma non ancora sottoscritti (tali rinnovi sono riferiti al periodo dal 1° gennaio 2006 sia riguardo il personale del comparto che l'area della dirigenza)

Le previsioni di costo per stipendi comprendono anche le competenze definite in sede di contrattazione decentrata, nelle voci delle retribuzioni di posizione e di risultato dei dirigenti e dei titolari di posizioni organizzative, delle indennità per posizioni di particolare responsabilità, del fondo per lavoro straordinario e del fondo di incentivazione della produttività. Gli importi iscritti nel conto economico derivano da quanto stabilito dai contratti decentrati integrativi sottoscritti nel 2005 e nel 2006, tenendo conto degli effetti degli istituti contrattuali da applicare nel 2008.

Complessivamente, il costo del personale, nelle componenti date dalle retribuzioni lorde e dagli oneri contributivi a carico dell'Istituto, è stimato per il 2008 in un ammontare pari a **2.161.400 euro**, che risulta superiore del 6,5 per cento rispetto alle stime consolidate relative all'esercizio 2007 e del 18,2 per cento rispetto al costo iscritto nel conto economico al 31 dicembre 2006. E' da precisare che quest'ultimo dato è in parte effetto di una distorsione contabile. Il conto economico alla chiusura dell'esercizio riporta infatti nelle competenti voci i soli costi effettivamente contabilizzati nell'esercizio, mentre le stime di incrementi retributivi derivanti da rinnovi contrattuali di competenza dell'esercizio, ma non effettivamente realizzatisi, trovano collocazione nel conto relativo agli accantonamenti. Sommando al costo del personale effettivamente sostenuto nel 2006 gli accantonamenti destinati alla copertura degli incrementi contrattuali di competenza dell'esercizio, pari a 70.000 euro, le stime di costo del personale per il 2008 risultano maggiori dei costi riferiti all'esercizio 2006 per un ammontare pari 13,8 per cento.

Si tratta comunque di una consistente previsione di incremento dei costi del personale, dovuta a due componenti strutturali: una, meno rilevante, legata all'incremento di 3 unità di personale di ruolo, ed una più significativa collegata all'incremento del numero di dipendenti assunti a tempo determinato.

Tale incremento trova la sua compensazione, nell'ambito del conto economico di previsione, nella consistente riduzione dei costi derivanti da contratti di collaborazione e consulenza. Limitando il confronto ai dati relativi alle retribuzioni ed ai compensi, si osserva infatti che, mentre il rapporto tra l'ammontare stimato dei compensi e valore della produzione attesa scende di oltre 12 punti percentuali rispetto all'esercizio 2006, il rapporto tra previsione di costo per salari e stipendi e valore della produzione attesa sale di poco più di 10 punti percentuali rispetto al predetto esercizio.

Negli altri costi del personale, complessivamente pari a **75.500 euro**, sono comprese le voci relative alla formazione ed all'aggiornamento dei dipendenti, ai buoni pasto, alle spese di trasferta ed alle indennità di missione, alla sorveglianza sanitaria ed all'organizzazione ed allo svolgimento delle procedure concorsuali. Le stime sono state formulate sulla base dell'andamento della spesa negli anni recenti e delle previsioni relative alla consistenza dell'organico, tenendo conto dell'incremento del valore

nominale dei buoni pasto che, ai sensi degli accordi sindacali intercorsi, è in atto dal 1° gennaio 2007. Sono state inoltre iscritte stime di costo connesse all'esecuzione di procedure concorsuali, nell'ipotesi di poter disporre entro il 2008 gli adempimenti operativi conseguenti all'ampliamento della dotazione organica.

La stima complessiva di questa componente di costo è in sensibile aumento rispetto ai dati del conto economico dell'esercizio 2006 (riguardo in particolare i costi per la formazione e l'aggiornamento, il costo dei buoni pasto e le spese di viaggio del personale inviato in missione per servizio), ma in altrettanto sensibile diminuzione rispetto alle previsioni iscritte nel conto economico preventivo 2007.

Ammortamenti e svalutazioni.

In tale voce sono riportati i costi non monetari relativi agli ammortamenti economico-tecnici che si prevede di imputare nell'esercizio di competenza, stimati nell'importo complessivo di **80.000 euro** in base alla stima dei cespiti ammortizzabili evidenziati nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2007 ed agli interventi contenuti nel piano degli investimenti che è parte del bilancio preventivo del 2008, tenendo conto delle aliquote di ammortamento stabilite secondo quanto previsto dal regolamento di contabilità ed amministrazione.

Oneri diversi di gestione.

Questa voce comprende tutte le componenti di costo non classificabili utilmente in quelle precedenti, costituite per l'IRPET dalle imposte e tasse che non gravano sul reddito (quota IVA indetraibile, TIA, altre imposte e tasse), dalle spese di rappresentanza e di adesione ad organi associativi, da altre voci residuali di costo, per un ammontare complessivo stimato in **196.000 euro**.

Sono inseriti in questa categoria anche i costi connessi al finanziamento delle attività di formazione e di specializzazione nelle materie oggetto di studio dell'Istituto. Pur essendo queste attività tipiche dell'IRPET, in quanto incluse tra i propri compiti istituzionali, sono qui collocate per omogeneità con i criteri di classificazione dei costi. In particolare, nel 2008 è previsto il finanziamento di 2 nuove borse di studio dell'IRPET, che rinnovano il programma biennale conclusosi nel 2007., oltre al completamento di 1 borsa di studio ancora relativa al precedente programma.

Il totale complessivo dei *costi della produzione* stimati ammonta a **3.661.200 euro**, in sensibile diminuzione sia rispetto al dato iscritto nel conto economico dell'esercizio 2006 (- 5,4 per cento) che al dato stimato al 31 dicembre 2007 (- 14,6 per cento). Il rapporto tra costi stimati della produzione e valore della produzione attesa risulta pari al 90,7 per cento, in aumento rispetto al corrispondente rapporto relativo al 2006 (+ 4,3 punti percentuali) ed in diminuzione rispetto alle stime del 2007 (- 4,7 punti percentuali).

Proventi ed oneri finanziari.

Questa voce rappresenta, da un lato, gli interessi attivi sui depositi presso l'istituto di credito che svolgerà nel 2008 il servizio di cassa - stimati in **20.000 euro** sulla base della previsione della dinamica dei tassi come stabiliti dalla convenzione che è in corso con l'affidatario del servizio, e del possibile fondo medio di cassa nel corso dell'esercizio - e, dall'altro, le sole spese bancarie, stimate in **1.000 euro**, dato che l'IRPET non sostiene al momento interessi passivi. Il saldo finanziario positivo atteso è pari a **19.000 euro**.

Non sono al momento stimabili le voci relative alle *rettifiche di attività finanziarie* (rivalutazioni e svalutazioni finanziarie) ed alle *poste straordinarie* (plusvalenze e minusvalenze, sopravvenienze attive e passive), in quanto valori tipicamente determinabili alla chiusura dell'esercizio.

Il *risultato di gestione prima delle imposte* previsto per l'esercizio 2008 è pertanto stimabile in poco meno di **394.000 euro**.

Imposte sul reddito di esercizio.

Rappresentano gli oneri per l'IRAP, calcolata con il metodo retributivo, nell'importo di **240.000 euro** che presumibilmente l'IRPET dovrà sostenere nell'esercizio 2008, e le imposte sul reddito, non valorizzate in quanto i crediti di imposta maturati negli esercizi precedenti compensano l'imposta che matura sul risultato di gestione previsto.

Il *risultato dell'esercizio* è previsto consistere in un *utile di 153.708,62 euro*, conforme a quanto stabilito dal Consiglio di amministrazione ai fini del perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica previsti da Regione Toscana per gli enti e gli organismi regionali.

Piano degli investimenti annuale.

In considerazione del fatto che l'esercizio 2006 si è chiuso con un utile di oltre **466.000 euro** e che nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2006 sono iscritte riserve disponibili per poco più di **244.400 euro**, è presentato un piano degli investimenti per il 2008 per un valore complessivo di **90.000 euro**.

Il piano si basa sulle più urgenti esigenze di investimento ed ha comunque un carattere prudenziale in attesa che sia determinato il risultato dell'esercizio 2007. In particolare, gli interventi previsti riguardano, per un importo stimato di **69.000 euro**, l'acquisto e/o il rinnovo di licenze d'uso di software di base ed applicativo e lo sviluppo evolutivo di software specialistico per la gestione di modelli econometrici e previsionali e, per un importo stimato di **18.000 euro**, l'aggiornamento della strumentazione informatica in dotazione all'Istituto (computer e monitor).

Il finanziamento del piano di investimenti come sopra delineato è garantito dalla corrispondente quota di ammortamento e dalla riserva degli utili dell'esercizio precedente disponibile.

Il piano degli investimenti sarà oggetto ad integrazione e completamento alla luce delle risultanze del conto economico al 31 dicembre 2007, se e nella misura in cui il risultato di esercizio lo consentirà.

Budget finanziario.

Il prospetto di budget finanziario evidenzia un *avanzo di parte corrente* pari a **90.158 euro**. Tale importo compensa integralmente la stima di impieghi in immobilizzazioni, quale deriva dal piano degli investimenti per il 2008 di cui al presente bilancio preventivo annuale, si ch  il *fondo di cassa al 31 dicembre 2008*   stimato di importo pari a **1.215.158,62 euro**, equivalente a quello al 1° gennaio 2008.

I.R.P.E.T.

Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2008

	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2008	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2006
--	---------------------------------------	---------------------------------------	-------------------------------------

A VALORE DELLA PRODUZIONE

1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	422.250,00	804.400,00	1.523.246,40
	400.020.00060 Proventi da Regione Toscana	0,00	296.260,00	866.916,82
	400.020.00070 Proventi da altri organismi pubblici	324.000,00	418.290,00	578.034,58
	400.020.00080 Proventi da organismi privati	98.250,00	89.850,00	78.295,00
2)	VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI	-	-	-
3)	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI		-	94.478,33
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.	3.613.658,62	3.692.164,00	2.862.363,13
a)	Proventi diversi	-	30.000,00	468,79
	400.020.00010 Proventi diversi	-	30.000,00	-
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	-	-	468,79
b)	Contributi in c/esercizio	3.613.658,62	3.662.164,00	2.861.894,34
	400.020.00040 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.730.158,62	2.687.164,00	2.631.894,34
	400.020.00045 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	883.500,00	975.000,00	230.000,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.035.908,62	4.496.564,00	4.480.087,86

B COSTI DELLA PRODUZIONE

6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	42.800,00	42.000,00	36.618,41
	300.010.00010 Cancelleria e stampati	17.000,00	17.000,00	13.249,02
	300.010.00020 Valori bollati	800,00	1.000,00	725,44
	300.010.00040 Acquisto dati statistici	8.000,00	8.000,00	6.384,09
	300.010.00045 Acquisto pubblicazioni	17.000,00	16.000,00	16.259,86
7)	PER SERVIZI	937.500,00	1.709.000,00	1.505.449,09
	300.020.00010 Spese per energia elettrica	15.000,00	16.000,00	13.652,85
	300.020.00020 Spese acqua	500,00	1.000,00	608,52
	300.020.00030 Spese gas e combustibile	8.000,00	12.000,00	6.434,64
	300.030.00010 Spese telefoniche	20.000,00	20.000,00	18.698,27
	300.030.00020 Spese postali	8.000,00	11.500,00	9.967,93
	300.030.00030 Spese pulizia locali	30.000,00	32.000,00	29.714,77
	300.030.00040 Spese di vigilanza	50.000,00	50.000,00	46.956,70
	300.030.00050 Spese premi e oneri assicurativi	12.000,00	15.000,00	4.408,43
	300.030.00060 Spese di manutenzione	20.000,00	22.000,00	12.460,67
	300.030.00070 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	14.400,00	35.000,00	26.145,02
	300.030.00075 Spese per stampa e attività editoriali per attività comuni con R.T.	15.600,00	0,00	0,00
	300.030.00080 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	5.000,00	15.000,00	19.959,56
	300.030.00090 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	18.000,00	9.000,00	8.994,42
	300.030.00093 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attività comuni con R.T.	5.000,00	0,00	0,00
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	3.000,00	26.500,00	2.849,69
	300.030.00100 Spese di gestione sistema informatico	38.000,00	38.000,00	35.951,52
	300.030.00120 Spedizioni	500,00	500,00	296,69
	300.050.00010 Collaborazioni istituzionali	99.600,00	270.500,00	38.381,37
	300.050.00015 Collaborazioni per attività comuni con R.T.	103.500,00	0,00	0,00
	300.050.00020 Collaborazioni commerciali	10.000,00	38.717,77	225.278,02
	300.050.00030 Collaborazioni promiscue	13.400,00	23.000,00	24.430,14
	300.050.00040 Compensi organi istituzionali	90.000,00	95.000,00	77.174,07
	300.050.00045 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	5.000,00	12.000,00	5.085,47
	300.050.00050 Prestazioni professionali commerciali	40.000,00	230.382,23	593.242,76
	300.050.00060 Prestazioni professionali istituzionali	117.000,00	600.900,00	207.442,40
	300.050.00065 Prestazioni professionali per attività comuni con R.T.	78.000,00	0,00	0,00
	300.050.00070 Prestazioni professionali promiscue	50.000,00	30.000,00	26.363,77
	300.050.00075 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	1.000,00	4.500,00	1.760,68
	300.050.00074 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attività comuni con R.T.	2.000,00	0,00	0,00
	300.050.00076 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	1.500,00	5.000,00	5.112,20
	300.050.00080 Contributi INPS a carico committente	30.000,00	55.500,00	34.724,06
	300.050.00085 Contributi INAIL a carico committente	1.500,00	1.500,00	0,00
	300.050.00086 Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.000,00	8.500,00	2.804,38
	300.050.00090 Abbonamenti	30.000,00	30.000,00	26.550,09
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI	168.000,00	169.800,00	159.976,49
	300.030.00160 Noleggio attrezzature	13.000,00	18.000,00	14.124,68
	300.040.00010 Canoni di locazione	155.000,00	151.800,00	145.851,81
9)	PER IL PERSONALE	2.236.900,00	2.126.450,00	1.877.992,32

a)	Salari e stipendi		1.694.400,00	1.579.950,00	1.428.017,03
	300.060.00010	Trattamento economico fondamentale dirigenti	383.500,00	404.200,00	359.471,45
	300.060.00015	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	302.700,00	304.400,00	283.506,66
	300.060.00020	Competenze fisse altro personale di ruolo	649.000,00	629.200,00	561.886,99
	300.060.00025	Salario accessorio altro personale di ruolo	114.700,00	119.550,00	111.400,81
	300.060.00030	Competenze personale a tempo determinato	244.500,00	122.600,00	111.751,12
b)	Oneri Sociali		467.000,00	449.000,00	401.307,89
	300.060.00040	Contributi previdenziali e assistenziali	460.000,00	442.500,00	395.906,70
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	7.000,00	6.500,00	5.401,19
c)	Trattamento di fine rapporto		-	-	-
d)	Trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e)	Altri costi		75.500,00	97.500,00	48.667,40
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	10.000,00	20.000,00	9.839,95
	300.060.00060	Spese servizio mensa	33.000,00	35.000,00	22.431,19
	300.060.00070	Rimborsi trasferte e indennità missioni	6.000,00	11.500,00	10.138,46
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	15.000,00	19.000,00	4.757,80
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	10.000,00	10.500,00	-
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		80.000,00	65.100,00	43.424,60
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		60.000,00	55.000,00	29.685,80
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		20.000,00	10.100,00	13.738,80
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-	-
d)	Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide		-	-	-
11)	VARIAZIONI RIMAN.MATERIE PRIME,SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI		-	-	-
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		-	-	100.000,00
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		-	-	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		196.000,00	176.014,00	147.244,37
	300.060.00120	Conferimento borse di studio	41.500,00	16.500,00	29.509,82
	350.010.00010	Quota IVA indetraibile	110.000,00	130.000,00	99.303,56
	350.010.00030	Spese di rappresentanza	2.500,00	6.000,00	3.043,79
	350.010.00040	Adesione ad organi associativi	2.000,00	3.000,00	1.804,21
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	15.000,00	16.000,00	12.711,73
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	25.000,00	4.514,00	871,26
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		3.661.200,00	4.288.364,00	3.870.705,28

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE

374.708,62

208.200,00

609.382,58

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		20.000,00	13.000,00	20.718,66
	400.030.00010	Interessi attivi	20.000,00	13.000,00	20.718,66
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		1.000,00	1.200,00	912,23
	300.050.00100	Oneri bancari	1.000,00	1.200,00	912,23
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		19.000,00	11.800,00	19.806,43

D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

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

a) Di partecipazioni	-	-	-
b) Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
c)	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

20) PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIEN.RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5	-	-	45.772,62
a) Plusvalenze da alienazione	-	-	-
b) Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	-	-	45.772,62
d) Altri	-	-	-
21) ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	-	-	40.412,29
a) Minusvalenze su alienazioni	-	-	-
b) Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	-	-	40.412,29
c) Altri	-	-	-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE	-	-	5.360,33

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	393.708,62	220.000,00	634.549,34
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

240.000,00	220.000,00	168.402,45
370.010.00010 IRAP	240.000,00	220.000,00
370.010.00020 IRPEG	-	-
		168.402,45
		-

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	153.708,62	-	466.146,89
---------------------------------	-------------------	----------	-------------------

I.R.P.E.T.

Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

**PIANO DEGLI INVESTIMENTI ANNUALE
2008**

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2008

IMPIEGHI	
IMMOBILIZZAZIONI	
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI 69.000,00
II IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	
	Terreni e fabbricati 0,00
	Impianti, macchinari e attrezzature 18.000,00
	Mobili e arredi 3.000,00
	Automezzi
	Manutenzioni straordinarie
TOTALE IMPIEGHI 90.000,00	

FONTI	
INTERNE	
	Costi non monetari (ammortamenti) 15.780,00
	Utile d'esercizio da destinare ad investimenti 0,00
	Riserva utili esercizi precedenti disponibile 74.220,00
	Aumento fondo di dotazione 0,00
ESTERNE	
	Contributi in c/capitale 0,00
	Mutui passivi 0,00
TOTALE FONTI 90.000,00	

ELENCO INVESTIMENTI PROGRAMMATI NEL 2008

A. INVESTIMENTI IMMATERIALI

Sviluppo evolutivo modello REMI	€	25.000,00
Migrazione del database MAGDA su piattaforma web-based	€	18.000,00
Acquisto e/o rinnovo licenze d'uso software di base ed applicativo	€	15.000,00
Servizio di backup remoto e ripristino	€	11.000,00
TOTALE INVESTIMENTI IMMATERIALI	€	69.000,00
Piano di ammortamento	anni	5
Quota ammortamento anno 2008	20%	
Importo ammortamento anno 2008	€	13.800,00

B. INVESTIMENTI MATERIALI

Aggiornamento attrezzature informatiche (n. 8 pc portatili, n. 5 pc desktop, n. 10 schermi lcd)		
	€	18.000,00
Piano di ammortamento	anni	5
Quota ammortamento anno 2008	10% (ridotta del 50%)	
Importo ammortamento anno 2008	€	1.800,00
Rinnovo mobili ed attrezzature d'ufficio		
	€	3.000,00
Piano di ammortamento	anni	9
Quota ammortamento anno 2008	6% (ridotta del 50%)	
Importo ammortamento anno 2008	€	180,00
TOTALE INVESTIMENTI MATERIALI	€	21.000,00
Importo ammortamenti anno 2008	€	1.980,00
TOTALE INVESTIMENTI	€	90.000,00
Totale importo ammortamenti 2008	€	15.780,00

I.R.P.E.T.

Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

BUDGET FINANZIARIO 2008

BUDGET FINANZIARIO 2008

<u>FONTI DI FINANZIAMENTO</u>			
FONTI INTERNE DI FINANZIAMENTO:			
CASSA ALL'1.1.2008			1.215.000,00
A) ENTRATE CORRENTI:			
Da crediti al 31.12.2007	290.000,00		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	300.000,00		
Contributo ordinario da Regione Toscana	2.730.158,62		
Contributo per attività comuni con Regione Toscana	650.000,00		
Proventi finanziari	25.000,00	3.995.158,62	
B) USCITE CORRENTI:			
Da debiti al 31.12.2007	210.000,00		
Acquisti dell'esercizio	30.000,00		
Spese per servizi	750.000,00		
Godimento beni di terzi	165.000,00		
Personale	2.200.000,00		
Oneri diversi di gestione	190.000,00		
Altri costi (oneri finanziari ed IRAP)	240.000,00		
Utilizzo fondi accantonamento	120.000,00	3.905.000,00	
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE		90.158,62	
FONTI ESTERNE DI FINANZIAMENTO:			
Contributi in c/cap. da Regione Toscana	0,00		
Finanziamenti tramite accensione mutuo	0,00		
DISINVESTIMENTI			
Alienazione di beni mobili	0,00		
Alienazione di beni immobili	0,00	0,00	
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO			90.158,62
<u>IMPIEGHI</u>			
INVESTIMENTI			
Impianti, macchine e attrezzature	18.000,00		
Mobili e arredi	3.000,00		
Automezzi	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	69.000,00		
Manutenzioni straordinarie	0,00	90.000,00	
TOTALE IMPIEGHI			90.000,00
CASSA AL 31.12.2008			1.215.158,62