

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

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2008**

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

(4° esercizio)

Aprile 2009

PARTE I

IL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2008

1.1 Stato Patrimoniale al 31.12.2008

1.2 Conto Economico al 31.12.2008

1.3 Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2008

PARTE II

ALLEGATI AL BILANCIO DI ESERCIZIO

2.1 Prospetto degli scostamenti rispetto alle previsioni 2008

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 2008

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

1.1 - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2008

		Situazione Patrimoniale al 31.12.2008	Situazione Patrimoniale al 31.12.2007
A	CREDITI PER INCREMENTI FONDO DI DOTAZIONE		
B	IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	140.201,38	140.767,04
	Licenze d'uso software	140.201,38	140.767,04
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	84.776,28	60.528,76
	Mobili e arredi	5.988,95	2.995,95
	Macchine ordinarie per ufficio	-	-
	Ciclomotori	3.158,33	3.158,33
	Macchine elettroniche	68.543,90	48.955,98
	Impianti	7.085,10	5.418,50
	Biblioteca	-	-
	Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	50.204,31	31.646,40
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	174.773,35	169.649,40
C	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	108.104,99	133.841,66
	Ricerche in corso	108.104,99	133.841,66
II	CREDITI	601.490,93	232.662,65
1)	Verso clienti	595.870,00	232.662,65
	Crediti verso clienti da riscuotere con ft. Emessa	358.370,00	79.039,61
	Fatture e documenti da emettere	237.500,00	153.548,24
	Acconti a fornitori	-	74,80
	Note credito da ricevere	-	-
	Fondo svalutazione crediti commerciali	-	-
2)	Verso altri	5.620,93	-
	Acconti IRAP	-	-
	Erario c/IVA	-	-
	Acconti IRPEG	-	-
	Crediti diversi (personale comandato)	-	-
	Acconti INAIL	5.620,93	-
	Debitori diversi	-	-
	Altri crediti	-	-
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	15.493,71	15.493,71
	Partecipazione Consorzio Utilità	15.493,71	15.493,71
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	2.074.258,72	1.902.558,78
1)	Depositi bancari e postali	2.072.861,51	1.900.096,55
	Banca c/c	2.072.861,51	1.900.096,55
2)	Denaro e valori in cassa	1.397,21	2.462,23
	Cassa economale	1.397,21	2.462,23
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.799.348,35	2.284.556,80
D	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI		
	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI	58.615,99	52.616,23
	Ratei attivi	24.395,52	16.908,24
	Risconti attivi	34.220,47	35.707,99
	TOTALE ATTIVO	3.032.737,69	2.506.822,43

A	PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	358.722,96	358.722,96
	Fondo iniziale di dotazione	358.722,96	358.722,96
II	RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE	331.499,38	198.931,03
	Fondo di riserva a copertura di perdite future	331.499,38	198.931,03

III	RISERVA STRAORDINARIA	572.628,95	406.302,82
	Fondo per destinazioni ex art.37 c.1 regolamento di contabilità	572.628,95	406.302,82
IV	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	-
V	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	498.637,97	441.894,48
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.761.489,26	1.405.851,29
B	FONDI ACCANTONAMENTO	396.230,63	207.098,93
	1) Integrazione T.F.S. L.R. 51/89	80.887,06	80.887,06
	2) Imposte	-	-
	3) Rischi ed oneri	193.510,42	126.211,87
	Oneri personale dipendente	175.510,42	108.211,87
	Altri fondi	18.000,00	18.000,00
	4) Altri	121.833,15	-
	Attività formazione in materia di programmazione regionale	-	-
	Finanziamento attività di ricerca su progetto "Toscana 2020"	-	-
	Fondo per il finanziamento delle borse di studio	121.833,15	-
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D	DEBITI	591.456,80	652.198,16
	1) Obbligazioni	-	-
	2) Debiti v/banche	-	-
	3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
	4) Acconti	-	-
	5) Debiti verso fornitori	332.677,48	473.299,23
	Debiti v/fornitori da pagare con fattura ricevuta	148.010,03	124.823,66
	Debiti v/fornitori con fatture e documenti da ricevere	184.667,45	348.475,57
	Debiti da fondo residui perenti	0,00	0,00
	7) Debiti tributari	138.123,23	89.210,94
	Debiti IRAP att.istituz.	27.481,70	21.859,94
	Debiti per ritenute (1001, 1040, ecc.)	84.316,36	63.509,99
	Debiti per IRPEG	-	-
	Debiti per IVA	26.325,17	3.841,01
	8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	120.656,09	89.250,32
	INPDAP c/contributi	111.672,44	81.689,32
	INPS c/contributi	3.324,00	7.561,00
	INAIL c/contrib.	5.659,65	-
	CPDEL c/contr	-	-
	9) Altri debiti	-	437,67
	Debiti vs.personale dip.te	-	437,67
	Debiti per collaborazioni	-	-
	Depositi cauzionali di terzi	-	-
E	RATEI E RISCONTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI	283.561,00	241.674,05
	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI	283.561,00	241.674,05
	Ratei Passivi	283.561,00	241.674,05
	TOTALE PASSIVO	3.032.737,69	2.506.822,43

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

1.2 - CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2007
A VALORE DELLA PRODUZIONE			
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	402.195,34	738.664,93
	400.020.00060 Proventi da Regione Toscana	-	312.650,00
	400.020.00070 Proventi da altri organismi pubblici	315.970,34	299.564,93
	400.020.00080 Proventi da organismi privati	86.225,00	126.450,00
	VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI	-	-
2)	FINITI		
3)	LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	107.854,99	133.841,66
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.	3.704.852,70	3.485.921,89
a)	Proventi diversi	694,08	12.257,77
	Proventi diversi	-	11.988,50
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	694,08	269,27
b)	Contributi in c/esercizio	3.704.158,62	3.473.664,12
	400.020.00040 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.730.158,62	2.687.164,12
	400.020.00045 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	974.000,00	786.500,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		4.214.903,03	4.358.428,48
B COSTI DELLA PRODUZIONE			
6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	37.432,08	41.547,63
	300.010.00010 Cancelleria e stampati	16.018,99	18.248,90
	300.010.00020 Valori bollati	671,84	602,96
	300.010.00040 Acquisto dati statistici	3.768,48	6.465,30
	300.010.00045 Acquisto pubblicazioni	16.972,77	16.230,47
7)	PER SERVIZI	820.919,68	1.264.179,49
	300.020.00010 Spese per energia elettrica	15.888,03	14.242,20
	300.020.00020 Spese acqua	51,11	44,24
	300.020.00030 Spese gas e combustibile	6.361,91	5.130,18
	300.030.00010 Spese telefoniche	17.650,19	17.360,97
	300.030.00020 Spese postali	9.817,59	10.124,29
	300.030.00030 Spese pulizia locali	27.734,16	28.480,18
	300.030.00040 Spese di vigilanza	49.997,72	49.513,87
	300.030.00050 Spese premi e oneri assicurativi	12.098,76	7.626,13
	300.030.00060 Spese di manutenzione	15.790,02	17.521,84
	300.030.00070 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	15.410,00	13.962,18
	300.030.00075 Spese per stampa e attività editoriali per attiv.comuni con R.T.	9.295,00	-
	300.030.00080 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	2.166,00	6.147,42
	300.030.00090 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	13.606,78	6.509,74
	300.030.00093 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv.comuni con R.T.	990,00	-
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	986,18	15.174,46
	300.030.00100 Spese di gestione sistema informatico	25.152,57	31.691,87
	300.030.00120 Spedizioni	401,93	404,62
	300.050.00010 Collaborazioni istituzionali	16.491,67	225.808,95
	300.050.00015 Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	14.565,55	-
	300.050.00020 Collaborazioni commerciali	5.230,00	18.073,40
	300.050.00030 Collaborazioni promiscue	9.990,00	18.796,80
	300.050.00040 Compensi organi istituzionali	91.824,27	94.558,90
	300.050.00045 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	10.441,13	6.674,27
	300.050.00050 Prestazioni professionali commerciali	52.179,20	183.243,40
	300.050.00060 Prestazioni professionali istituzionali	88.209,94	406.033,31
	300.050.00065 Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	247.943,54	-
	300.050.00070 Prestazioni professionali promiscue	17.136,07	8.811,62
	300.050.00075 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	236,16	2.159,99
	300.050.00074 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	0,00	-
	300.050.00076 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	0,00	2.051,15
	300.050.00080 Contributi INPS a carico committente	16.244,45	47.423,55

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2007	
	300.050.00085	Contributi INAIL a carico committente	0,00	-
	300.050.00086	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	951,30	1.233,33
	300.050.00090	Abbonamenti	26.078,45	25.376,63
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI		161.699,53	161.015,20
	300.030.00160	Noleggio attrezzature	10.620,60	11.444,40
	300.040.00010	Canoni di locazione	151.078,93	149.570,80
9)	PER IL PERSONALE		2.261.527,55	2.007.318,26
a)	Salari e stipendi		1.680.196,07	1.481.178,52
	300.060.00010	Trattamento economico fondamentale dirigenti	375.968,45	375.968,45
	300.060.00015	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	302.776,72	302.465,92
	300.060.00020	Competenze fisse altro personale di ruolo	621.373,66	581.858,48
	300.060.00025	Salario accessorio altro personale di ruolo	128.692,79	118.159,13
	300.060.00030	Competenze personale a tempo determinato	251.384,45	102.726,54
b)	Oneri Sociali		479.689,16	453.754,12
	300.060.00040	Contributi previdenziali e assistenziali	474.220,71	448.133,19
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	5.468,45	5.620,93
c)	Trattamento di fine rapporto		-	-
d)	Trattamento di quiescenza e simili		-	-
e)	Altri costi		101.642,32	72.385,62
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	24.668,61	10.290,99
	300.060.00060	Spese servizio mensa	35.006,40	31.958,98
	300.060.00070	Rimborsi trasferte e indennità missioni	11.469,82	9.672,92
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	16.126,74	16.025,57
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	1.066,43	1.707,16
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	13.304,32	2.730,00
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		75.776,32	61.913,51
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		57.218,41	45.887,86
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		18.557,91	16.025,65
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		120.000,00	98.000,00
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		-	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		193.890,05	150.185,52
	300.060.00120	Conferimento borse di studio	13.088,14	14.408,29
	350.010.00010	Quota IVA indetraibile	130.435,36	114.279,43
	350.010.00030	Spese di rappresentanza	9.108,84	5.206,36
	350.010.00040	Adesione ad organi associativi	3.768,27	1.954,73
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	35.842,16	12.025,87
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	1.647,28	2.310,84
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		3.671.245,21	3.784.159,61	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		543.657,82	574.268,87	

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2007
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	82.661,13	46.733,50
	400.030.00010 Interessi attivi	82.661,13	46.733,50
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	328,90	798,38
	300.050.00100 Oneri bancari	328,90	798,38
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		82.332,23	45.935,12
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)	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALTRI RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5	67.721,61	15.134,68
a)	Plusvalenze da alienazione	-	-
b)	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	67.721,61	15.134,68
d)	Altri	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	30.546,48	28.267,80
a)	Minusvalenze su alienazioni	-	-
b)	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	30.546,48	28.267,80
c)	Altri	-	-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE		37.175,13	- 13.133,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		663.165,18	607.070,87
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		164.527,21	165.176,39
370.010.00010	IRAP	164.527,21	165.176,39
370.010.00020	IRPEG	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		498.637,97	441.894,48

I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

**1.3 - NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2008**

PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2008, 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, e 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 2008 e dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2007, approvati dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET rispettivamente con deliberazioni n. 19 del 27 novembre 2007 e n. 4 del 23 aprile 2008.

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.

Il Conto Economico dell'esercizio 2008 chiude con un utile pari ad euro 498.637,97, un valore superiore del 12,8 per cento rispetto all'utile conseguito nel 2007.

Al Titolo III della presente relazione sono evidenziati le principali componenti che hanno concorso a tale risultato di esercizio. Qui si anticipa brevemente la considerazione che l'incremento dell'utile dipende da cause non riconducibili all'andamento della gestione produttiva, bensì alle componenti finanziarie e di natura straordinaria del conto economico. Al netto dei saldi tra proventi ed oneri finanziari e straordinari, entrambi in forte segno positivo rispetto al 2007, il risultato dell'esercizio 2008, espresso quindi nella differenza tra valore e costi della produzione e con l'inclusione dell'IRAP, è inferiore del 4,2 per cento rispetto al corrispondente valore del 2007, quale risultante di un decremento del valore della produzione pari al 3,3 per cento e di una diminuzione dell'ammontare dei costi della produzione, con l'aggiunta dell'IRAP, pari al 2,9 per cento, rispetto all'anno precedente.

Dal lato delle entrate, l'elemento significativo dell'esercizio 2008 è il consolidamento della ripartizione tra contributo regionale ordinario, contributi per attività comuni con Regione Toscana e proventi da attività di studio e ricerca e da vendita di servizi nei confronti di soggetti pubblici diversi da Regione Toscana e di soggetti privati. Se

L'ammontare complessivo dei trasferimenti regionali diminuisce in assoluto, per la definitiva interruzione dei proventi da incarichi di ricerca conferiti da Regione Toscana in regime di commercialità, si consolida l'ammontare dei contributi regionali a copertura dei costi sostenuti da IRPET per l'esecuzione delle attività comuni e che risultano in eccedenza ai costi coperti dal contributo ordinario, ed aumentano anche, rispetto all'esercizio precedente ed alle previsioni per l'anno 2008, i proventi commerciali.

Dal lato dei costi, le evidenze più significative riguardano l'aumento del costo del lavoro dipendente, conseguente all'aumento del personale di ricerca assunto a tempo determinato nel dicembre 2007, e la consistente diminuzione del costo derivante dal conferimento di incarichi di studio, ricerca e consulenza, di natura imprenditoriale e di lavoro autonomo, che prosegue e rafforza il processo di contenimento di tale voce di spesa già avviato nel 2007.

E' tuttavia da notare che il fatto più importante, dal punto di vista strutturale, avvenuto nel 2008 non ha prodotto effetti economici nell'esercizio. Nel giugno 2008 il Consiglio di amministrazione ha disposto l'ampliamento della dotazione organica dell'Istituto - che passa da 38 a 47 unità, con incremento delle figure di ricercatore (+ 4), di funzionario amministrativo ed informatico (+ 2), di assistente e di collaboratore tecnico-professionale (+ 3) - ed ha determinato il fabbisogno triennale di personale ed il piano annuale di assunzioni. Il Consiglio di amministrazione ha inoltre approvato la proposta di riassetto della struttura organizzativa e dell'area della dirigenza presentata dal Direttore dell'IRPET. A seguito dell'emanazione della legge regionale 4.12.2008, n. 64 (Disposizioni in materia di personale degli enti e organismi dipendenti), si sono avviate le procedure di selezione per il reclutamento del personale a copertura dei posti vacanti di dotazione organica, concluse nel dicembre 2008, senza quindi riscontri economici per l'esercizio. La proposta di riassetto organizzativo è tuttora in fase di rivalutazione, anche a seguito dell'avvicendamento nell'incarico di Direttore dell'Istituto, avvenuto all'inizio del marzo 2009.

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 23 novembre 2004, n. 6 del 26 aprile 2005

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 2008.

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2007	€140.767,04
Saldo al 31.12.2008	€ 140.201,38
Variazioni	€ - 565,66

Il saldo al 31.12.2008 è pari a € 140.201,38.

Tale importo riguarda spese ad utilità pluriennale per l'acquisto di licenze d'uso software ed è esposto in bilancio al costo comprensivo degli oneri di diretta imputazione.

Il valore indicato è al netto della quota di ammortamento calcolata in cinque quote annuali costanti.

Le immobilizzazioni immateriali presentano un decremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 565,66 così sintetizzato:

Voci di bilancio: Licenze d'uso software			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2008	€ 140.767,04
Costo storico	€235.930,04	Acquisizioni	€ 56.652,75
Ammortamenti	€ 95.163,00	Ammortamenti	€ 57.218,41
Valore al 31/12/2007		Valore al 31/12/2008	
€140.767,04		€ 140.201,38	

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2007	€ 28.882,36
Saldo al 31.12.2008	€ 34.571,97
Variazioni	€ 5.689,61

Il valore complessivo ammonta a € 34.571,97 ed è rappresentato da:

- Immobilizzazioni materiali	€ 84.776,28
- Ammortamenti	€ 50.204,31

Voci di bilancio: Mobili e arredi			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2008	€ 2.111,14
Costo storico	€ 2.995,95	Acquisizioni	€ 2.993,00
Ammortamenti	€ 884,81	Ammortamenti	€ 3.262,51
Valore al 31/12/2007		Valore al 31/12/2008	
€ 2.111,14		€ 1.841,63	

Voci di bilancio: Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2008	€ 22.088,01
Costo storico	€ 48.955,98	Acquisizioni	€ 19.587,86
Ammortamenti	€ 26.867,97	Ammortamenti	€ 13.255,46
Valore al 31/12/2007		Valore al 31/12/2008	
€ 22.088,01		€ 28.420,41	

Voci di bilancio: Automezzi (Ciclomotori)			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2008	€ 1.973,96
Costo storico	€ 3.158,33	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€ 1.184,37	Ammortamenti	€ 789,58
Valore al 31/12/2007		Valore al 31/12/2008	
€ 1.973,96		€ 1.184,38	

Voci di bilancio: Impianti			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2008	€ 2.709,25
Costo storico	€ 5.418,50	Acquisizioni	€ 1.666,60
Ammortamenti	€ 2.709,25	Ammortamenti	€ 1.250,36
Valore al 31/12/2007		Valore al 31/12/2008	
€ 2.709,25		€ 3.125,49	

L'importo per le spese materiali ad utilità pluriennale nell'anno 2008 è, quindi, pari ad Euro 24.247,46 così suddivise: per acquisto di macchine elettroniche € 19.587,86, per mobili e arredi per € 2.993,00 e per impianti € 1.666,60.

Per quanto riguarda gli acquisti effettuati nel corso del 2008, 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 totalità del valore della voce "Mobili e arredi" pari, quindi, a € 2.993,00 e per € 5.244,48 per la voce "Macchine elettroniche".

La voce "Ciclomotori" non ha registrato incrementi durante il 2008 e, quindi, l'importo di € 3.158,33 rimane invariato e subisce un ammortamento del 25% pari ad € 789,58.

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

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

C) ATTIVO CIRCOLANTE

I. Rimanenze

Saldo al 31.12.2007	€ 133.841,66
Saldo al 31.12.2008	€ 108.104,99
Variazioni	€ -25.736,67

Le rimanenze sono costituite dal valore delle ricerche in corso alla data del 31.12.2008 e non terminate, né fatturate in tutto o in parte, ma lavorate per un importo di € 108.104,99. Questo valore comprende ricerche che derivano dall'anno 2007 per un valore di € 250,00. Quindi l'importo di € 133.841,66, che costituiva la rimanenza alla chiusura del 2007 è stato fatturato nel corso del 2008 per € 133.591,66.

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 31.12.2007	€ 232.662,65
Saldo al 31.12.2008	€ 601.490,93
Variazioni	€ 368.828,28

L'importo dei crediti è composto per € 308.370,00 da crediti per fatture emesse e da riscuotere, per € 237.500,00 da fatture e documenti da emettere per ricerche terminate al 31.12.2008, per € 5.620,93 per l'acconto nei confronti dell'INAIL

Il valore di € 308.370,00 dei crediti per fatture emesse è tutto relativo a fatture emesse nel corso dell'anno 2008, eccetto che per € 4.250,00 che riguarda una fattura del 2007 alla Regione Toscana per il progetto di Cooperazione Internazionale. Ciò significa che i crediti con fattura emessa

di importo pari a € 79.039,61 che trovavamo nello Stato Patrimoniale al 31.12.2007 sono stati tutti riscossi nel corso del 2008, tranne i suddetti euro 4.250,00.

Si evidenzia che alla formazione dell'importo di tali crediti concorrono fatture emesse nel dicembre 2008 per un importo pari ad € 246.470,00 e, quindi, non ancora scadute alla data di chiusura dell'esercizio, e per euro 57.650,00 fatture appena scadute, avendo una data di emissione non anteriore a settembre 2008.

All'interno dell'importo di € 308.370,00 per crediti per fatture emesse si evidenzia che € 184.650,00 sono crediti nei confronti della Regione Toscana, € 93.960,00 sono crediti nei confronti di altri enti pubblici e € 29.760,00 sono crediti nei confronti di organismi privati.

Il forte incremento di valore dei Crediti da riscuotere con fattura emessa che passa da € 79.039,61 del 2007 a € 308.370,00 del 2008 è dovuto al fatto particolare, segnalato poco sopra, che nel dicembre 2008 sono state emesse fatture per un importo di € 246.470,00.

Il valore di € 237.500,00 di crediti per fatture e altri documenti da emettere deriva per € 222.000,00 da ricerche commissionate nel 2008 e concluse ma non ancora fatturate, per € 15.500,00 per ricerche lavorate nel 2008, ma commissionate in anni precedenti.

All'interno dell'importo di € 237.500,00 le fatture da emettere nei confronti di organismi pubblici sono pari ad € 24.000,00, quelle nei confronti di organismi privati sono pari ad € 27.500,00, il resto dell'importo, pari a € 186.000,00, riguarda contributi per attività di ricerca in comune con la Regione Toscana.

Il valore di € 5.620,93 per acconti a fornitori si riferisce ad un credito per l'acconto per il premio INAIL anticipato a febbraio 2008 per l'anno 2009.

III. ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

All'interno di questa voce troviamo la partecipazione al Consorzio Utilità per un valore di € 15.493,71 che risulta invariato rispetto all'anno precedente.

IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 31.12.2007	€ 1.902.558,78
Saldo al 31.12.2008	€ 2.074.258,72
Variazioni	€ 171.699,94

Il saldo di € 2.074.258,72 è formato per € 2.072.861,51 dalle disponibilità liquide presso il c/c bancario e da € 1.397,21 dall'esistenza di numerario detenuto presso la cassa economale alla data di chiusura dell'esercizio.

D) RATEI E RISCOINTI

Il rateo attivo si riferisce agli interessi bancari attivi sul conto corrente.

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

TITOLO II

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31.12.2007	€ 1.405.851,29
Saldo al 31.12.2008	€ 1.800.057,57
Variazioni	€ 394.206,28

I. FONDO DI DOTAZIONE

L'importo del fondo di dotazione non varia rispetto al valore di € 358.722,96 al 31.12.2007.

II. FONDO DI RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE

Tale fondo è stato incrementato di € 132.568,35 nel corso del 2008 al momento della destinazione dell'utile di esercizio 2007, deciso con delibera n°4 del 23 aprile 2008, passando da € 198.931,03 agli attuali € 331.499,38.

III. RISERVA STRAORDINARIA

L'importo della riserva straordinaria ha subito un incremento di Euro 166.326,13.

Alla chiusura dell'esercizio ha, quindi, un valore di Euro 572.628,95.

Nel corso dell'anno è stato incrementato da € 309.326,13, dovuti alla destinazione dell'utile di esercizio 2007 sopra richiamata, ed è stato utilizzato per il finanziamento di borse di studio per un importo di € 130.000,00, in base alla delibera n.5 del 12 giugno 2008, e per un importo di € 13.000,00, in base alla delibera n.14 del 10 novembre 2008.

V. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'utile di esercizio ammonta ad € 498.637,97.

B) FONDI DI ACCONTANAMENTO

Saldo al 31.12.2007	€ 207.098,93
Saldo al 31.12.2008	€ 396.230,63
Variazioni	€ 189.131,70

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

Il valore del fondo è rimasto invariato rispetto al 31.12.2007 a € 80.887,06.

2) Rischi ed oneri

Tale fondo ha subito un decremento nel corso del 2008 dovuto principalmente alla corresponsione nel mese di gennaio degli arretrati nella parte retributiva variabile ai dirigenti per l'anno 2006 e nei mesi di aprile e maggio degli arretrati contrattuali per il biennio 2006/2007 per il personale del comparto. Per contro è stato incrementato per un valore di € 120.000,00 per il costo presunto di competenza dell'esercizio 2008 derivante dall'applicazione dei CCNL del personale del comparto e dell'area della

dirigenza e per una quota di € 1.950,00 derivante da una risorsa non distribuita del fondo variabile che riportiamo al 2009.

Il valore del fondo rischi e oneri personale dipendente è passato, quindi, da € 108.211,87 di inizio anno a € 175.510,42 al 31.12.2008.

Rimane invariato il valore di € 18.000,00 di accantonamento ad un fondo generico rischi ed oneri a fronte della richiesta INPS, quale attuale gestore del patrimonio immobiliare dell'INPDAl, di integrazione del canone di locazione dell'immobile sede dell'Istituto per gli anni dal 1998 al 2002.

3) Fondo per il finanziamento delle borse di studio

Tale fondo è stato creato in seguito alla delibera n. 5 del 12 giugno 2008 del Consiglio di amministrazione 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.

Con la stessa delibera, quindi, venivano destinati € 130.000,00 per il finanziamento di n. 5 borse di studio per un biennio dell'ammontare unitario di € 13.000,00, a valere sul fondo di riserva straordinaria.

Tali borse di studio sono state assegnate nel mese di Settembre e quindi il fondo è stato utilizzato nel corso del 2008 per un importo pari ad euro 21.166,85.

Una successiva delibera del Consiglio di amministrazione n. 14 del 10 novembre 2008 stabilisce l'incremento di tale fondo per un importo pari a euro 13.000,00 per l'istituzione, in collaborazione con la Regione Toscana e l'AIRe, di una borsa di studio in memoria del Prof. Giuliano Bianchi., già Direttore dell'IRPET, dirigente di Regione Toscana e Presidente di AIRe. L'importo del fondo per il finanziamento delle borse di studio è quindi alla chiusura dell'esercizio di € 121.833,15.

Il valore totale dei fondi di accantonamento alla fine dell'esercizio 2008 passa così da € 207.098,93 a € 396.230,63.

D) DEBITI

Saldo al 31.12.2007	€ 652.198,16
Saldo al 31.12.2008	€ 591.456,80
Variazioni	-€ 60.741,36

5) Debiti verso fornitori

Tale voce è composto da un importo di € 148.010,03 per fatture e notule pervenute da parte di fornitori o collaboratori e non pagate entro il termine dell'esercizio, dall'importo di € 184.667,45 per fatture e documenti da ricevere per servizi e prestazioni già effettuati al termine dell'esercizio.

Il valore di € 148.010,03 dei debiti per fatture pervenute è tutto relativo a fatture in scadenza nel corso dell'anno 2008. Ciò significa che i debiti con fattura ricevuta di importo pari a € 124.823,66 che trovavamo nello Stato Patrimoniale al 31.12.2007 sono stati tutti pagati nel corso del 2008.

Il valore di € 184.667,45 di debiti per fatture da ricevere deriva per euro 116.075,78 da prestazioni ricevute nel 2008, ma non ancora fatturate, mentre il restante importo di € 68.591,67 deriva dagli anni precedenti.

7) Debiti tributari

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

8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

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

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

L'importo di € 283.561,00 è dato da costi di competenza dell'esercizio 2008 che non avevano avuto al termine dello stesso alcuna manifestazione.

TITOLO III
COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DI CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione alla fine dell'esercizio 2008 risulta pari a 4.214.903,03 euro, un importo inferiore del 3,3 per cento rispetto a quello conseguito nel 2007 e del 2,6 per cento rispetto alle stime per il 2008.

Nel 2008 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 45,6% rispetto al 2007. Tale dato tuttavia deve essere interpretato, nel senso che i corrispettivi del 2007 includono, per un importo di 312.650,00 euro, i ricavi degli incarichi conferiti in regime di commercialità da Regione Toscana fino al 31 dicembre 2006 e conclusi entro l'esercizio 2007, mentre tale specifica voce non compare nel 2008, stante l'interruzione dei rapporti di commercialità tra Regione Toscana ed IRPET a partire dal 1° gennaio 2007, a seguito dell'avvio del programma delle attività comuni. Il corretto confronto tra i due esercizi riguardo i corrispettivi deve pertanto essere fatto tra la somma dei proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana e dei proventi da organismi privati, cui si aggiunge il valore dei lavori in corso correlati a queste stesse voci, nel dettaglio di seguito riportato.

Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
Esercizio 2007		Esercizio 2008	
Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 299.564,93	Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 315.970,34
Proventi da organismi privati	€ 126.450,00	Proventi da organismi privati	€ 86.225,00
Lavori in corso su ordinazioni (al netto della quota di lavori in corso per attività comuni)	€ 69.341,66	Lavori in corso su ordinazioni	€ 107.854,99
Valore al 31/12/2007	€ 495.356,59	Valore al 31/12/2008	€ 510.050,33

Nel 2008 i ricavi delle vendite e delle prestazioni, al netto dei corrispettivi da Regione Toscana, risultano quindi in aumento del 3 per cento sull'esercizio precedente, con un

inversione di tendenza rispetto al 2006, in cui si era registrata una significativa riduzione dei corrispettivi, specie di quelli provenienti da organismi pubblici. Essi inoltre risultano in aumento di quasi il 21 per cento rispetto alle previsioni 2008, molto prudentziali in ragione della relativa incertezza riguardo gli effetti dell'avvio del programma di attività comuni con Regione Toscana e della necessità di privilegiare questo filone di attività.

L'ammontare complessivo delle entrate provenienti da Regione Toscana, pari a 3.704.158,62 euro, è inferiore del 3,8 per cento rispetto al corrispondente ammontare del 2007, ma anche in questo caso per una corretta interpretazione del dato è necessario specificare il dettaglio di tale voce.

Entrate da Regione Toscana			
Esercizio 2007		Esercizio 2008	
Corrispettivi di incarichi conferiti in regime di commercialità	€ 312.650,00	Corrispettivi di incarichi conferiti in regime di commercialità	-
Contributo ordinario annuale	€ 2.687.164,12	Contributo ordinario annuale	€ 2.730.158,62
Contributo per attività comuni (compreso valore lavori in corso)	€ 851.000,00	Contributo per attività comuni	€ 974.000,00
Valore al 31/12/2007 € 3.850.814,12		Valore al 31/12/2008 € 3.704.158,62	

Si evidenzia quindi che, se nel 2008 il valore complessivo delle risorse conferito da Regione Toscana diminuisce, per effetto della cessazione dei corrispettivi di natura commerciale, il contributo ordinario annuale aumenta (+1,6 per cento) per effetto della rivalutazione prevista dalla legge di ordinamento sulla base dell'andamento dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo, ma aumenta anche il contributo per l'esecuzione di attività comuni (+14,5 per cento). Quest'ultimo dato deve essere ulteriormente specificato, tenendo conto che il valore del contributo iscritto nel conto economico dell'esercizio 2007 comprende anche una quota del valore dei lavori in corso al 31 dicembre, pari a 64.500,00 euro, mentre il corrispondente valore del 2008, a seguito di una precisazione in materia di rendiconto delle attività comuni intercorsa con la Direzione Generale Bilancio e Finanze della Giunta regionale, comprende

esclusivamente il valore dei contributi correlati alle attività interamente concluse nell'anno.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel 2008 il totale dei costi della produzione, al netto degli ammortamenti e degli accantonamenti, è stato pari ad euro 3.475.468,89, cioè il 4,1 per cento in meno rispetto al 2007. Tenendo conto anche delle due voci di costo sopra escluse, l'importo complessivo dei costi della produzione è inferiore del 3% rispetto all'anno precedente, in linea con la percentuale di riduzione del valore della produzione, e dell'8,5 per cento delle stime per l'esercizio 2008.

La componente più rilevante dei costi di produzione è data dalle risorse di lavoro e professionali complessivamente impiegate nell'attività dell'Istituto, intendendo per esse sia il personale dipendente che gli affidatari di incarichi di studio, ricerca e consulenza., nella forma sia di fornitura di servizi che di prestazione di lavoro autonomo, di natura occasionale o coordinata e continuativa. Complessivamente nel 2008 il costo delle risorse di lavoro e professionali, incluso gli oneri contributivi ed i costi indiretti, ammonta a circa 2.730.000,00 euro, contro i circa 2.920.000,00 euro del 2007, registrando una flessione del 6,5 per cento, ancora più consistente di quella registrata tra 2007 e 2006, che era stata del 3,8 per cento.

Come già è avvenuto nell'anno precedente, anche nel 2008 l'andamento complessivo del costo delle risorse di lavoro e professionali è la risultante di due dinamiche opposte, cioè l'aumento del costo del personale dipendente e la sensibile riduzione di quello correlato al conferimento di incarichi di consulenza e collaborazione. Ciò è la conseguenza degli indirizzi - stabiliti dal Consiglio di amministrazione e dal Direttore, in conformità con le norme statali e regionali - di riequilibrio delle risorse di lavoro tra le componenti di lavoro subordinato e di lavoro autonomo ed, in particolare, di contenimento del ricorso a contratti di collaborazione coordinata e continuativa.

Nello specifico, nel 2008 il totale del costo del lavoro (salari, stipendi e oneri contributivi) relativo al personale dipendente, compresi i contratti di lavoro subordinato a tempo determinato, è pari a circa 2.160.000 euro, in aumento dell'11,6 per cento rispetto all'anno precedente.

L'incremento è dovuto, nella sua parte più consistente, all'aumento del personale a tempo determinato - il cui ammontare di retribuzioni nel 2008 è più che raddoppiato rispetto all'anno precedente - a seguito dell'assunzione nel dicembre 2007 di 7

assistenti di ricerca di categoria D, a copertura delle esigenze di carattere produttivo correlate all'esecuzione delle nuove funzioni di ricerca attribuite dalla legge di ordinamento e del programma delle attività comuni. Le nuove unità si sono aggiunte ai tre ricercatori e ad un assistente di ricerca già in servizio con contratti a termine presso l'Istituto al 31 dicembre 2007 e che in prevalenza hanno proseguito il rapporto anche nel 2008, seppure non tutti per l'intero anno.

Riguardo il personale a tempo indeterminato, nel corso del 2008 si registra l'assunzione di una figura di aiuto di ricerca di categoria C, a completamento del piano di assunzioni dell'anno 2007, e l'interruzione del servizio da parte di un ricercatore di categoria D a decorrere dal 1° gennaio 2008, a seguito di mobilità volontaria verso Regione Toscana.

L'intervento più consistente sul personale di ruolo si è avuto tuttavia negli ultimi mesi dell'anno, con l'avvio delle procedure di assunzione con rapporto di lavoro a tempo indeterminato di 6 nuove unità (4 ricercatori di categoria D, 1 funzionario amministrativo di categoria D ed un collaboratore tecnico-professionale di categoria B, quest'ultimo quale assunzione obbligatoria ai sensi della legge 68/1999) e di copertura di 3 posti della dotazione organica mediante progressione verticale nel sistema di classificazione previa selezione riservata al personale dell'IRPET. Tali procedure hanno fatto seguito ai provvedimenti di ampliamento della dotazione organica e di determinazione del fabbisogno triennale di personale disposti dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET rispettivamente con deliberazioni n. 8 e n. 9 del 12 giugno 2008, ed alla legge regionale 4.12.2008, n. 64 (Disposizioni in materia di personale degli enti e organismi dipendenti), con la quale gli enti regionali sono stati autorizzati all'assunzione di personale di ruolo ed a termine, purchè in possesso di requisiti economico-finanziari compatibili con gli indirizzi stabiliti all'articolo 76 del decreto-legge 25.6.2008, n. 112, convertito in legge, con modificazioni, dall'articolo 1 della legge 6.8.2008, n. 133. Considerato che le procedure di selezione pubblica e riservata si sono concluse nel dicembre 2008, gli effetti economici di questo significativo intervento sul personale si avranno dall'esercizio 2009.

Nel 2008 è stata inoltre data applicazione al contratto collettivo nazionale di lavoro del personale del comparto delle Regioni e delle Autonomie Locali per il quadriennio normativo 2006-2009 e il biennio economico 2006-2007, ed all'aggiornamento annuale dei contratti decentrati integrativi del personale dirigente e non dirigente. A seguito delle circostanze sopra indicate, l'ammontare complessivo delle retribuzioni del

personale non dirigente è aumentato del 7 per cento, mentre quello del personale dirigente è rimasto pressochè invariato.

Il totale degli altri costi del personale ha registrato nel complesso un incremento del 40,4 per cento rispetto al 2007, in particolare nelle voci relative alle spese di formazione ed aggiornamento del personale (più che raddoppiate rispetto all'anno precedente), per il servizio sostitutivo di mensa (conseguente all'incremento del numero di dipendenti) e per l'organizzazione e lo svolgimento delle selezioni per il reclutamento del personale, per le ragioni sopra indicate.

Come detto, nel 2008 si registra una diminuzione molto consistente del costo derivante dal conferimento di incarichi di studio, ricerca e consulenza, nella forma sia di servizi professionali che di prestazioni individuali occasionali o di contratti di collaborazione coordinata e continuativa. Nello specifico, l'ammontare complessivo dei corrispettivi dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa è diminuito di quasi 6 volte, passando dai 262.670,00 euro del 2007 ai 46.280,00 euro del 2008 (vi era già stata una diminuzione dell'8,8 per cento tra il 2007 ed il 2006), mentre quello dei corrispettivi per la fornitura di servizi e per le prestazioni individuali di lavoro autonomo è diminuito del 32,2 per cento, facendo seguito alla diminuzione del 27,7 per cento registrata tra il 2007 ed il 2006. Il costo complessivo degli incarichi esterni, comprensivo dei rimborsi spesa e degli oneri previdenziali a carico del committente, è diminuito del 48,6 per cento, passando da circa 912.000,00 euro del 2007 a poco più di 468.200,00 euro del 2008, e tale decremento fa seguito a quello che già registrato tra il 2007 ed il 2006 (- 21 per cento).

Riguardo l'articolazione degli incarichi per finalità, è da precisare preliminarmente che entro il conto economico 2008 gli incarichi di collaborazione e consulenza correlati all'esecuzione di attività comuni con Regione Toscana sono distinti da quelli relativi alle attività istituzionali in senso stretto, allo scopo di favorire il confronto con le corrispondenti entrate, mentre nell'esercizio 2007 le due tipologie di incarichi erano riunite in un'unica voce. Il confronto, pur condotto ancora solo per aggregati, evidenzia una forte prevalenza degli incarichi correlati all'esecuzione di attività comuni, specie riguardo gli incarichi professionali e di consulenza, entro un quadro di forte contenimento rispetto ai costi sostenuti nel 2007. I compensi per incarichi esterni correlati alle attività istituzionali, ivi comprese le attività comuni con Regione Toscana, passano da poco meno di 631.850,00 euro del 2007 a poco più di 367.200,00 euro del 2008 (- 41,9 per cento); i compensi per incarichi relativi ad attività provenienti da

soggetti diversi da Regione Toscana sono diminuiti di 3,5 volte, passando da poco più di 201.300,00 euro a 57.400,00 euro circa, a fronte di un aumento delle vendite e delle prestazioni pari al 3 per cento.

Riguardo i restanti costi di funzionamento - con ciò intendendo i consumi, i servizi (esclusi gli incarichi di studio, ricerca e consulenza ed i costi a questi correlati), la fruizione di beni di terzi e gli oneri diversi di gestione - nel 2008 si registra un aumento del 5,8 per cento rispetto all'esercizio precedente, che si spiega a partire da alcuni incrementi, relativamente cospicui in termini percentuali, su voci quali gas e combustibile, premi assicurativi, spese di rappresentanza ed adesione ad organismi associativi, ma anche per cause non imputabili all'andamento della gestione in senso stretto. L'incremento di oltre il 14 per cento della quota di IVA indetraibile consegue alla forte riduzione del rapporto di commercialità, già avuto nel 2007 e proseguito nel 2008, conseguente alla modifica della natura delle attività svolte per Regione Toscana, mentre l'incremento di quasi tre volte dell'importo di imposte e tasse diverse è legato al mutato meccanismo di contabilizzazione degli interessi attivi sui depositi. Fino al 2007 questi sono stati iscritti in conto economico al netto delle imposte, mentre dal 2008 una più corretta valorizzazione di tale voce porta ad iscrivere gli interessi nel loro ammontare lordo e, di conseguenza, ad iscrivere le ritenute fiscali sugli interessi nella voce di costo per imposte e tasse diverse, per l'importo di quasi 22.320,00 euro.

Ammortamenti.

Si rimanda alle osservazioni contenute nella sezione immobilizzazioni.

Accantonamenti.

Gli accantonamenti disposti al 31.12.2008 riguardano previsioni di oneri relativi al personale. Essi corrispondono al costo presunto di competenza dell'esercizio 2008 derivante dall'applicazione dei contratti collettivi nazionali di lavoro del personale del comparto e dell'area della dirigenza non ancora rinnovati (biennio economico 2006-2007 e 2008-2009 per l'area della dirigenza, biennio 2008-2009 per il personale del comparto). Non essendo disponibile alla chiusura dell'esercizio alcun atto relativo ai suddetti contratti, il costo presunto dei rinnovi contrattuali è stato definito sulla base della stima dell'andamento del tasso di inflazione, comprendendo in esso anche il costo degli oneri correlati, nella componente dei contributi previdenziali e pensionistici.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.

Come già detto, nell'esercizio 2008 gli interessi sui depositi dell'Istituto esistenti presso le Banche facenti parte del raggruppamento titolare della convenzione per l'esecuzione del servizio di cassa dell'IRPET, con mandataria Banca del Monte dei Paschi di Siena S.p.a., sono stati iscritti in conto economico al lordo delle relative imposte. Ciò rende non significativo il confronto diretto con il valore relativo all'esercizio 2007, iscritto in conto economico al netto delle imposte. L'ammontare degli interessi maturati nel 2008, al netto delle ritenute, è pari a 60.342,62 euro, superiore del 22,6 per cento rispetto al corrispondente importo relativo al 2007. Tale circostanza è correlata all'andamento crescente dei tassi Euribor - almeno nella prima parte dell'anno - sulla cui base sono calcolati gli interessi sui depositi, ed alla consistenza del fondo di cassa, relativamente elevata nel corso dell'intero anno.

Nel 2008 l'IRPET ha sostenuto costi di gestione del conto per poco meno di 330,00 euro (erano stati quasi 800,00 nel 2007).

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 2008. Il complesso delle partite straordinarie riporta un saldo positivo di oltre 37.000 euro., a fronte di un saldo negativo di oltre 13.100,00 euro nel 2007. Si dà di seguito evidenza delle principali componenti di tale voce.

Sopravvenienze attive ed insussistenze passive.

Nella voce sono iscritti:

- € 3.357,16 a seguito di eliminazione di ratei passivi iscritti al 31.12.2007 e non effettivamente manifestatisi nell'esercizio 2008;
- € 8.352,55 derivanti da giroconti effettuati per aggiungere al mastro dell'IVA a credito le fatture ricevute e registrate ai soli fini IVA;
- € 55.510,40 per eliminazione per insussistenza di debiti iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2007;
- € 501,50 quali recuperi e rimborsi su costi sostenuti negli esercizi precedenti.

Sopravvenienze passive ed insussistenze attive.

Nel dettaglio essi riguardano:

- € 20.388,50 derivanti da eliminazione per insussistenza di crediti verso clienti, a seguito di minori servizi erogati;
- € 6.781,44 derivanti da giroconti effettuati per stornare dal mastrino dell'IVA a credito l'IVA sulle note pro-forma;
- € 3.376,54 derivanti maggiori costi manifestatisi nel 2008, ma relativi a fatti economici di esercizi precedenti.

IMPOSTE E TASSE.

In tale voce sono iscritti gli oneri per l'imposta regionale sulle attività produttive di competenza dell'esercizio 2008. L'Istituto, ai sensi dell'art. 3, comma 1, lett. e), del decreto legislativo 15.12.1997, n. 446, rientra fra i soggetti passivi di tale imposta determinata, per effetto dell'art. 10 del decreto legislativo citato, sull'ammontare dei redditi di lavoro dipendente e assimilati e sui redditi di lavoro autonomo occasionale e di collaborazione coordinata e continuativa. L'importo di IRAP relativo al 2008 risulta pari a poco più di 165.500,00 euro, sostanzialmente invariato rispetto a quello iscritto nel conto economico 2007.

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

TITOLO IV

DESTINAZIONE DELL'UTILE DI ESERCIZIO

Ai sensi di quanto disposto all'articolo 37, comma 1, del regolamento di contabilità ed amministrazione dell'IRPET, il Consiglio di amministrazione, contestualmente all'approvazione del bilancio di esercizio, delibera la destinazione dell'utile di esercizio, nell'ambito delle categorie e secondo l'ordine di priorità stabiliti dal medesimo articolo 37 del regolamento sopra citato.

L'utile dell'esercizio 2008 è determinato in euro 498.637,97.

La destinazione dell'utile è stabilita con le seguenti modalità:

- per euro 149.591,39 (pari al 30% dell'utile), ad integrazione del fondo di riserva a copertura di perdite future, ai sensi di quanto previsto all'art. 37, comma 1, lett. a), del regolamento di contabilità ed amministrazione;
- per euro 200.000,00 quale accantonamento prudenziale, ai sensi di quanto previsto all'art. 37, comma 1, lett. a), per fronteggiare i futuri costi correlati al

trasferimento della sede dell'IRPET dall'attuale immobile a quello a tale scopo destinato da Regione Toscana, in esso comprendendo i costi di progettazione e pianificazione del trasferimento, il costo del trasloco vero e proprio ed i possibili mancati introiti derivanti dal rallentamento o dall'interruzione delle attività nel periodo di spostamento fisico delle strutture e del personale nella nuova sede. A tale proposito si precisa che ad oggi Regione Toscana ha confermato la destinazione di parte di Villa La Quiete alle Montalve quale sede dell'IRPET al termine dei lavori di ripristino e ristrutturazione, che sono iniziati nel gennaio 2009 ed il cui termine è previsto entro ottobre 2010;

- per euro 32.920,00 al finanziamento di ulteriori investimenti, ai sensi di quanto previsto all'art. 37, comma 1, lett. b), del regolamento di contabilità ed amministrazione, ad integrazione del piano degli investimenti 2009 stabilito in sede di approvazione del bilancio preventivo annuale 2009 disposta dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 18 del 26.11.2008,;
- per euro 116.126,58 nella disponibilità per ulteriori destinazioni che il Consiglio di amministrazione potrà disporre secondo quanto stabilito all'art. 37, comma 1, lett. d), del regolamento di contabilità ed amministrazione.

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 2008

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2008	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008	SCOSTAMENTI
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	422.250,00	402.195,34	- 20.054,66
	400.020.00060 Proventi da Regione Toscana	0,00	0,00	0,00
	400.020.00070 Proventi da altri organismi pubblici	324.000,00	315.970,34	-8.029,66
	400.020.00080 Proventi da organismi privati	98.250,00	86.225,00	-12.025,00
	VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI	-	-	-
2)	FINITI	-	-	-
3)	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	-	107.854,99	107.854,99
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.	3.904.058,62	3.704.852,70	- 199.205,92
a)	Proventi diversi	-	694,08	694,08
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	-	694,08	694,08
b)	Contributi in c/esercizio	3.904.058,62	3.704.158,62	- 199.900,00
	400.020.00040 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.730.158,62	2.730.158,62	0,00
	400.020.00045 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.173.900,00	974.000,00	-199.900,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		4.326.308,62	4.214.903,03	- 111.405,59
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	50.300,00	37.432,08	- 12.867,92
	300.010.00010 Cancelleria e stampati	24.500,00	16.018,99	-8.481,01
	300.010.00020 Valori bollati	800,00	671,84	-128,16
	300.010.00040 Acquisto dati statistici	8.000,00	3.768,48	-4.231,52
	300.010.00045 Acquisto pubblicazioni	17.000,00	16.972,77	-27,23
7)	PER SERVIZI	1.180.905,00	820.919,68	- 359.985,32
	300.020.00010 Spese per energia elettrica	16.500,00	15.888,03	-611,97
	300.020.00020 Spese acqua	500,00	51,11	-448,89
	300.020.00030 Spese gas e combustibile	8.000,00	6.361,91	-1.638,09
	300.030.00010 Spese telefoniche	20.000,00	17.650,19	-2.349,81
	300.030.00020 Spese postali	11.000,00	9.817,59	-1.182,41
	300.030.00030 Spese pulizia locali	30.000,00	27.734,16	-2.265,84
	300.030.00040 Spese di vigilanza	52.000,00	49.997,72	-2.002,28
	300.030.00050 Spese premi e oneri assicurativi	12.000,00	12.098,76	98,76
	300.030.00060 Spese di manutenzione	20.000,00	15.790,02	-4.209,98
	300.030.00070 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	14.400,00	15.410,00	1.010,00
	300.030.00075 Spese per stampa e attività editoriali per attiv.comuni con R.T.	15.600,00	9.295,00	-6.305,00
	300.030.00080 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	5.000,00	2.166,00	-2.834,00
	300.030.00090 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	20.000,00	13.606,78	-6.393,22
	300.030.00093 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv.comuni con R.T.	6.500,00	990,00	-5.510,00
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	3.000,00	986,18	-2.013,82
	300.030.00100 Spese di gestione sistema informatico	38.000,00	25.152,57	-12.847,43
	300.030.00120 Spedizioni	500,00	401,93	-98,07
	300.050.00010 Collaborazioni istituzionali	16.500,00	16.491,67	-8,33
	300.050.00015 Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	14.565,55	14.565,55	0,00
	300.050.00020 Collaborazioni commerciali	5.230,00	5.230,00	0,00
	300.050.00030 Collaborazioni promiscue	13.400,00	9.990,00	-3.410,00
	300.050.00040 Compensi organi istituzionali	90.000,00	91.824,27	1.824,27
	300.050.00045 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	12.000,00	10.441,13	-1.558,87
	300.050.00050 Prestazioni professionali commerciali	67.760,00	52.179,20	-15.580,80
	300.050.00060 Prestazioni professionali istituzionali	165.369,45	88.209,94	-77.159,51
	300.050.00065 Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	405.080,00	247.943,54	-157.136,46
	300.050.00070 Prestazioni professionali promiscue	50.000,00	17.136,07	-32.863,93
	300.050.00075 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	1.000,00	236,16	-763,84
	300.050.00074 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	2.000,00	0,00	-2.000,00
	300.050.00076 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	1.500,00	0,00	-1.500,00
	300.050.00080 Contributi INPS a carico committente	30.000,00	16.244,45	-13.755,55
	300.050.00085 Contributi INAIL a carico committente	1.500,00	0,00	-1.500,00

Confronto prev. e cons.

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2008	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008	SCOSTAMENTI	
	300.050.00086	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.000,00	951,30	-1.048,70
	300.050.00090	Abbonamenti	30.000,00	26.078,45	-3.921,55
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI		168.000,00	161.699,53	- 6.300,47
	300.030.00160	Noleggio attrezzature	13.000,00	10.620,60	-2.379,40
	300.040.00010	Canoni di locazione	155.000,00	151.078,93	-3.921,07
9)	PER IL PERSONALE		2.326.925,00	2.261.527,55	- 65.397,45
a)	Salari e stipendi		1.736.085,00	1.680.196,07	- 55.888,93
	300.060.00010	Trattamento economico fondamentale dirigenti	383.500,00	375.968,45	-7.531,55
	300.060.00015	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	304.700,00	302.776,72	-1.923,28
	300.060.00020	Competenze fisse altro personale di ruolo	680.000,00	621.373,66	-58.626,34
	300.060.00025	Salario accessorio altro personale di ruolo	114.700,00	128.692,79	13.992,79
	300.060.00030	Competenze personale a tempo determinato	253.185,00	251.384,45	-1.800,55
b)	Oneri Sociali		472.000,00	479.689,16	7.689,16
	300.060.00040	Contributi previdenziali e assistenziali	465.000,00	474.220,71	9.220,71
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	7.000,00	5.468,45	-1.531,55
c)	Trattamento di fine rapporto		-	-	-
d)	Trattamento di quiescenza e simili		-	-	-
e)	Altri costi		118.840,00	101.642,32	- 17.197,68
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	34.000,00	24.668,61	-9.331,39
	300.060.00060	Spese servizio mensa	36.000,00	35.006,40	-993,60
	300.060.00070	Rimborsi trasferte e indennità missioni	11.340,00	11.469,82	129,82
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	22.000,00	16.126,74	-5.873,26
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	2.500,00	1.066,43	-1.433,57
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	13.000,00	13.304,32	304,32
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		80.800,00	75.776,32	- 5.023,68
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		60.000,00	57.218,41	- 2.781,59
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		20.800,00	18.557,91	- 2.242,09
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		-	120.000,00	120.000,00
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		-	-	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		204.670,00	193.890,05	- 10.779,95
	300.060.00120	Conferimento borse di studio	17.470,00	13.088,14	-4.381,86
	350.010.00010	Quota IVA indetraibile	110.000,00	130.435,36	20.435,36
	350.010.00030	Spese di rappresentanza	13.500,00	9.108,84	-4.391,16
	350.010.00040	Adesione ad organi associativi	5.000,00	3.768,27	-1.231,73
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	34.500,00	35.842,16	1.342,16
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	24.200,00	1.647,28	-22.552,72
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			4.011.600,00	3.671.245,21	-340.354,79
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE			314.708,62	543.657,82	228.949,20
c	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-	-	-

Confronto prev. e cons.

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2008	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008	SCOSTAMENTI
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	80.000,00	82.661,13	2.661,13
	400.030.00010 Interessi attivi	80.000,00	82.661,13	2.661,13
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000,00	328,90	- 671,10
	300.050.00100 Oneri bancari	1.000,00	328,90	-671,10
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		79.000,00	82.332,23	3.332,23
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)	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI RICAVALI NON ISCRIVIBILI AL N.5	-	67.721,61	67.721,61
a)	Plusvalenze da alienazione	-	-	-
b)	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	-	67.721,61	67.721,61
d)	Altri	-	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	-	30.546,48	30.546,48
a)	Minusvalenze su alienazioni	-	-	-
b)	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	-	30.546,48	30.546,48
c)	Altri	-	-	-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE		-	37.175,13	37.175,13
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		393.708,62	663.165,18	269.456,56
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		240.000,00	164.527,21	- 75.472,79
370.010.00010	IRAP	240.000,00	164.527,21	-75.472,79
370.010.00020	IRPEG	-	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		153.708,62	498.637,97	344.929,35

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

2.2 - RENDICONTO FINANZIARIO 2008

RENDICONTO FINANZIARIO 2008

<u>FONTI DI FINANZIAMENTO</u>			
FONTI INTERNE DI FINANZIAMENTO:			
CASSA ALL'1.1.2008			1.900.096,55
A) ENTRATE CORRENTI:			
Da crediti al 31.12.2007	328.615,81		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	232.179,86		
Contributo ordinario da Regione Toscana	2.730.158,62		
Contributo per attività comuni con Regione Toscana	672.500,00		
Proventi finanziari	59.442,14	4.022.896,43	
B) USCITE CORRENTI:			
Da debiti al 31.12.2007	583.606,49		
Acquisti dell'esercizio	20.512,65		
Spese per servizi	436.507,08		
Godimento beni di terzi	197.012,58		
Personale	2.140.114,12		
Oneri diversi di gestione	159.428,38		
Altri costi (oneri finanziari ed IRAP)	156.382,43		
Utilizzo fondi accantonamento	54.284,95	3.747.848,68	
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE		275.047,75	
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			275.047,75
<u>IMPIEGHI</u>			
INVESTIMENTI			
Impianti,macchine e attrezzature	32.137,85		
Mobili e arredi	3.591,60		
Automezzi	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	66.553,34		
Manutenzioni straordinarie	0,00	102.282,79	
TOTALE IMPIEGHI			102.282,79
CASSA AL 31.12.2008			2.072.861,51

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

2.3 - INDICI DI BILANCIO

INDICI DI COMPOSIZIONE

	ESERCIZIO 2008	ESERCIZIO 2007
Incidenza % costi intermedi di funzionamento (nn. 6, 7 e 8 dello schema di C.E.) su costi totali della produzione	<u>1.020.051,29</u> = 27,78% 3.671.245,21	38,77%
Incidenza % costi per il personale su costi totali della produzione	<u>2.261.527,55</u> = 61,60% 3.671.245,21	53,05%
Incidenza % costi per il personale su totale del valore della produzione	<u>2.261.527,55</u> = 53,66% 4.214.903,03	46,06%
Incidenza % ammortamenti su costi totali della produzione	<u>75.776,32</u> = 2,06% 3.671.245,21	1,64%
Incidenza % contributi regionali in C/esercizio su totale del valore della produzione	<u>3.704.158,62</u> = 87,88% 4.214.903,03	81,18%
Incidenza % ricavi da attività 'extra-istituzionale' su totale del valore della produzione	<u>510.050,33 *</u> = 12,10% 4.214.903,03	18,54%

* 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

ALLEGATO 3

	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2008	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO I VARIAZIONE	VARIAZIONE PIANO INVESTIMENTI 12-06-2008	C.E. PREVENTIVO 2008 DOPO VARIAZIONE PIANO INVESTIMENTI	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO IV VARIAZIONE	V VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO V VARIAZIONE
A VALORE DELLA PRODUZIONE													
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	422.250,00		422.250,00		422.250,00		422.250,00	422.250,00		422.250,00		422.250,00
	400.020.00060	Proventi da Regione Toscana	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	400.020.00070	Proventi da altri organismi pubblici	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00	324.000,00
	400.020.00080	Proventi da organismi privati	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00	98.250,00
	VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI												
2)		-						-					
3)	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI												
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI												
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.	3.613.658,62	290.400,00	3.904.058,62	-	3.904.058,62	-	3.904.058,62	21.700,00	3.925.758,62	3.925.758,62	- 21.700,00	3.904.058,62
	a)	Proventi diversi	-	-	-	-	-	-	21.700,00	21.700,00	21.700,00	-	-
		400.020.00010	Proventi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
		400.020.00087	Utilizzo fondo per il finanz. delle borse di studio	-	-	-	-	-	21.700,00	21.700,00	21.700,00	-21.700,00	0,00
			Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	b)	Contributi in c/esercizio	3.613.658,62	290.400,00	3.904.058,62	-	3.904.058,62	-	3.904.058,62	-	3.904.058,62	-	3.904.058,62
		400.020.00040	Contributo ordinario da Regione Toscana	2.730.158,62	0,00	2.730.158,62	2.730.158,62	2.730.158,62	2.730.158,62	2.730.158,62	2.730.158,62	2.730.158,62	2.730.158,62
		400.020.00045	Contributi per attività comuni con Regione Toscana	883.500,00	290.400,00	1.173.900,00	1.173.900,00	1.173.900,00	1.173.900,00	1.173.900,00	1.173.900,00	1.173.900,00	1.173.900,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE												
		4.035.908,62	290.400,00	4.326.308,62	-	4.326.308,62	-	4.326.308,62	21.700,00	4.348.008,62	4.348.008,62	- 21.700,00	4.326.308,62
B COSTI DELLA PRODUZIONE													
6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	42.800,00	-	42.800,00	-	42.800,00	-	42.800,00	7.500,00	50.300,00	50.300,00	-	50.300,00
	300.010.00010	Cancelleria e stampati	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	7.500,00	24.500,00	24.500,00	-	24.500,00
	300.010.00020	Valori bollati	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	800,00	-	800,00
	300.010.00040	Acquisto dati statistici	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	-	8.000,00
	300.010.00045	Acquisto pubblicazioni	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	17.000,00	-	17.000,00
7)	PER SERVIZI	937.500,00	261.400,00	1.198.900,00	- 23.685,00	1.175.215,00	-	1.175.215,00	- 21.990,00	1.153.225,00	27.680,00	1.180.905,00	1.180.905,00
	300.020.00010	Spese per energia elettrica	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00	1.500,00	16.500,00	16.500,00
	300.020.00020	Spese acqua	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	300.020.00030	Spese gas e combustibile	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00
	300.030.00010	Spese telefoniche	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	300.030.00020	Spese postali	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	8.000,00	3.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00	11.000,00
	300.030.00030	Spese pulizia locali	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	300.030.00040	Spese di vigilanza	50.000,00	2.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00	52.000,00
	300.030.00050	Spese premi e oneri assicurativi	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	300.030.00060	Spese di manutenzione	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	300.030.00070	Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00	14.400,00
	300.030.00075	Spese per stampa e attiv.edit.li per attiv.com.con R.T.	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00	15.600,00
	300.030.00080	Spese per stampa e attività editoriali commerciali	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00
	300.030.00090	Spese per organizzaz.iniziat. ricerca istituzionali	18.000,00	2.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00	20.000,00
	300.030.00093	Spese per organiz.iniziat. ric.per attiv.com.con R.T.	5.000,00	1.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00	6.500,00
	300.030.00095	Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00	3.000,00
	300.030.00100	Spese di gestione sistema informatico	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00	38.000,00
	300.030.00120	Spedizioni	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00	500,00
	300.050.00010	Collaborazioni istituzionali	99.600,00	-50.000,00	49.600,00	25.000,00	25.000,00	25.000,00	-8.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00	16.500,00
	300.050.00015	Collaborazioni per attività comuni con R.T.	103.500,00	-19.269,45	84.230,55	46.555,55	46.555,55	-31.990,00	14.565,55	14.565,55	14.565,55	14.565,55	14.565,55
	300.050.00020	Collaborazioni commerciali	10.000,00	10.000,00	10.000,00	5.230,00	5.230,00	5.230,00	5.230,00	5.230,00	5.230,00	5.230,00	5.230,00
	300.050.00030	Collaborazioni promiscue	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00	13.400,00
	300.050.00040	Compensi organi istituzionali	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00	90.000,00
	300.050.00045	Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	5.000,00	7.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00	12.000,00
	300.050.00050	Prestazioni professionali commerciali	40.000,00	28.400,00	68.400,00	-4.140,00	64.260,00	-11.500,00	52.760,00	15.000,00	67.760,00	67.760,00	67.760,00
	300.050.00060	Prestazioni professionali istituzionali	117.000,00	9.369,45	126.369,45	19.000,00	145.369,45	20.000,00	165.369,45	165.369,45	165.369,45	165.369,45	165.369,45
	300.050.00065	Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	78.000,00	290.900,00	368.900,00	25.000,00	393.900,00	393.900,00	405.080,00	405.080,00	405.080,00	405.080,00	405.080,00
	300.050.00070	Prestazioni professionali promiscue	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00	50.000,00
	300.050.00075	Rimborsi spesa di collab. per ricerca istituzionale	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00	1.000,00
	300.050.00074	Rimborsi spesa di collab.per ric.per attiv.comuni con R.T.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	300.050.00076	Rimborsi spesa di collab. per ricerca extra-istituz.	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	300.050.00080	Contributi INPS a carico committente	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
	300.050.00085	Contributi INAIL a carico committente	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00	1.500,00
	300.050.00086	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00	2.000,00
	300.050.00090	Abbonamenti	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00	30.000,00
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI	168.000,00	-	168.000,00	-	168.000,00	-	168.000,00	-	168.000,00	168.000,00	-	168.000,00
	300.030.00160	Noleggio attrezzature	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00	13.000,00
	300.040.00010	Canoni di locazione	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00	155.000,00
9)	PER IL PERSONALE	2.236.900,00	12.000,00	2.248.900,00	23.185,00	2.272.085,00	-	2.272.085,00	44.340,00	2.316.425,00	10.500,00	2.326.925,00	- 2.326.925,00
	a)	Salari e stipendi	1.694.400,00	-	1.694.400,00	13.685,00	1.708.085,00						

ALLEGATO 3

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2008	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO I VARIAZIONE	VARIAZIONE PIANO INVESTIMENTI 12-06-2008	C.E. PREVENTIVO 2008 DOPO VARIAZIONE PIANO INVESTIMENTI	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO IV VARIAZIONE	V VARIAZIONE	ASSESTATO 2008 DOPO V VARIAZIONE
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	7.000,00	7.000,00		7.000,00		7.000,00		7.000,00		7.000,00		7.000,00
	c) Trattamento di fine rapporto		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	d) Trattamento di quiescenza e simili		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	e) Altri costi		75.500,00	12.000,00	87.500,00	9.500,00	97.000,00	97.000,00	11.340,00	108.340,00	10.500,00	118.840,00	-	118.840,00
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	10.000,00	5.000,00	15.000,00	9.500,00	24.500,00	24.500,00	6.000,00	30.500,00	3.500,00	34.000,00		34.000,00
	300.060.00060	Spese servizio mensa	33.000,00		33.000,00		33.000,00	33.000,00		33.000,00	3.000,00	36.000,00		36.000,00
	300.060.00070	Rimborsi trasferite e indennità missioni	6.000,00		6.000,00		6.000,00	6.000,00	5.340,00	11.340,00		11.340,00		11.340,00
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	15.000,00	7.000,00	22.000,00		22.000,00	22.000,00		22.000,00		22.000,00		22.000,00
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	1.500,00		1.500,00		1.500,00	1.500,00		1.500,00	1.000,00	2.500,00		2.500,00
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	10.000,00		10.000,00		10.000,00	10.000,00		10.000,00	3.000,00	13.000,00		13.000,00
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		80.000,00	-	80.000,00	-	80.000,00	80.800,00	-	80.800,00	-	80.800,00	-	80.800,00
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		60.000,00		60.000,00		60.000,00	60.000,00		60.000,00		60.000,00		60.000,00
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		20.000,00		20.000,00		20.000,00	20.800,00		20.800,00		20.800,00		20.800,00
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-		0,00		0,00	-		0,00		0,00		0,00
	d) Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide		-		0,00		0,00	-		0,00		0,00		0,00
11)	VARIAZIONI RIMAN. MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		196.000,00	17.000,00	213.000,00	500,00	213.500,00	212.700,00	- 8.150,00	204.550,00	21.820,00	226.370,00	- 21.700,00	204.670,00
	300.060.00120	Conferimento borse di studio	41.500,00	10.000,00	51.500,00		51.500,00	51.500,00	-14.650,00	36.850,00	2.320,00	39.170,00	-21.700,00	17.470,00
	350.010.00010	Quota IVA indetraibile	110.000,00		110.000,00		110.000,00	110.000,00		110.000,00		110.000,00		110.000,00
	350.010.00030	Spese di rappresentanza	2.500,00	7.000,00	9.500,00	500,00	10.000,00	10.000,00	3.500,00	13.500,00		13.500,00		13.500,00
	350.010.00040	Adesione ad organi associativi	2.000,00		2.000,00		2.000,00	2.000,00	3.000,00	5.000,00		5.000,00		5.000,00
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	15.000,00		15.000,00		15.000,00	15.000,00		15.000,00	19.500,00	34.500,00		34.500,00
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	25.000,00		25.000,00		25.000,00	24.200,00		24.200,00		24.200,00		24.200,00
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		3.661.200,00	290.400,00	3.951.600,00	0,00	3.951.600,00	3.951.600,00	21.700,00	3.973.300,00	60.000,00	4.033.300,00	-21.700,00	4.011.600,00
	DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		374.708,62	-	374.708,62	-	374.708,62	374.708,62	-	374.708,62	- 60.000,00	314.708,62	-	314.708,62
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI														
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	20.000,00	-	20.000,00	60.000,00	80.000,00	-	80.000,00
	400.030.00010	Interessi attivi	20.000,00		20.000,00		20.000,00	20.000,00		20.000,00	60.000,00	80.000,00		80.000,00
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00
	300.050.00100	Oneri bancari	1.000,00		1.000,00		1.000,00	1.000,00		1.000,00		1.000,00		1.000,00
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		19.000,00	-	19.000,00	-	19.000,00	19.000,00	-	19.000,00	60.000,00	79.000,00	-	79.000,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE														
18)	RIVALUTAZIONI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a) Di partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c) Di partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
19)	SVVALUTAZIONI		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	a) Di partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	b) Di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	c) Di partecipazioni		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI														

