

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

**BILANCIO DI ESERCIZIO  
AL 31 DICEMBRE 2009**

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

(5° esercizio)

Aprile 2010

## PARTE I

### IL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2009

1.1 Stato Patrimoniale al 31.12.2009

1.2 Conto Economico al 31.12.2009

1.3 Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2009

## PARTE II

### ALLEGATI AL BILANCIO DI ESERCIZIO

2.1 Prospetto degli scostamenti rispetto alle previsioni 2009

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 2009**

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

**1.1 - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2009**

		Situazione Patrimoniale al 31.12.2009	Situazione Patrimoniale al 31.12.2008
A	CREDITI PER INCREMENTI FONDO DI DOTAZIONE		
B	IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	<b>156.934,89</b>	<b>140.201,38</b>
	Licenze d'uso software	156.934,89	140.201,38
	Spese relative a più esercizi	-	-
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	<b>113.007,14</b>	<b>84.776,28</b>
	Mobili e arredi	6.371,95	5.988,95
	Macchine ordinarie per ufficio	2.298,00	-
	Ciclomotori	3.158,33	3.158,33
	Macchine elettroniche	94.093,76	68.543,90
	Impianti	7.085,10	7.085,10
	Biblioteca	-	-
	Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	<b>68.079,88</b>	<b>50.204,31</b>
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
	<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>201.862,15</b>	<b>174.773,35</b>
C	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	<b>28.400,00</b>	<b>108.104,99</b>
	Ricerche in corso	28.400,00	108.104,99
II	CREDITI	<b>812.506,55</b>	<b>601.490,93</b>
1)	Verso clienti	<b>806.846,90</b>	<b>595.870,00</b>
	Crediti verso clienti da riscuotere con ft. Emessa	252.880,00	358.370,00
	Fatture e documenti da emettere	553.966,90	237.500,00
	Acconti a fornitori	-	-
	Note credito da ricevere	-	-
	Fondo svalutazione crediti commerciali	-	-
2)	Verso altri	<b>5.659,65</b>	<b>5.620,93</b>
	Acconti IRAP	-	-
	Erario c/IVA	-	-
	Acconti IRPEG	-	-
	Crediti diversi (personale comandato)	-	-
	Acconti INAIL	5.659,65	5.620,93
	Debitori diversi	-	-
	Altri crediti	-	-
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI	-	<b>15.493,71</b>
	Partecipazione Consorzio Utilità	0,00	15.493,71
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE	<b>2.319.744,58</b>	<b>2.074.258,72</b>
1)	Depositi bancari e postali	<b>2.314.361,31</b>	<b>2.072.861,51</b>
	Banca c/c	2.314.361,31	2.072.861,51
2)	Denaro e valori in cassa	<b>5.383,27</b>	<b>1.397,21</b>
	Cassa economale	5.383,27	1.397,21
	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>3.160.651,13</b>	<b>2.799.348,35</b>
D	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI		
	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI	<b>42.039,50</b>	<b>58.615,99</b>
	Ratei attivi	2.719,45	24.395,52
	Risconti attivi	39.320,05	34.220,47
	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>3.404.552,78</b>	<b>3.032.737,69</b>

<b>A PATRIMONIO NETTO</b>			
<b>I</b>	<b>FONDO DI DOTAZIONE</b>	<b>358.722,96</b>	<b>358.722,96</b>
	Fondo iniziale di dotazione	358.722,96	358.722,96
<b>II</b>	<b>RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE</b>	<b>481.090,77</b>	<b>331.499,38</b>
	Fondo di riserva a copertura di perdite future	481.090,77	331.499,38
<b>III</b>	<b>RISERVA STRAORDINARIA</b>	<b>908.675,53</b>	<b>572.628,95</b>
	Fondo per destinazioni ex art.37 c.1 regolamento di contabilità	708.675,53	572.628,95
	Fondo futuri oneri trasferimento sede	200.000,00	-
<b>IV</b>	<b>UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V</b>	<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>463.334,43</b>	<b>498.637,97</b>
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>		<b>2.211.823,69</b>	<b>1.761.489,26</b>
<b>B</b>	<b>FONDI ACCANTONAMENTO</b>	<b>425.930,14</b>	<b>396.230,63</b>
	1) Integrazione T.F.S. L.R. 51/89	92.387,06	80.887,06
	2) Imposte	-	-
	3) Rischi ed oneri	270.823,60	193.510,42
	Oneri personale dipendente	252.823,60	175.510,42
	Altri fondi	18.000,00	18.000,00
	4) Altri	62.719,48	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	62.719,48	121.833,15
<b>TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO</b>			
<b>C</b>	<b>SUBORDINATO</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>D</b>	<b>DEBITI</b>	<b>466.575,75</b>	<b>591.456,80</b>
	1) Obbligazioni	-	-
	2) Debiti v/banche	-	-
	3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
	4) Acconti	-	-
	5) Debiti verso fornitori	262.522,66	332.677,48
	Debiti v/fornitori da pagare con fattura ricevuta	87.277,68	148.010,03
	Debiti v/fornitori con fatture e documenti da ricevere	175.244,98	184.667,45
	7) Debiti tributari	99.091,90	138.123,23
	Debiti IRAP att.istitut.	24.180,75	27.481,70
	Debiti per ritenute (1001, 1040, ecc.)	62.575,48	84.316,36
	Debiti per IRPEG	-	-
	Debiti per IVA	12.335,67	26.325,17
	8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	104.961,19	120.656,09
	INPDAP c/contributi	96.585,52	111.672,44
	INPS c/contributi	2.557,00	3.324,00
	INAIL c/contrib.	5.818,67	5.659,65
	CPDEL c/contr	-	-
	9) Altri debiti	-	-
	Debiti vs.personale dip.te	-	-
	Debiti per collaborazioni	-	-
	Depositi cauzionali di terzi	-	-
<b>E</b>	<b>RATEI E RISCOINTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI</b>	<b>300.223,20</b>	<b>283.561,00</b>
	<b>RATEI E RISCOINTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI</b>	<b>300.223,20</b>	<b>283.561,00</b>
	Ratei Passivi	300.223,20	283.561,00
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>3.404.552,78</b>	<b>3.032.737,69</b>

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

## **1.2 - CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009**

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>		<b>351.101,68</b>	<b>402.195,34</b>
1)			
	400.020.00060 Proventi da Regione Toscana	-	-
	400.020.00070 Proventi da altri organismi pubblici	324.141,68	315.970,34
	400.020.00080 Proventi da organismi privati	26.960,00	86.225,00
<b>VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
2)			
3)	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI</b>	<b>28.400,00</b>	<b>107.854,99</b>
4)	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
5)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.</b>	<b>4.253.918,28</b>	<b>3.704.852,70</b>
	a) Proventi diversi	<b>8.746,74</b>	<b>694,08</b>
	Proventi diversi	-	-
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	8.746,74	694,08
	b) Contributi in c/esercizio	<b>4.245.171,54</b>	<b>3.704.158,62</b>
	400.020.00040 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.833.904,64	2.730.158,62
	400.020.00045 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	1.313.066,90	974.000,00
	400.020.00075 Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	98.200,00	0,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>4.633.419,96</b>	<b>4.214.903,03</b>

## B COSTI DELLA PRODUZIONE

6)	<b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI</b>	<b>43.592,93</b>	<b>37.432,08</b>
	300.010.00010 Cancelleria e stampati	17.891,01	16.018,99
	300.010.00020 Valori bollati	190,05	671,84
	300.010.00040 Acquisto dati statistici	3.487,45	3.768,48
	300.010.00045 Acquisto pubblicazioni	22.024,42	16.972,77
7)	<b>PER SERVIZI</b>	<b>962.866,95</b>	<b>820.919,68</b>
	300.020.00010 Spese per energia elettrica	15.300,50	15.888,03
	300.020.00020 Spese acqua	1.252,18	51,11
	300.020.00030 Spese gas e combustibile	8.309,21	6.361,91
	300.030.00010 Spese telefoniche	17.442,51	17.650,19
	300.030.00020 Spese postali	10.404,13	9.817,59
	300.030.00030 Spese pulizia locali	27.734,16	27.734,16
	300.030.00040 Spese di vigilanza	56.461,55	49.997,72
	300.030.00050 Spese premi e oneri assicurativi	9.993,40	12.098,76
	300.030.00060 Spese di manutenzione	14.876,80	15.790,02
	300.030.00070 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	19.708,39	15.410,00
	300.030.00075 Spese per stampa e attività editoriali per attiv.comuni con R.T.	8.997,00	9.295,00
	300.030.00080 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	2.740,67	2.166,00
	300.030.00090 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	16.058,28	13.606,78
	300.030.00093 Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv.comuni con R.T.	5.196,33	990,00
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	537,86	986,18
	300.030.00096 Spese per organizzazione conferenza annuale AISRE	50.000,00	0,00
	300.030.00100 Spese di gestione sistema informatico	32.160,71	25.152,57
	300.030.00120 Spedizioni	464,94	401,93
	300.050.00010 Collaborazioni istituzionali	0,00	16.491,67
	300.050.00015 Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	3.690,00	14.565,55
	300.050.00020 Collaborazioni commerciali	0,00	5.230,00
	300.050.00030 Collaborazioni promiscue	0,00	9.990,00
	300.050.00040 Compensi organi istituzionali	91.426,10	91.824,27
	300.050.00045 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	14.420,53	10.441,13
	300.050.00050 Prestazioni professionali commerciali	66.000,00	52.179,20
	300.050.00060 Prestazioni professionali istituzionali	134.119,63	88.209,94
	300.050.00065 Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	272.480,04	247.943,54
	300.050.00068 Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi pub	29.992,00	
	300.050.00070 Prestazioni professionali promiscue	12.559,14	17.136,07
	300.050.00075 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	0,00	236,16

Confronto 2009 2008



		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008	
	300.050.00074	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	0,00	0,00
	300.050.00076	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istitut.	0,00	0,00
	300.050.00080	Contributi INPS a carico committente	11.513,75	16.244,45
	300.050.00085	Contributi INAIL a carico committente	0,00	0,00
	300.050.00086	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	1.123,47	951,30
	300.050.00090	Abbonamenti	27.903,67	26.078,45
<b>8)</b>	<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>164.569,24</b>	<b>161.699,53</b>
	300.030.00160	Noleggio attrezzature	10.744,43	10.620,60
	300.040.00010	Canoni di locazione	153.824,81	151.078,93
<b>9)</b>	<b>PER IL PERSONALE</b>		<b>2.457.935,67</b>	<b>2.261.527,55</b>
<b>a)</b>	<b>Salari e stipendi</b>		<b>1.825.736,28</b>	<b>1.680.196,07</b>
	300.060.00010	Trattamento economico fondamentale dirigenti	381.720,82	375.968,45
	300.060.00015	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	303.776,86	302.776,72
	300.060.00020	Competenze fisse altro personale di ruolo	804.412,25	621.373,66
	300.060.00025	Salario accessorio altro personale di ruolo	163.063,61	128.692,79
	300.060.00030	Competenze personale a tempo determinato	172.762,74	251.384,45
<b>b)</b>	<b>Oneri Sociali</b>		<b>523.559,24</b>	<b>479.689,16</b>
	300.060.00040	Contributi previdenziali e assistenziali	517.873,92	474.220,71
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	5.685,32	5.468,45
<b>c)</b>	<b>Trattamento di fine rapporto</b>		-	-
<b>d)</b>	<b>Trattamento di quiescenza e simili</b>		<b>11.500,00</b>	-
<b>e)</b>	<b>Altri costi</b>		<b>97.140,15</b>	<b>101.642,32</b>
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	24.960,44	24.668,61
	300.060.00060	Spese servizio mensa	40.656,00	35.006,40
	300.060.00070	Rimborsi trasferte e indennità missioni	9.966,41	11.469,82
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	17.534,96	16.126,74
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	2.622,89	1.066,43
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	1.399,45	13.304,32
<b>10)</b>	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>93.976,96</b>	<b>75.776,32</b>
<b>a)</b>	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>		<b>76.101,39</b>	<b>57.218,41</b>
<b>b)</b>	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>		<b>17.875,57</b>	<b>18.557,91</b>
<b>c)</b>	<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>		-	-
<b>d)</b>	<b>Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide</b>		-	-
<b>11)</b>	<b>VARIAZIONI RIMAN.MATERIE PRIME,SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI</b>		-	-
<b>12)</b>	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>		<b>100.000,00</b>	<b>120.000,00</b>
<b>13)</b>	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		-	-
<b>14)</b>	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>186.993,90</b>	<b>193.890,05</b>
	300.060.00120	Conferimento borse di studio	3.638,18	13.088,14
	350.010.00048	Conferimento borse in collaborazione con Regione Toscana	598,70	0,00
	350.010.00010	Quota IVA indetraibile	147.116,51	130.435,36
	350.010.00030	Spese di rappresentanza	8.471,14	9.108,84
	350.010.00040	Adesione ad organi associativi	5.227,79	3.768,27
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	20.567,51	35.842,16
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	1.374,07	1.647,28
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>4.009.935,65</b>	<b>3.671.245,21</b>	
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>623.484,31</b>	<b>543.657,82</b>	

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2008
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	22.314,17	82.661,13
	400.030.00010 Interessi attivi	22.314,17	82.661,13
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	173,75	328,90
	300.050.00100 Oneri bancari	173,75	328,90
<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>		<b>22.140,42</b>	<b>82.332,23</b>
<b>D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
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	-	-
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALTRI RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5	30.197,28	67.721,61
a)	Plusvalenze da alienazione	-	-
b)	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	30.197,28	67.721,61
d)	Altri	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	40.525,00	30.546,48
a)	Minusvalenze su alienazioni	-	-
b)	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	40.525,00	30.546,48
c)	Altri	-	-
<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>		<b>- 10.327,72</b>	<b>37.175,13</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>		<b>635.297,01</b>	<b>663.165,18</b>
<b>IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>171.962,58</b>	<b>164.527,21</b>
370.010.00010	IRAP	171.962,58	164.527,21
370.010.00020	IRPEG	-	-
<b>RISULTATO DELL'ESERCIZIO</b>		<b>463.334,43</b>	<b>498.637,97</b>

I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE  
ECONOMICA DELLA TOSCANA

**NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2009**



## PREMESSA

Il Bilancio di esercizio 2009, 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 2009 e dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2008, approvati dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET rispettivamente con deliberazioni n. 18 del 26 novembre 2008 e n. 4 del 23 aprile 2009.

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 2009 chiude con un utile pari ad euro 463.334,43, un valore inferiore del 7% rispetto all'utile conseguito nel 2008.

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

Dal lato delle entrate, l'elemento significativo dell'esercizio 2009 è il forte incremento dei contributi per attività comuni con Regione Toscana, a fronte di una contrazione dei proventi da attività di studio e ricerca nei confronti di soggetti pubblici diversi da Regione Toscana e di soggetti privati.

Dal lato dei costi, le evidenze più significative riguardano l'aumento del costo del lavoro dipendente, conseguente all'aumento del personale non dirigente assunto a tempo indeterminato in conformità con quanto stabilito nel piano annuale di assunzioni per il 2008, parzialmente compensato dalla diminuzione del costo del personale a tempo determinato in servizio nel 2009, ed il sostanziale azzeramento dei costi derivanti da contratti di collaborazione coordinata e continuativa, cui corrisponde peraltro l'incremento del costo per incarichi di studio, ricerca e consulenza di natura imprenditoriale e di lavoro autonomo.

Significativo anche il forte decremento del saldo della gestione finanziaria, conseguente alla continuativa diminuzione dei tassi di interesse sui depositi, ed il saldo negativo delle poste costituite dai proventi e dagli oneri straordinari.

Sotto il profilo della gestione dell'Istituto è da considerare che nel 2009 non ha trovato applicazione il riassetto della struttura organizzativa e delle competenze dei dirigenti dell'IRPET, nei contenuti di cui alla deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 8 del 12 giugno 2008, né è stato coperto il posto vacante nella dotazione organica dei dirigenti. La proposta di riassetto organizzativo è stata oggetto di rivalutazione nel corso del 2009, anche a seguito dell'avvicendamento nell'incarico di Direttore dell'Istituto, mentre la consistenza della dotazione organica dei dirigenti è stata oggetto di revisione anche alla luce degli indirizzi emanati da Regione Toscana in materia di politiche del personale degli enti dipendenti.

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 2009.

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2008	€140.201,38
Saldo al 31.12.2009	€ 156.934,89
Variazioni	<b>€ +16.733,51</b>

Il saldo al 31.12.2009 è pari a € 156.934.89.

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

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

Le immobilizzazioni immateriali presentano un incremento rispetto all'esercizio precedente di Euro 16.733,51 così sintetizzato:

<b>Voci di bilancio: Licenze d'uso software</b>		Variazioni dell'esercizio:	
Variazioni degli esercizi precedenti:		Valore al 01/01/2009	€ 140.201,38
Costo storico	€ 385.022,69	Acquisizioni	€ 92.439,90
Ammortamenti	€ 244.821,31	Ammortamenti	€ 75.706,39
Valore al 31/12/2008	€140.201,38		
		<b>Valore al 31/12/2009</b>	<b>€ 156.934,89</b>

<b>Voci di bilancio: Spese relative a più esercizi</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2009	0,00
Costo storico	€ 549,94	Acquisizioni	€ 395,00
Ammortamenti	€ 549,94	Ammortamenti	€ 395,00
Valore al 31/12/2008			
€ 0,00		<b>Valore al 31/12/2009</b>	<b>€ 0,00</b>

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2008	€ 34.571,97
Saldo al 31.12.2009	€ 44.927,26
Variazioni	<b>€ 10.355,29</b>

Il valore complessivo ammonta a € 44.927,26 ed è rappresentato da:

- Immobilizzazioni materiali €113.007,14
- Ammortamenti € 68.079,88

<b>Voci di bilancio: Mobili e arredi</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2009	€ 1.841,63
Costo storico	€ 97.665,42	Acquisizioni	€ 383,00
Ammortamenti	€ 95.823,79	Ammortamenti	€ 652,51
Valore al 31/12/2008			
€ 1.841,63		<b>Valore al 31/12/2008</b>	<b>€ 1.572,12</b>

<b>Voci di bilancio: Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2009	€ 28.420,41
Costo storico	€ 265.925,07	Acquisizioni	€ 25.549,90
Ammortamenti	€ 237.504,66	Ammortamenti	€ 14.775,18
Valore al 31/12/2008			
€ 28.420,41		<b>Valore al 31/12/2009</b>	<b>€ 39.195,13</b>



<b>Voci di bilancio: Automezzi (Ciclomotori)</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2009	€ 1.184,38
Costo storico	€ 3.158,33	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€ 1.973,95	Ammortamenti	€ 789,58
	Valore al 31/12/2008		€ 1.184,38
		<b>Valore al 31/12/2009</b>	<b>€ 394,80</b>

<b>Voci di bilancio: Impianti</b>			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2009	€ 3.125,49
Costo storico	€44.187,59	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€41.062,10	Ammortamenti	€ 1.417,02
	Valore al 31/12/2008		€ 3.125,49
		<b>Valore al 31/12/2009</b>	<b>€ 1.708,47</b>

L'importo per le spese materiali ad utilità pluriennale nell'anno 2009 è, quindi, pari ad Euro 25.932,90 così suddivise: per acquisto di macchine elettroniche € 25.549,90 e per mobili e arredi per € 383,00.

Per quanto riguarda gli acquisti effettuati nel corso del 2009, 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 € 383,00 e per € 3.083,25 per la voce "Macchine elettroniche".

La voce "Ciclomotori" non ha registrato incrementi durante il 2009 e, quindi, l'importo di € 3.158,33 rimane invariato e subisce un ammortamento del 25% pari ad € 789,58; rimane invariata per il 2009 anche la voce "Impianti", il cui valore storico ancora da ammortizzare di € 7.085,10 subisce il normale ammortamento del 20% pari a € 1.417,02.

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 31.12.2008	€ 108.104,99
Saldo al 31.12.2009	€ 28.400,00
Variazioni	€ -79.704,99

Le rimanenze sono costituite dal valore delle ricerche in corso alla data del 31.12.2009 e non terminate, né fatturate in tutto o in parte, ma lavorate per un importo di € 28.400,00. Questo valore non comprende ricerche che derivano da anni precedenti. Quindi l'importo di € 108.104,99, che costituiva la rimanenza alla chiusura del 2008 è stato integralmente fatturato nel corso del 2009.

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 31.12.2008	€ 601.490,93
Saldo al 31.12.2009	€ 812.506,55
Variazioni	€ 211.015,62

L'importo dei crediti è composto per € 252.880,00 da crediti per fatture emesse e da riscuotere, per € 553.966,90 da fatture e documenti da emettere per ricerche terminate al 31.12.2009, per € 5.659,65 per l'acconto nei confronti dell'INAIL

Il valore di € 252.880,00 dei crediti per fatture emesse è tutto relativo a fatture emesse nel corso dell'anno 2009, eccetto che per € 4.800,00 che

riguarda una fattura del dicembre 2008 al Comune di Napoli per la vendita di una tavola intersettoriale e l'elaborazione di una matrice. Ciò significa che i crediti con fattura emessa di importo pari a € 358.370,00 che trovavamo nello Stato Patrimoniale al 31.12.2008 sono stati tutti riscossi nel corso del 2009, tranne i suddetti euro 4.800,00.

Si evidenzia che alla formazione dell'importo di tali crediti concorrono fatture emesse nel dicembre 2009 per un importo pari ad € 158.200,00 e, quindi, non ancora scadute alla data di chiusura dell'esercizio, e per euro 30.000,00 fatture appena scadute, avendo una data di emissione non anteriore a settembre 2009.

All'interno dell'importo di € 252.880,00 per crediti per fatture emesse si evidenzia che € 127.000,00 sono crediti nei confronti della Regione Toscana, € 123.480,00 sono crediti nei confronti di altri enti pubblici e solo € 2.400,00 sono crediti nei confronti di organismi privati.

Il valore di € 553.966,90 di crediti per fatture e altri documenti da emettere deriva per € 480.966,90 da ricerche commissionate e lavorate nel 2009, ma non ancora fatturate, per € 73.000,00 per ricerche che, pur lavorate in anni precedenti, non sono state fatturate ancora nel 2009 e, quindi, facevano parte del valore di € 237.500,00 che trovavamo nel conto alla chiusura del 2008 e che è stato stornato nel corso del 2009 per € 164.500,00.

All'interno dell'importo di € 553.996,90 le fatture da emettere nei confronti di organismi pubblici sono pari ad € 94.200,00, quelle nei confronti di organismi privati sono pari ad € 15.300,00, il resto dell'importo, pari a € 415.066,90, riguarda contributi per attività di ricerca in comune con la Regione Toscana, compresi gli € 73.000 relativi al 2008, e € 29.400,00 riguarda contributi per attività di ricerca in comune con la Provincia di Firenze.

Il valore di € 5.659,65 per acconti a fornitori si riferisce ad un credito per l'acconto per il premio INAIL anticipato a febbraio 2009 per l'anno 2010.

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

Nel corso del 2009 è giunta alla fase conclusiva la liquidazione del Consorzio Utilità nel quale l'Istituto deteneva una partecipazione per un valore di € 15.493,71.

In seguito a tale operazione sono stati incassati € 7.808,05 ed è stata di conseguenza iscritta in bilancio una posta negativa, come "Insussistenza dell'attivo" per € 7.685,66.

Nello Stato Patrimoniale al 31.12.2009, quindi, la presente voce ha un valore pari a zero, non possedendo l'Istituto altre partecipazioni.

### IV. DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 31.12.2008	€ 2.074.258,72
Saldo al 31.12.2009	€ 2.319.744,58
Variazioni	€ 245.485,86

Il saldo di € 2.319.744,58 è formato per € 2.314.361,31 dalle disponibilità liquide presso il c/c bancario e da € 5.383,27 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, spese telefoniche e al canone di locazione dell'immobile sede dell'Istituto.

TITOLO II  
COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31.12.2008	€ 1.761.489,26
Saldo al 31.12.2009	€ 2.211.823,69
Variazioni	€ 450.334,43

I. FONDO DI DOTAZIONE

L'importo del fondo di dotazione non varia rispetto al valore di € 358.722,96 al 31.12.2008.

II. FONDO DI RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE

Tale fondo è stato incrementato di € 149.591,39 nel corso del 2009 al momento della destinazione dell'utile di esercizio 2008, deciso con delibera n°4 del 23 aprile 2009, passando da € 331.499,38 agli attuali € 481.090,77.

III. RISERVA STRAORDINARIA

L'importo della riserva straordinaria ha subito un incremento di Euro 336.046,58, dovuti, principalmente, alla destinazione dell'utile di esercizio 2008, stabilita dalla delibera del consiglio di amministrazione sopra richiamata.

Tale incremento è stato, per € 200.000,00, destinato ad una riserva, creata ad hoc, per fronteggiare i futuri oneri correlati al trasferimento della sede dell'IRPET, comprendendo in questa cifra i costi di pianificazione e progettazione del trasferimento, il costo del trasloco, l'acquisto di mobili ed attrezzature e la previsione di mancati introiti derivanti dal rallentamento dell'attività dell'Istituto nel periodo del trasloco.

La restante parte di € 149.046,58 è andata 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.

La riserva straordinaria ha subito un decremento di € 13.000,00 dovuto all'utilizzo per il finanziamento della borsa di studio in materia di metodi della programmazione regionale e locale, in base a quanto stabilito dalla delibera del Consiglio di amministrazione n. 2 del 25 febbraio 2009.

Alla chiusura dell'esercizio ha, quindi, un valore di Euro 908.675,53.

## V. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'utile di esercizio ammonta ad € 463.334,43.

### B) FONDI DI ACCONTONAMENTO

Saldo al 31.12.2008	€ 396.230,63
Saldo al 31.12.2009	€ 425.930,14
Variazioni	€ 29.699,51

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

Il valore del fondo è stato incrementato rispetto al 31.12.2008 di € 11.500,00 come presunto importo necessario per coprire la quota integrativa del trattamento di fine servizio di una dipendente collocata in pensione nel corso del 2009.

Il fondo è passato quindi da un valore di € 80.887,06 al 31.12.2008 ad € 92.387,06 al 31.12.2009.

#### 2) Rischi ed oneri

Tale fondo ha subito un decremento nel corso del 2009 dovuto principalmente alla corresponsione nel mese di marzo dell'indennità di vacanza contrattuale per l'anno 2008 per il personale appartenente alle categorie e per gli anni 2006, 2007 e 2008 per l'area della dirigenza per un totale, compresi gli oneri, di € 20.062,70.

Sempre nel mese di marzo, inoltre, con la corresponsione dei compensi incentivanti la produttività, sono stati scalati dal fondo gli importi accantonati nel 2008 per € 1.950,00 e per € 437,65 relativi a quote previste, ma non distribuite.

Nel mese di ottobre è stata scalata dal fondo la quota di € 3.540,51 richiesta dall'Inpdap per conguagli contributivi relativi agli anni 1997/2004.

Per contro il fondo è stato incrementato per un valore di € 100.000,00 per il costo presunto di competenza dell'esercizio 2009 derivante dall'applicazione dei CCNL del personale del comparto e dell'area della dirigenza e per una quota di € 3.304,04 derivante da una risorsa non distribuita del fondo variabile che riportiamo al 2010.

Il valore del fondo rischi e oneri personale dipendente è passato, quindi, da € 175.510,42 di inizio anno a € 252.823,60 al 31.12.2009.

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'INPDAI, di integrazione del canone di locazione dell'immobile sede dell'Istituto relativo al periodo precedente alla cessione dell'immobile all'attuale proprietario.

### 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, che sono stati utilizzati dal settembre 2008, momento di assegnazione delle n.5 borse di studio, e nel corso di tutto il 2009.

In particolare, nel 2009 è stato scalato da tale fondo, per queste n.5 borse, l'importo di € 64.999,80.

Il fondo viene utilizzato per il finanziamento di altre due borse di studio in base alle delibere del consiglio di amministrazione n. 14 del 10 novembre 2008 e n. 2 del 25 febbraio 2009. Tali borse hanno avuto inizio, una a settembre 2009 e una a ottobre 2009, e hanno utilizzato il fondo per un importo complessivo di € 7.113,87.

L'importo del fondo per il finanziamento delle borse di studio è quindi alla chiusura dell'esercizio di € 62.719,48.

Il valore totale dei fondi di accantonamento alla fine dell'esercizio 2009 passa così da € 396.230,63 a € 425.930,14.

## D) DEBITI

Saldo al 31.12.2008	€ 591.456,80
Saldo al 31.12.2009	€ 466.575,75
Variazioni	-€ 124.881,05

#### 5) Debiti verso fornitori

Tale voce è composto da un importo di € 87.277,68 per fatture e notule pervenute da parte di fornitori o collaboratori e non pagate entro il termine dell'esercizio, dall'importo di € 175.244,98 per fatture e documenti da ricevere per servizi e prestazioni già effettuati al termine dell'esercizio.

Il valore di € 87.277,68 dei debiti per fatture pervenute è tutto relativo a fatture in scadenza nel corso dell'anno 2009, anzi sono tutte fatture che alla data di chiusura dell'esercizio risultano non essere ancora scadute. Ciò significa che i debiti con fattura ricevuta di importo pari a € 148.010,03 che trovavamo nello Stato Patrimoniale al 31.12.2008 sono stati tutti pagati nel corso del 2009.

Il valore di € 175.244,98 di debiti per fatture da ricevere deriva per euro 139.672,67 da prestazioni ricevute nel 2009, ma non ancora fatturate, mentre il restante importo di € 35.572,31 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 € 300.223,20 è dato da costi di competenza dell'esercizio 2009 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 2009 risulta pari a 4.633.419,96 euro, un importo superiore del 9,9 per cento rispetto a quello conseguito nel 2008 e del 9,3 per cento rispetto alle stime per il 2009.

Nel 2009 i ricavi delle vendite e delle prestazioni - cioè i corrispettivi delle attività di studio e ricerca derivanti da incarichi acquisiti da IRPET da soggetti diversi da Regione Toscana - diminuiscono del 25,6% rispetto al 2008, nel dettaglio di seguito riportato.

<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>			
<b>Esercizio 2008</b>		<b>Esercizio 2009</b>	
Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 315.970,34	Proventi da organismi pubblici diversi da Regione Toscana	€ 324.141,68
Proventi da organismi privati	€ 86.225,00	Proventi da organismi privati	€ 26.960,00
Lavori in corso su ordinazioni	€ 107.854,99	Lavori in corso su ordinazioni	€ 28.400,00
<b>Valore al 31/12/2008</b>	<b>€ 510.050,33</b>	<b>Valore al 31/12/2009</b>	<b>€ 397.501,68</b>

L'ammontare complessivo delle entrate provenienti da Regione Toscana, pari a 4.245.171,54 euro, risulta in aumento del 14,6% per cento rispetto al corrispondente ammontare del 2008, con il dettaglio di seguito riportato.

<b>Entrate da Regione Toscana</b>			
<b>Esercizio 2008</b>		<b>Esercizio 2009</b>	
Contributo ordinario annuale	€ 2.730.158,62	Contributo ordinario annuale	€ 2.833.904,64
Contributo per attività comuni	€ 974.000,00	Contributo per attività comuni	€ 1.313.066,90
<b>Valore al 31/12/2008</b>	<b>€ 3.704.158,62</b>	<b>Valore al 31/12/2009</b>	<b>€ 4.146.971,54</b>

Il contributo ordinario annuale aumenta del 3,8% per effetto della rivalutazione prevista dalla legge di ordinamento sulla base dell'andamento dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo. Significativo è l'incremento del contributo per l'esecuzione di attività comuni (+34,8%), tenendo conto che l'ammontare iscritto nel conto economico al 31.12.2009 comprende il valore dei contributi correlati alle attività lavorate nell'anno.

## B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel 2009 il totale dei costi della produzione è stato pari ad euro 4.009.935,65, cioè il 9,2% in più rispetto al 2008, in linea con la percentuale di incremento del valore della produzione. Rispetto alle stime del bilancio preventivo 2009, i costi della produzione effettivamente iscritti al 31.12.2009 sono aumentati dell'1,9%.

La componente più rilevante dei costi di produzione è data dalle risorse di lavoro 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 2009 il costo delle risorse di lavoro subordinato e autonomo e di quelle derivanti da acquisizione di servizi, incluso gli oneri contributivi ed i costi indiretti, ammonta a circa 2.990.000 euro, contro i circa 2.730.000 euro del 2008, facendo segnare un incremento del 9,5%, a fronte di una flessione del 6,5% registrata tra il 2008 ed il 2007.

Nello specifico, nel 2009 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 2.350.000 euro, in aumento dell'8,8% per cento rispetto all'anno precedente (un incremento comunque inferiore a quello registrato tra il 2008 ed il 2007, che era stato dell'11,9%).

L'incremento è dovuto, nella sua parte più consistente, all'aumento del costo del personale non dirigente assunto a tempo indeterminato (+29% rispetto al 2008, nella componente delle retribuzioni fisse ed accessorie), a seguito della realizzazione del piano occupazionale per la copertura dei posti vacanti di dotazione organica, e specificamente dell'assunzione 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 della copertura di 3 posti 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, 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.

L'incremento della componente retributiva di salario accessorio del personale non dirigente (+26,7%) consegue all'accordo in materia di risorse di contrattazione decentrata integrativa, il cui aumento è correlato all'incremento della dotazione organica, ai sensi di quanto previsto all'articolo 15, comma 5, del CCNL del personale non dirigente del comparto Regioni-Autonomie Locali dell'1.4.1999, integrato dall'articolo 31, comma 2, del CCNL del 22.1.2004.

A fronte dell'aumento di costo derivante dalle assunzioni a tempo indeterminato, nel 2009 si è registrato un decremento del costo del personale assunto a tempo determinato (-31,3% rispetto al 2008, nella sola componente delle retribuzioni fisse e continuative), conseguente alla circostanza che tre dipendenti già assunti a tempo determinato e vincitori delle selezioni pubbliche per la copertura dei posti vacanti in dotazione organica non sono stati sostituiti e che l'unico nuovo assunto nel corso del 2009 lo è stato in sostituzione di una dipendente in congedo di maternità.

E' da tener presente inoltre che nel corso del 2009 è stato applicato il CCNL del personale non dirigente del comparto Regioni-Autonomie Locali per il biennio economico 2008-2009, il cui costo ha inciso sull'esercizio solo per la parte eccedente l'indennità di vacanza contrattuale che già era corrisposta.

Riguardo il personale dirigente, nel 2009 il relativo costo è rimasto sostanzialmente invariato rispetto all'anno precedente, pur essendo previsto un suo aumento in conseguenza degli interventi di incremento di una posizione dirigenziale in dotazione organica e di revisione della struttura e delle competenze della dirigenza, entrambi inclusi nella proposta di riassetto organizzativo approvata dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 8 del 12.6.2008. In realtà, tale interventi non sono stati realizzati, per due motivi:

- i sopravvenuti indirizzi in materia di politica del personale emanati da Regione Toscana nei confronti dei propri enti dipendenti, di cui alla delibera della Giunta regionale n. 34 del 26.1.2009, e specificamente per IRPET all'Allegato C alla citata delibera, tra cui sono inclusi il divieto di copertura di posizioni dirigenziali vacanti, la progressiva riduzione delle posizioni di dotazione organica e limitazioni all'integrazione delle risorse di contrattazione decentrata per l'area della dirigenza;
- la successione dei titolari nella carica di Direttore dell'Istituto, avvenuta nel marzo 2009, in conseguenza della quale il Consiglio di amministrazione ha dato mandato al nuovo Direttore di rivedere la proposta di riassetto organizzativo e di modifica delle competenze dei dirigenti, già approvata con deliberazione n. 8 del 12.6.2008.

E' poi da considerare che nel 2009 non sono stati stipulati i contratti nazionali di lavoro dell'area della dirigenza né per il biennio economico 2006-2007, né per quello 2007-2008, anche se è stata corrisposta l'indennità di vacanza contrattuale anche in favore dei dirigenti.

In conseguenza delle circostanze sopra descritte si registra uno scostamento di circa 120.000 euro (-14,8%) tra stime di costo del personale dirigente e costi effettivamente iscritti in conto economico.

Il totale degli altri costi del personale ha registrato nel complesso un incremento del 6,9% per cento rispetto al 2008, come conseguenza in particolare dell'iscrizione nel conto relativo al trattamento di quiescenza e simili dell'importo corrispondente all'integrazione del trattamento di fine servizio, ai sensi degli articoli 150 e 151 della legge regionale 21 agosto 1989, n. 51 (Testo unico delle leggi sul personale), in favore di un dipendente cessato dal servizio per collocamento in pensione nel novembre 2009.

Nel 2009 si registra un aumento anche 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, con segni diversi tra le tipologie di incarichi.

L'ammontare complessivo dei corrispettivi dei contratti di collaborazione coordinata e continuativa si praticamente azzerato rispetto al 2008, in conseguenza del divieto di stipulare tali contratti, in attesa dell'emanazione del decreto attuativo delle misure di cui all'articolo 76 del decreto legge 112 del 2008, contenuto negli indirizzi di politica del personale degli enti regionali recato dalla già citata delibera della Giunta regionale

n. 34 del 2009. L'ammontare dei corrispettivi per la fornitura di servizi e per le prestazioni individuali di lavoro autonomo è invece aumentato del 27,1% rispetto al 2008.

Il costo complessivo degli incarichi esterni, comprensivo dei rimborsi spesa e degli oneri previdenziali a carico del committente, è aumentato del 13,3%, passando da poco più di 468.200,00 euro del 2008 a circa 530.400 euro del 2009.

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 2009 si registra un aumento dell'11% rispetto all'esercizio precedente, che si spiega a partire da alcuni incrementi, relativamente significativi in termini assoluti, ma cospicui in termini percentuali, su voci quali acquisto di pubblicazioni, acqua, gas e combustibile, spese per attività editoriali, di stampa e per attività convegnistiche, adesione ad organismi associativi e per rimborso spese dei componenti gli organi. Come è accaduto nell'esercizio precedente, l'incremento di quasi il 13% della quota di IVA indetraibile consegue alla forte riduzione del rapporto di commercialità che si registra a partire dal 2007.

**Ammortamenti.**

Si rimanda alle osservazioni contenute nella sezione immobilizzazioni.

**Accantonamenti.**

Gli accantonamenti disposti al 31.12.2009 riguardano previsioni di oneri relativi al personale. Essi corrispondono al costo presunto di competenza dell'esercizio 2008 derivante dall'applicazione del contratto collettivo nazionale di lavoro del personale dell'area della dirigenza non ancora rinnovato, relativo al biennio economico 2008-2009. 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, al netto dell'indennità di vacanza contrattuale già corrisposta.

**C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.**

Nell'esercizio 2009, come già nel precedente, gli interessi sui depositi 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

L'ammontare degli interessi maturati nel 2009 è pari a 22.314,17 euro, inferiore del 73% rispetto al corrispondente importo relativo al 2008. Tale circostanza è correlata all'andamento fortemente e continuativamente decrescente, dalla fine del 2008 e per tutto il 2009, dei tassi Euribor, sulla cui base sono calcolati gli interessi sui depositi, pur permanendo la consistenza del fondo di cassa relativamente elevata nel corso dell'intero anno.

Nel 2009 l'IRPET ha sostenuto costi di gestione del conto per poco più di 170 euro (erano stati quasi 330 nel 2008).

#### 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 2009. Il complesso delle partite straordinarie riporta un saldo negativo di oltre 10.000 euro, a fronte di un saldo positivo di oltre 37.000,00 euro nel 2008. Si dà di seguito evidenza delle principali componenti di tale voce.

*Sopravvenienze attive ed insussistenze passive.*

Nella voce sono iscritti:

- € 4.545,52 a seguito di eliminazione di ratei passivi iscritti al 31.12.2008 e non effettivamente manifestatisi nell'esercizio 2009;
- € 25.648,00 per eliminazione per insussistenza di debiti iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2008;
- € 3,76 quale somma dei minori versamenti di trattenute effettuate ai dipendenti e non versate con il modello F24 perché inferiori al minimo.

*Sopravvenienze passive ed insussistenze attive.*

Nel dettaglio essi riguardano:

- € 22.000,00 derivanti da eliminazione per insussistenza di crediti verso clienti, conseguente ad un errore materiale di registrazione delle poste contabili;
- € 7.685,66 derivanti dalla liquidazione della partecipazione nel "Consorzio Utilità";
- € 10.839,34 derivanti maggiori costi manifestatisi nel 2009, ma relativi a fatti economici di esercizi precedenti, in particolare l'importo si riferisce a due fatture della ditta "Day Ristoservice", che fornisce ai dipendenti i buoni pasto, e

due fatture della ditta "Edifir", relativa alla stampa di volumi, relative al 2008, erroneamente non registrate nell'anno di competenza.

#### IMPOSTE E TASSE.

In tale voce sono iscritti gli oneri per l'imposta regionale sulle attività produttive di competenza dell'esercizio 2009. 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'articolo 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 2009 risulta pari a poco meno di 172.000 euro, superiore del 4,5% rispetto a quello iscritto nel conto economico 2008.

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 2009 è determinato in euro 463.334,43.

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

- per euro 139.000,00 (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 70.000,00 quale ulteriore accantonamento prudenziale, ai sensi di quanto previsto all'art. 37, comma 1, lett. a), per fronteggiare i futuri oneri correlati al trasferimento della sede dell'IRPET dall'attuale immobile a parte dell'immobile denominato Villa La Quiete alle Montalve, a tale scopo destinato da Regione Toscana, ad integrazione dell'accantonamento già disposto dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 4 del 23.4.2009, stante la

- stima di maggiori oneri derivanti dalla sistemazione di alcuni locali allo scopo di frazionarne gli spazi in funzione della collocazione di uffici separati;
- per euro 254.334,43 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.

Il Consiglio di amministrazione disporrà la destinazione delle risorse ai sensi di quanto previsto all'art. 37 del regolamento di contabilità ed amministrazione, sulla base di un programma pluriennale di investimenti, riferito anche allo sviluppo dei modelli econometrici e previsivi dell'IRPET, sulla base di un programma disposto dal Direttore dell'Istituto.



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 2009**

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2009	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
<b>RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>		<b>423.300,00</b>	<b>351.101,68</b>
1)			
	400.020.0006 Proventi da Regione Toscana	-	-
	400.020.0007 Proventi da altri organismi pubblici	358.300,00	324.141,68
	400.020.0008 Proventi da organismi privati	65.000,00	26.960,00
<b>VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
2)			
3)	<b>VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI</b>	<b>-</b>	<b>28.400,00</b>
4)	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.</b>		<b>3.813.904,65</b>	<b>4.253.918,28</b>
5)			
a)	<b>Proventi diversi</b>	<b>-</b>	<b>8.746,74</b>
	Proventi diversi	-	-
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	-	8.746,74
b)	<b>Contributi in c/esercizio</b>	<b>3.813.904,65</b>	<b>4.245.171,54</b>
	400.020.0004 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.833.904,65	2.833.904,64
	400.020.0004 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	980.000,00	1.313.066,90
	400.020.0007 Contributo per attività comuni con altri organismi pubblici	0,00	98.200,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		<b>4.237.204,65</b>	<b>4.633.419,96</b>

## B COSTI DELLA PRODUZIONE

6)	<b>PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI</b>	<b>50.800,00</b>	<b>43.592,93</b>
	300.010.0001Cancelleria e stampati	22.000,00	17.891,01
	300.010.0002Valori bollati	800,00	190,05
	300.010.0004Acquisto dati statistici	8.000,00	3.487,45
	300.010.0004Acquisto pubblicazioni	20.000,00	22.024,42
7)	<b>PER SERVIZI</b>	<b>814.300,00</b>	<b>962.866,95</b>
	300.020.0001Spese per energia elettrica	17.000,00	15.300,50
	300.020.0002Spese acqua	500,00	1.252,18
	300.020.0003Spese gas e combustibile	8.000,00	8.309,21
	300.030.0001Spese telefoniche	20.000,00	17.442,51
	300.030.0002Spese postali	11.000,00	10.404,13
	300.030.0003Spese pulizia locali	31.000,00	27.734,16
	300.030.0004Spese di vigilanza	52.000,00	56.461,55
	300.030.0005Spese premi e oneri assicurativi	10.000,00	9.993,40
	300.030.0006Spese di manutenzione	18.000,00	14.876,80
	300.030.0007Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	14.000,00	19.708,39
	300.030.0007Spese per stampa e attività editoriali per attiv.comuni con R.T.	6.000,00	8.997,00
	300.030.0008Spese per stampa e attività editoriali commerciali	4.000,00	2.740,67
	300.030.0009Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	44.000,00	16.058,28
	300.030.0009Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv.comuni con R.T.	2.000,00	5.196,33
	300.030.0009Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	3.000,00	537,86
	300.030.0009Spese per organizzazione conferenza annuale AISRE	0,00	50.000,00
	300.030.0010Spese di gestione sistema informatico	38.000,00	32.160,71
	300.030.0012Spedizioni	500,00	464,94
	300.050.0001Collaborazioni istituzionali	0,00	0,00
	300.050.0001Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	5.000,00	3.690,00
	300.050.0002Collaborazioni commerciali	0,00	0,00
	300.050.0003Collaborazioni promiscue	0,00	0,00
	300.050.0004Compensi organi istituzionali	90.000,00	91.426,10
	300.050.0004Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	10.000,00	14.420,53
	300.050.0005Prestazioni professionali commerciali	46.800,00	66.000,00
	300.050.0006Prestazioni professionali istituzionali	117.000,00	134.119,63
	300.050.0006Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	190.000,00	272.480,04
	300.050.0006Prestazioni professionali per attiv.comuni con altri organismi pub	0,00	29.992,00
	300.050.0007Prestazioni professionali promiscue	36.000,00	12.559,14
	300.050.0007Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	1.000,00	0,00

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2009	CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009	
	300.050.0007	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.	1.000,00	0,00
	300.050.0007	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	500,00	0,00
	300.050.0008	Contributi INPS a carico committente	5.000,00	11.513,75
	300.050.0008	Contributi INAIL a carico committente	1.000,00	0,00
	300.050.0008	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.000,00	1.123,47
	300.050.0009	Abbonamenti	30.000,00	27.903,67
8)	<b>PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>173.000,00</b>	<b>164.569,24</b>
	300.030.0016	Noleggio attrezzature	13.000,00	10.744,43
	300.040.0001	Canoni di locazione	160.000,00	153.824,81
9)	<b>PER IL PERSONALE</b>		<b>2.630.240,00</b>	<b>2.457.935,67</b>
a)	<b>Salari e stipendi</b>		<b>1.986.540,00</b>	<b>1.825.736,28</b>
	300.060.0001	Trattamento economico fondamentale dirigenti	419.600,00	381.720,82
	300.060.0001	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	385.240,00	303.776,86
	300.060.0002	Competenze fisse altro personale di ruolo	819.800,00	804.412,25
	300.060.0002	Salario accessorio altro personale di ruolo	171.800,00	163.063,61
	300.060.0003	Competenze personale a tempo determinato	190.100,00	172.762,74
b)	<b>Oneri Sociali</b>		<b>542.700,00</b>	<b>523.559,24</b>
	300.060.0004	Contributi previdenziali e assistenziali	534.700,00	517.873,92
	300.060.0010	Contributo INAIL personale dipendente	8.000,00	5.685,32
c)	<b>Trattamento di fine rapporto</b>		-	-
d)	<b>Trattamento di quiescenza e simili</b>		-	11.500,00
e)	<b>Altri costi</b>		<b>101.000,00</b>	<b>97.140,15</b>
	300.030.0011	Spese di formazione e aggiornamento personale	30.000,00	24.960,44
	300.060.0006	Spese servizio mensa	35.000,00	40.656,00
	300.060.0007	Rimborsi trasferte e indennità missioni	10.000,00	9.966,41
	300.060.0008	Spese di viaggio personale dipendente	22.000,00	17.534,96
	300.060.0008	Sorveglianza sanitaria del personale	2.000,00	2.622,89
	350.010.0002	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	2.000,00	1.399,45
10)	<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>84.720,00</b>	<b>93.976,96</b>
a)	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</b>		<b>66.720,00</b>	<b>76.101,39</b>
b)	<b>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</b>		<b>18.000,00</b>	<b>17.875,57</b>
c)	<b>Altre svalutazioni delle immobilizzazioni</b>		-	-
d)	<b>Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide</b>		-	-
11)	<b>VARIAZIONI RIMAN.MATERIE PRIME,SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI</b>		-	-
12)	<b>ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>		-	100.000,00
13)	<b>ALTRI ACCANTONAMENTI</b>		-	-
14)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>183.500,00</b>	<b>186.993,90</b>
	300.060.0012	Conferimento borse di studio	8.000,00	3.638,18
	350.010.0004	Conferimento borse in collaborazione con Regione Toscana	10.000,00	598,70
	350.010.0001	Quota IVA indetraibile	110.000,00	147.116,51
	350.010.0003	Spese di rappresentanza	10.000,00	8.471,14
	350.010.0004	Adesione ad organi associativi	5.500,00	5.227,79
	350.010.0005	Imposte e tasse diverse	35.000,00	20.567,51
	350.010.0006	Spese diverse di gestione	5.000,00	1.374,07
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>3.936.560,00</b>	<b>4.009.935,65</b>	
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>300.644,65</b>	<b>623.484,31</b>	

	<b>CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2009</b>	<b>CONTO ECONOMICO AL 31.12.2009</b>
--	--	--

### C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	75.000,00	22.314,17
	400.030.0001 Interessi attivi	75.000,00	22.314,17
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000,00	173,75
	300.050.0010 Oneri bancari	1.000,00	173,75
	<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>74.000,00</b>	<b>22.140,42</b>

### 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	-	-
	<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

**RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE**

**374.644,65**

**635.297,01**

**IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

**220.100,00**

**171.962,58**

370.010.0001 IRAP  
370.010.0002 IRPEG

220.100,00

171.962,58

**RISULTATO DELL'ESERCIZIO**

**154.544,65**

**463.334,43**

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

## **2.2 - RENDICONTO FINANZIARIO 2009**

## RENDICONTO FINANZIARIO 2009

<u>FONTI DI FINANZIAMENTO</u>			
FONTI INTERNE DI FINANZIAMENTO:			
<b>CASSA ALL'1.1.2009</b>			<b>2.072.861,51</b>
A) ENTRATE CORRENTI:			
Da crediti al 31.12.2008	220.420,00		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	361.788,76		
Contributo ordinario da Regione Toscana	2.833.904,65		
Contributo per attività comuni con Regione Toscana	1.159.000,00		
Proventi finanziari	32.112,84	4.607.226,25	
B) USCITE CORRENTI:			
Da debiti al 31.12.2008	530.884,49		
Acquisti dell'esercizio	53.586,19		
Spese per servizi	819.900,57		
Godimento beni di terzi	190.973,59		
Personale	2.278.574,01		
Oneri diversi di gestione	143.229,15		
Altri costi (oneri finanziari ed IRAP)	148.080,19		
Utilizzo fondi accantonamento	98.104,53	4.263.332,72	
<b>FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE</b>		<b>343.893,53</b>	
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	
<b>TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO</b>			<b>343.893,53</b>
<u>IMPIEGHI</u>			
INVESTIMENTI			
Impianti,macchine e attrezzature	29.310,73		
Mobili e arredi	383,00		
Automezzi	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	72.700,00		
Manutenzioni straordinarie	0,00	102.393,73	
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>			<b>102.393,73</b>
<b>CASSA AL 31.12.2009</b>			<b>2.314.361,31</b>

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

## **2.3 - INDICI DI BILANCIO**



## INDICI DI COMPOSIZIONE

	ESERCIZIO 2009	ESERCIZIO 2008
Incidenza % costi intermedi di funzionamento (nn. 6, 7 e 8 dello schema di C.E.) su costi totali della produzione	<u>1.171.029,12</u> = 29,20% 4.009.935,65	27,78%
Incidenza % costi per il personale su costi totali della produzione	<u>2.457.935,67</u> = 61,30% 4.009.935,65	61,60%
Incidenza % costi per il personale su totale del valore della produzione	<u>2.457.935,67</u> = 53,05% 4.633.419,96	53,66%
Incidenza % ammortamenti su costi totali della produzione	<u>93.976,96</u> = 2,34% 4.009.935,65	2,06%
Incidenza % contributi regionali in C/esercizio su totale del valore della produzione	<u>4.245.171,54</u> = 91,62% 4.633.419,96	87,88%
Incidenza % ricavi da attività 'extra-istituzionale' su totale del valore della produzione	<u>379.501,68 *</u> = 8,19% 4.633.419,96	12,10%

\* 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 2

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2009	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2009 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2009 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2009 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2009 DOPO IV VARIAZIONE	V VARIAZIONE	ASSESTATO 2009 DOPO V VARIAZIONE	VI VARIAZIONE	ASSESTATO 2009 DOPO VI VARIAZIONE	VII VARIAZIONE	ASSESTATO 2009 DOPO VII VARIAZIONE	
	300.060.00070	Rimborsi trasferite e indennità missioni	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00	1.000,00	11.000,00		11.000,00	5.500,00	16.500,00
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	22.000,00		22.000,00	10.000,00		32.000,00		32.000,00		32.000,00	-1.000,00	31.000,00		31.000,00	31.000,00
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	2.000,00		2.000,00			2.000,00		2.000,00		2.000,00		2.000,00		790,00	2.790,00
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	2.000,00		2.000,00			2.000,00		2.000,00		2.000,00		2.000,00		2.000,00	2.000,00
10)		<b>AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>84.720,00</b>	<b>-</b>	<b>84.720,00</b>	<b>-</b>	<b>84.720,00</b>	<b>-</b>	<b>84.720,00</b>	<b>-</b>	<b>84.720,00</b>	<b>-</b>	<b>84.720,00</b>	<b>2.975,00</b>	<b>87.695,00</b>	<b>-</b>	<b>87.695,00</b>
	a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	66.720,00		66.720,00		66.720,00		66.720,00		66.720,00		66.720,00	2.975,00	69.695,00		69.695,00
	b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00		18.000,00
	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)		<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>	<b>183.500,00</b>	<b>-</b>	<b>183.500,00</b>	<b>-</b>	<b>183.500,00</b>	<b>-</b>	<b>183.500,00</b>	<b>-</b>	<b>183.500,00</b>	<b>-</b>	<b>183.500,00</b>	<b>- 2.975,00</b>	<b>180.525,00</b>	<b>- 12.000,00</b>	<b>168.525,00</b>
	300.050.00120	Conferimento borse di studio	8.000,00		8.000,00		8.000,00		8.000,00		8.000,00		8.000,00		8.000,00		8.000,00
	350.010.00048	Conferimento borsa di studio "Giuliano Bianchi"	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00
	350.010.00010	Quota IVA indebitabile	110.000,00		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	10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00		10.000,00
	350.010.00040	Adezione ad organi associativi	5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00		5.500,00
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	35.000,00		35.000,00		35.000,00		35.000,00		35.000,00		35.000,00	-2.975,00	32.025,00	-12.000,00	20.025,00
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00		5.000,00
		<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>3.936.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.936.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.936.560,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3.936.560,00</b>	<b>20.000,00</b>	<b>3.956.560,00</b>	<b>125.600,00</b>	<b>4.082.160,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4.082.160,00</b>	<b>6.500,00</b>	<b>4.088.660,00</b>
		<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>300.644,65</b>	<b>-</b>	<b>300.644,65</b>	<b>-</b>	<b>300.644,65</b>	<b>-</b>	<b>300.644,65</b>	<b>-</b>	<b>300.644,65</b>	<b>8.000,00</b>	<b>308.644,65</b>	<b>-</b>	<b>308.644,65</b>	<b>- 6.500,00</b>	<b>302.144,65</b>
<b>C PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>																	
15)		PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-		-		-		-		-		-		-		-
16)		ALTRI PROVENTI FINANZIARI	75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00
	400.030.00010	Interessi attivi	75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00		75.000,00
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		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		1.000,00
		<b>TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>74.000,00</b>	<b>-</b>	<b>74.000,00</b>	<b>-</b>	<b>74.000,00</b>	<b>-</b>	<b>74.000,00</b>	<b>-</b>	<b>74.000,00</b>	<b>-</b>	<b>74.000,00</b>	<b>-</b>	<b>74.000,00</b>	<b>-</b>	<b>74.000,00</b>
<b>D RETTIFICHE DI VAL. DI ATTIV.FINANZ.</b>																	
18)		RIVALUTAZIONI	-		-		-		-		-		-		-		-
	a)	Di partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
		Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
	b)	partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
		Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
	c)	partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
19)		SVALUTAZIONI	-		-		-		-		-		-		-		-
	a)	Di partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
		Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
	b)	partecipazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
	c)		-		-		-		-		-		-		-		-
		<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>																	
20)		PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI, NON ISCRITTI AL N.5	-		-		-		-		-		-		-		-
	a)	Plusvalenze da alienazione	-		-		-		-		-		-		-		-
	b)	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	-		-		-		-		-		-		-		-
	d)	Altri	-		-		-		-		-		-		-		-
21)		ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE ESERC.PRECED.	-		-		-		-		-		-		-		-
	a)	Minusvalenze su alienazioni	-		-		-		-		-		-		-		-
	b)	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	-		-		-		-		-		-		-		-
	c)	Altri	-		-		-		-		-		-		-		-
		<b>TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
		<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>374.644,65</b>	<b>-</b>	<b>374.644,65</b>	<b>-</b>	<b>374.644,65</b>	<b>-</b>	<b>374.644,65</b>	<b>-</b>	<b>374.644,65</b>	<b>8.000,00</b>	<b>382.644,65</b>	<b>-</b>	<b>382.644,65</b>	<b>- 6.500,00</b>	<b>376.144,65</b>

