

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

**BILANCIO DI ESERCIZIO
AL 31 DICEMBRE 2007**

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

(3° esercizio)

Aprile 2008

PARTE I

IL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2007

1.1 Stato Patrimoniale al 31.12.2007

1.2 Conto Economico al 31.12.2007

1.3 Nota Integrativa al bilancio chiuso al 31.12.2007

PARTE II

ALLEGATI AL BILANCIO DI ESERCIZIO

2.1 Prospetto degli scostamenti rispetto alle previsioni 2007

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 2007

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

1.1 - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2007

		Stato Patrimoniale al 31.12.2007	Stato Patrimoniale al 31.12.2006
A	CREDITI PER INCREMENTI FONDO DI DOTAZIONE		
B	IMMOBILIZZAZIONI		
I	IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	140.767,04	100.844,60
	Licenze d'uso software	140.767,04	100.844,60
II	IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	60.528,76	41.217,11
	Mobili e arredi	2.995,95	-
	Macchine ordinarie per ufficio	-	-
	Ciclomotori	3.158,33	3.158,33
	Macchine elettroniche	48.955,98	32.640,28
	Impianti	5.418,50	5.418,50
	Biblioteca	-	-
	Fondo ammortamento immobilizzazioni materiali	31.646,40	15.620,75
III	IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	-	-
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	169.649,40	126.440,96
C	ATTIVO CIRCOLANTE		
I	RIMANENZE	133.841,66	110.186,67
	Ricerche in corso	133.841,66	110.186,67
II	CREDITI	232.662,65	913.359,51
1)	Verso clienti	232.662,65	910.528,53
	Crediti verso clienti da riscuotere con ft. Emessa	79.039,61	515.747,32
	Fatture e documenti da emettere	153.548,24	387.160,73
	Acconti a fornitori	74,80	7.620,48
	Note credito da ricevere	-	-
	Fondo svalutazione crediti commerciali	-	-
2)	Verso altri	-	2.830,98
	Acconti IRAP	-	-
	Erario c/IVA	-	2.830,98
	Acconti IRPEG	-	-
	Crediti diversi (personale comandato)	-	-
	Acconti INAIL	-	-
	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	1.902.558,78	964.604,54
1)	Depositi bancari e postali	1.900.096,55	962.826,20
	Banca c/c	1.900.096,55	962.826,20
2)	Denaro e valori in cassa	2.462,23	1.778,34
	Cassa economale	2.462,23	1.778,34
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE	2.284.556,80	2.003.644,43
D	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI		
	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DEL DISAGGIO SU PRESTITI	52.616,23	47.705,55
	Ratei attivi	16.908,24	9.058,56
	Risconti attivi	35.707,99	38.646,99
	TOTALE ATTIVO	2.506.822,43	2.177.790,94

A	PATRIMONIO NETTO		
I	FONDO DI DOTAZIONE	358.722,96	50.000,00
	Fondo iniziale di dotazione	358.722,96	50.000,00
II	RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE	198.931,03	59.086,96

	Fondo di riserva a copertura di perdite future	198.931,03	59.086,96
III	RISERVA STRAORDINARIA	406.302,82	244.409,70
	Fondo per destinazioni ex art.37 c.1 regolamento di contabilità	406.302,82	
IV	UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	-	-
V	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	441.894,48	466.146,89
	TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.405.851,29	819.643,55
B	FONDI ACCANTONAMENTO	207.098,93	235.852,27
	1) Integrazione T.F.S. L.R. 51/89	80.887,06	62.887,06
	2) Imposte	-	-
	3) Rischi ed oneri	126.211,87	172.965,21
	Oneri personale dipendente	108.211,87	154.965,21
	Altri fondi	18.000,00	18.000,00
	4) Altri	-	-
	Attività formazione in materia di programmazione regionale	-	-
	Finanziamento attività di ricerca su progetto "Toscana 2020"	-	-
C	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	-	-
D	DEBITI	652.198,16	913.607,27
	1) Obbligazioni	-	-
	2) Debiti v/banche	-	-
	3) Debiti verso altri finanziatori	-	-
	4) Acconti	-	-
	5) Debiti verso fornitori	473.299,23	755.723,99
	Debiti v/fornitori da pagare con fattura ricevuta	124.823,66	245.750,03
	Debiti v/fornitori con fatture e documenti da ricevere	348.475,57	445.618,77
	Debiti da fondo residui perenti	0,00	64.355,19
	7) Debiti tributari	89.210,94	148.306,60
	Debiti IRAP att.istituz.	21.859,94	20.107,68
	Debiti per ritenute (1001, 1040, ecc.)	63.509,99	128.198,92
	Debiti per IRPEG	-	-
	Debiti per IVA	3.841,01	-
	8) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	89.250,32	5.052,11
	INPDAP c/contributi	81.689,32	-
	INPS c/contributi	7.561,00	4.672,00
	INAIL c/contrib.	-	380,11
	CPDEL c/contr	-	-
	9) Altri debiti	437,67	4.524,57
	Debiti vs.personale dip.te	437,67	4.524,57
	Debiti per collaborazioni	-	-
	Depositi cauzionali di terzi	-	-
E	RATEI E RISCONTI, CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI	241.674,05	208.687,85
	RATEI E RISCONTI CON SEPARATA INDICAZIONE DELL'AGGIO SU PRESTITI	241.674,05	208.687,85
	Ratei Passivi	241.674,05	208.687,85
	TOTALE PASSIVO	2.506.822,43	2.177.790,94

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

1.2 - CONTO ECONOMICO AL 31.12.2007

	CONTO ECONOMICO AL 31.12.07	CONTO ECONOMICO AL 31.12.06
--	--	--

A VALORE DELLA PRODUZIONE

1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	738.664,93	1.523.246,40
	400.020.00060 Proventi da Regione Toscana	312.650,00	866.916,82
	400.020.00070 Proventi da altri organismi pubblici	299.564,93	578.034,58
	400.020.00080 Proventi da organismi privati	126.450,00	78.295,00
	VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI		
2)	LAV. SEMILAV. E FINITI	-	-
3)	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	133.841,66	94.478,33
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI		
	CONTR. IN C/ESERC.	3.485.921,89	2.862.363,13
a)	Proventi diversi	12.257,77	468,79
	400.020.00010 Proventi diversi	11.988,50	-
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	269,27	468,79
b)	Contributi in c/esercizio	3.473.664,12	2.861.894,34
	400.020.00040 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.687.164,12	2.631.894,34
	400.020.00045 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	786.500,00	230.000,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.358.428,48	4.480.087,86

B COSTI DELLA PRODUZIONE

6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	41.547,63	36.618,41
	300.010.00010 Cancelleria e stampati	18.248,90	13.249,02
	300.010.00020 Valori bollati	602,96	725,44
	300.010.00040 Acquisto dati statistici	6.465,30	6.384,09
	300.010.00045 Acquisto pubblicazioni	16.230,47	16.259,86
7)	PER SERVIZI	1.264.179,49	1.505.449,09
	300.020.00010 Spese per energia elettrica	14.242,20	13.652,85
	300.020.00020 Spese acqua	44,24	608,52
	300.020.00030 Spese gas e combustibile	5.130,18	6.434,64
	300.030.00010 Spese telefoniche	17.360,97	18.698,27
	300.030.00020 Spese postali	10.124,29	9.967,93
	300.030.00030 Spese pulizia locali	28.480,18	29.714,77
	300.030.00040 Spese di vigilanza	49.513,87	46.956,70
	300.030.00050 Spese premi e oneri assicurativi	7.626,13	4.408,43
	300.030.00060 Spese di manutenzione	17.521,84	12.460,67
	300.030.00070 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	13.962,18	26.145,02
	300.030.00080 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	6.147,42	19.959,56
	300.030.00090 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	6.509,74	8.994,42
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	15.174,46	2.849,69
	300.030.00100 Spese di gestione sistema informatico	31.691,87	35.951,52
	300.030.00120 Spedizioni	404,62	296,69
	300.050.00010 Collaborazioni istituzionali	225.808,95	38.381,37
	300.050.00020 Collaborazioni commerciali	18.073,40	225.278,02
	300.050.00030 Collaborazioni promiscue	18.796,80	24.430,14
	300.050.00040 Compensi organi istituzionali	94.558,90	77.174,07
	300.050.00045 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	6.674,27	5.085,47
	300.050.00050 Prestazioni professionali commerciali	183.243,40	593.242,76
	300.050.00060 Prestazioni professionali istituzionali	406.033,31	207.442,40
	300.050.00070 Prestazioni professionali promiscue	8.811,62	26.363,77
	300.050.00075 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	2.159,99	1.760,68
	300.050.00076 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	2.051,15	5.112,20
	300.050.00080 Contributi INPS a carico committente	47.423,55	34.724,06
	300.050.00085 Contributi INAIL a carico committente	0,00	0,00
	300.050.00086 Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	1.233,33	2.804,38
	300.050.00090 Abbonamenti	25.376,63	26.550,09
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI	161.015,20	159.976,49
	300.030.00160 Noleggio attrezzature	11.444,40	14.124,68

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.07	CONTO ECONOMICO AL 31.12.06	
	300.040.00010	Canoni di locazione	149.570,80	145.851,81
9)	PER IL PERSONALE		2.007.318,26	1.877.992,32
a)	Salari e stipendi		1.481.178,52	1.428.017,03
	300.060.00010	Trattamento economico fondamentale dirigenti	375.968,45	359.471,45
	300.060.00015	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	302.465,92	283.506,66
	300.060.00020	Competenze fisse altro personale di ruolo	581.858,48	561.886,99
	300.060.00025	Salario accessorio altro personale di ruolo	118.159,13	111.400,81
	300.060.00030	Competenze personale a tempo determinato	102.726,54	111.751,12
b)	Oneri Sociali		453.754,12	401.307,89
	300.060.00040	Contributi previdenziali e assistenziali	448.133,19	395.906,70
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	5.620,93	5.401,19
c)	Trattamento di fine rapporto		-	-
d)	Trattamento di quiescenza e simili		-	-
e)	Altri costi		72.385,62	48.667,40
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	10.290,99	9.839,95
	300.060.00060	Spese servizio mensa	31.958,98	22.431,19
	300.060.00070	Rimborsi trasferte e indennità missioni	9.672,92	10.138,46
	300.060.00080	Spese di viaggio personale dipendente	16.025,57	4.757,80
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	1.707,16	1.500,00
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	2.730,00	-
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		61.913,51	43.424,60
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		45.887,86	29.685,80
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		16.025,65	13.738,80
c)	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		-	-
d)	Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide		-	-
11)	VARIAZIONI RIMAN. MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI		-	-
12)	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		98.000,00	100.000,00
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		-	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		150.185,52	147.244,37
	300.060.00120	Conferimento borse di studio	14.408,29	29.509,82
	350.010.00010	Quota IVA indetraibile	114.279,43	99.303,56
	350.010.00030	Spese di rappresentanza	5.206,36	3.043,79
	350.010.00040	Adesione ad organi associativi	1.954,73	1.804,21
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	12.025,87	12.711,73
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	2.310,84	871,26
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		3.784.159,61	3.870.705,28	
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		574.268,87	609.382,58	
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		46.733,50	20.718,66
	400.030.00010	Interessi attivi	46.733,50	20.718,66
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		798,38	912,23
	300.050.00100	Oneri bancari	798,38	912,23
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		45.935,12	19.806,43	

		CONTO ECONOMICO AL 31.12.07	CONTO ECONOMICO AL 31.12.06
D RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
18)	RIVALUTAZIONI	-	-
a)	Di partecipazioni	-	-
	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-	-
b)	partecipazioni	-	-
	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non	-	-
c)	costituiscono partecipazioni	-	-
19)	SVALUTAZIONI	-	-
a)	Di partecipazioni	-	-
	Di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono	-	-
b)	partecipazioni	-	-
	Da titoli iscritti nell'attivo circolante che non	-	-
c)	costituiscono partecipazioni	-	-
TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE		-	-
E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
20)	PROVENTI CON SEPARATA INDICAZIONE PLUSVALENZE DA ALIENAZIONI E RICAVI NON ISCRIVIBILI AL N.5	15.134,68	45.772,62
a)	Plusvalenze da alienazione	-	-
b)	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	15.134,68	45.772,62
d)	Altri	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE	28.267,80	40.412,29
a)	Minusvalenze su alienazioni	-	-
b)	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	28.267,80	40.412,29
c)	Altri	-	-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE		- 13.133,12	5.360,33
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		607.070,87	634.549,34
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		165.176,39	168.402,45
370.010.00010	IRAP	165.176,39	168.402,45
370.010.00020	IRPEG	0,00	0,00
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		441.894,48	466.146,89

I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE
ECONOMICA DELLA TOSCANA

**1.3 - NOTA INTEGRATIVA
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2007**

PREMESSA

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, è stato predisposto il bilancio di esercizio 2007, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa.

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 2007 e dello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2006, approvati dal Consiglio di amministrazione dell'IRPET rispettivamente con deliberazioni n. 16 del 22 novembre 2006 e n. 2 del 27 aprile 2007.

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 bilancio di esercizio 2007 chiude con un utile pari ad euro 441.894,48, un valore inferiore del 5,2 per cento rispetto all'utile conseguito nel 2006.

Al Titolo III della presente relazione sono evidenziati le principali componenti che hanno concorso al risultato di esercizio. Salvo che per la componente di costo relativa alle prestazioni esterne di consulenza e collaborazione, il cui ammontare è sensibilmente diminuito rispetto all'anno precedente, l'andamento complessivo della gestione non presenta sostanziali variazioni rispetto al 2006.

Al contrario che nell'anno precedente, nel 2007 l'IRPET non è stata destinataria di specifici vincoli alla spesa, nè riguardo il personale nè relativamente alla restante spesa corrente. La legge regionale 23 aprile 2007, n. 24 ha previsto per gli enti regionali l'esercizio di un'opzione tra due obiettivi di finanza pubblica da conseguire nel triennio 2007-2009, in termini, l'uno di miglioramento del risultato di gestione e l'altro di contenimento della spesa per il personale. L'IRPET ha indicato nel miglioramento del saldo di bilancio il proprio obiettivo di finanza pubblica, stabilendo, in conformità con quanto disposto dalla predetta legge regionale, il conseguimento di un utile di esercizio al 31 dicembre 2009 superiore di almeno il 10 per cento a quello relativo all'esercizio 2005.

La disapplicazione dei vincoli specifici alla spesa non ha tuttavia inciso in termini sostanziali sull'andamento della gestione, sia perchè i costi di funzionamento diversi dalle spese del personale e dai corrispettivi di incarichi di studio, ricerca e consulenza sono ormai tendenzialmente stabili, sia perchè nel 2007 è stato mantenuto il principale vincolo allo sviluppo strutturale dell'Istituto, vale a dire il divieto di variazione in aumento della dotazione organica del personale, recato dalla legge 30 dicembre 2004, n. 311 (legge finanziaria dello Stato per l'anno 2005).

Con l'immissione in ruolo di due soggetti in possesso dei requisiti per la stabilizzazione del personale con contratti a tempo determinato, ai sensi di quanto previsto dalla legge regionale 3 maggio 2007, n. 27, e con l'indizione di selezione pubblica per il reclutamento a tempo indeterminato di un ulteriore figura di aiuto di ricerca, la dotazione organica dell'Istituto è infatti del tutto coperta. Ciò ha impedito di disporre gli interventi sulla struttura organizzativa e sulla dotazione del personale resi necessari dall'ampliamento delle competenze in materia di analisi della struttura territoriale regionale e di predisposizione degli atti per la programmazione territoriale, attribuite all'IRPET con legge regionale 3 gennaio 2005, n. 1, e del nuovo e più impegnativo assetto produttivo conseguente alla diversa articolazione del programma di attività, più avanti descritto.

Solo con la concreta attuazione di tali interventi sarà possibile dare esito all'esigenza sempre più avvertita di adeguare la struttura dell'Istituto alla rilevanza ed alla complessità delle funzioni e dei compiti attribuiti, in una corretta proporzione tra risorse finanziarie disponibili e numero, competenza, professionalità e assetto giuridico ed economico del personale impiegato.

In attesa che siano definite le condizioni per attuare un intervento strutturale, nel 2007 l'Istituto ha avviato un consistente programma di reclutamento di personale con contratti di lavoro a tempo determinato, allo scopo di garantire le risorse di lavoro necessarie all'attuazione del programma triennale di attività, con particolare riferimento all'esecuzione delle attività comuni con Regione Toscana.

Con il 2007 si chiude il primo triennio dall'avvio della contabilità economica quale modalità di tenuta del bilancio dell'Istituto e ciò ha reso opportuna la verifica definitiva delle poste contabili riferite al periodo fino al 31 dicembre 2004, nel quale la contabilità adottata è stata di tipo finanziario, e che hanno trovato collocazione entro il bilancio economico a partire dal 1° gennaio 2005.

A tale scopo, si è proceduto alla verifica puntuale, al 31 dicembre 2007, dei residui attivi e passivi accertati al termine dell'esercizio 2004, riferiti a quell'esercizio ed ai precedenti, e transitati quali crediti e debiti nella Situazione Patrimoniale al 1° gennaio 2005, determinata dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. 8 del 26 aprile 2005.

Riguardo i crediti, che al 1° gennaio 2005 ammontavano a poco più di 1.632.000 euro, essi sono stati interamente riscossi nel corso del triennio 2005-2007. Relativamente ai debiti, iscritti nella Situazione Patrimoniale iniziale per l'importo complessivo di circa 1.445.500 euro, risulta che per una quota corrispondente a 144.313,26 euro, riferita a debiti verso fornitori, non sussistono i presupposti giuridici di esigibilità da parte di terzi.

Tale importo, per i presupposti in base ai quali è stato determinato, rappresenta non il risultato di operazioni contabili dell'esercizio di riferimento, nè dei due precedenti, bensì il completamento ed il consolidamento delle operazioni di passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economica, effettuate con la chiusura dell'esercizio 2004 e la determinazione della Situazione Patrimoniale al 1° gennaio 2005.

Per tale ragione è giudicato contabilmente corretto e legittimo sotto il profilo amministrativo integrare il Fondo di dotazione, determinato convenzionalmente e provvisoriamente in 50.000 euro al 1° gennaio 2005, con l'importo sopra indicato e con quello iscritto quale Riserva Straordinaria alla medesima data, pari a 151.251,70 euro, oltre che con poste residue, complessivamente pari a 13.158,00 euro, derivanti dal mancato utilizzo di parte dei Fondi di accantonamento inizialmente costituiti.

In tal modo, con l'iscrizione dell'importo complessivo di 358.722,96 euro nel Fondo di dotazione al 31 dicembre 2007, si chiude definitivamente il passaggio tra i due sistemi contabili, mentre gli importi iscritti nelle restanti parti del Patrimonio Netto restano correlati all'andamento della gestione a partire dal 1° gennaio 2005, in conformità con quanto stabilito dal regolamento di contabilità ed amministrazione dell'IRPET in materia di rendicontazione e di destinazione dell'utile di esercizio.

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 2007.

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31.12.2006	€100.844,60
Saldo al 31.12.2007	€ 140.767,04
Variazioni	€ 39.922,44

Il saldo al 31.12.2007 è pari a € 140.767,04.

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 39.922,44 così sintetizzato:

Voci di bilancio: Licenze d'uso software			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2007	€ 100.844,60
Costo storico	€130.530,40	Acquisizioni	€ 85.810,30
Ammortamenti	€ 29.685,80	Ammortamenti	€ 45.887,86
Valore al 31/12/2006		Valore al 31/12/2007	
€100.844,60		€ 140.767,04	

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31.12.2006	€ 25.596,36
Saldo al 31.12.2007	€ 28.882,36
Variazioni	€ 3.286,00

Il valore complessivo ammonta a € 28.882,36 ed è rappresentato da:

- Immobilizzazioni materiali € 60.528,76
- Ammortamenti € 31.646,40

Voci di bilancio: Mobili e arredi			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2007	€ 0,00
Costo storico	€ 0,00	Acquisizioni	€ 2.995,95
Ammortamenti	€ 0,00	Ammortamenti	€ 884,81
Valore al 31/12/2006		Valore al 31/12/2007	
€ 0,00		€ 2.111,14	

Voci di bilancio: Macchine d'ufficio elettroniche ed elettromeccaniche			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2007	€ 19.039,87
Costo storico	€ 31.300,18	Acquisizioni	€ 16.315,70
Ammortamenti	€ 12.260,31	Ammortamenti	€ 13.267,56
Valore al 31/12/2006		Valore al 31/12/2007	
€ 19.039,87		€ 22.088,01	

Voci di bilancio: Automezzi (Ciclomotori)			
Variazioni degli esercizi precedenti:		Variazioni dell'esercizio:	
		Valore al 01/01/2007	€ 2.763,54
Costo storico	€ 3.158,33	Acquisizioni	€ 0,00
Ammortamenti	€ 394,79	Ammortamenti	€ 789,58
Valore al 31/12/2006		Valore al 31/12/2007	
€ 2.763,54		€ 1.973,96	

Tale importo riguarda spese ad utilità pluriennale per acquisto di macchine elettroniche che nel 2007 sono state pari a € 16.315,70 e per mobili e arredi per € 2.995,95.

Per quanto riguarda gli acquisti effettuati nel corso del 2007, 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 un valore complessivo pari a € 750,00 per la voce "Mobili e arredi" e per € 7.565,90 per la voce "Macchine elettroniche".

La voce "Impianti" non ha registrato incrementi durante il 2007 e, quindi, l'importo di € 5.418,50 rimane invariato e subisce un ammortamento del 20% pari ad € 1.083,70. Lo stesso accade per la voce "Ciclomotori" che non ha registrato nuove acquisizioni nell'anno e quindi subisce solo l'ammortamento del 25% pari a € 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 31.12.2006	€ 110.186,67
Saldo al 31.12.2007	€ 133.841,66
Variazioni	€ 23.654,99

Le rimanenze sono costituite dal valore delle ricerche in corso alla data del 31.12.2007 e non terminate, né fatturate in tutto o in parte, ma lavorate per un importo di € 133.841,66. Questo valore non comprende ricerche che derivano da anni precedenti. Quindi l'importo di € 110.186,67, che costituiva la rimanenza alla chiusura del 2006 è stato integralmente fatturato nel corso del 2007.

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'analisi sullo stato avanzamento lavori.

II. Crediti

Saldo al 31.12.2006	€ 913.359,51
Saldo al 31.12.2007	€ 232.662,65
Variazioni	€ -680.696,86

L'importo dei crediti è composto per € 79.039,61 da crediti per fatture emesse e da riscuotere, per € 153.548,24 da fatture da emettere per ricerche terminate al 31.12.2007, per € 74,80 per acconti a fornitori

Il valore di € 79.039,61 dei crediti per fatture emesse è tutto relativo a fatture emesse nel corso dell'anno 2007, eccetto che per € 1.088,00 che riguarda una fattura del dicembre 2006 all'Università di Sassari. Ciò significa che i crediti con fattura emessa di importo pari a € 515.747,32, iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2006, sono stati tutti riscossi nel corso del 2007, tranne i suddetti € 1.088,00.

Il valore di € 153.548,24 di crediti per fatture da emettere deriva per € 165.333,33 da lavori effettuati nel 2007 e conclusi, ma non ancora fatturati, per € 2.214,91 per una ricerca lavorata nel 2006, ma non ancora fatturata – si tratta del Progetto "Viola", che essendo un progetto europeo prevede una quota di attività pari al 10% che deve essere fatturata solo alla fine di tutte le rendicontazioni ed i controlli – e sconta € 14.000,00 del Progetto "Vinci" fatturati nel corso del 2006, ma lavorati nel 2007.

Il valore di € 74,80 per acconti a fornitori si riferisce ad un credito per l'acconto per il premio INAIL anticipato a febbraio 2007 per € 5.695,73, ma risultante poi a fine anno dovuto per € 5.620,93.

Il forte decremento di valore dei Crediti da riscuotere con fattura emessa, che passa da € 515.747,32 del 2006 a € 79.039,61 del 2007, è dovuto al fatto particolare – segnalato già nella relazione dello scorso anno - che negli ultimi due mesi del 2006 erano state emesse fatture per € 543.197,49, che alla fine dell'esercizio non risultavano ancora scadute.

All'interno dell'importo di € 79.039,61 per crediti per fatture emesse si evidenzia che € 34.250,00 sono crediti nei confronti della Regione Toscana, € 3.649,61 sono crediti nei confronti di altri enti pubblici e € 41.140,00 sono crediti nei confronti di organismi privati.

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 31.12.2006	€ 964.604,54
Saldo al 31.12.2007	€ 1.902.558,78
Variazioni	€ 937.954,24

Il saldo di € 1.902.558,78 è formato per € 1.900.096,55 dalle disponibilità liquide presso il c/c bancario e da € 2.462,23 dall'esistenza di numerario detenuto presso la cassa economale alla data di chiusura dell'esercizio.

D) RATEI E RISCONTI

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

I risconti attivi si riferiscono principalmente a premi assicurativi, canone di locazione dell'immobile sede dell'Istituto e spese telefoniche per fatture Telecom pervenute nel 2007, ma di competenza del I° bimestre 2008.

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DEL PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31.12.2006	€ 819.643,55
Saldo al 31.12.2007	€ 1.405.851,29
Variazioni	€ 586.207,74

I. FONDO DI DOTAZIONE

L'importo del Fondo di dotazione risulta incrementato rispetto a quello stabilito inizialmente per € 308.722,96 che derivano, come spiegato in premessa, da una attenta revisione della sistemazione delle poste derivanti dalla contabilità finanziaria, chiusa al 31.12.2004, nella prima Situazione Patrimoniale all'1.1.2005.

Questo importo deriva per € 151.251,70 dall'ammontare iniziale della Riserva Straordinaria costituita all'1.1.2005 con l'esigenza di non vincolare tutto l'importo al Fondo di dotazione a scopi cautelativi riguardo i risultati di esercizio nella fase di avvio della contabilità economica. Tuttavia, alla luce dei risultati degli ultimi tre anni, questo importo può essere ricollocato nella sua sede più appropriata. Lo stesso principio vale per la somma di € 13.158,00, aggiunta alla Riserva Straordinaria per modeste riallocazioni di poste relative alla Situazione Patrimoniale iniziale.

Dalla verifica delle poste debitorie, dopo un triennio di gestione economica, è conseguita l'eliminazione di tutte le situazioni derivanti dalla sistemazione dei conti al momento del passaggio da contabilità finanziaria a contabilità economico-patrimoniale, allocate per prudenza fra i debiti e che, non essendosi finora manifestati i presupposti per una loro esigibilità da parte di terzi, si ritiene debbano essere considerate come valori di poste patrimoniali. E' il caso del Fondo dei 'residui perenti' per l'importo di euro 64.355,19, e di ulteriori residui passivi che erano stati collocati nella voce "Debiti v/fornitori con fatture e documenti da ricevere" per l'importo di euro 79.958,07.

Il Fondo di dotazione viene così opportunamente consolidato ad un valore di € 358.722,96.

II. FONDO DI RISERVA A COPERTURA DI PERDITE FUTURE

Tale Fondo è stato incrementato di € 139.844,07 nel corso del 2007, e specificamente al momento della destinazione dell'utile di esercizio 2006, passando da € 59.086,96 agli attuali € 198.931,03.

III. RISERVA STRAORDINARIA

L'importo della Riserva Straordinaria ha subito un decremento di € 164.409,70 che, come sopra spiegato, è andato ad incrementare il Fondo di dotazione.

Alla chiusura dell'esercizio tale voce presenta, quindi, un valore di euro 406.302,82, che deriva da destinazione di utili di esercizio generati dal positivo andamento della gestione economico-patrimoniale degli ultimi anni, in particolare per euro 80.000,00 dall'utile dell'esercizio 2005 e per euro 326.302,82 dall'utile dell'esercizio 2006.

V. UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

L'utile di esercizio ammonta ad € 441.894,48.

B) FONDI DI ACCONTANAMENTO

Saldo al 31.12.2006	€ 235.852,27
Saldo al 31.12.2007	€ 207.098,93
Variazioni	-€ 28.753,34

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

Tale Fondo è stato incrementato di € 18.000,00 come presunto importo necessario per coprire la quota integrativa del trattamento di fine servizio di due ex dipendenti trasferitisi presso la Regione Toscana. Infatti, il Fondo è specificamente destinato a finanziare tale quota integrativa di ex dipendenti dell'Istituto trasferitisi presso la Regione Toscana, o altri enti regionali, per la parte relativa al periodo di servizio prestato presso l'IRPET. Le somme iscritte in tale Fondo potrebbero essere richieste dai dipendenti suddetti alla cessazione del rapporto di lavoro presso l'ente di destinazione, qualora ricorrano le condizioni di cui alla L.R. 51/89.

Il valore del Fondo è passato, quindi, da € 62.887,06 a € 80.887,06.

3) Rischi ed oneri

Tale Fondo ha subito un decremento nel corso del 2007 dovuto principalmente alla corresponsione nei mesi di gennaio, febbraio e giugno degli arretrati contrattuali ai dirigenti per il triennio 2003-2005. Per contro è stato incrementato per un valore di € 80.000,00 per il costo presunto di competenza dell'esercizio 2007 derivante dall'applicazione dei CCNL del personale del comparto e dell'area della dirigenza relativamente al biennio 2006-2007.

Il valore totale dei Fondi di accantonamento è passato, quindi, da euro 235.852,27 di inizio anno a € 207.098,93 al 31.12.2007.

D) DEBITI

Saldo al 31.12.2006	€ 913.607,27
Saldo al 31.12.2007	€ 652.198,16
Variazioni	-€ 261.409,11

5) Debiti verso fornitori

Tale voce è composta da un importo di € 124.823,66 per fatture e notule pervenute da parte di fornitori o collaboratori e non pagate entro il termine dell'esercizio e dall'importo di € 348.475,57 per fatture e documenti da ricevere per servizi e prestazioni già effettuati al termine dell'esercizio.

Il valore di € 124.823,66 dei debiti per fatture pervenute è tutto relativo a fatture ricevute nel corso dell'anno 2007. Ciò significa che i debiti con fattura ricevuta di importo pari a € 245.750,03, iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2006, sono stati tutti pagati nel corso del 2007.

Il valore di € 348.475,57 di debiti per fatture da ricevere deriva per euro 255.615,50 da prestazioni ricevute nel 2007, ma non ancora fatturate, mentre il restante importo di € 92.860,07 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 da versare per dipendenti e collaboratori relativi al mese di dicembre.

9) Altri debiti

L'importo di € 437,67 è costituito da debiti verso i dipendenti di ruolo per competenze accessorie relative all'esercizio 2007 che verranno corrisposte nell'esercizio successivo.

E) RATEI E RISCONTI PASSIVI

L'importo di € 241.674,05 è dato da costi di competenza dell'esercizio 2007 che non avevano avuto al termine dello stesso alcuna manifestazione finanziaria.

TITOLO III

COMMENTI ALLE PRINCIPALI VOCI DI CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione alla fine dell'esercizio 2007 risulta pari ad € 4.358.428,48, un importo inferiore del 2,7 per cento rispetto a quello conseguito nel 2006 e del 2,2 per cento rispetto alle stime per il 2007.

Il confronto con l'esercizio precedente evidenzia significative variazioni, di segno opposto tra loro, tra le diverse componenti del valore della produzione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni (cioè i corrispettivi delle attività di studio e ricerca non comprese nel programma istituzionale) diminuiscono rispetto al 2006 di oltre il 51 per cento, mentre i contributi in conto esercizio erogati da Regione Toscana risultano superiori del 21,4 per cento sull'esercizio precedente.

In particolare, l'ammontare del contributo annuale ordinario, destinato a finanziare le spese di funzionamento e l'esecuzione delle attività di studio e ricerca incluse nel programma istituzionale, è maggiore del 2,1 per cento rispetto a quello erogato nel 2006, in conformità con quanto stabilito dalla legge di ordinamento dell'IRPET riguardo l'adeguamento del contributo all'incremento dell'indice ISTAT dei prezzi al consumo. I contributi correlati ad attività di studio e ricerca che integrano il

programma istituzionale e che sono state eseguite in comune con Regione Toscana sono invece maggiori di 3,5 volte rispetto a quelli erogati nel 2006.

Tali diversi andamenti originano direttamente dalle modifiche in materia di programmi di attività e di finanziamento dell'Istituto apportate entro l'ordinamento dell'IRPET da quanto disposto agli articoli 15 e 17 della legge regionale 22 dicembre 2006, n. 64 (legge finanziaria regionale per l'anno 2007). Con tale innovazione si prevede, dal lato dei programmi, che accanto al *programma istituzionale*, in cui sono indicati gli studi e le ricerche da svolgere nell'anno di riferimento secondo quanto deliberato dalla Giunta regionale ed approvato dal Consiglio regionale, ed a quello *delle altre attività* dell'Istituto, cioè le attività di studio, ricerca e consulenza su committenza di soggetti pubblici e privati diversi dalla Regione Toscana, vi sia il *programma delle attività comuni*, per cui è previsto che l'Istituto e la Regione possono svolgere attività comuni di analisi e documentazione, di informazione ed elaborazione statistica, di informazione bibliografica ed altre attività similari. Nel loro insieme le attività comuni sono individuate e pianificate di anno in anno, secondo le esigenze espresse dalle diverse strutture del Consiglio e della Giunta, anche se una parte di esse completa in modo organico filoni di ricerca già presenti nel programma istituzionale (è il caso ad esempio della valutazione degli effetti attesi di piani e programmi, dell'approfondimento di temi relativi alle politiche territoriali, della formazione e del lavoro, della convenzione con l'area statistica della Regione e di alcuni rapporti che completano ed integrano il quadro dei rapporti periodici).

L'innovazione della legge di ordinamento dell'IRPET recata dall'articolo 17 della L.R. 64/2006 collega poi strettamente la struttura del programma annuale di attività, come sopra esposta, all'articolazione del finanziamento dell'Istituto, nel senso che, oltre al contributo ordinario annuale, sono previsti ulteriori contributi regionali per il finanziamento delle attività comuni, mentre i proventi commerciali per altre attività di ricerca non possono che provenire da soggetti privati e da enti pubblici diversi da Regione Toscana.

L'esercizio 2007 è il primo nel quale si applica compiutamente la nuova articolazione di programmi e di risorse sopra esposta, talché i proventi di natura commerciale da Regione Toscana che risultano ancora iscritti in bilancio al 31 dicembre 2007 si riferiscono esclusivamente ad incarichi conferiti negli anni antecedenti il 2007 ed in corso di esecuzione alla fine dell'esercizio, mentre tutte le nuove attività di ricerca da eseguire in comune con Regione Toscana nel 2007 risultano finanziate con contributi.

A questo proposito è da notare che il confronto tra il valore dei contributi per attività comuni iscritto in bilancio al 31 dicembre 2007 e quello stimato entro il conto economico previsionale per il medesimo esercizio, dal quale emerge uno scostamento negativo tra i dati effettivi e quelli stimati di oltre il 19 per cento, non spiega di per sé l'andamento delle attività condotte nel corso dell'anno dall'IRPET congiuntamente con le strutture regionali.

Le stime per il 2007 indicavano in 1,3 milioni di euro l'ammontare complessivo del contributo finanziario della Regione Toscana alla realizzazione del programma di attività comuni per l'anno, con una previsione di lavori conclusi e finanziati al 31 dicembre 2007 pari al 75 per cento di quel valore, cioè 975.000,00 euro, importo iscritto nel conto economico previsionale. In realtà, l'ammontare dell'apporto finanziario di Regione Toscana all'esecuzione del programma di attività comuni è stato definitivamente determinato in poco più di 1,2 milioni di euro, inferiore del 6,6 per cento rispetto all'ammontare stimato, e la percentuale di realizzazione delle attività è risultata pari al 70 per cento di tale valore, corrispondente a 851.000,00 euro di contributi erogati o richiesti (- 12,7 per cento rispetto alle stime). Tale importo è la somma del valore dei contributi correlati alle attività interamente concluse nell'anno (pari a 786.500,00 euro, che costituisce il 64,8 per cento del valore complessivo del programma di attività comuni) e di una quota del valore dei lavori in corso al 31 dicembre (pari a 64.500,00 euro, parte dei 133.841,66 euro iscritti nel competente conto economico).

Gli scostamenti sopra evidenziati dipendono dal tempo reso necessario per predisporre gli idonei strumenti di regolazione dei rapporti tra IRPET e le strutture regionali interessate per l'attuazione del programma di attività comuni, tanto che il concreto avvio delle ricerche incluse nel programma è avvenuto a partire dal mese di maggio del 2007, con il conseguente ritardo nell'esecuzione del programma stesso.

Riguardo le attività di studio e ricerca derivanti da incarichi da parte di soggetti diversi da Regione Toscana, il fatturato complessivo al 31 dicembre 2007 risulta pari a € 426.014,93, inferiore di oltre il 35 per cento rispetto al corrispondente fatturato 2006, con una diminuzione ancora più consistente (- 48 per cento) relativamente agli incarichi conferiti da soggetti pubblici. Le cause di tale contrazione sono riconducibili sia agli effetti del contenimento della spesa da parte delle pubbliche amministrazioni, sia all'avvio di una fase di riconsiderazione del complessivo assetto produttivo

dell'Istituto, che ha portato a definire un programma di attività per l'anno 2008 fortemente incentrato sulle attività rivolte a Regione Toscana.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel 2007 il totale dei costi della produzione, al netto degli ammortamenti e degli accantonamenti, è stato pari ad € 3.624.246,10, cioè il 2,8 per cento in meno rispetto al 2006, in linea con la diminuzione del valore della produzione.

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 2007 il costo delle risorse di lavoro e professionali, incluso gli oneri contributivi ed i costi indiretti, ammonta a poco meno di 2.920.000 euro, contro i circa 3.035.000 euro del 2006, registrando una flessione del 3,8 per cento.

Più in particolare, nel 2007 il totale del costo del lavoro (salari, stipendi e oneri contributivi) relativo al personale dipendente, compresi i contratti a tempo determinato, è pari a circa 1.935.000 euro, in aumento del 5,8 per cento rispetto all'anno precedente. L'incremento è dovuto sostanzialmente all'applicazione del contratto nazionale di lavoro dell'area della dirigenza relativo al biennio economico 2004-2005 ed all'aggiornamento annuale dei contratti decentrati integrativi. Dal punto di vista della consistenza dell'organico non si registrano variazioni significative, considerato che l'immissione in ruolo di due dipendenti già assunti a tempo determinato non ha nella sostanza causato incremento di personale e che il consistente programma di nuove assunzioni a tempo determinato di cui si parla in premessa ha portato alla stipula dei relativi contratti solo negli ultimi giorni dell'anno.

Il totale degli altri costi del personale ha registrato un sensibile incremento rispetto al 2006 (+ 48,7 per cento), in particolare nelle voci relative alle spese per il servizio sostitutivo di mensa – conseguente all'incremento del valore nominale dei buoni pasto, concordato in sede di contrattazione decentrata integrativa del 2006 – e delle spese di viaggio del personale dipendente, per le maggiori occasioni di partecipazione a convegni, seminari e corsi di formazione esterni.

Un significativo dato relativo al 2007 è la consistente diminuzione 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 dell'8,8 per cento rispetto al 2006, mentre quello dei compensi per fornitura di servizi e prestazioni individuali di lavoro autonomo è diminuito del 27,7 per cento. Il costo complessivo degli incarichi esterni, comprensivo dei rimborsi spesa e degli oneri previdenziali a carico del committente, è sceso da circa 1.156.000 euro del 2006 a poco più di 912.000 euro del 2007, facendo registrare una diminuzione di oltre il 21 per cento.

Molto variata rispetto all'esercizio precedente risulta poi l'articolazione degli incarichi di studio, ricerca e consulenza relativamente all'oggetto dell'incarico, nel senso che ad un incremento molto forte delle collaborazioni e degli altri incarichi correlati ad attività istituzionali è corrisposta una diminuzione molto consistente degli incarichi esterni collegati all'esecuzione di attività di natura commerciale. Tale cambiamento deriva in via diretta dalla diversa articolazione del programma di attività dell'IRPET, che come detto, ha visto lo spostamento delle attività di ricerca correlate a specifici progetti concordati con le singole strutture regionali dal programma extra-istituzionale a quello delle attività comuni. Quest'ultimo, nel 2007, primo anno di sua attuazione, è stato incluso contabilmente entro le attività istituzionali – da qui le variazioni nella composizione degli incarichi sopra rilevate – ma ciò non costituisce la soluzione più idonea ai fini di una significativa comparazione temporale dell'andamento della gestione, avendo le attività istituzionali in senso stretto (ricerca di base, ricerca tematica, produzione dei rapporti) contenuti sostanziali e caratteristiche organizzative molto diverse da quelle delle attività comuni, che derivano essenzialmente dalle esigenze di studio e ricerca espresse di anno in anno dalle strutture regionali. Per tale ragione, a partire dall'esercizio 2008, la contabilizzazione dei costi diretti di esecuzione delle attività comuni avverrà su conti distinti e separati rispetto a quelli inerenti le attività istituzionali e le attività commerciali.

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 2007 si registra un incremento inferiore all'1 per cento rispetto all'esercizio precedente, un valore di per sé non significativo ai fini della valutazione del complessivo andamento della gestione, in quanto risultante di contrapposte tendenze riguardo le diverse voci di costo. Incrementi consistenti dei premi e degli oneri assicurativi – corrispondenti alla

rivalutazione della copertura della responsabilità civile verso terzi – e, seppure più contenuti, dei costi di manutenzione ordinaria dell'immobile e degli impianti e delle spese di cancelleria, specie dirette all'attività interne di stampa, sono compensati da significative riduzioni delle spese per attività editoriali ed organizzazione di iniziative connesse alla ricerca (fatta esclusione per quelle derivanti da attività extra-istituzionale), per il noleggio delle attrezzature (in ragione delle più favorevoli condizioni economiche a cui è stata affidata la fornitura in noleggio 'tutto incluso' della stampante multifunzione) e per l'erogazione di assegni di borsa di studio, a causa dell'anticipata interruzione da parte di due borsisti dell'attività di formazione inizialmente prevista per l'intero anno.

Una considerazione a parte va fatta per i costi di organizzazione di iniziative connesse alle attività di ricerca non comprese nel programma istituzionale e per le spese di rappresentanza, notevolmente aumentati nel 2007 principalmente in dipendenza dell'organizzazione da parte dell'IRPET di un convegno internazionale sull'economia sanitaria, tenutosi a Firenze nell'ottobre 2007, in collaborazione con AIES, Associazione Internazionale di Economia Sanitaria, ed Università degli Studi di Firenze. E' da precisare tuttavia che all'incremento dei costi corrispondono proventi straordinari, iscritti nel competente conto del valore della produzione, costituiti da un contributo erogato da un Istituto di credito e da una quota dei contributi di iscrizione dei partecipanti.

Ammortamenti.

Si rimanda alle osservazioni contenute nella sezione immobilizzazioni.

Accantonamenti.

Gli accantonamenti disposti al 31.12.2007 riguardano innanzitutto previsioni di oneri relativi al personale. Per una quota pari a 80.000 euro essi corrispondono al costo presunto di competenza dell'esercizio 2007 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 sia per il personale del comparto che per l'area della dirigenza). 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, tenendo tuttavia conto che l'applicazione nel 2007 del contratto nazionale di lavoro dell'area della

dirigenza ha ridotto oltre le previsioni il relativo fondo di accantonamento nella consistenza iscritta nello Stato Patrimoniale al 31 dicembre 2006, e quindi si rende necessario integrarlo oltre la misura strettamente correlata all'esercizio di riferimento.

Vi è poi un accantonamento pari a 18.000 euro resosi necessario per adeguare il fondo concernente l'integrazione del trattamento di fine servizio del personale dipendente ai sensi di quanto disposto all'articolo 51 della L.R. 51 del 1989. Tale fondo è destinato in particolare a sostenere il costo derivante dall'integrazione del TFS che la normativa sopra citata prevede a carico dell'IRPET, per la parte che a questi compete, a seguito di cessazione dal servizio di ex dipendenti dell'Istituto successivamente oggetto di procedure di mobilità presso la Regione Toscana, o altro ente dipendente della Regione. Trattandosi di eventi non riconducibili all'attuale assetto dell'Istituto e peraltro non prevedibili, è costituito uno specifico fondo di accantonamento. Il presente adeguamento si rende necessario per includere nel fondo i prevedibili costi relativi a due dipendenti più recentemente trasferiti presso Regione Toscana.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI.

Tale voce riguarda per intero le risultanze economiche del rapporto tra l'IRPET ed il soggetto titolare della convenzione per l'esecuzione del servizio di cassa dell'Istituto, costituito da un raggruppamento di Banche la cui mandataria è Banca del Monte dei Paschi di Siena S.p.a. .A fronte di interessi attivi sui depositi pari ad oltre 46.700 euro, al netto della ritenuta fiscale (oltre il doppio dell'ammontare degli interessi maturati nel 2006, in conseguenza di un relativo rialzo dei tassi e soprattutto del favorevole andamento dei flussi di cassa registrato nel 2007) l'IRPET ha sostenuto costi di gestione del conto, ai sensi della convenzione vigente nel 2007, per circa 800 euro (-12,4% sul corrispondente importo del 2006).

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 2007. Il complesso delle partite straordinarie riporta un saldo negativo di oltre 13.100 euro. Si dà di seguito evidenza delle principali componenti di tale voce.

Sopravvenienze attive ed insussistenze passive.

Nella voce sono iscritti:

- € 3.549,13, a seguito di eliminazione di ratei passivi iscritti al 31.12.2006 e non effettivamente manifestatisi nell'esercizio 2007;
- € 6.013,50, derivanti da giroconti effettuati per aggiungere al mastrino dell'IVA a credito le fatture ricevute e registrate ai soli fini IVA;
- € 5.070,97, per eliminazione per insussistenza di debiti iscritti nello Stato Patrimoniale al 31.12.2006;
- € 501,08, quali recuperi e rimborsi su costi sostenuti negli esercizi precedenti.

Sopravvenienze passive ed insussistenze attive.

Nel dettaglio essi riguardano:

- € 2.500,00 derivanti da eliminazione per insussistenza di crediti verso clienti, a seguito di minori servizi erogati;
- € 5.907,76, derivanti da giroconti effettuati per stornare dal mastrino dell'IVA a credito l'IVA sulle note pro-forma;
- € 19.860,04, derivanti maggiori costi manifestatisi nel 2007, 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 2007. 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, redditi di lavoro autonomo, occasionale e di collaborazione coordinata e continuativa. L'importo di IRAP relativo al 2007 risulta pari a poco meno di 165.180 euro, in flessione di circa il 2 per cento rispetto al corrispondente importo del 2006, in dipendenza del consistente decremento dei corrispettivi per incarichi di lavoro autonomo e di collaborazione coordinata e continuativa.

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 2007 è determinato in € 441.894,48.

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

- per € 132.568,35 (pari al 30% dell'utile), all'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 € 309.326,13, nella disponibilità per ulteriori destinazioni che il Consiglio di amministrazione potrà disporre secondo quanto stabilito all'art. 37, comma 1, lett. b), c) e 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 2007

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	CONTO ECONOMICO AL 31.12.07	SCOSTAMENTI
A VALORE DELLA PRODUZIONE				
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	804.400,00	738.664,93	- 65.735,07
	400.020.00060 Proventi da Regione Toscana	296.260,00	312.650,00	16.390,00
	400.020.00070 Proventi da altri organismi pubblici	418.290,00	299.564,93	-118.725,07
	400.020.00080 Proventi da organismi privati	89.850,00	126.450,00	36.600,00
	VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI			
2)	LAV. SEMILAV. E FINITI	-	-	-
3)	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI	-	133.841,66	133.841,66
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-	-	-
	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI			
5)	CONTR. IN C/ESERC.	3.692.164,00	3.485.921,89	- 206.242,11
a)	Proventi diversi	30.000,00	12.257,77	- 17.742,23
	400.020.00010 Proventi diversi	30.000	11.988,50	-18.011,50
	Rimborsi, recuperi ed altri ricavi	-	269,27	269,27
b)	Contributi in c/esercizio	3.662.164,00	3.473.664,12	- 188.499,88
	400.020.00040 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.687.164,00	2.687.164,12	0,12
	400.020.00045 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	975.000,00	786.500,00	-188.500,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.496.564,00	4.358.428,48	- 138.135,52
B COSTI DELLA PRODUZIONE				
6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI	42.000,00	41.547,63	- 452,37
	300.010.00010 Cancelleria e stampati	17.000,00	18.248,90	1.248,90
	300.010.00020 Valori bollati	1.000,00	602,96	-397,04
	300.010.00040 Acquisto dati statistici	8.000,00	6.465,30	-1.534,70
	300.010.00045 Acquisto pubblicazioni	16.000,00	16.230,47	230,47
7)	PER SERVIZI	1.709.000,00	1.264.179,49	- 444.820,51
	300.020.00010 Spese per energia elettrica	16.000,00	14.242,20	-1.757,80
	300.020.00020 Spese acqua	1.000,00	44,24	-955,76
	300.020.00030 Spese gas e combustibile	12.000,00	5.130,18	-6.869,82
	300.030.00010 Spese telefoniche	20.000,00	17.360,97	-2.639,03
	300.030.00020 Spese postali	11.500,00	10.124,29	-1.375,71
	300.030.00030 Spese pulizia locali	32.000,00	28.480,18	-3.519,82
	300.030.00040 Spese di vigilanza	50.000,00	49.513,87	-486,13
	300.030.00050 Spese premi e oneri assicurativi	15.000,00	7.626,13	-7.373,87
	300.030.00060 Spese di manutenzione	22.000,00	17.521,84	-4.478,16
	300.030.00070 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	35.000,00	13.962,18	-21.037,82
	300.030.00080 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	15.000,00	6.147,42	-8.852,58
	300.030.00090 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	9.000,00	6.509,74	-2.490,26
	300.030.00095 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	26.500,00	15.174,46	-11.325,54
	300.030.00100 Spese di gestione sistema informatico	38.000,00	31.691,87	-6.308,13
	300.030.00120 Spedizioni	500,00	404,62	-95,38
	300.050.00010 Collaborazioni istituzionali	270.500,00	225.808,95	-44.691,05
	300.050.00020 Collaborazioni commerciali	38.717,77	18.073,40	-20.644,37
	300.050.00030 Collaborazioni promiscue	23.000,00	18.796,80	-4.203,20
	300.050.00040 Compensi organi istituzionali	95.000,00	94.558,90	-441,10
	300.050.00045 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	12.000,00	6.674,27	-5.325,73
	300.050.00050 Prestazioni professionali commerciali	230.382,23	183.243,40	-47.138,83
	300.050.00060 Prestazioni professionali istituzionali	600.900,00	406.033,31	-194.866,69
	300.050.00070 Prestazioni professionali promiscue	30.000,00	8.811,62	-21.188,38
	300.050.00075 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	4.500,00	2.159,99	-2.340,01
	300.050.00076 Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	5.000,00	2.051,15	-2.948,85
	300.050.00080 Contributi INPS a carico committente	55.500,00	47.423,55	-8.076,45
	300.050.00085 Contributi INAIL a carico committente	1.500,00	0,00	-1.500,00
	300.050.00086 Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	8.500,00	1.233,33	-7.266,67
	300.050.00090 Abbonamenti	30.000,00	25.376,63	-4.623,37

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	CONTO ECONOMICO AL 31.12.07	SCOSTAMENTI
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI	169.800,00	161.015,20	- 8.784,80
	300.030.00160 Noleggio attrezzature	18.000,00	11.444,40	-6.555,60
	300.040.00010 Canoni di locazione	151.800,00	149.570,80	-2.229,20
9)	PER IL PERSONALE	2.126.450,00	2.007.318,26	- 119.131,74
a)	Salari e stipendi	1.579.950,00	1.481.178,52	- 98.771,48
	300.060.00010 Trattamento economico fondamentale dirigenti	404.200,00	375.968,45	-28.231,55
	300.060.00015 Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	304.400,00	302.465,92	-1.934,08
	300.060.00020 Competenze fisse altro personale di ruolo	629.200,00	581.858,48	-47.341,52
	300.060.00025 Salario accessorio altro personale di ruolo	119.550,00	118.159,13	-1.390,87
	300.060.00030 Competenze personale a tempo determinato	122.600,00	102.726,54	-19.873,46
b)	Oneri Sociali	449.000,00	453.754,12	4.754,12
	300.060.00040 Contributi previdenziali e assistenziali	442.500,00	448.133,19	5.633,19
	300.060.00100 Contributo INAIL personale dipendente	6.500,00	5.620,93	-879,07
c)	Trattamento di fine rapporto	-	-	-
d)	Trattamento di quiescenza e simili	-	-	-
e)	Altri costi	97.500,00	72.385,62	- 25.114,38
	300.030.00110 Spese di formazione e aggiornamento personale	20.000,00	10.290,99	-9.709,01
	300.060.00060 Spese servizio mensa	35.000,00	31.958,98	-3.041,02
	300.060.00070 Rimborsi trasferte e indennità missioni	11.500,00	9.672,92	-1.827,08
	300.060.00080 Spese di viaggio personale dipendente	19.000,00	16.025,57	-2.974,43
	300.060.00085 Sorveglianza sanitaria del personale	1.500,00	1.707,16	207,16
	350.010.00020 Spese organizzazione e svolgimento concorsi	10.500,00	2.730,00	-7.770,00
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	65.100,00	61.913,51	- 3.186,49
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	55.000,00	45.887,86	- 9.112,14
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	10.100,00	16.025,65	5.925,65
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	-	98.000,00	98.000,00
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI	-	-	-
14)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	176.014,00	150.185,52	- 25.828,48
	300.060.00120 Conferimento borse di studio	16.500,00	14.408,29	-2.091,71
	350.010.00010 Quota IVA indebitabile	130.000,00	114.279,43	-15.720,57
	350.010.00030 Spese di rappresentanza	6.000,00	5.206,36	-793,64
	350.010.00040 Adesione ad organi associativi	3.000,00	1.954,73	-1.045,27
	350.010.00050 Imposte e tasse diverse	16.000,00	12.025,87	-3.974,13
	350.010.00060 Spese diverse di gestione	4.514,00	2.310,84	-2.203,16
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		4.288.364,00	3.784.159,61	- 504.204,39
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE		208.200,00	574.268,87	366.068,87
C PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	-	-	-
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI	13.000,00	46.733,50	33.733,50
	400.030.00010 Interessi attivi	13.000,00	46.733,50	33.733,50
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1.200,00	798,38	- 401,62
	300.050.00100 Oneri bancari	1.200,00	798,38	-401,62

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	CONTO ECONOMICO AL 31.12.07	SCOSTAMENTI
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		11.800,00	45.935,12	34.135,12
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	-	15.134,68	15.134,68
a)	Plusvalenze da alienazione	-	-	-
b)	Sopravvenienze attive ed insussistenze passive	-	15.134,68	15.134,68
d)	Altri	-	-	-
21)	ONERI CON SEPARATA INDICAZIONE DELLE MINUSVALENZE DA ALIENAZIONE E DELLE IMPOSTE	-	28.267,80	28.267,80
a)	Minusvalenze su alienazioni	-	-	-
b)	Sopravvenienze passive ed insussistenze attive	-	28.267,80	28.267,80
c)	Altri	-	-	-
TOTALE DELLE PARTITE STRAORDINARIE		-	13.133,12	13.133,12
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		220.000,00	607.070,87	387.070,87
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		220.000,00	165.176,39	- 54.823,61
370.010.00010	IRAP	220.000,00	165.176,39	-54.823,61
370.010.00020	IRPEG	-	-	-
RISULTATO DELL'ESERCIZIO		-	441.894,48	441.894,48

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

2.2 - RENDICONTO FINANZIARIO 2007

RENDICONTO FINANZIARIO DELL'ESERCIZIO 2007

<u>FONTI DI FINANZIAMENTO</u>			
FONTI INTERNE DI FINANZIAMENTO:			
CASSA ALL'1.1.2007			962.826,20
A) ENTRATE CORRENTI:			
Da crediti al 31.12.2006	899.685,14		
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	831.227,51		
Contributo ordinario da Regione Toscana	2.687.164,12		
Contributo per attività comuni con Regione Toscana	799.500,00		
Proventi finanziari	38.883,82	5.256.460,59	
B) USCITE CORRENTI:			
Da debiti al 31.12.2006	117.095,95		
Acquisti dell'esercizio	152.928,34		
Spese per servizi	1.801.201,37		
Godimento beni di terzi	190.994,17		
Personale	1.464.159,35		
Oneri diversi di gestione	209.536,90		
Altri costi (oneri finanziari ed IRAP)	169.699,14		
Utilizzo fondi accantonamento	126.753,34	4.232.368,56	
FLUSSO FINANZIARIO DELLA GESTIONE CORRENTE		1.024.092,03	
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			1.024.092,03
<u>IMPIEGHI</u>			
INVESTIMENTI			
Impianti,macchine e attrezzature	8.956,44		
Mobili e arredi	2.695,14		
Automezzi	0,00		
Altre immobilizzazioni materiali e immateriali	75.170,10		
Manutenzioni straordinarie	0,00	86.821,68	
TOTALE IMPIEGHI			86.821,68
CASSA AL 31.12.2007			1.900.096,55

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

2.3 - INDICI DI BILANCIO

INDICI DI COMPOSIZIONE

	ESERCIZIO 2007	ESERCIZIO 2006
Incidenza % costi intermedi di funzionamento (nn. 6, 7 e 8 dello schema di C.E.) su costi totali della produzione	$\frac{1.466.742,32}{3.784.159,61} = 38,77\%$	43,97%
Incidenza % costi per il personale su costi totali della produzione	$\frac{2.007.318,26}{3.784.159,61} = 53,05\%$	48,52%
Incidenza % costi per il personale su totale del valore della produzione	$\frac{2.007.318,26}{4.358.428,48} = 46,06\%$	41,92%
Incidenza % ammortamenti su costi totali della produzione	$\frac{61.913,51}{3.784.159,61} = 1,64\%$	1,12%
Incidenza % contributi regionali in C/esercizio su totale del valore della produzione	$\frac{3.538.164,12}{4.358.428,48} * = 81,18\%$	63,88%
Incidenza % ricavi da attività 'extra-istituzionale' su totale del valore della produzione	$\frac{808.006,59}{4.358.428,48} ** = 18,54\%$	36,11%

*di cui € 64.500,00 corrispondenti a lavori in corso al 31.12.2007

** di cui € 69.341,66 corrispondenti a lavori in corso al 31.12.2007

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

2.4 - ALTRI ALLEGATI
Prospetto delle variazioni ai piani di gestione

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO IV VARIAZIONE
A VALORE DELLA PRODUZIONE										
1)	RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	763.800,00	-	763.800,00		763.800,00		804.400,00		804.400,00
	400.020.0006 Proventi da Regione Toscana	296.260,00	-	296.260,00	-	296.260,00	-	296.260,00	-	296.260,00
	400.020.0007 Proventi da altri organismi pubblici	387.090,00	-	387.090,00	-	387.090,00	31.200,00	418.290,00	-	418.290,00
	400.020.0008 Proventi da organismi privati	80.450,00	-	80.450,00	-	80.450,00	9.400,00	89.850,00	-	89.850,00
	VARIAZ. DELLE RIMAN. DI PROD. IN CORSO DI LAV. SEMILAV. E FINITI	-		-		-		-		-
	VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU	-		-		-		-		-
3)	ORDINAZIONI	-		-		-		-		-
4)	INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	-		-		-		-		-
5)	ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP. INDICAZ. DEI CONTR. IN C/ESERC.	3.662.164,00	-	3.662.164,00		3.692.164,00		3.692.164,00		3.692.164,00
a)	Proventi diversi	-		-		30.000,00	-	30.000,00		30.000,00
	400.020.0001 Proventi diversi	-	-	-	30.000,00	30.000	-	30.000	-	30.000
b)	Contributi in c/esercizio	3.662.164,00	-	3.662.164,00		3.662.164,00		3.662.164,00		3.662.164,00
	400.020.0004 Contributo ordinario da Regione Toscana	2.687.164,00	-	2.687.164,00	-	2.687.164,00	-	2.687.164,00	-	2.687.164,00
	400.020.0004 Contributi per attività comuni con Regione Toscana	975.000,00	-	975.000,00	-	975.000,00	-	975.000,00	-	975.000,00
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.425.964,00	-	4.425.964,00		4.455.964,00		4.496.564,00		4.496.564,00
B COSTI DELLA PRODUZIONE										
6)	PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCÌ	37.000,00	-	37.000,00		39.000,00		39.000,00		42.000,00
	300.010.0001 Cancelleria e stampati	15.000,00	-	15.000,00	2.000,00	17.000,00	-	17.000,00	-	17.000,00
	300.010.0002 Valori bollati	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00
	300.010.0004 Acquisto dati statistici	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	-	6.000,00	2.000,00	8.000,00
	300.010.0004 Acquisto pubblicazioni	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	1.000,00	16.000,00
7)	PER SERVIZI	1.674.000,00	-	1.674.000,00		1.707.000,00		1.710.000,00		1.709.000,00
	300.020.0001 Spese per energia elettrica	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	1.000,00	16.000,00	-	16.000,00
	300.020.0002 Spese acqua	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00	-	1.000,00
	300.020.0003 Spese gas e combustibile	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00
	300.030.0001 Spese telefoniche	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00
	300.030.0002 Spese postali	11.500,00	-	11.500,00	-	11.500,00	-	11.500,00	-	11.500,00
	300.030.0003 Spese pulizia locali	32.000,00	-	32.000,00	-	32.000,00	-	32.000,00	-	32.000,00
	300.030.0004 Spese di vigilanza	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00	-	50.000,00
	300.030.0005 Spese premi e oneri assicurativi	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00
	300.030.0006 Spese di manutenzione	18.000,00	-	18.000,00	3.000,00	21.000,00	-	21.000,00	1.000,00	22.000,00
	300.030.0007 Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00	-	35.000,00
	300.030.0008 Spese per stampa e attività editoriali commerciali	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00	-	15.000,00
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	7.000,00	-	7.000,00	2.000,00	9.000,00	-	9.000,00	-	9.000,00
	300.030.0009 Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	3.500,00	-	3.500,00	23.000,00	26.500,00	-	26.500,00	-	26.500,00
	300.030.0010 Spese di gestione sistema informatico	38.000,00	-	38.000,00	-	38.000,00	-	38.000,00	-	38.000,00
	300.030.0012 Spedizioni	500,00	-	500,00	-	500,00	-	500,00	-	500,00
	300.050.0001 Collaborazioni istituzionali	218.500,00	60.000,00	278.500,00	-8.000,00	270.500,00	-	270.500,00	-	270.500,00
	300.050.0002 Collaborazioni commerciali	100.000,00	-20.382,23	79.617,77	-42.900,00	36.717,77	2.000,00	38.717,77	-	38.717,77
	300.050.0003 Collaborazioni promiscue	23.000,00	-	23.000,00	-	23.000,00	-	23.000,00	-	23.000,00
	300.050.0004 Compensi organi istituzionali	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00	-	95.000,00
	300.050.0004 Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00	-	12.000,00

		CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO IV VARIAZIONE	
	300.050.0005	Prestazioni professionali commerciali	223.000,00	40.382,23	263.382,23	-33.000,00	230.382,23	-	230.382,23	-	230.382,23
	300.050.0006	Prestazioni professionali istituzionali	600.000,00	-80.000,00	520.000,00	80.900,00	600.900,00	-	600.900,00	-	600.900,00
	300.050.0007	Prestazioni professionali promiscue	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00
	300.050.0007	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale	4.000,00	-	4.000,00	-	4.000,00	-	4.000,00	500,00	4.500,00
	300.050.0007	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.	2.000,00	-	2.000,00	3.000,00	5.000,00	-	5.000,00	-	5.000,00
	300.050.0008	Contributi INPS a carico committente	55.500,00	-	55.500,00	-	55.500,00	-	55.500,00	-	55.500,00
	300.050.0008	Contributi INAIL a carico committente	1.500,00	-	1.500,00	-	1.500,00	-	1.500,00	-	1.500,00
	300.050.0008	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	6.000,00	-	6.000,00	5.000,00	11.000,00	-	11.000,00	-	11.000,00
	300.050.0009	Abbonamenti	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00	-	30.000,00
8)	PER GODIMENTO BENI DI TERZI		166.800,00	-	166.800,00		166.800,00		169.800,00		169.800,00
	300.030.0016	Noleggio attrezzature	18.000,00	-	18.000,00	-	18.000,00	-	18.000,00	-	18.000,00
	300.040.0001	Canoni di locazione	148.800,00	-	148.800,00	-	148.800,00	3.000,00	151.800,00	-	151.800,00
9)	PER IL PERSONALE		2.017.350,00	-	2.017.350,00		2.023.350,00		2.123.450,00		2.126.450,00
a)	Salari e stipendi		1.510.350,00	-	1.510.350,00		1.510.350,00		1.579.950,00		1.579.950,00
	300.060.0001	Trattamento economico fondamentale dirigenti	388.200,00	-	388.200,00	-	388.200,00	16.000,00	404.200,00	-	404.200,00
	300.060.0001	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	284.400,00	-	284.400,00	-	284.400,00	20.000,00	304.400,00	-	304.400,00
	300.060.0002	Competenze fisse altro personale di ruolo	594.000,00	-	594.000,00	16.600,00	610.600,00	18.600,00	629.200,00	-	629.200,00
	300.060.0002	Salario accessorio altro personale di ruolo	104.250,00	-	104.250,00	-	104.250,00	10.000,00	114.250,00	5.300,00	119.550,00
	300.060.0003	Competenze personale a tempo determinato	139.500,00	-	139.500,00	-	122.900,00	5.000,00	127.900,00	-	122.600,00
b)	Oneri Sociali		437.000,00	-	437.000,00		437.000,00		449.000,00		449.000,00
	300.060.0004	Contributi previdenziali e assistenziali	430.500,00	-	430.500,00	-	430.500,00	12.000,00	442.500,00	-	442.500,00
	300.060.0010	Contributo INAIL personale dipendente	6.500,00	-	6.500,00	-	6.500,00	-	6.500,00	-	6.500,00
c)	Trattamento di fine rapporto		-	-	-		-		-		-
d)	Trattamento di quiescenza e simili		-	-	-		-		-		-
e)	Altri costi		70.000,00	-	70.000,00		76.000,00		94.500,00		97.500,00
	300.030.0011	Spese di formazione e aggiornamento personale	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00	-	20.000,00
	300.060.0006	Spese servizio mensa	27.000,00	-	27.000,00	-	27.000,00	8.000,00	35.000,00	-	35.000,00
	300.060.0007	Rimborsi trasferte e indennità missioni	11.500,00	-	11.500,00	-	11.500,00	-	11.500,00	-	11.500,00
	300.060.0008	Spese di viaggio personale dipendente	10.000,00	-	10.000,00	6.000,00	16.000,00	-	16.000,00	3.000,00	19.000,00
	300.060.0008	Sorveglianza sanitaria del personale	1.500,00	-	1.500,00	-	1.500,00	-	1.500,00	-	1.500,00
	350.010.0002	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	-	-	-	-	-	10.500,00	10.500,00	-	10.500,00
10)	AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI		53.000,00	12.100,00	65.100,00		65.100,00		65.100,00		65.100,00
a)	Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		44.000,00	11.000,00	55.000,00		55.000,00		55.000,00		55.000,00
b)	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		9.000,00	1.100,00	10.100,00		10.100,00		10.100,00		10.100,00
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		-	-	-		-		-		-
13)	ALTRI ACCANTONAMENTI		-	-	-		-		-		-

	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO IV VARIAZIONE
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	269.614,00	-12.100,00	257.514,00		246.514,00		181.014,00		176.014,00
300.060.0012 Conferimento borse di studio	85.000,00	-	85.000,00	-	85.000,00	- 68.500,00	16.500,00	-	16.500,00
300.030.0015 Finanz. attività di formazione con Regione Toscana	-	-	-	-	-	-	-	-	-
350.010.00047 Finanz. attività di formazione con altri enti	-	-	-	-	-	-	-	-	-
350.010.00010 Quota IVA indetraibile	130.000,00	-	130.000,00	-	130.000,00	-	130.000,00	-	130.000,00
350.010.00030 Spese di rappresentanza	4.000,00	-	4.000,00	-	4.000,00	2.000,00	6.000,00	-	6.000,00
350.010.00040 Adesione ad organi associativi	2.000,00	-	2.000,00	-	2.000,00	1.000,00	3.000,00	-	3.000,00
350.010.00050 Imposte e tasse diverse	16.000,00	-	16.000,00	-	16.000,00	-	16.000,00	-	16.000,00
350.010.00060 Spese diverse di gestione	32.614,00	- 12.100,00	20.514,00	- 11.000,00	9.514,00	-	9.514,00	- 5.000,00	4.514,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	4.217.764,00		4.217.764,00		4.247.764,00		4.288.364,00		4.288.364,00

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	208.200,00		208.200,00		208.200,00		208.200,00		208.200,00
---	-------------------	--	-------------------	--	-------------------	--	-------------------	--	-------------------

C PROVENTI E ONERI FINANZIARI

15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0		0		0		0		0
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	13.000,00		13.000,00		13.000,00		13.000,00		13.000,00
400.030.00010 Interessi attivi	13.000,00	-	13.000,00	-	13.000,00	-	13.000,00	-	13.000,00
17) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	1.200,00		1.200,00		1.200,00		1.200,00		1.200,00
300.050.00100 Oneri bancari	1.200,00	-	1.200,00	-	1.200,00	-	1.200,00	-	1.200,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	11.800,00		11.800,00		11.800,00		11.800,00		11.800,00

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	-	-	-		-		-		-

	CONTO ECONOMICO PREVENTIVO 2007	I VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO I VARIAZIONE	II VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO II VARIAZIONE	III VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO III VARIAZIONE	IV VARIAZIONE	ASSESTATO 2007 DOPO IV VARIAZIONE
--	------------------------------------	-----------------	-------------------------------------	------------------	--------------------------------------	-------------------	--	------------------	---

E PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

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

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	220.000,00	-	220.000,00		220.000,00		220.000,00		220.000,00
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	220.000,00		220.000,00		220.000,00		220.000,00		220.000,00
370.010.00010 IRAP	220.000,00	-	220.000,00	-	220.000,00	-	220.000,00	-	220.000,00
370.010.00020 IRPEG	-	-	-	-	-	-	-	-	-

RISULTATO DELL'ESERCIZIO	-		-		-		-		-
---------------------------------	---	--	---	--	---	--	---	--	---