

IRPET
Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2024
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti

Il Collegio dei Revisori dei Conti prende preliminarmente atto che il Bilancio preventivo economico dell'IRPET per l'esercizio 2024 con proiezione triennale è stato adottato oltre la scadenza del termine stabilito all'articolo 19, comma 3, della legge regionale 29 luglio 1996, n. 59, e sue successive modifiche ed integrazioni, recante l'ordinamento dell'IRPET. Nel provvedimento di adozione del Bilancio, il Direttore motiva tale fatto con la circostanza che la Giunta regionale ha approvato il 18 dicembre 2023 gli specifici indirizzi ad IRPET per l'elaborazione del programma di attività dell'Istituto per l'anno 2024 e proiezione triennale. Il Direttore evidenzia che, in attesa che la Giunta approvasse gli indirizzi in via definitiva, non era consentito quantificare in modo certo l'ammontare dei contributi della Regione per l'attuazione del programma di attività, non rendendo possibile con ciò la corretta e completa redazione del Bilancio preventivo per l'esercizio 2024 entro la scadenza stabilita dalla legge di ordinamento. Il Collegio prende atto, inoltre, che il ritardo nell'adozione del Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 è stato formalmente comunicato con lettera del Direttore dell'IRPET del 30/11/2023 al Direttore Generale, al Direttore della Direzione Programmazione e Bilancio e alla Dirigente del Settore Società Partecipate - Enti Dipendenti della Giunta regionale.

Il Bilancio preventivo economico dell'IRPET per l'esercizio 2024 con proiezione triennale, adottato dal Direttore con determinazione n.42 del 21/12/2023, composto dal Conto Economico e dal Piano degli Investimenti, con le rispettive proiezioni triennali, è conforme alle misure finalizzate al contenimento dei costi di funzionamento della struttura recate dalla normativa emanata da Regione Toscana, con specifico riferimento a quanto stabilito nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (NaDEFER) 2023, nei contenuti riportati nella lettera del dirigente responsabile del Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale della Giunta regionale, avente ad oggetto "Nota di aggiornamento al DEFER 2023 - Indirizzi agli enti dipendenti", approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 110 del 22.12.2022 (come da ultimo integrata con delibera n°88 del 22/11/2023) in attesa dell'approvazione della Nota di aggiornamento al DEFER 2024 con gli indirizzi agli enti dipendenti (approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 60 del 27 luglio 2023, successivamente integrata in Prima Commissione consiliare Affari istituzionali, programmazione e bilancio il 18/12/2023 e in corso di approvazione in Consiglio regionale). Il Bilancio recepisce inoltre le direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, di principi contabili, di modalità di redazione e di criteri di valutazione, emanate dalla Giunta regionale con delibera n. 496 del 16.04.2019 in attuazione dell'articolo 4 della Legge Regionale 65/2010, come modificato dalla Legge Regionale 66/2011.

Il conto economico preventivo per l'esercizio 2024 porta le seguenti risultanze sintetiche.

L'ammontare complessivo stimato del valore della produzione è di euro 3.426.700. L'importo stimato dei costi di produzione è di euro 3.308.221, cui si aggiunge, per analogia sostanziale ai costi di produzione, l'importo dell'IRAP iscritto per euro 149.299 entro la stima delle imposte sul reddito. Sono inoltre previsti un saldo attivo di euro 39.820 della gestione finanziaria, dato dal fatto che gli interessi attivi sul conto corrente bancario sono superiori alle spese di gestione del servizio di cassa svolta dall'Istituto bancario convenzionato, ed un ammontare di imposte sul reddito derivante da attività commerciali pari ad euro 9.000.

Si registra un incremento (+7,4% pari a circa +237.000 euro) della stima del valore della produzione rispetto alle previsioni iniziali formulate per il 2023. Ciò deriva essenzialmente dall'aumento di 210.000 euro dei contributi assegnati da Regione Toscana per l'esecuzione del programma d'attività che passano così dai 390.000 euro del preventivo 2023 a 600.000 euro. A questo si è aggiunto un aumento dell'ammontare dei ricavi derivanti da soggetti privati e pubblici diversi da Regione Toscana inseriti nel bilancio preventivo 2024 (aumentati di circa 34.000 euro) rispetto a quanto iscritto nel bilancio preventivo 2023.

L'ammontare complessivo dei costi stimati della produzione risulta in aumento (+9,0% pari a 273.340 euro) rispetto alle previsioni iniziali per il 2023, in coerenza con l'aumento del valore della produzione.

Il costo stimato per acquisti di beni aumenta del 100% (pari ad un incremento di +43.000 euro) rispetto al conto economico preventivo iniziale 2023, a seguito delle previsioni di maggiori spese per acquisizioni di banche dati correlate alle attività di ricerca, che passano da euro 37.000, iscritti nel conto economico preventivo 2023, ad euro 80.000. Per meglio comprendere la variazione in oggetto, si fa presente che i dati rilevati dai bilanci consuntivi degli ultimi anni e gli impegni pluriennali relativi all'acquisto di dati statistici portano a rivalutare in maniera consistente l'importo relativo al fabbisogno di informazioni statistiche da acquisire. Le altre voci di spesa relative a questo gruppo di costi rimangono invariate rispetto al 2023.

Il costo complessivo stimato per acquisti di servizi - composto da costi per manutenzioni ed altri costi per acquisti di servizi, comprensivi dei servizi destinati al personale dipendente - è in aumento del 23,1% rispetto al corrispondente ammontare osservato nel conto economico preventivo iniziale relativo al 2023 (pari a circa +190.000 euro). Tale incremento deriva principalmente dall'aumento delle spese per prestazioni professionali per attività comuni con Regione Toscana (+144.000 euro), delle spese per la gestione del sistema informatico (+49.000 euro) e per le manutenzioni (+18.000 euro), al netto del risparmio relativo alle spese di gestione dell'immobile (-27.000 euro).

Le previsioni di spesa per godimento di beni di terzi sono stabili rispetto al 2023 ed includono l'importo di euro 180 quale canone ricognitorio di concessione di parte dell'immobile di Villa La Quiete alle Montalve, di proprietà di Regione Toscana, ove è ubicata la sede di IRPET. L'applicazione del canone ricognitorio è stata disposta con decreto n. 2334 del 13/02/2020 del dirigente responsabile del Settore Patrimonio e Logistica della Giunta regionale.

La spesa relativa al personale è stimata in aumento del 2,0% (+40.700 euro) rispetto all'anno precedente. La variazione deriva direttamente da quanto disposto con determinazione del direttore n°19 del 23 maggio 2023 relativa alla revisione dell'assetto organizzativo dell'istituto e alla definizione e articolazione delle strutture operative dell'istituto stesso e dalle rivalutazioni secondo le indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato. Per quanto concerne il limite di spesa del personale stabilito dalla Nota di aggiornamento al DEFR 2023 sopra citata, si evidenzia che l'ammontare di spesa stimata per il 2024 è inferiore rispetto all'anno di riferimento 2016, con riferimento alle specifiche norme di contenimento stabilite da Regione Toscana nei confronti dei propri enti dipendenti, nonché rispetto alla media del triennio 2011-2013, ai sensi e per gli effetti di quanto disposto all'art.1, comma 557 e seguenti, della legge n. 296/2006.

Per quanto concerne gli ammortamenti iscritti in Conto Economico preventivo, essi tengono conto di quanto prescritto dalla citata delibera della Giunta regionale n. 496/2019. Gli ammortamenti sono stimati complessivamente in riduzione rispetto al 2023.

Il Conto Economico preventivo per l'esercizio 2024 si chiude in pareggio, rispettando quanto previsto dalle norme stabilite da Regione Toscana con la citata delibera della Giunta regionale n. 496/2019.

Si riporta di seguito la sintesi del Conto Economico preventivo.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	EURO	3.426.700
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	EURO	3.308.221
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	EURO	118.479
C) SALDO DEI PROVENTI E ONERI FINANZIARI	EURO	39.820
E) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	EURO	158.299
F) IMPOSTE DELL'ESERCIZIO (IRES ED IRAP)	EURO	(158.299)
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	EURO	0

Per quanto concerne il piano degli investimenti, esso risulta interamente coperto facendo ricorso a fonti interne di finanziamento, che si ritiene essere congrue. Gli ammortamenti sono in linea con quanto è stato previsto nei relativi piani.

Il Collegio dei Revisori dei Conti, sulla base dell'analisi svolta sul Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 con proiezione triennale, ritiene che le previsioni in esso contenute siano condivisibili e che gli obiettivi di gestione possano essere raggiunti.

Per quanto sopra, il Collegio esprime parere favorevole al Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2024 con proiezione triennale adottato dal Direttore con determinazione n. 42 del 21/12/2023.

Firenze, 21/12/2023

Per il Collegio dei revisori dei conti
Il Presidente
Dott. Mario Chiappuella(*)

(*) Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del T.U. 445/2000 e del D.Lgs. 82/2005 e rispettive norme collegate, il quale sostituisce il documento cartaceo e la firma autografa. L'originale informatico è stato predisposto e conservato presso IRPET in conformità alle regole tecniche di cui all'art. 71 del D.Lgs. 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs. n. 39/1993.