

I.R.P.E.T.

Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana

DETERMINAZIONE DEL DIRETTORE

Oggetto: Bilancio e controllo di gestione

Rettifica della determinazione del Direttore n. 21 del 26/4/2017. Riadozione del bilancio di esercizio dell'IRPET al 31 dicembre 2016. Nuova destinazione dell'utile di esercizio 2016. Revoca della determinazione del Direttore n. 33 del 14/6/2017.

CIG: NP

CUP: NP

IL DIRETTORE

Richiamata la propria determinazione n. 21 del 26/4/2017, con la quale si adotta il bilancio di esercizio dell'IRPET al 31 dicembre 2016, nelle componenti:

- a) dello Stato Patrimoniale
- b) del Conto Economico
- c) del Rendiconto Finanziario reso ai sensi dell'art. 17, comma 1-bis, del D.Lgs. 118/2011, e ss.mm.ii.
- d) della Nota Integrativa
- e) della Relazione del Direttore quale organo di amministrazione dell'Istituto, con i relativi allegati e si destina l'utile di esercizio al 31 dicembre 2016, pari ad euro 286.204,12 nei modi stabiliti con deliberazione del Consiglio regionale 5 aprile 2016, n. 15, in attuazione dell'articolo 7, comma 5, della l.r. 29.12.2010, n. 65

Dato atto che il provvedimento sopra richiamato, ed il suo allegato quale parte integrante ed essenziale, è stato trasmesso alla Giunta regionale, unitamente:

- alla relazione del Collegio dei revisori dei conti resa ai sensi e nei modi di cui all'articolo 8, comma 3, della l.r. 29.7.1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni,
- alla relazione sull'attività svolta dall'IRPET nel 2016, approvata dal Comitato di indirizzo e controllo dell'IRPET ai sensi di quanto stabilito all'articolo 5, comma 1, lettera b), della l.r. 29.7.1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni per l'esercizio delle competenze stabilite all'articolo 19, comma 4, della l.r. 29.7.1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni

Considerato che il 6 giugno 2017 è pervenuta ad IRPET la lettera del Direttore Generale della Presidenza della Giunta regionale con la quale si trasmette il parere sul bilancio di esercizio 2016 dell'IRPET predisposto dal Settore Programmazione finanziaria e Finanza locale della Giunta regionale e si richiede, sulla base del predetto parere, la riadozione del bilancio di esercizio 2016

Esaminato il documento trasmesso con la lettera sopra citata e rilevati i seguenti elementi che

ostano all'espressione del parere positivo all'approvazione del bilancio di esercizio 2016 da parte della Giunta regionale, come espressi nel documento medesimo:

“- Non viene rispettato il principio contabile regionale n. 9 secondo cui la riserva destinata ad investimenti non può essere utilizzata per la sterilizzazione degli ammortamenti relativi agli investimenti realizzati. Non è corretto inoltre utilizzare il fondo di riserva per investimenti operando una decurtazione dello stesso essendo sufficiente l'utilizzo della cassa e laddove lo stesso venga utilizzato occorre presentare in sede di bilancio d'esercizio come informativa supplementare un prospetto degli investimenti realizzati con la riserva destinata;

- Sono stati iscritti risconti passivi non in coerenza con il principio contabile regionale n. 12;

- La rendicontazione degli investimenti non è coerente con l'allegato 4 della D.G.R. n. 13/2013;

- All'interno della voce “altri fondi” sono ricompresi anche il fondo integrazione TFS per i dipendenti ed i fondi destinati ai dipendenti per retribuzioni accessorie e l'utilizzo di parte di tale fondo. Si segnala, che la modalità più corretta di contabilizzare tale posta, prevista anche dal principio contabile n. 10 approvato dalla D.G.R. 13/2013, è quella di effettuare l'apposito accantonamento”

Rilevato inoltre che nel medesimo documento sopra richiamato è richiesta “la corretta riallocazione di alcune voci del costo del personale, quali la formazione, i servizi sostitutivi della mensa, le spese di viaggio e rimborso trasferte al personale, la sorveglianza sanitaria al personale dipendente e le spese per l'organizzazione e lo svolgimento dei concorsi, che trovano una collocazione più corretta tra gli acquisti di servizi”

Ritenuto necessario, alla luce dei rilievi espressi nel documento sopra richiamato e della richiesta formulata dal Direttore Generale della Presidenza della Giunta regionale, apportare le idonee modifiche alle componenti del bilancio di esercizio adottato con propria determinazione n. 21 del 26/4/2017

Rilevato che, per effetto delle predette modifiche, le risultanze del bilancio di esercizio dell'IRPET al 31 dicembre 2016 sono diverse da quelle precedentemente adottate, nelle componenti dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico, della Nota integrativa e della Relazione del Direttore quale organo di amministrazione dell'Istituto

Rilevato inoltre che risulta conseguentemente diversa la destinazione dell'utile di esercizio al 31 dicembre 2016, essendo modificato l'ammontare del medesimo per effetto delle modifiche apportate alle componenti di bilancio sopra indicate

Ritenuto pertanto necessario procedere alla riadozione del bilancio di esercizio dell'IRPET al 31 dicembre 2016, in rettifica della determinazione del Direttore n. 21 del 26/4/2017

Dato atto che con propria determinazione n. 33 del 14 giugno 2017 il Direttore ha provveduto alla riadozione del bilancio di esercizio 2016, nei termini sopra indicati

Considerato tuttavia che il provvedimento sopra richiamato contiene un errore nella espressione sintetica delle risultanze di bilancio, tale da inficiare la correttezza formale del provvedimento

Ritenuto pertanto necessario disporre la revoca della citata determinazione del Direttore n. 33 del 14 giugno 2017 e la adozione di un nuovo provvedimento in sostituzione integrale del precedente

Considerato che la riadozione del bilancio di esercizio comporta che il Collegio dei revisori dei conti dell'IRPET formuli un nuovo giudizio sul bilancio, in luogo di quello precedentemente

espresso sul bilancio adottato con il sopra indicato provvedimento e già trasmesso alla Giunta regionale

Rilevata la propria competenza ad adottare il presente atto, ai sensi di quanto stabilito all'articolo 9-bis, comma 2, lettera c), della l.r. 29.7.1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni

DETERMINA

1. di rettificare, con le motivazioni espresse in narrativa e che qui si intendono integralmente riportate, la propria determinazione n. 21 del 26/4/2017 mediante la riadozione del Bilancio di esercizio dell'IRPET al 31 dicembre 2016, nei contenuti di cui al documento allegato 'A' al presente provvedimento quale parte integrante ed essenziale di questo, che sostituisce integralmente il documento allegato 'A' alla determinazione n. 21 del 26/4/2017 sopra citata, nelle risultanze sintetiche di seguito riportate:

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

| | |
|----------------------|----------------|
| A) Immobilizzazioni | € 163.923,00 |
| B) Attivo circolante | € 4.261.290,00 |
| C) Ratei e risconti | € 67.629,00 |
| TOTALE ATTIVO | € 4.492.842,00 |

PASSIVO

| | |
|-----------------------------|----------------|
| A) Patrimonio netto | € 2.365.093,00 |
| B) Fondi per rischi e oneri | € 600.377,00 |
| D) Debiti | € 1.503.372,00 |
| E) Ratei e risconti | € 24.000,00 |
| TOTALE PASSIVO | € 4.492.842,00 |

CONTO ECONOMICO

| | |
|--|----------------|
| A) Valore della produzione | € 4.166.281,00 |
| B) Costi della produzione | € 3.725.312,00 |
| Differenza tra valore e costi della produzione | € 440.969,00 |
| C) Saldo dei proventi e degli oneri finanziari | - € 377,00 |
| Risultato prima delle imposte | € 440.592,00 |
| Imposte | € 164.748,00 |
| RISULTATO DI ESERCIZIO (Utile) | € 275.844,00 |

2. di destinare l'utile di esercizio al 31 dicembre 2016, pari ad euro 275.844,00 nel modo di seguito riportato, in conformità con quanto stabilito con deliberazione del Consiglio regionale 5 aprile 2016, n. 15, in attuazione dell'articolo 7, comma 5, della l.r. 29.12.2010, n. 65:

- per l'importo di euro 55.169,00, corrispondente al 20% dell'utile, a fondo di riserva a copertura di perdite future;
- per l'importo di euro 220.675,00, corrispondente all'80% dell'utile, da restituire alla Giunta regionale nei modi che da questa saranno indicati;

3. di trasmettere alla Giunta regionale, per l'esercizio delle competenze stabilite all'articolo 19, comma 4, della l.r. 29.7.1996, n. 59 e successive modifiche ed integrazioni, il presente atto ed il suo allegato quale parte integrante ed essenziale del medesimo, unitamente alla relazione del Collegio dei revisori dei conti resa, ai sensi e nei modi di cui all'articolo 8, comma 3, della l.r. 29.7.1996, n.

59, e successive modifiche ed integrazioni, sul bilancio di esercizio 2016 riadottato con il presente provvedimento;

4. di revocare, con le motivazioni espresse in narrativa e che qui si intendono integralmente riportate, la determinazione del Direttore n. 33 del 14 giugno 2017.