

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

**BILANCIO DI ESERCIZIO  
AL 31 DICEMBRE 2023**

Legge Regione Toscana 29.7.1996, n. 59, art. 19  
(19° esercizio)  
Aprile 2024



## **BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2023**

1. Stato Patrimoniale
2. Conto Economico
3. Nota Integrativa
4. Relazione del Direttore (Organo di Amministrazione)



I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA  
DELLA TOSCANA

**1 - STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2023**



ATTIVO	2023	2022	PASSIVO	2023	2022
<b>A) CREDITI VERSO SOCI PER VARSAMENTI ANCORA DOVUTI A VALERE SUL FONDO DI DOTAZIONE</b>			<b>A) PATRIMONIO NETTO</b>		
<b>B) IMMOBILIZZAZIONI</b> con separata indicazione di quelle concesse in locazione finanziaria					
<b>I. Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>€ 14.146</b>	<b>€ 13.499</b>	<b>I. Fondo di dotazione</b>	€ 358.723	€ 358.723
1) costi di impianto e di ampliamento	€ 0	€ 0	<b>II - Riserve</b>	€ 1.724.384	€ 1.628.927
2) costi di sviluppo	€ 0	€ 0	1) Riserva legale	€ 737.360	€ 737.360
3) diritti di brevetto e utilizzazione opere dell'ingegno (software)	€ 14.146	€ 13.499	2) Riserve vincolate ad investimenti	€ 173.178	€ 173.178
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 0	€ 0	3) Altre riserve	€ 813.846	€ 718.389
5) altre immobilizzazioni immateriali	€ 0	€ 0	<b>III - Riserve indisponibili</b>	€ 0	€ 0
6) Immobilizzazioni in corso ed acconti	€ 0	€ 0	<b>IV - Donazioni e lasciti</b>	€ 0	€ 0
<b>II. Immobilizzazioni materiali</b>	<b>€ 62.552</b>	<b>€ 30.328</b>	<b>V - Utile (perdite) portati a nuovo</b>	€ 0	€ 0
1) terreni e fabbricati	€ 0	€ 0	<b>VI - Utile (perdite) di esercizio</b>	€ 479.510	€ 477.282
2) impianti e macchinari	€ 0	€ 0	<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)</b>	<b>€ 2.562.617</b>	<b>€ 2.464.933</b>
3) attrezzature istituzionali e commerciali	€ 2.641	€ 3.396	<b>B) FONDI PER RISCHI E ONERI</b>		
4) altri beni	€ 59.911	€ 26.932	1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	€ 157.110	€ 157.110
5) immobilizzazioni in corso e acconti	€ 0	€ 0	2) per imposte, anche differite	€ 0	€ 0
<b>III. Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	3) strumenti finanziari derivati passivi	€ 0	€ 0
con separata indicazione, per ciascuna voce dei crediti, degli importi esigibili entro l'esercizio successivo			4) altri fondi	€ 559.694	€ 488.178
1) partecipazioni	€ 0	€ 0	<b>TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)</b>	<b>€ 716.804</b>	<b>€ 645.289</b>
2) crediti finanziari	€ 0	€ 0	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	€ 0	€ 0
3) altri titoli	€ 0	€ 0			
<b>TOT. IMMOBILIZZAZIONI (B)</b>	<b>€ 76.698</b>	<b>€ 43.828</b>	<b>C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO</b>	€ 0	€ 0
<b>C) ATTIVO CIRCOLANTE</b>			<b>D) DEBITI</b>		
<b>I. Rimanenze</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo		
1) materie prime sussidiarie e di consumo	€ 0	€ 0	1) debiti verso banche	€ 0	€ 0
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	€ 0	€ 0	2) debiti verso Regione Toscana	€ 0	€ 0
3) lavori in corso su ordinazioni	€ 0	€ 0	3) debiti verso altri soggetti pubblici	€ 153.323	€ 143.075
4) prodotti finiti	€ 0	€ 0	4) debiti verso fornitori	€ 1.379	€ 183
5) acconti	€ 0	€ 0	5) debiti tributari	€ 56.916	€ 98.919
6) Fabbricati destinati alla vendita	€ 0	€ 0	6) debiti verso istituti previdenziali	€ 68.362	€ 88.288
<b>II. Crediti</b>	<b>€ 379.444</b>	<b>€ 593.689</b>	9) altri debiti	€ 460.477	€ 397.880
con separata indicazione per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo			<b>TOTALE DEBITI (D)</b>	<b>€ 740.457</b>	<b>€ 728.346</b>
1) verso Regione	€ 259.207	€ 386.235	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	€ 0	€ 0
2) verso altri enti pubblici	€ 97.519	€ 144.794	<b>TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)</b>	<b>€ 3.916.378</b>	<b>€ 3.785.889</b>
3) verso soggetti privati	€ 13.370	€ 53.312	<b>D) RATEI E RISCONTI</b>	€ 26.803	€ 8.851
4) Crediti verso l'Erario	€ 9.348	€ 9.348	<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 4.019.878</b>	<b>€ 3.838.567</b>
5) Crediti verso altri	€ 0	€ 0	<b>E) RATEI E RISCONTI</b>	€ 0	€ 0
<b>III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 4.019.878</b>	<b>€ 3.838.567</b>
<b>IV. Disponibilità liquide</b>	<b>€ 3.536.934</b>	<b>€ 3.192.200</b>			
1) depositi bancari e postali	€ 3.536.334	€ 3.192.028			
2) assegni					
3) danaro e valori in cassa	€ 599	€ 171			





I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA  
DELLA TOSCANA

**2 - CONTO ECONOMICO AL 31.12.2023**



	C.E. AL 31/12/2023	C.E. AL 31/12/2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>€ 3.251.119</b>	<b>€ 3.387.794</b>
1.a) Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	€ 389.146	€ 411.235
1.b) Contributi della Regione per il funzionamento	€ 2.750.000	€ 2.750.000
1.c) Altri contributi da Regione	€ 0	€ 0
1.d) Contributi per l'erogazione di benefici a terzi	€ 0	€ 0
1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	€ 5.800	€ 26.471
1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	€ 106.173	€ 200.087
<b>2) Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>3) Variazione dei lavori in corso su ordinazione</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>4) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (Costi capitalizzati)</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>5) Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio</b>	<b>€ 111.102</b>	<b>€ 67.170</b>
5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi	€ 111.102	€ 67.170
5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimento	€ 0	€ 0
<b>Totale valore della produzione (A)</b>	<b>€ 3.362.221</b>	<b>€ 3.454.964</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		
<b>6) Acquisti di beni</b>	<b>€ 77.760</b>	<b>€ 89.686</b>
<b>7) Acquisti di servizi</b>	<b>€ 803.472</b>	<b>€ 845.274</b>
7.a) Manutenzioni e riparazioni	€ 52.939	€ 33.471
7.b) Altri acquisti di servizi	€ 750.533	€ 811.803
<b>8) Godimento di beni di terzi</b>	<b>€ 3.317</b>	<b>€ 2.608</b>
<b>9) Personale</b>	<b>€ 1.821.161</b>	<b>€ 1.801.831</b>
9.a) Salari e Stipendi	€ 1.441.250	€ 1.413.590
9.b) Oneri sociali	€ 379.911	€ 388.241
9.c) Trattamento di fine rapporto	€ 0	€ 0
9.d) Trattamento di quiescenza e simili	€ 0	€ 0
9.e) Altri costi	€ 0	€ 0
<b>10) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>€ 58.762</b>	<b>€ 29.881</b>
10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	€ 8.892	€ 8.393
10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	€ 49.870	€ 21.488
10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	€ 0	€ 0
10.d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	€ 0	€ 0
<b>11) Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>12) Accantonamenti per rischi e oneri</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>13) Altri Accantonamenti</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>14) Oneri diversi di gestione</b>	<b>€ 91.261</b>	<b>€ 81.555</b>
14.a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	€ 0	€ 0
14.b) Accantonamenti per imposte, anche differite	€ 0	€ 0
14.c) Altri oneri di gestione	€ 91.261	€ 81.555
<b>Totale costi della produzione (B)</b>	<b>€ 2.855.733</b>	<b>€ 2.850.835</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>€ 506.488</b>	<b>€ 604.129</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>	<b>€ 100.543</b>	<b>€ 6.875</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB±C±D±E)</b>	<b>€ 607.031</b>	<b>€ 611.004</b>
<b>20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>€ 127.521</b>	<b>€ 133.722</b>
<b>21) UTILE (O PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>€ 479.510</b>	<b>€ 477.282</b>



I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA  
DELLA TOSCANA

**3 - NOTA INTEGRATIVA  
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2023**



Gli importi presenti sono espressi in euro.

#### **CRITERI DI FORMAZIONE**

Il Bilancio di esercizio 2023 è redatto secondo gli schemi di Stato Patrimoniale e Conto economico conformi alle norme del Codice Civile, alla luce delle modifiche ed integrazioni recate dal D. Lgs. 139/2015, al D.Lgs 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni, nonché nel rispetto dei principi contabili nazionali e internazionali.

Gli schemi di Stato Patrimoniale e di Conto Economico sono conformi a quanto stabilito in Allegato 1 (Principio n. 1) alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 16/04/2019, recante le direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione.

La presente Nota Integrativa, redatta ai sensi delle norme sopra citate costituisce parte integrante del Bilancio di esercizio.

#### **CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Nel caso in cui l'adozione di nuovi principi contabili abbia comportato una modifica dei criteri di valutazione è stata fornita indicazione degli effetti sulla rappresentazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico nell'ambito del commento delle specifiche voci di bilancio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

Inoltre, viene seguito il principio dell'equilibrio di bilancio, secondo la formulazione contenuta nell'allegato 1 del D.lgs.n.118 del 23.06.2011.

Nella redazione del bilancio di esercizio sono stati seguiti, inoltre, i seguenti postulati:

- prevalenza degli aspetti sostanziali su quelli formali;
- comprensibilità;
- neutralità;
- periodicità della misurazione del risultato economico e del patrimonio aziendale;
- comparabilità;
- omogeneità;
- significatività e rilevanza dei fatti economici ai fini della loro presentazione in bilancio;
- verificabilità dell'informazione.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono quelli specificati a commento delle singole voci.

## TITOLO I

### ATTIVITÀ

A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI SUL FONDO DI DOTAZIONI  
Voce non pertinente

### B) IMMOBILIZZAZIONI

In base a quanto richiesto dall'art. 2427, punto 2) del Codice civile, per le due classi di immobilizzazioni (immateriali e materiali) si presentano appositi prospetti che indicano, per ciascuna voce, le variazioni intervenute rispetto all'esercizio precedente, nonché i movimenti che si sono verificati nel corso del 2023.

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 14.146	€ 13.499	€ 647

#### Software - ammortizzati al 20% annuo

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 601.252
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	€ 9.285
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 578.468
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 13.499</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 9.539
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 8.892
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 14.146</b>

#### Altre immobilizzazioni immateriali - ammortizzate al 20% annuo

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 19.790
Rivalutazioni esercizi precedenti	
Svalutazioni esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 19.790
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 0</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 0
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 0</b>

Il valore originario d'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali è costituito dal costo di acquisto dei beni, inclusi i costi accessori e l'IVA in quanto non detraibile, ed è esposto in bilancio al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi ed imputati direttamente alle singole voci. Tale valore riflette l'investimento in tali attività da parte dell'Istituto e non eccede il valore recuperabile.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle stabilite in Allegato 1 (Principio n. 2) alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 2019.

Le immobilizzazioni immateriali presentano un incremento rispetto all'esercizio precedente di € 647, derivante dalla differenza fra gli investimenti effettuati e gli ammortamenti dell'anno.

I beni che rientrano nel gruppo delle altre immobilizzazioni immateriali risultano completamente ammortizzati e non si sono verificati nuovi acquisti.



L'iscrizione delle immobilizzazioni immateriali in bilancio è avvenuta previo parere del Collegio dei Revisori.

## II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 62.552	€ 30.328	€ 32.224

### Impianti - ammortizzati al 5% annuo

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 52.495
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 52.495
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 0</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 0
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 0</b>

### Attrezzature - ammortizzati al 20%

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 217.015
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 206.903
Svalutazione esercizi precedenti	€ 6.716
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 3.396</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 21.175
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	€ 0
Giroconti negativi (riclassificazione)	€ 0
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 21.930
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 2.641</b>

### Mobili e arredi - ammortizzati al 10% annuo

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 178.657
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 178.087
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 570</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 0
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 67
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 503</b>

**Mezzi di trasporto stradali leggeri - 20%**

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 8.601
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 8.601
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 0</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 8.916
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 892
<b>Saldo al 31/12/2023</b>	<b>€ 8.024</b>

**Hardware - 25%**

Descrizione	Importo
Costo storico	€ 100.673
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	€ 74.311
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 26.361</b>
Acquisizione dell'esercizio	€ 52.003
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	€ 26.982
<b>Saldo al 31/12/2022</b>	<b>€ 51.384</b>

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto rilevato in fattura, inclusi i costi accessori e l'IVA, in quanto indetraibile, ed il loro valore è rettificato dai rispettivi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti imputati all'esercizio sono stati calcolati su tutti i cespiti ammortizzabili acquistati dall'Istituto ed entrati in funzione entro la fine dell'esercizio, applicando le aliquote stabilite in Allegato 1 (Principio n. 2) alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 2019.

I cespiti di valore non superiore a € 516 sono stati integralmente ammortizzati nell'esercizio.

Le aliquote di ammortamento delle immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio sono state ridotte al 50%, cosa che influenza anche la percentuale di ammortamento dell'ultimo anno.

Le immobilizzazioni materiali presentano un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 32.224, dovuto ad investimenti in attrezzature, mezzi di trasporto stradali leggeri e hardware maggiori rispetto al 2022.

## C) ATTIVO CIRCOLANTE

### I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 62.552	€ 30.328	€ 32.224

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
1)Materie prime	€ 0	€ 0
2)Prodotti in corso di lavorazione	€ 0	€ 0
3)Lavori in corso su ordinazioni	€ 0	€ 0
4)Prodotti finiti e merci	€ 0	€ 0
5)Acconti	€ 0	€ 0
<b>Totale rimanenze</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

L'Istituto non rileva rimanenze.

### II. Crediti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 379.444	€ 593.689	-€ 214.245

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Verso Regione Toscana (controllante)	€ 259.207	€ 0	€ 0	€ 259.207
Verso enti sottoposti al controllo della controllante	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Verso clienti: altri enti pubblici	€ 64.586	€ 32.933	€ 0	€ 97.519
Verso clienti: soggetti privati per attività commerciale	€ 9.100	€ 4.270	€ 0	€ 13.370
Verso l'Erario	€ 0	€ 9.348	€ 0	€ 9.348
Verso altri	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 332.893</b>	<b>€ 46.551</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 379.444</b>

Si riporta di seguito il dettaglio dei crediti verso Regione Toscana, certificati dal Collegio dei revisori dei conti di IRPET in data 11 aprile 2024, ai sensi di quanto disposto all'articolo 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. 118/2011.

Atto	Data	Importo impegnato	Importo incassato al 31.12.2023	Crediti non esigibili al 31.12.2023	Crediti al 31.12.2023
n. 8226/2023	19/04/2023	€130.000,00	€129.939,20	€60,80	€-
n. 8195/2023	19/04/2023	€130.000,00	€-	€56,04	€129.943,96
n. 10970/2023	12/05/2023	€130.000,00	€-	€736,96	€129.263,04
<b>TOTALE CREDITI IRPET VS REGIONE TOSCANA AL 31.12.2023</b>					<b>€259.207,00</b>

La colonna "crediti non esigibili" indica le quote di finanziamento, per la realizzazione di attività di ricerca, cui non sono corrisposti costi e che quindi non costituiscono crediti nei confronti della Regione Toscana.

L'importo di € 259.207 di crediti verso la Regione Toscana deriva interamente da crediti per documenti emessi.

I crediti incassati nell'esercizio risultano essere pari a € 484.984,49 dei quali € 386.234,73 da Regione Toscana ovvero tutto l'importo dei crediti del nostro Istituto nei confronti di Regione Toscana al 31.12.2022.

L'andamento del valore in bilancio dei crediti mostra un decremento di € 214.245 dovuti per € 87.217 circa a minori crediti verso clienti e per € 127.028 per minori crediti verso R.T.

#### IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 3.536.934	€ 3.192.200	€ 344.734

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022
Denaro e altri valori in cassa	€ 599	€ 171
Banca c/c	€ 3.536.334	€ 3.192.028
Conto corrente postale:		
<b>TOTALE DISPONIBILITÀ LIQUIDE</b>	<b>€ 3.536.934</b>	<b>€ 3.192.200</b>

Il saldo delle disponibilità liquide è positivo per € 344.734.

#### D) RATEI E RISCOINTI

##### Ratei attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 24.945	€ 6.737	€ 18.208

Dettaglio della composizione dei ratei attivi al 31/12/2023 in relazione ai conti di ricavo la cui integrazione ha dato origine al rateo stesso:

Descrizione	Importo
Interessi attivi su conto corrente bancario IV trimestre 2023	€ 24.945
<b>TOTALE</b>	<b>€ 24.945</b>

##### Risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 1.858	€ 2.114	-€ 256

Dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2023 in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso:

Descrizione	Importo
Assicurazioni dal 01/01/2024 al 31/03/2024	€ 1.858
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.858</b>

## TITOLO II

### PASSIVITÀ

#### A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 2.562.617	€ 2.464.932	€ 97.684

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
I. Fondo di dotazione	€ 358.723	€ 0	€ 0	€ 358.723
II . Riserve				
1) Riserva Legale	€ 737.360	€ 0	€ 0	€ 737.360
2) Riserve vincolate ad investimenti	€ 173.178	€ 0	€ 0	€ 173.178
3) Altre riserve	€ 718.389	€ 95.456	€ 0	€ 813.846
III. Donazioni e lasciti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
IV. Utili (perdite) portati a nuovo	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
V. Utile (perdita) dell'esercizio	€ 477.282	€ 0	€ 0	€ 479.510

#### Fondo di dotazione (Capitale)

L'importo non varia rispetto al valore al 31.12.2022.

#### Riserve

L'importo della riserva legale rimane invariato rispetto al 2022.

La riserva vincolata ad investimenti rimane a € 173.178.

L'importo delle altre riserve registra un incremento di € 95.458 derivante dall'accantonamento di una quota pari al 20% dell'ammontare dell'utile 2022, ai sensi di quanto stabilito dal Consiglio regionale con deliberazione 5 aprile 2016, n. 15, in attuazione dell'articolo 7, comma 5, della L.R. 29/12/2010, n. 65 (Legge finanziaria per l'anno 2011).

#### Utili portati a nuovo

Essendo stati destinati nella loro interezza gli utili degli esercizi precedenti, questa posta è valorizzata a zero al 31.12.2023.

#### Utile di esercizio

L'utile di esercizio 2023 ammonta ad € 479.510, con una variazione di soli € 2.228 rispetto all'utile conseguito nell'esercizio 2022.

#### B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 716.804	€ 645.289	€ 71.515

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Fondo contrattazione di secondo livello del comparto e della dirigenza	€ 369.654	€ 280.660	€ 245.795	€ 404.520
Fondo per rinnovi contrattuali	€ 118.524	€ 36.649	€ 0	€ 155.174
Fondo integrazione TFS L.R. 51/89	€ 157.110	€ 0	€ 0	€ 157.110
Altri Fondi	€ 0	€ 0		€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 645.289</b>	<b>€ 317.310</b>	<b>€ 245.795</b>	<b>€ 716.804</b>

Il fondo per contrattazione di secondo livello è diminuito nell'anno 2023 di un importo pari a euro 245.795, a seguito della corresponsione ai dirigenti ed ai dipendenti del comparto delle somme relative alla contrattazione decentrata relativa all'anno 2022 e per l'eliminazione di un importo pari a

€ 60.000 dal fondo di contrattazione di secondo livello della dirigenza. È altresì stato incrementato per un importo pari a euro 280.660, corrispondente alle risorse del fondo di contrattazione per l'anno 2023, nelle componenti la cui corresponsione è rinviata all'anno successivo.

Il fondo per rinnovi contrattuali è stato incrementato di un importo pari ad euro 36.649, costo stimato per il 2024 conseguente ai futuri rinnovi dei contratti collettivi nazionali per il triennio 2019-2021 per personale della dirigenza e per il triennio 2022-2024 per il personale sia del comparto che per l'area della dirigenza. Gli incrementi sono stimati tenendo conto del fatto che essi dovranno riassorbire gli importi già stanziati per la vacanza contrattuale, in quanto considerata mere anticipazione dei futuri aumenti contrattuali.

Il fondo integrazione T.F.S. nel corso del 2023 non ha subito variazioni rispetto al 2022.

#### C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO

Voce non pertinente.

#### D) DEBITI

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 740.457	€ 728.346	€ 12.111

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso Banche	€ 0			€ 0
Debiti verso Banche	€ 0			€ 0
Debiti verso Regione (controllante)	€ 0			€ 0
Debiti verso enti controllati dalla controllante	€ 127.267	€ 26.057		€ 153.323
Debiti verso altri soggetti pubblici	€ 0			€ 0
Debiti verso Fornitori	€ 1.379			€ 1.379
Debiti tributari	€ 56.916			€ 56.916
Debiti verso Istituti previdenziali	€ 68.362			€ 68.362
Altri debiti (fatture e documenti da ricevere)	€ 460.477			€ 460.477
<b>TOTALE</b>	<b>€ 714.401</b>	<b>€ 26.057</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 740.457</b>

I debiti sono esposti in bilancio al valore nominale.

I debiti verso fornitori per fatture e notule pervenute e non pagate entro il termine dell'esercizio sono pari ad euro 1.379 relative per € 1.232 alle spese della carta di credito e per € 147 alle trattenute sindacali relative al mese di dicembre. L'importo di € 460.477 riguarda fatture e documenti da ricevere per prestazioni già effettuate al termine dell'esercizio. Non risultano debiti al termine dell'esercizio nei confronti di Regione Toscana. Il debito di € 153.323 risulta nei confronti dell'Agenzia Regionale di Sanità e si riferisce al conguaglio in favore di questa delle spese di gestione dell'immobile sede di IRPET ed ARS.

I debiti tributari e verso istituti previdenziali sono relativi a trattenute effettuate a dipendenti, collaboratori e professionisti nel mese di dicembre, da versare a gennaio.

L'importo dei debiti a fine esercizio risulta aumentato di € 12.111. A tale proposito, si segnala che l'indicatore annuale di tempestività per l'anno 2023 è pari a -14,25, mentre la media dei giorni entro in quali si effettuano i pagamenti è pari a 22.

#### E) RATEI E RISCOINTI

##### Ratei e Risconti passivi

Il valore sia dei ratei che dei risconti passivi risulta pari a zero.

## CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Contributi regionali per l'attuazione del Piano/Programma di attività	€ 389.146	€ 411.235	-€ 22.089
Contributi regionali per il funzionamento	€ 2.750.000	€ 2.750.000	€ 0
Altri contributi da Regione	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi regionali per l'erogazione di benefici a terzi	€ 0	€ 0	€ 0
Contributi da altri enti pubblici	€ 5.800	€ 26.471	-€ 20.671
Ricavi per prestazioni delle attività commerciali	€ 106.173	€ 200.087	-€ 93.914
Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia	€ 0	€ 0	€ 0
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	€ 111.102	€ 67.170	€ 43.932
Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.362.221</b>	<b>€ 3.454.964</b>	<b>-€ 92.742</b>

### Ricavi e vendite delle prestazioni

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate.

Prestazioni dell'attività commerciale	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi da altri organismi pubblici	€ 72.173	€ 137.587	-€ 65.414
Proventi da organismi privati	€ 34.000	€ 62.500	-€ 28.500
<b>TOTALE</b>	<b>€ 106.173</b>	<b>€ 200.087</b>	<b>-€ 93.914</b>

### Costi capitalizzati

Non si rilevano costi capitalizzati

Prestazioni dell'attività istituzionale	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Costruzioni in economia			
<b>TOTALE</b>			

Prestazioni dell'attività commerciale	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Costruzioni in economia			
<b>TOTALE</b>			

### Contributi in conto esercizio

Vengono di seguito indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Soggetto erogatore	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Regione ( contributo di funzionamento)	€ 2.750.000	€ 2.750.000	€ 0
Regione ( contributo per Piano di attività)	€ 389.146	€ 411.235	-€ 22.089
Comuni			€ 0
Province			€ 0
Altri Enti Pubblici	€ 5.800	€ 26.471	-€ 20.671
Altri			€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.144.946</b>	<b>€ 3.187.706</b>	<b>-€ 42.760</b>

Di seguito vengono indicati in dettaglio i finanziamenti in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2023 dalla Regione, riferiti all'attuazione del Programma di attività di interesse comune tra IRPET e Regione Toscana per l'anno 2023.

Atto	Data	Oggetto	Importo del contributo	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio 2023	Importo residuo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi
n. 8226/2023	19/04/2023	FSE 2023	€130.000,00	€129.939,20	0 €
n. 8195/2023	19/04/2023	FESR 2023	€130.000,00	€129.943,96	0 €
n. 10970/2023	12/05/2023	FEASR 2023	€130.000,00	€129.263,04	0 €
<b>TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</b>				<b>389.146 €</b>	

#### Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze

Altri ricavi e proventi diversi	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Rimborsi, recuperi e altri ricavi	531 €	115 €	416 €
Altri proventi	110.571 €	67.055 €	43.516 €
Rimborso oneri personale comandato	0 €	0 €	0 €
<b>TOTALE</b>	<b>111.102 €</b>	<b>67.170 €</b>	<b>43.932 €</b>

Il conto "Altri proventi" è costituito da poste in entrata straordinarie.

Nella voce sono iscritti € 50.163,84 per lo storno di fatture e documenti da ricevere calcolati nei conti economici degli anni precedenti per impegni di spesa presi e poi non verificatisi nel corso del 2023, € 407 per la rilevazione del credito IVA risultante dalla dichiarazione IVA relativa all'anno 2022 e € 60.000 per risorse residue dalla contrattazione decentrata dei dirigenti del 2022 e non utilizzati nel 2023.

#### B) COSTI DELLA PRODUZIONE

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>ACQUISTI DI BENI</b>			
Acquisto cancelleria, stampati e valori bollati	€ 1.522	€ 190	€ 1.332
Acquisto pubblicazioni, dati e diritti d'autore per la ricerca	€ 76.237	€ 89.496	-€ 13.259
<b>ACQUISTI DI SERVIZI</b>			
Utenze	€ 47.395	€ 93.560	-€ 46.165
Spese portierato, vigilanza e pulizia locali	€ 57.117	€ 59.970	-€ 2.853
Spese di stampa	€ 4.209	€ 825	€ 3.384
Spese assicurative	€ 9.789	€ 10.512	-€ 723
Abbonamenti	€ 27.050	€ 26.591	€ 459
Spese postali e di spedizioni	€ 28	€ 12	€ 16
Spese per organizzazione iniziative connesse alla ricerca	€ 1.999	€ 395	€ 1.604
Spese per gestione sistema informatico	€ 110.839	€ 119.113	-€ 8.274
Compensi organi istituzionali e spese trasferte e viaggi	€ 162.296	€ 160.013	€ 2.283
Servizi e prestazioni di ricerca e professionali	€ 282.212	€ 310.004	-€ 27.792
Spese formazione ed aggiornamento personale	€ 8.442	€ 4.714	€ 3.728
Spese servizio sostitutivo di mensa	€ 20.094	€ 19.613	€ 481
Spese viaggio e rimborso trasferte personale dipendente	€ 16.171	€ 6.203	€ 9.968
Sorveglianza sanitaria personale dipendente	€ 791	€ 277	€ 514
Spese organizzazione svolgimento concorsi	€ 2.100	€ 0	€ 2.100
<b>MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>			
Spese di manutenzione e riparazione	€ 52.939	€ 33.471	€ 19.468
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>€ 3.317</b>	<b>€ 2.608</b>	<b>€ 709</b>



Per una informativa di dettaglio sulle voci riportate nello schema si rimanda alla Relazione del Direttore.

**Tabella per le informazioni sul numero e sui compensi dei componenti gli organi dell'Istituto**

Organo	Numero componenti	Indennità individuali	Rimborsi spesa
Comitato di indirizzo e controllo	7	€ 30,00 per ogni giornata di partecipazione alle sedute (*)	Rimborso delle spese di viaggio, vitto e pernottamento nella misura stabilita per i dirigenti regionali, per la partecipazione alle sedute e per lo svolgimento dei compiti attribuiti (**)
Direttore	1	€ 120.000,00 di trattamento omnicomprensivo annuo, al netto degli oneri riflessi e dell'IRAP. Nuovo Direttore in carica dall'1/6/2021.	
Comitato scientifico	7	€ 30,00 per ogni giornata di partecipazione alle sedute (*)	Rimborso delle spese di viaggio, vitto e pernottamento nella misura stabilita per i dirigenti regionali, per la partecipazione alle sedute e per lo svolgimento dei compiti attribuiti (**)
Collegio dei revisori dei conti	3	Presidente: 3% dell'indennità spettante al Presidente della Giunta regionale; membri: 2% dell'indennità spettante al Presidente della Giunta regionale (*)	Rimborso delle spese di viaggio, vitto e pernottamento nella misura stabilita per i dirigenti regionali, per la partecipazione alle sedute e per lo svolgimento dei compiti attribuiti (**)

(\*) come stabilito all'art. 13 della L.R. 59/1996 e ss.mm.ii.

(\*\*) come stabilito all'art. 14 della L.R. 59/1996 e ss.mm.ii.

**Costi per il personale**

	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
<b>RUOLO</b>			
Personale dirigente	€ 453.687	€ 384.049	€ 69.638
Personale delle categorie	€ 917.254	€ 924.288	-€ 7.034
<b>PERSONALE A TEMPO DETERMINATO</b>			
Personale dirigente	€ 70.309	€ 96.998	-€ 26.688
Personale delle categorie e co.co.co.	€ 0	€ 8.255	-€ 8.255
<b>ONERI SOCIALI</b>	€ 379.911	€ 388.241	-€ 8.330
<b>ALTRO</b>			
Trattamento di fine rapporto	€ 0	€ 0	€ 0
Altro	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>€ 1.821.161</b>	<b>€ 1.801.831</b>	<b>€ 19.330</b>

La tabella sottostante indica il personale dipendente effettivamente presente alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

Ruolo/Area contrattuale	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	N. medio dipendenti
Dirigenti ruolo	4	3	1	3,5
Dirigenti t. determinato	1	1	0	1
Cat. D ruolo	18	19	-1	18,5
Cat. D t. determinato	0	0	0	0
Cat. C ruolo	5	5	0	5
Cat. C t. determinato	0	0	0	0
Cat. B	2	2	0	2
<b>TOTALE</b>	<b>30</b>	<b>30</b>	<b>0</b>	<b>30</b>

## Ferie

Personale	Anno 2023		Anno 2022	
	Qta (giorni)	Importo	Qta (giorni)	Importo
Dirigente	78		98	
Comparto	576		570	

## Oneri diversi di gestione

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Conferimento di borse di studio	€ 11.662	€ 33.343	-€ 21.681
Spese di rappresentanza	€ 0	€ 50	-€ 50
Adesione ad organismi associativi	€ 6.949	€ 6.794	€ 155
Imposte e tasse diverse	€ 54.592	€ 18.452	€ 36.140
Spese diverse di gestione	€ 2.262	€ 592	€ 1.670
Contributo ARS gestione immobile	€ 10.000	€ 10.000	€ 0
Oneri diversi di gestione	€ 5.796	€ 12.324	-€ 6.528
<b>TOTALE</b>	<b>€ 91.261</b>	<b>€ 81.555</b>	<b>€ 9.706</b>

Il conto "Oneri diversi di gestione" è costituito da poste straordinarie del conto economico.

Nel dettaglio essi riguardano la sistemazione di poste riferibili a costi relativi ad anni precedenti; in gran parte derivano da accertamenti Inps per sistemazioni di posizioni pregresse.

## Ammortamenti

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Immobilizzazioni immateriali	€ 8.892	€ 8.393	€ 499
Immobilizzazioni materiali	€ 49.870	€ 21.488	€ 28.382
<b>TOTALE</b>	<b>€ 58.762</b>	<b>€ 29.881</b>	<b>€ 28.881</b>

## Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Svalutazioni delle Immobilizzazioni	€ 0	€ 0	€ 0
Svalutazione dei crediti	€ 0	€ 0	€ 0
<b>TOTALE</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

## Accantonamenti per rischi e oneri

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni	Riferimento alla voce del conto economico
Accantonamenti per imposte anche differite				
Accantonamento per contenziosi				
Accantonamenti per rinnovi contrattuali	€ 36.649	€ 48.390	-€ 11.741	B.9
Accantonamenti per contrattazione secondo livello	€ 280.660	€ 252.969	€ 27.691	B.9
Altri accantonamenti				
<b>TOTALE</b>	<b>€ 317.310</b>	<b>€ 301.360</b>	<b>€ 15.950</b>	

Riguardo il dettaglio degli accantonamenti, si veda quanto riportato nella presente Nota, a commento del prospetto relativo al Fondo per rischi ed oneri in Stato Patrimoniale, e nella relazione dell'organo di amministrazione al Bilancio di esercizio 2023.

## C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Interessi attivi su c/c	€ 100.826	€ 7.069	€ 93.757
Oneri bancari	€ 283	€ 194	€ 89
<b>TOTALE</b>	<b>€ 100.543</b>	<b>€ 6.875</b>	<b>€ 93.668</b>

## D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

### Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
	€ 0	€ 0	€ 0

### Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
	€ 0	€ 0	€ 0

## Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
€ 127.521	€ 133.721	-€ 6.200

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
IRES	€ 8.414	€ 10.220	-€ 1.806
IRAP	€ 119.107	€ 123.501	-€ 4.394
<b>TOTALE</b>	<b>€ 127.521</b>	<b>€ 133.721</b>	<b>-€ 6.200</b>



I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE  
ECONOMICA DELLA TOSCANA

**4 - RELAZIONE DEL DIRETTORE  
AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2023**



## **Premessa**

Il Bilancio di esercizio 2023 di IRPET è presentato nelle componenti di Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione del Direttore quale organo di amministrazione.

Non è presentato il Rendiconto finanziario, essendone IRPET esonerato ai sensi di quanto stabilito in materia dal Principio 1 - Strumenti della programmazione e schemi di bilancio, di cui al documento Allegato 1 alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 16/04/2019.

Il bilancio è predisposto ai sensi e per gli effetti di quanto disposto all'articolo 19 della legge regionale 29 luglio 1996, n. 59, e successive modifiche ed integrazioni, recante l'ordinamento dell'IRPET, ed in conformità con:

- le direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione, di cui alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 16 aprile 2019;
- le norme del Codice civile;
- il D. Lgs. 118/2011 e successive modifiche ed integrazioni;
- i principi contabili nazionali, nonché i principi internazionali, laddove quelli nazionali risultino carenti;
- le disposizioni di cui alla Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2023, approvata con deliberazione del Consiglio Regionale n. 110 del 22/12/2022, riguardo gli indirizzi ed agli obiettivi di spesa degli enti dipendenti-

Il bilancio di esercizio 2023 è corredato da tre allegati.

L'allegato A riporta il prospetto recante la situazione dei crediti e dei debiti tra IRPET e Regione Toscana sussistenti al 31 dicembre 2023. Tale documento è asseverato dal Collegio dei revisori dei conti di IRPET e la relativa dichiarazione è stata trasmessa al Settore Controllo Finanziario e Rendiconto, della Direzione Programmazione e Bilancio della Giunta regionale, con lettera del 12 aprile 2024 prot. n. 450.

In allegato B sono riportate le variazioni al Documento dei Piani di gestione apportate dal Direttore di IRPET nel corso del 2023, che costituiscono le rimodulazioni, a saldo di amministrazione invariato, del conto economico preventivo, di cui al Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023 adottato con determinazione del Direttore n. 29 del 24 novembre 2022, approvato dalla Giunta regionale con delibera n. 400 del 18/04/2023.

In allegato C è riportata l'attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito all'articolo 41, comma 1, del decreto-legge 24 aprile 2014, n. 66, convertito in legge con modificazioni dall'articolo 1 della legge 23 giugno 2014, n. 89.

## **Risultati di esercizio**

L'esercizio 2023 si chiude con un utile pari a 479.510 euro, stabile (+0,5%) rispetto all'utile conseguito nel 2022, che era stato pari a 477.282 euro. La destinazione dell'utile di esercizio è regolata ai sensi di quanto stabilito dal Consiglio regionale con deliberazione 5 aprile 2016, n. 15, in attuazione dell'articolo 7, comma 5, della L.R. 29/12/2010, n. 65 (Legge finanziaria per l'anno 2011). Sulla base della norma sopra richiamata, 95.902 euro, corrispondenti al 20% dell'utile, saranno destinati ad incrementare la riserva a copertura di perdite future; 383.608 euro, corrispondenti all'80% dell'utile, saranno restituiti alla Giunta regionale.

*Le principali voci nel confronto con il bilancio preventivo per l'anno 2023*

Rispetto a quanto stimato in sede di redazione del bilancio preventivo per l'anno, è stato registrato un maggiore valore della produzione, passata da 3.189.497 a 3.362.221 euro, per un +172.725 euro, pari a un +5,4%; una riduzione dei costi di produzione, passata da 3.034.881 a 2.855.733 euro, per un -

179.149 euro, pari a un -5,9%; un incremento di 100.538 euro di proventi finanziari, al netto degli oneri; una riduzione delle imposte sul reddito dell'esercizio, passate da 154.620 a 127.521 euro, per un -27.099 euro, pari a un -17,5%.

Anno 2023	Bilancio preventivo	Bilancio consuntivo	Differenza
Valore della Produzione	3.189.497	3.362.221	+172.725
Proventi e oneri finanziari	5	100.543	+100.538
Costi della Produzione	3.034.881	2.855.733	-179.149
Imposte sul reddito di esercizio	154.620	127.521	-27.099
Utile di esercizio	0	479.510	479.510

Riguardo l'incremento del valore della produzione rispetto al preventivo, si registra un ammontare consistente e superiore alle attese delle entrate derivanti da soggetti diversi da Regione Toscana che, considerando insieme sia la parte di ricavi di vendita sia la parte dei contributi ricevuti per attività comuni con altri enti pubblici, ammontano a circa 106 mila euro, circa 64 mila euro in più rispetto a quanto previsto nel bilancio preventivo.

Tra gli aspetti che hanno contribuito all'incremento delle poste positive del bilancio rispetto a quanto stimato in sede di redazione del bilancio preventivo ce ne sono due che non riguardano direttamente l'attività dell'istituto nell'anno: la riduzione di debiti e la rimodulazione di fondi a specifica destinazione per circa 109 mila euro e l'incremento degli interessi attivi su conto corrente per ulteriori 100 mila euro.

Riguardo invece i minori costi, come era già accaduto nel 2022, parzialmente anche nel 2021 e in precedenti esercizi (dal 2011 fino al 2016), anche nel 2023 si registra il mancato sostenimento del costo correlato al trattamento economico spettante ad un dirigente (il dott. Nicola Sciclone) di IRPET, che con decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 135 del 25.05.2021 è stato nominato Direttore di IRPET con decorrenza dal 1° giugno 2021, al quale è stato riconosciuto il trattamento economico spettante. Per tutto il 2023 quindi si sono realizzati mancati costi per la messa in aspettativa senza retribuzione del dirigente stesso. Minori costi per il personale derivano anche dalla mancata assunzione di 2 figure nell'area dei funzionari e delle elevate qualificazioni (uno a tempo indeterminato, nella ricerca, e uno a tempo determinato, nei servizi amministrativi), previste nel bilancio preventivo per il 2023 ma poi rimandate all'anno successivo e comportanti quindi per il 2023 un mancato costo per l'istituto che stimiamo in 70.000 euro. Le due circostanze (mancato costo correlato al trattamento economico spettante ad un dirigente in aspettativa con diritto alla conservazione del posto e mancata assunzione di 2 figure nell'area dei funzionari e delle elevate qualificazioni), hanno determinato un avanzo di circa 185.000 euro rispetto al costo preventivato.

Le voci sopra indicate (maggiori entrate da soggetti diversi da Regione Toscana, cancellazione di debiti pregressi non più esigibili e rimodulazione di fondi a specifica destinazione, interessi attivi su conto corrente, economie sul costo del personale e minori oneri e imposte collegati) giustificerebbero circa 459.000 euro di utile. La distanza rispetto ai 479 mila euro effettivamente registrati è dovuta a ulteriori piccole variazioni, in aumento e in diminuzione, rispetto a quanto preventivato, sia dal lato delle entrate che dal lato dei costi complessivi della produzione.

#### *Le principali voci nel confronto con il bilancio consuntivo per l'anno 2022*

Il valore della produzione al 31 dicembre 2023, pari a **3.362.221 euro**, risulta in calo del 2,7% rispetto al valore registrato l'anno precedente. In questo valore sono incluse anche poste straordinarie (e in particolare i proventi straordinari per un ammontare pari ad 111.102 euro), al netto dei quali il valore della produzione in bilancio risulta pari a 3.251.120 euro, in riduzione del 4,0% rispetto al corrispondente valore al 31/12/2022, calcolato anch'esso al netto dei proventi e oneri straordinari. Il risultato del 2023 dipende essenzialmente dal fatto che era stato eccezionale l'ammontare delle



entrate per attività rivolte ad organismi privati e pubblici diversi da Regione Toscana registrato nel 2022, che superava i 200 mila euro.

Il totale dei costi della produzione ammonta a **2.855.733** euro, stabile (+0,2%) rispetto al corrispondente importo relativo al 2022. La differenza tra valore e costi della produzione al 31/12/2023 è pari a 506.489 euro, in diminuzione del 16,2% rispetto al corrispondente valore dell'esercizio 2022.

Le componenti finanziarie concorrono al risultato di amministrazione con un saldo positivo pari a 100.543 euro, derivanti da interessi attivi per un ammontare di 100.826 euro e oneri bancari per 283 euro.

Le imposte, costituite da IRAP e da IRES, ammontano a **127.521** euro, inferiori del 4,6% rispetto al corrispondente importo dell'anno precedente.

I risultati dell'esercizio 2023, sia per quanto riguarda le componenti di ricavo che per quanto attiene alle poste di costo, sono stati influenzati in maniera rilevante da elementi di carattere transitorio. Dal lato delle entrate, sono stati conseguiti interessi attivi per oltre 100 mila euro maturati sui depositi presenti in conto corrente bancario, per effetto di una situazione di tassi di interesse particolarmente elevati nel corso del 2023, che in parte si sono già ridotti e che comunque è verosimile stimare che dai prossimi mesi torneranno ad essere ancora più vicini ai tassi riscontrati mediamente negli ultimi anni precedenti al 2023, andando a ridursi ulteriormente. La fonte di maggiori entrate commerciali non può essere considerata del tutto transitoria e risulta più un effetto della tempistica di redazione dei bilanci: nel momento in cui viene redatto il bilancio preventivo si ha conoscenza di una parte delle attività che saranno realizzate su specifica richiesta di organismi privati o organismi pubblici diversi da Regione Toscana; in seguito, in corso d'anno, le richieste solitamente aumentano e per quanto IRPET sia già al limite delle proprie capacità produttive, alcune delle richieste sono accolte, anche in considerazione della rilevanza tecnico scientifica dei temi, dei soggetti coinvolti e della innovatività dei metodi applicati per la realizzazione delle attività stesse. Le entrate per attività commerciali sono state di circa 106 mila euro per il 2023. Sempre dal lato delle poste positive del conto economico, risultano di carattere non ordinario la cancellazione di alcuni debiti pregressi e la riduzione di risorse attualmente presenti su fondi e che non trovano più adeguata giustificazione rispetto ai motivi relativi al loro accantonamento. Nel loro complesso, le cancellazioni e riduzioni hanno comportato per il 2023 sopravvenienze attive per oltre 110 mila euro.

Dal lato dei costi, il processo di copertura delle posizioni rimaste vacanti è avvenuto con tempi più lunghi rispetto a quelli preventivati, determinando così un minor costo nel 2023, per effetto della riduzione del costo diretto per salari e stipendi e di quello indiretto dovuto a minori oneri e minore IRAP; questo minore costo che non si ripeterà in futuro, dal momento che il 2024 e gli anni successivi saranno caratterizzati dall'assetto del personale stabilito nel corso del 2023.

Tutti questi fattori, di natura non ordinaria, hanno condizionato da un lato il valore della produzione e dall'altro il valore dei costi dell'istituto, contribuendo in maniera significativa alla determinazione del risultato di esercizio descritto sopra.

### **Valore della produzione**

Come anticipato sopra, l'ammontare complessivo dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, nei contenuti espressi ai sensi di quanto previsto in Allegato 1 (Principio n. 1) alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 2019, è pari a 3.362.221 euro, in riduzione del 2,7% rispetto al corrispondente importo relativo all'esercizio 2022.

All'interno del valore della produzione, i contributi di Regione Toscana costituiscono la voce preminente, pari al 93,4% del totale. Nel 2023 i contributi di Regione Toscana ammontano complessivamente a 3.139.146 euro, in diminuzione dello 0,7% rispetto al 2022, nelle componenti di seguito riportate.

<b>Contributi di Regione Toscana</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	<b>Variazioni</b>
Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	€ 389.146	€411.235	-5,4%
Contributo della Regione per il funzionamento	€ 2.750.000	€ 2.750.000	0,0%
<b>TOTALE CONTRIBUTI DELLA REGIONE C/ESERCIZIO</b>	<b>€ 3.139.146</b>	<b>€ 3.244.121</b>	<b>-0,7%</b>

Risulta quindi stabile il contributo ordinario per il funzionamento, mentre si è ridotto del 5,4% il contributo per le attività comuni tra IRPET e Regione Toscana, anche per effetto della standardizzazione di alcune modalità di interazione con le Autorità di gestione dei fondi strutturali gestiti da Regione Toscana, disomogenee fino al 2022.

A questi contributi si aggiungono altri contributi da enti pubblici diversi da Regione Toscana, per un ammontare complessivo che nel 2023 è stato di 5.800 euro, oltre a ricavi delle vendite per le attività commerciali realizzate da IRPET come soggetto aggiudicatario di servizi di ricerca commissionati da soggetti diversi da Regione Toscana, di natura pubblica o privata, che per il 2023 ammontano a 106.173 euro. Nel complesso, i contributi e i ricavi per attività non compresa nel programma di attività dell'Irpet tra le attività istituzionali o tra le attività comuni con Regione Toscana ammonta a 111.973 euro, poco meno della metà dell'importo registrato nel 2022. Questa variazione rispetto all'anno precedente deriva da un lato dalla eccezionale quantità di richieste e di lavori accettati nell'anno 2022, dall'altro dalla necessità da parte di IRPET di cercare di limitare l'impegno dell'istituto su nuove e ulteriori attività richieste in corso d'anno e non previste nel programma di attività approvato, a meno che ciò non possa avvenire accettando di realizzare nuove attività in sostituzione di altre già previste nel programma di attività approvato.

Nel valore della produzione sono incluse inoltre entrate straordinarie per 111.102 euro, la maggior parte delle quali derivano dalla cancellazione di un debito riferito ad anni passati, dalla rimodulazione di un fondo e dalla cancellazione di residui di impegni che non hanno poi trovato riscontro in effettivi costi per l'istituto.

### **Costi della produzione**

I costi della produzione dell'esercizio 2023 ammontano a 2.855.733 euro, stabili (+0,2%) rispetto al corrispondente valore relativo all'esercizio 2022. La sostanziale stabilità del livello dei costi è confermata anche sommando ai costi di produzione l'ammontare di IRAP (pari a 123.501 euro nel 2022 e a 119.107 euro nel 2023) che, per la modalità di calcolo e la natura della base imponibile, costituisce sostanzialmente una componente aggiuntiva del costo del personale.

### **Acquisti di beni**

Tale voce dei costi di produzione comprende gli acquisti per materie prime e materiali di consumo (quali l'acquisto di cancelleria, stampati e valori bollati, di dati statistici, banche dati e pubblicazioni) per un ammontare complessivo di 61.060 euro, ridotto del 31,9% rispetto al 2022. Il costo complessivo è costituito quasi esclusivamente (97,0%) dall'acquisto di dati statistici e banche dati specialistiche utilizzate nella esecuzione delle attività di analisi, studio e ricerca dell'IRPET.

### **Acquisti di servizi**

Nel 2023 si registrano costi per l'acquisto di servizi per 820.172 euro, pari a un -3,0% rispetto al 2022. Si riporta di seguito il raffronto tra i due esercizi nel dettaglio delle principali voci di costo di questa categoria.

### **Servizi generali**

Le spese di funzionamento - costituite da utenze energetiche, di acqua e telefoniche, spese postali e di spedizione, servizi di pulizia, portierato e vigilanza, premi assicurativi - ammontano a 114.302 euro, in riduzione del 30,3% rispetto alla corrispondente spesa sostenuta nel 2022. Più in dettaglio, si

registra una riduzione dei costi relativi ai servizi generali connessi a vigilanza, portierato e pulizie (-5,0% rispetto all'anno precedente), anche per il definitivo venir meno delle specifiche necessità che avevano caratterizzato il 2020 e il 2021 in relazione al contrasto degli effetti dell'epidemia da Covid e che avevano determinato alcuni costi anche per il 2022. In riduzione risulta anche la spesa per le utenze energetiche, che passa da 89.437 euro del 2022 a 40.781 euro del 2023, corrispondente a un -54,4%, determinato prevalentemente dalla riduzione dei prezzi dell'energia rispetto all'anno precedente e in parte dalla stabilizzazione del ricorso alla modalità di lavoro agile per due giorni alla settimana per gran parte del personale dell'IRPET.

I costi di manutenzione e riparazione relativi all'immobile sede di IRPET ed agli impianti ed alle attrezzature in uso all'istituto, che già nel 2022 erano tornati a crescere dopo la forte flessione del 2021, nel 2023 sono cresciuti ulteriormente, passando da 33.471 euro del 2022 a 52.939 euro del 2023. Tale andamento è dovuto alla ripresa di alcune attività di manutenzione in parte sospese nel periodo più caratterizzato dall'insorgenza e diffusione della pandemia.

Il costo di gestione delle infrastrutture, delle attrezzature e delle procedure informatiche è stato nel 2023 di 110.839 euro, facendo così registrare una riduzione di circa 8 mila euro, per un -6,9%.

#### *Funzionamento degli organi*

I costi sostenuti nel 2023 per il funzionamento degli organi ammontano a 131.579 euro, in linea con i costi sostenuti nell'anno precedente. Di seguito sono riportati nel dettaglio i compensi e le spese sostenute nel 2022 con riferimento a ciascuna tipologia di organi.

<b>Indennità di funzione</b>	
Direttore IRPET	€ 120.000
Collegio dei revisori dei conti	€ 10.587
<b>Indennità di presenza</b>	
Comitato di indirizzo e controllo	€ 360
Comitato Scientifico	€ 180
<b>Rimborsi</b>	
Rimborsi spese viaggio e trasferte	€ 452
<b>TOTALE</b>	<b>€ 131.579</b>

Tali importi sono conformi a quanto stabilito dalle norme regionali in materia di compensi e rimborsi spesa degli organi dell'IRPET (articoli 13 e 14 della legge regionale 29/7/1996, n. 59, recante l'ordinamento dell'IRPET, e successive modifiche ed integrazioni; delibera della Giunta regionale n. 122 del 7/3/2011).

#### *Servizi e prestazioni di ricerca e professionali*

Il costo complessivo sostenuto per servizi e prestazioni di ricerca e professionali - affidamento di servizi e conferimento di incarichi individuali - ammonta nel 2023 a 296.494 euro, in riduzione di 6.287 euro rispetto al corrispondente importo sostenuto nel 2022, pari a una contrazione del 2,1%.

Si osserva un incremento dei corrispettivi di servizi e prestazioni professionali correlati all'esecuzione di attività di ricerca istituzionali, che da 50.041 euro nel 2022 passano a 64.351 euro nel 2023, per un +28,6%. A tale proposito, si evidenzia che il costo sostenuto nel 2023 rispetta lo specifico vincolo stabilito dalla normativa in materia di reclutamento speciale finalizzato al superamento del precariato, recata dall'articolo 20 del decreto legislativo 25 maggio 2017, n. 75 e dall'articolo 4 della legge regionale 29 giugno 2018, n. 32. Il costo derivante dall'assunzione del personale in possesso dei requisiti previsti all'articolo 20 del D.Lgs. n. 75 del 2017, è stato infatti finanziato nei modi stabiliti all'articolo 4, terzo comma, della citata L.R. n. 32 del 2018, vale a dire mediante la riduzione stabile ed in misura corrispondente delle risorse destinate a collaborazioni e prestazioni esterne di natura

intellettuale specificamente correlate all'esecuzione delle attività istituzionali, calcolate con riferimento alla media del triennio 2015-2017.

In sede di resa del parere sulla proposta di provvedimento di adozione del piano del fabbisogno di personale per il triennio 2019-2021, di cui alla determinazione del Direttore n. 15 del 25/03/2019, entro il quale sono comprese le assunzioni sopra specificate, il Collegio dei revisori dei conti di IRPET ha certificato l'ammontare sia delle risorse destinate al finanziamento delle assunzioni di personale previste dalla normativa, sia della corrispondente riduzione permanente delle risorse stesse, stabilendo conseguentemente che il limite massimo dell'ammontare delle risorse destinate a collaborazioni e prestazioni esterne di natura intellettuale, specificamente correlate all'esecuzione delle attività istituzionali, è pari a 68.691 euro annui a regime, valore entro cui rientra l'ammontare del costo effettivamente sostenuto nel 2023 relativamente alle prestazioni in questione.

Si registra inoltre una lieve riduzione del costo dei servizi e delle prestazioni professionali correlati all'esecuzione di attività di ricerca di interesse comune di IRPET e Regione Toscana, che passa da 182.630 euro nel 2022 a 178.566 euro nel 2023 (-2,2%), in conseguenza della diminuzione della consistenza e del valore delle attività comuni svolte nel 2023 rispetto all'anno precedente.

Riguardo le altre componenti di tale voce di costo, si osserva una riduzione dei corrispettivi dei servizi e prestazioni professionali correlati al funzionamento dell'istituto, che passano da 70.110 euro nel 2022 a 41.577 euro nel 2023, per una contrazione di 40,7 punti percentuali; ciò consegue principalmente dalla necessità, che era stata affrontata nel corso dell'anno 2022, di rendere più efficace la comunicazione delle attività dell'istituto attraverso il sito internet e la sua manutenzione.

#### *Servizi complementari alla ricerca*

Nel 2023 le spese per stampa e attività editoriali, che nel 2022 ammontavano a 825 euro, hanno comportato una spesa di 4.209 euro, per effetto di una ripresa della trasmissione dei principali rapporti di ricerca dell'IRPET anche attraverso una diffusione di prodotti stampati.

Entro questa categoria di spesa è incluso anche il costo degli abbonamenti a quotidiani e riviste, che nel 2022 ammontano a 27.050 euro, in aumento di circa 500 euro rispetto al corrispondente costo sostenuto nel 2022 di 26.591 euro, corrispondente a un +1,7% su base annua.

#### *Servizi correlati alla gestione del personale*

Nei costi per l'acquisto di servizi rientrano anche i costi complementari relativi al personale, costituiti da: formazione ed aggiornamento, servizio sostitutivo di mensa, spese di viaggio e rimborso trasferte, sorveglianza sanitaria, procedure di selezione del personale. Nel 2023 l'ammontare complessivo di tali costi è pari a 47.597 euro, aumentato del 54,5% rispetto all'anno precedente.

A questo risultato hanno contribuito tutte le principali voci. Per ciò che riguarda il servizio sostitutivo di mensa, per effetto della regolarizzazione e standardizzazione del regime di lavoro agile la spesa per l'erogazione dei buoni pasto è cresciuta leggermente rispetto a quella sostenuta nell'anno precedente (+481 euro, pari a un +2,5%). Le spese di viaggio e per rimborsi di spese di missione e trasferta del personale, con la ripresa dell'attività convegnistica e congressuale, sono passate da 6.203 euro del 2022 a 16.171 euro nel 2023, per un +160,7%. Ancora in ripresa, dopo la lenta uscita dalla situazione pandemica dell'anno precedente, le occasioni di nuova formazione per i dipendenti, con il conseguente incremento delle voci di costo relative alla formazione ed all'aggiornamento del personale che da 4.714 euro del 2022 passano a 8.442 euro, con un incremento di circa 3.700 euro.

#### *Godimento di beni di terzi*

Il costo per noli e canoni di locazione sostenuto nel 2023, pari a 3.317 euro, è superiore rispetto a quanto sostenuto nell'anno precedente, nel quale si registrava una spesa per 2.608 euro. In tale importo è ricompreso anche il canone di locazione annuo dell'immobile presso il quale ha sede

IRPET che, dal 2020, ammonta 180 euro. Ciò è dovuto all'applicazione, disposta con decreto n. 2334 del 13/02/2020 del dirigente responsabile del Settore Patrimonio e Logistica della Giunta regionale, del canone ricognitorio alla concessione della parte dell'immobile di Villa La Quiete alle Montalve, di proprietà di Regione Toscana, ove è ubicata la sede di IRPET.

Complessivamente, il costo di gestione della sede -costituito dal canone di concessione, dalle utenze energetiche e di acqua, dai costi di portierato e vigilanza, di pulizia dei locali e dalle spese di manutenzione e riparazione dell'immobile- è passato da 184.676 euro nel 2022 a 153.013 euro nel 2023, con una riduzione di 31.663 euro, pari a un -17,1%, per effetto delle citate riduzioni dei costi per le utenze energetiche e per le pulizie da un lato e dell'incremento delle manutenzioni dall'altro.

### ***Costi per il personale***

L'ammontare del costo per il personale -costituito da salari e stipendi ed oneri sociali- sostenuto nel 2023 si è mantenuto sostanzialmente stabile rispetto al corrispondente importo relativo al 2022, registrando un incremento di 1,1 punti percentuali, corrispondente a +19.330 euro. Le circostanze che hanno determinato l'incremento del costo del personale di 19.330 euro sono la cessazione di un rapporto di lavoro a tempo determinato di un dirigente nel corso della prima parte del 2023, la successiva assunzione di un dirigente a tempo indeterminato e di un dirigente a tempo determinato a partire dal 01/06/2023, gli accantonamenti per rinnovi dei contratti collettivi nazionali. Ai sensi di quanto stabilito nel Principio n. 10 - Fondi per rischi ed oneri, di cui all'Allegato n. 1 - "Principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana", alla delibera di Giunta regionale n. 496 del 16/04/2019, entro il costo del personale iscritto in Conto Economico sono infatti comprese le somme destinate ad alimentare il Fondo di accantonamento per oneri del personale in Stato Patrimoniale, per le quote di competenza dell'esercizio 2023 relative agli incrementi stipendiali riferiti a rinnovi contrattuali non ancora stipulati e/o applicati ed alle risorse di contrattazione di secondo livello, stabilite con riferimento al 2023, ma la cui destinazione e/o corresponsione è rinviata agli anni successivi. L'accantonamento al fondo per i rinnovi dei contratti collettivi nazionali è pari nel 2023 a 36.649 euro, importo che costituisce una stima di costo calcolata sulla base di ipotesi circa la futura dinamica salariale coerenti con le indicazioni della Ragioneria Generale dello Stato. Gli incrementi sono stimati tenendo conto del fatto che essi dovranno riassorbire gli importi già stanziati sia per la vacanza contrattuale che per l'elemento perequativo, in quanto considerati mere anticipazioni dei futuri aumenti contrattuali.

### ***Ammortamenti***

La voce di costo relativa agli ammortamenti evidenzia un sostanziale raddoppio rispetto a quanto iscritto in Conto Economico all'esercizio 2022, riportandosi su valori superiori ai 50.000 euro (58.762 euro nel 2023), così come era stato nel 2021 e dopo i 29.881 euro registrati nel 2022. In particolare, gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali crescono di soli 499 euro, pari a un +5,9% rispetto a quanto registrato nel 2022, mentre quelli riferiti alle immobilizzazioni materiali crescono in modo più marcato (+132,1%) in ragione del rinnovo di una parte consistente della dotazione dei computer dell'istituto, dell'acquisto di alcune attrezzature e della sostituzione dei due motocicli in dotazione all'istituto.

### ***Oneri diversi di gestione***

Tale voce di costo risulta in aumento nel 2023 (+11,9% rispetto al 2022), passando da 81.555 euro a 91.261 euro. La variazione complessiva deriva principalmente da due circostanze che hanno comportato rispettivamente una riduzione e un aumento delle spese per oneri diversi di gestione.

La principale variazione in diminuzione deriva dal fatto che nel corso dell'anno è proseguito il finanziamento delle borse di studio avviato nell'anno 2022, ma per effetto della rinuncia da parte dell'assegnatario l'importo effettivamente pagato è stato di 11.662 euro in luogo dei 25.000 euro previsti, una spesa inferiore di 21.682 euro (-65,0%) rispetto a quella sostenuta nell'anno precedente, in cui la spesa era stata di 33.343 euro.

La principale variazione in aumento riguarda le imposte e tasse diverse, quasi triplicate (+195,9%), che passano dai 18.452 euro del 2022 ai 54.592 euro del 2023, per effetto delle imposte sugli interessi attivi di conto corrente.

Tra gli oneri diversi di gestione dal 2021 è incluso anche un contributo che IRPET ha versato a favore dell'Azienda Regionale di Sanità (ARS) toscana per la condivisione di spese da sostenere in merito alla gestione dell'immobile e che in passato non era previsto. Per il 2023 questo importo ammonta a 10.000 euro. A tale proposito si ricorda che a far data da 16/03/2021 con determinazione del direttore n.11 del 16/03/2021 i contratti inerenti la gestione dell'immobile Villa La Quiete alle Montalve presso il quale sono ubicati gli uffici dell'Istituto sono stati affidati all'Azienda Regionale di Sanità allo scopo di ottimizzare la gestione delle risorse evitando duplicazioni.

### **Proventi ed oneri finanziari**

La voce di costo è costituita da un lato dagli interessi attivi sulle somme depositate sul conto corrente in essere presso la Banca che svolge le funzioni di cassiere di IRPET e, dall'altro, gli oneri bancari correlati all'esecuzione del servizio di cassa. Il saldo della gestione è positivo per 100.543 euro, per effetto dei 100.826 euro di interessi attivi e dei 283 euro di oneri bancari. Dal 1° giugno 2019 è attivo il rapporto con Banco BPM S.p.a. quale affidatario del servizio di tesoreria e di cassa della Regione Toscana e degli Enti dipendenti. L'ammontare degli interessi attivi maturati nel corso dell'anno costituisce una entrata molto superiore a quella registrata nel corso di tutti gli anni precedenti e probabilmente non si verificherà nuovamente, almeno non con questa entità, tuttavia impone una riflessione sulle opportunità e le possibilità di applicazione di metodi di gestione della liquidità più adeguati rispetto alla giacenza su conto corrente.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono costituite dall'IRAP, di importo pari a 119.107 euro (in diminuzione del 3,6% rispetto al 2022) e dall'IRES, di importo pari a 8.414 euro, applicata all'utile derivante dall'attività cosiddetta 'commerciale' accertata.

Complessivamente, la voce di costo relativa alle imposte registra una riduzione di 4,6 punti percentuali rispetto al 2022, per effetto da un lato della riduzione del costo del personale, dall'altro della contrazione dei ricavi derivanti da attività svolte per conto di organismi privati e organismi pubblici diversi da Regione Toscana.

### **VERIFICA DELLE MISURE DI CONTENIMENTO DELLA SPESA**

Ai fini della verifica del perseguimento delle misure di contenimento della spesa nell'anno 2023 si fa riferimento agli indirizzi per gli Enti strumentali contenuti nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFER) 2023, approvata con deliberazione del Consiglio Regionale n. 110 del 22/12/2022, riguardo gli indirizzi e gli obiettivi di spesa degli enti dipendenti.

#### *Misure di contenimento della spesa del personale*

Riguardo le misure di contenimento della spesa del personale, la Nota di aggiornamento al DEFER sopra citata stabilisce come obiettivo il mantenimento per il triennio 2023-2025 di tale spesa a livello 2016, con la specificazione che "a tale regola possono derogare quei soggetti che, per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta

regionale. A tale proposito si conferma che sono ancora vigenti i tetti di spesa del personale disposti dal legislatore nazionale, secondo cui l'indicatore di spesa massima resta quello costituito dal valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n.296/2006". Nel calcolo della spesa del personale dell'anno 2023, la deroga sopra indicata è stata applicata detraendo dall'importo totale della spesa le componenti di costo correlate a motivi organizzativi e all'attivazione di nuovi servizi, con lo specifico rinvio ai provvedimenti autorizzativi della Giunta regionale.

Ai fini della verifica del perseguimento del predetto obiettivo, si applica la metodologia di calcolo richiamata dalla delibera di Giunta regionale n. 173 del 2019, vale a dire nei modi stabiliti dalla Circolare del Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 febbraio 2006, n. 9, con l'ulteriore specificazione che il calcolo della spesa è eseguito in termini di competenza riguardo sia l'esercizio oggetto della verifica, sia l'esercizio 2016, che costituisce anno di riferimento ai sensi delle disposizioni di Regione Toscana sopra richiamate.

L'ammontare del costo del personale dell'anno 2023, calcolato nei modi sopra indicati per verificarne il rispetto dei limiti posti, è determinato in **1.456.383** euro.

Tale importo risulta dalle seguenti componenti:

Retribuzioni	€ 1.441.250
Oneri previdenziali ed assicurativi	€ 379.911
IRAP su retribuzioni	€ 122.506
Servizio sostitutivo di mensa	€ 20.094
(-) costo del personale appartenente alle categorie protette	€ 72.085
(-) costo del personale a tempo determinato finanziato con risorse comunitarie	€ 0
(-) incrementi retributivi da CCNL 2016-2018 e 2019-2021 del personale dirigente e non dirigente	€ 183.471
(-) costo di n. 2 dipendenti di categoria D, area professionale della ricerca, ai sensi dell'art. 18, co. 4-bis, L.R. 59/1996 e della L.R. 50/2014	€ 75.574
(-) differenziale costo di n. 1 dirigente, ai sensi della DGR 1399 del 10/12/2018 e ss.mm.	€ 77.052
(-) costo del personale assunto ex art. 4, c.3, L.R. 32/2018, ai sensi della DGR 173 del 18/02/2019	€ 99.198
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE ANNO 2023</b>	<b>€ 1.456.383</b>

Si evidenzia che le corrispondenti componenti di costo di competenza dell'esercizio 2016, che costituisce l'anno di riferimento cui confrontare le risultanze relative al 2023, portano ad un valore pari a **1.745.906** euro, come di seguito riportato:

Retribuzioni	€ 1.834.321
Oneri previdenziali ed assicurativi	€ 527.935
IRAP su retribuzioni	€ 155.917
Servizio sostitutivo di mensa	€ 33.408
Integrazione al TFS	€ 37.000
(-) costo del personale appartenente alle categorie protette	€ 67.982
(-) costo del personale a termine finanziato con risorse comunitarie	€ 699.119
(-) costo di n. 2 dipendenti di categoria D, area professionale della ricerca, ai sensi dell'art. 18, co. 4-bis, L.R. 59/1996	€ 75.574
<b>TOTALE COSTO DEL PERSONALE ANNO 2016</b>	<b>€ 1.745.906</b>

Alla luce dei dati sopra rappresentati, nel 2023 si registra una diminuzione del costo del personale di **289.522** euro rispetto al 2016, con ciò evidenziando il raggiungimento dell'obiettivo stabilito dalla normativa regionale.

Inoltre, la spesa del personale dell'anno 2023 rispetta il vincolo stabilito dall'articolo 1, comma 557-quater, della legge 27/12/2006, n. 296, e successive modifiche ed integrazioni, cui IRPET è

ugualmente assoggettato. Il calcolo della spesa è anch'esso effettuato nei modi stabiliti dalla Circolare del Ministro dell'Economia e delle Finanze 17 febbraio 2006, n. 9, non portando tuttavia in detrazione le voci di costo correlate alle deroghe specificamente previste dalla normativa regionale e confrontando il risultato che ne consegue per l'anno 2023, pari a **1.632.633** euro, con la media della corrispondente spesa del personale del triennio 2011-2013, che è di **1.912.567** euro, evidenziando in tal modo il rispetto del vincolo stabilito dalla normativa statale.

## INVESTIMENTI

L'ammontare degli investimenti realizzati nel 2023, pari a 91.632 euro, è marcatamente superiore all'ammontare complessivo indicato nel piano degli investimenti per il medesimo esercizio di cui al Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2023, in cui venivano previsti investimenti per 35 mila euro. Il risultato è da ascrivere ai maggiori investimenti materiali rispetto a quanto previsto. In particolare, sono stati realizzati investimenti in hardware per circa 52 mila euro a fronte di una previsione di 20.000 euro, mentre per gli investimenti in attrezzature e automezzi (ciclomotori) non erano stati previsti investimenti e sono invece state sostenute spese per investimento per rispettivamente 21.175 euro e 8.916 euro. Come anticipato sopra, i maggiori investimenti materiali hanno riguardato principalmente il rinnovo di una parte consistente dei computer dell'istituto, l'acquisto di alcune attrezzature e la sostituzione dei due motocicli in dotazione all'istituto. La maggior parte di questi investimenti era stata prevista negli anni passati, ma gli investimenti non erano ancora stati realizzati.

Per quanto riguarda gli investimenti immateriali, sono stati realizzati investimenti per acquisto e rinnovo di licenze d'uso di software per 9.539 euro a fronte di una previsione di 15.000 euro. In questo caso, gli scostamenti tra investimenti programmati e realizzati sono riconducibili in parte alle minori esigenze riscontrate rispetto alle previsioni, in parte all'acquisto di parte delle licenze d'uso dei software di base in forma di abbonamento annuale.

Gli investimenti sono stati integralmente sostenuti con fonti finanziarie interne.

È riportato di seguito il prospetto riassuntivo degli investimenti programmati e realizzati nel 2023 e nel triennio di programmazione 2021 - 2023.

Anno 2023. Descrizione investimento	Previsione piano degli investimenti 2023	Investimenti realizzati nel 2023	Scostamenti	Totale ammortamenti al 31.12.2023	Ammortamenti su investimenti realizzati nel 2023
<b>INVESTIMENTI IMMATERIALI</b>					
Acquisto e rinnovo licenze d'uso Software di base e applicativo	€ 15.000	€ 9.539	-€ 5.461	€ 8.892	€ 1.908
Spese relative a più esercizi	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
<b>INVESTIMENTI IMMATERIALI</b>	<b>€ 15.000</b>	<b>€ 9.539</b>	<b>-€ 5.461</b>	<b>€ 8.892</b>	<b>€ 1.908</b>
<b>INVESTIMENTI MATERIALI</b>					
Hardware	€ 20.000	€ 52.003	€ 32.003	€ 26.982	€ 15.350
Attrezzature	€ 0	€ 21.175	€ 21.175	€ 21.930	€ 21.175
Automezzi (ciclomotore)	€ 0	€ 8.916	€ 8.916	€ 892	€ 892
Impianti	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Altri beni	€ 0	€ 0	€ 0	€ 67	€ 0
<b>INVESTIMENTI MATERIALI</b>	<b>€ 20.000</b>	<b>€ 82.094</b>	<b>€ 62.094</b>	<b>€ 49.870</b>	<b>€ 37.416</b>
<b>TOTALE INVESTIMENTI</b>	<b>€ 35.000</b>	<b>€ 91.632</b>	<b>€ 56.632</b>	<b>€ 58.762</b>	<b>€ 39.324</b>

Investimenti 2020 - 2023	Previsione piano degli investimenti	Investimento realizzato	Scostamenti
Investimenti compresi nel piano 2023	35.000	91.632	56.632
Investimenti compresi nel piano 2022	50.000	10.497	-39.503
Investimenti compresi nel piano 2021	58.000	51.496	-6.504
Investimenti compresi nel piano 2020	44.500	11.492	-33.008



I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA  
DELLA TOSCANA

**ALLEGATO 'A'**  
**ALLA RELAZIONE DEL DIRETTORE**

**Asseverazione dal Collegio dei revisori dei conti  
dei crediti e dei debiti tra IRPET e Regione Toscana al 31/12/2023**





Settore Controllo Finanziario, Rendiconto,  
Organismo Programmazione FSC  
DIREZIONE PROGRAMMAZIONE E BILANCIO

GIUNTA REGIONALE DELLA TOSCANA  
Via di Novoli, 26  
Firenze

Alla cortese attenzione della dirigente dott.ssa Paola Bigazzi

**OGGETTO: Verifica e certificazione crediti e debiti della Regione Toscana con i propri enti e società controllate o partecipate al 31 dicembre 2023. Asseverazione da parte del Collegio dei Revisori dei Conti dell'IRPET.**

Il Collegio dei Revisori dei Conti, nella riunione tenutasi il 11.04.2024, ha preso in esame gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti dell'IRPET nei confronti di Regione Toscana al 31 dicembre 2023.

Il Collegio rileva crediti di IRPET verso Regione Toscana per Euro 259.207 al 31.12.2023, nel dettaglio di cui ai prospetti allegati alla presente.

Il Collegio dei revisori dei Conti, ai sensi di quanto previsto all'art. 11, comma 6, lett. j), del D.Lgs. n. 118/2011, viste le risultanze contabili dell'IRPET relative all'esercizio 2023, assevera gli esiti della verifica dei crediti e dei debiti dell'IRPET nei confronti di Regione Toscana al 31 dicembre 2023, come sopra indicati.

Distinti saluti

Per il Collegio dei Revisori dei Conti  
Il Presidente  
Dott. Mario Chiappuella  
*Firmato digitalmente(\*)*

(\*) 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.

**DEBITI di REGIONE TOSCANA vs./IRPET al 31.12.2023**

<b>NUMERO ATTO di ASSEGNAZIONE</b>	<b>DATA ATTO di ASSEGNAZIONE</b>	<b>IMPORTO RESIDUO CONFERMATO da REGIONE TOSCANA</b>	<b>IMPORTO a CREDITO COMUNICATO dall'ENTE</b>
8195	19/04/2023	129.943,96	129.943,97
10970	12/05/2023	129.263,04	129.263,04
		<b>259.207,00</b>	<b>259.207,01</b>

**TOTALE DEBITI di REGIONE TOSCANA vs./IRPET al 31.12.2023****259.207,00****NON RISULTANO CREDITI di REGIONE TOSCANA vs./IRPET al 31.12.2023**

I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA  
DELLA TOSCANA

**ALLEGATO 'B'**  
**ALLA RELAZIONE DEL DIRETTORE**

**Prospetto delle variazioni al Documento dei Piani di gestione  
dell'esercizio 2023**



			C.E. PREVENTIVO 2023	I VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA I VARIAZIONE DPG	II VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA II VARIAZIONE DPG	III VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA III VARIAZIONE DPG	IV VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA IV VARIAZIONE DPG
<b>A VALORE DELLA PRODUZIONE</b>											
<b>1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI</b>			<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>
	400.020.00045	Contributi per l'attuazione del Piano/Programma di attività	390.000		390.000		390.000		390.000		390.000
	400.020.00040	Contributi della Regione per il funzionamento	2.750.000		2.750.000		2.750.000		2.750.000		2.750.000
		Altri contributi da Regione			0		0		0		0
		Contributi per l'erogazione di benefici a terzi			0		0		0		0
	400.020.00075	Contributi da altri soggetti pubblici	7.000		7.000		7.000		7.000		7.000
	400.020.00070	Ricavi da soggetti pubblici	33.997		33.997		33.997		33.997		33.997
	400.020.00080	Ricavi da soggetti privati	8.500		8.500		8.500		8.500		8.500
<b>2) VARIAZ.DELLE RIMAN.DI PROD.IN CORSO DI LAV.SEMILAV.E FINITI</b>											
<b>3) VARIAZIONE DEI LAVORI IN CORSO SU ORDINAZIONI</b>											
<b>4) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>											
<b>5) ALTRI RICAVI E PROVENTI, CON SEP.INDICAZ.DEI CONTR.IN C/ESERC.</b>											
		Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi									
		Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimento									
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>		<b>3.189.497</b>
<b>B COSTI DELLA PRODUZIONE</b>											
<b>6) PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, CONSUMO E MERCI</b>			<b>43.000</b>		<b>57.200</b>		<b>57.200</b>		<b>71.200</b>		<b>81.200</b>
	300.010.00010	Cancelleria e stampati	3.000		3.000		3.000		3.000		3.000
	300.010.00020	Valori bollati	400		400		400		400		400
	300.010.00040	Acquisto dati statistici	37.000	14.200	51.200		51.200	14.000	65.200	10.000	75.200
	300.010.00045	Acquisto pubblicazioni	2.600		2.600		2.600		2.600		2.600
<b>7) PER SERVIZI</b>			<b>822.774</b>		<b>889.354</b>		<b>893.454</b>		<b>920.454</b>		<b>942.354</b>
	300.020.00010	Spese per energia elettrica	80.000		80.000		80.000		80.000		80.000
	300.020.00020	Spese acqua	3.000		3.000		3.000		3.000		3.000
	300.020.00030	Spese gas e combustibile	27.000		27.000		27.000		27.000		27.000
	300.030.00010	Spese telefoniche	3.883		3.883		3.883		3.883		3.883
	300.030.00020	Spese postali	500	0	500		500		500		500
	300.030.00030	Spese pulizia locali	44.000		44.000		44.000		44.000		44.000
	300.030.00040	Spese di vigilanza	31.600		31.600		31.600		31.600		31.600
	300.030.00050	Spese premi e oneri assicurativi	15.000		15.000		15.000		15.000		15.000
	300.030.00060	Spese di manutenzione	32.500		32.500		32.500		32.500		32.500
	300.030.00070	Spese per stampa e attività editoriali istituzionali	1.000	1.000	2.000	2.000	4.000		4.000		4.000
	300.030.00075	Spese per stampa e attività editoriali per att.com. con R.T.	0		0		0		0		0
	300.030.00080	Spese per stampa e attività editoriali commerciali	0		0		0		0		0
	300.030.00090	Spese per organizzazione iniziat. ricerca istituzionali	2.000	2.000	4.000		4.000	2.000	6.000		6.000
	300.030.00093	Spese per organizzazione iniziat. ricerca per attiv. comuni cn R.T.			0		0		0		0
	300.030.00095	pubblici	0		0		0		0		0
	300.030.00095	Spese per organizzazione iniziat. ricerca comm.li	0		0		0		0		0
	300.030.00100	Spese di gestione sistema informatico	56.000	38.080	94.080		94.080	8.000	102.080	12.000	114.080
	300.030.00120	Spedizioni	500	0	500		500		500		500
	300.050.00010	Collaborazioni istituzionali	0		0		0		0		0
	300.050.00015	Collaborazioni per attiv.comuni con R.T.	0		0		0		0		0
	300.050.00020	Collaborazioni commerciali	0		0		0		0		0
	300.050.00030	Collaborazioni promiscue	0		0		0		0		0
	300.050.00040	Compensi organi istituzionali	132.100	0	132.100		132.100		132.100		132.100
	300.050.00045	Spese viaggi e trasferte componenti organi istituz.	2.500	0	2.500		2.500		2.500		2.500
	300.050.00050	Prestazioni professionali commerciali	0		0		0		0		0
	300.050.00060	Prestazioni professionali istituzionali	68.691	0	68.691	0	68.691	0	68.691		68.691
	300.050.00065	Prestazioni professionali per attiv.comuni con R.T.	156.000	21.500	177.500		177.500		177.500		177.500
	300.050.00068	Prestazioni profess.ali per attiv.comuni con altri organismi pubblici			0		0		0		0
	300.050.00070	Prestazioni professionali promiscue	53.000		53.000		53.000	2.000	55.000	12.000	67.000

			C.E. PREVENTIVO 2023	I VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA I VARIAZIONE DPG	II VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA II VARIAZIONE DPG	III VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA III VARIAZIONE DPG	IV VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA IV VARIAZIONE DPG
	300.050.00075	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca istituzionale			0		0		0		0
	300.050.00074	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca per attiv.comuni con R.T.			0		0		0		0
	300.050.00076	Rimborsi spesa ai collab. per ricerca extra-istituz.		4.000	4.000		4.000		4.000		4.000
	300.050.00080	Contributi INPS a carico committente	22.000	0	22.000		22.000	9.500	31.500		31.500
	300.050.00085	Contributi INAIL a carico committente	200	0	200		200		200		200
	300.050.00086	Compensi relat. semin. e altre att. form. Istit.	2.000	0	2.000		2.000	2.000	4.000		4.000
	300.050.00090	Abbonamenti	28.200		28.200		28.200		28.200		28.200
	<b>(Altri costi del personale)</b>		<b>61.100</b>		<b>61.100</b>		<b>63.200</b>		<b>66.700</b>		<b>64.600</b>
	300.030.00110	Spese di formazione e aggiornamento personale	15.000	0	15.000		15.000		15.000		15.000
	300.060.00060	Spese servizio mensa	30.500		30.500		30.500		30.500		30.500
	300.060.00070	Rimborsi trasferte e indennità missioni	0		0		0		0		0
	300.060.00080	Spese di viaggio e rimborsi trasferte personale dipendente	10.000	0	10.000		10.000	3.500	13.500		13.500
	300.060.00085	Sorveglianza sanitaria del personale	3.500		3.500		3.500		3.500		3.500
	350.010.00020	Spese organizzazione e svolgimento concorsi	2.100		2.100	2.100	4.200		4.200	-2.100	2.100
	<b>8) PER GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		<b>2.680</b>		<b>2.680</b>		<b>2.680</b>		<b>2.680</b>		<b>2.680</b>
	300.030.00160	Noleggio attrezzature	2.500		2.500		2.500		2.500		2.500
	300.040.00010	Canoni di locazione	180		180		180		180		180
	<b>9) PER IL PERSONALE</b>		<b>2.058.430</b>		<b>1.993.175</b>		<b>1.988.575</b>		<b>1.946.575</b>		<b>1.937.335</b>
	a) Salari e stipendi		<b>1.592.842</b>		<b>1.541.360</b>		<b>1.536.760</b>		<b>1.504.260</b>		<b>1.497.021</b>
	300.060.00010	Trattamento economico fondamentale dirigenti	258.528	-4.124	254.404		254.404		254.404		254.404
	300.060.00015	Retribuzione di posizione e di risultato dirigenti	307.000	0	307.000		307.000		307.000		307.000
	300.060.00020	Competenze fisse altro personale di ruolo	873.781	-35.518	838.263		838.263	-33.500	804.763		804.763
	300.060.00025	Salario accessorio altro personale di ruolo	129.854	0	129.854		129.854	1.000	130.854		130.854
	300.060.00030	Competenze personale a tempo determinato			0		0		0		0
	300.060.00035	Competenze personale a tempo determinato su progetti europei	23.679	-11.839	11.839	-4.600	7.239		7.239	-7.239	-0
	b) Oneri Sociali		<b>465.588</b>		<b>451.815</b>		<b>451.815</b>		<b>442.315</b>		<b>440.315</b>
	300.060.00040	Contributi previdenziali e assistenziali	457.623	-13.773	443.851		443.851	-9.500	434.351	-2.000	432.351
	300.060.00100	Contributo INAIL personale dipendente	7.964	0	7.964		7.964		7.964		7.964
	c) Trattamento di fine rapporto										
	d) Trattamento di quiescenza e simili										
	<b>10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>		<b>37.398</b>		<b>37.398</b>		<b>37.398</b>		<b>37.398</b>		<b>37.398</b>
	a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		<b>13.423</b>		<b>13.423</b>		<b>13.423</b>		<b>13.423</b>		<b>13.423</b>
	b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		<b>23.975</b>		<b>23.975</b>		<b>23.975</b>		<b>23.975</b>		<b>23.975</b>
	c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni										
	d) Svalutazione dei crediti comp. dell'attivo circ. e nelle disp. liquide										
	<b>11) VARIAZIONI RIMAN.MATERIE PRIME,SUSS., DI CONSUMO E DI MERCI</b>										
	<b>12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI</b>										
	<b>13) ALTRI ACCANTONAMENTI</b>										
	<b>14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		<b>70.600</b>		<b>70.600</b>		<b>70.600</b>		<b>71.600</b>		<b>91.600</b>
	300.060.00120	Conferimento borse di studio di ricerca e specializzazione	23.500	0	23.500	0	23.500		23.500		23.500
	350.010.00048	Conferimento borse di studio in collaborazione con R.T.			0		0		0		0
	350.010.00049	Conferimento borse di studio in collaborazione con altri soggetti pubblici			0		0		0		0
	350.010.00030	Spese di rappresentanza	1.000	0	1.000		1.000		1.000		1.000
	350.010.00040	Adesione ad organi associativi	7.000	0	7.000		7.000		7.000		7.000
	350.010.00080	Contributo ARS gestione immobile	10.000	0	10.000		10.000		10.000		10.000
	350.010.00050	Imposte e tasse diverse	25.100	0	25.100		25.100		25.100	20.000	45.100
	350.010.00060	Spese diverse di gestione	4.000		4.000		4.000	1.000	5.000		5.000
	<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>3.034.881</b>		<b>3.050.407</b>		<b>3.049.907</b>		<b>3.049.907</b>		<b>3.092.567</b>
	<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>		<b>154.615</b>		<b>139.090</b>		<b>139.590</b>		<b>139.590</b>		<b>96.929</b>



			C.E. PREVENTIVO 2023	I VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA I VARIAZIONE DPG	II VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA II VARIAZIONE DPG	III VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA III VARIAZIONE DPG	IV VARIAZIONE	C.E. PREVENTIVO 2023 DOPO LA IV VARIAZIONE DPG
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI										
15)	PROVENTI DA PARTECIPAZIONI										
16)	ALTRI PROVENTI FINANZIARI		185		11.685		11.685		11.685		54.346
	400.030.00010	Interessi attivi	185	11.500	11.685		11.685		11.685	42.661	54.346
17)	INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI		180		180		180		180		180
	300.050.00100	Oneri bancari	180		180		180		180		180
	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI		5		11.505		11.505		11.505		54.166
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										
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		154.620		150.595		151.095		151.095		151.095
	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO		154.620		150.595		151.095		151.095		151.095
	370.010.00010	IRAP	146.620	-4.025	142.595		142.595		142.595		142.595
	370.010.00020	IRES	8.000	0	8.000	500	8.500		8.500		8.500
	RISULTATO DELL'ESERCIZIO		0		0		0		0		0



I.R.P.E.T.

ISTITUTO REGIONALE PER LA PROGRAMMAZIONE ECONOMICA  
DELLA TOSCANA

**ALLEGATO 'C'**  
**ALLA RELAZIONE DEL DIRETTORE**

**Attestazione dei tempi di pagamento**  
**(Art. 41, comma 1, D.L. n. 66/2014)**



Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
7 LOCAL GLOBAL S.A.S. DI A. MANUELLI E ASSOCIATI																	
	2023	3	25/07/2023	15738	02/08/2023	27/07/2023	26/08/2023	02/08/2023	04/08/2023	12900	10	-22	-283800				
Totali -																	
176 PUBLIACQUA S.P.A.																	
	2023	7023012000004320	15/02/2023	37,91	24/02/2023	18/02/2023	20/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	8,2	13	-20	-164				
	2023	7023012000004320	15/02/2023	37,91	24/02/2023	18/02/2023	20/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	7,81	13	-20	-156,2				
	2023	7023012000004320	15/02/2023	37,91	24/02/2023	18/02/2023	20/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	9,7	13	-20	-194				
	2023	7023012000004320	15/02/2023	37,91	24/02/2023	18/02/2023	20/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	9,24	13	-20	-184,8				
	2023	7023012000004340	16/02/2023	742,05	27/02/2023	19/02/2023	21/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	57,65	12	-21	-1210,65				
	2023	7023012000004340	16/02/2023	742,05	27/02/2023	19/02/2023	21/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	142,5	12	-21	-2992,5				
	2023	7023012000004340	16/02/2023	742,05	27/02/2023	19/02/2023	21/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	190,65	12	-21	-4003,65				
	2023	7023012000004340	16/02/2023	742,05	27/02/2023	19/02/2023	21/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	145,35	12	-21	-3052,35				
	2023	7023012000004340	16/02/2023	742,05	27/02/2023	19/02/2023	21/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	138,44	12	-21	-2907,24				
	2023	7023012000010090	09/05/2023	51,22	22/05/2023	11/05/2023	10/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	22,72	15	-17	-386,24				
	2023	7023012000010090	09/05/2023	51,22	22/05/2023	11/05/2023	10/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	23,84	15	-17	-405,28				
	2023	7023012000010100	10/05/2023	1107,17	22/05/2023	12/05/2023	11/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	515,5	14	-18	-9279				
	2023	7023012000010100	10/05/2023	1107,17	22/05/2023	12/05/2023	11/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	491,02	14	-18	-8838,36				
	2023	7023012000015900	07/08/2023	38,05	25/08/2023	09/08/2023	08/09/2023	28/08/2023	29/08/2023	17,14	22	-10	-171,4				
	2023	7023012000015900	07/08/2023	38,05	25/08/2023	09/08/2023	08/09/2023	28/08/2023	29/08/2023	18	22	-10	-180				
	2023	7023012000015950	09/08/2023	760,71	25/08/2023	16/08/2023	15/09/2023	28/08/2023	29/08/2023	354,19	20	-17	-6021,23				
	2023	7023012000015950	09/08/2023	760,71	25/08/2023	16/08/2023	15/09/2023	28/08/2023	29/08/2023	337,36	20	-17	-5735,12				
	2023	7023012000021950	10/11/2023	30,93	21/11/2023	13/11/2023	13/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	13,72	13	-20	-274,4				
	2023	7023012000021950	10/11/2023	30,93	21/11/2023	13/11/2023	13/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	14,4	13	-20	-288				
	2023	7023012000021950	13/11/2023	1404,38	21/11/2023	14/11/2023	14/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	622,83	10	-21	-13079,43				
	2023	7023012000021950	13/11/2023	1404,38	21/11/2023	14/11/2023	14/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	428,46	10	-21	-8997,66				
	2023	7023012000021950	13/11/2023	1404,38	21/11/2023	14/11/2023	14/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	225,42	10	-21	-4733,82				
Totali -																	
220 ROCCHI BENEDETTO																	
	2023	01/2023	28/08/2023	700	26/10/2023	26/10/2023	25/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	700	63	-26	-18200				
Totali -																	
561 RAI - RADIOTELEVISIONE ITALIANA																	
	2023	IV.5.1/128	31/01/2023	203,7	03/02/2023	03/02/2023	05/03/2023	03/02/2023	03/02/2023	203,7	3	-30	-6111				
Totali -																	
574 NUMERIA S.R.L.																	
	2023	1	03/01/2023	16955,56	16/01/2023	03/01/2023	02/02/2023	19/01/2023	23/01/2023	13898	20	-10	-138980				
	2023	16	05/07/2023	17385	20/07/2023	06/07/2023	05/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	14250	19	-12	-171000				
	2023	17	07/07/2023	8418	20/07/2023	07/07/2023	06/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	6900	17	-13	-89700				
Totali -																	
633 TSTAT S.R.L.																	
	2023	526/2023	15/11/2023	4561,52	21/11/2023	15/11/2023	15/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	3738,95	8	-22	-82256,9				
Totali -																	
710 AISRE - ASSOCIAZIONE ITALIANA DI SCIENZE REGIONAL																	
	2023	07/2023	30/01/2023	1300	04/05/2023	04/05/2023	03/06/2023	04/05/2023	05/05/2023	1300	95	-29	-37700				
Totali -																	

Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
729 COMUNE DI FIRENZE																	
	2023	1000719421	19/05/2023	10514	20/07/2023	20/07/2023	19/08/2023	21/07/2023	21/07/2023	10514	63	-29	-304906				
	2023	1000906562	02/11/2023	13214	21/11/2023	21/11/2023	21/12/2023	21/11/2023	24/11/2023	13214	22	-27	-356778				
Totali -										23728	85	-56	-661684	2	42,5	-28	-27,8862
830 REGIONE TOSCANA TESORERIA REGIONALE																	
	2023	1999002509671320	01/02/2023	23,12	03/02/2023	03/02/2023	05/03/2023	03/02/2023	03/02/2023	23,12	2	-30	-693,6				
	2023	1999002810439580	22/08/2023	23,12	28/08/2023	28/08/2023	27/09/2023	28/08/2023	28/08/2023	23,12	6	-30	-693,6				
Totali -										46,24	8	-60	-1387,2	2	4	-30	-30
1048 BUREAU VAN DIJK EDIZIONI ELETTRONICHE S.P.A.																	
	2023	ZIT1006768	23/02/2023	37075,8	27/02/2023	25/02/2023	27/03/2023	16/03/2023	21/03/2023	30390	26	-6	-182340				
Totali -										30390	26	-6	-182340	1	26	-6	-6
1053 SOCIETA' EDITRICE IL MULINO S.P.A.																	
	2023	F-216	25/05/2023	2002	12/06/2023	26/05/2023	25/06/2023	12/06/2023	13/06/2023	1925	19	-12	-23100				
Totali -										1925	19	-12	-23100	1	19	-12	-12
1089 SWG SRL																	
	2023	556/00/2023	24/11/2023	36722	13/12/2023	24/11/2023	24/12/2023	18/12/2023	20/12/2023	30100	26	-4	-120400				
Totali -										30100	26	-4	-120400	1	26	-4	-4
1093 CENTRO EUROPA RICERCHE S.R.L.																	
	2023	29/2023	28/04/2023	4056	22/05/2023	28/04/2023	28/05/2023	22/05/2023	24/05/2023	3900	26	-4	-15600				
Totali -										3900	26	-4	-15600	1	26	-4	-4
1094 IRIS S.R.L.																	
	2023	FT 14/2023	02/08/2023	17995	25/08/2023	04/08/2023	03/09/2023	28/08/2023	29/08/2023	14750	27	-5	-73750				
	2023	FT 16/2023	05/09/2023	17995	11/09/2023	05/09/2023	05/10/2023	12/09/2023	14/09/2023	14750	9	-21	-309750				
Totali -										29500	36	-26	-383500	2	18	-13	-13
1165 TIM - TELECOM ITALIA S.P.A.																	
	2023	7X00510703	09/02/2023	143,72	22/02/2023	13/02/2023	15/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	117,8	14	-20	-2356				
	2023	7X01562633	12/04/2023	143,72	04/05/2023	16/04/2023	16/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	117,8	23	-11	-1295,8				
	2023	7X01959274	12/04/2023	13	19/05/2023	16/04/2023	16/05/2023	19/05/2023	19/05/2023	10,8	37	3	32,4				
	2023	7X02628947	10/06/2023	28,03	06/07/2023	13/06/2023	13/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	22,98	30	-3	-68,94				
	2023	7X02982235	10/06/2023	12,75	06/07/2023	13/06/2023	13/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	10,55	30	-3	-31,65				
	2023	7X03648517	10/08/2023	143,73	04/09/2023	13/08/2023	12/09/2023	05/09/2023	06/09/2023	117,81	27	-6	-706,86				
	2023	7X04034048	10/08/2023	12,2	04/09/2023	13/08/2023	12/09/2023	05/09/2023	06/09/2023	10	27	-6	-60				
	2023	7X04680967	11/10/2023	143,72	26/10/2023	15/10/2023	14/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	117,8	19	-15	-1767				
	2023	7X05048607	11/10/2023	12,2	26/10/2023	15/10/2023	14/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	10	19	-15	-150				
Totali -										535,54	226	-76	-6403,85	9	25,11111	-8,44444	-11,9577
1386 FRANCOANGELI SRL																	
	2023	2023FTD000012	23/01/2023	550,16	22/02/2023	25/01/2023	24/02/2023	22/02/2023	23/02/2023	529	31	-1	-529				
Totali -										529	31	-1	-529	1	31	-1	-1
1387 HALLEY TOSCANA SRL																	
	2023	V30000086	04/05/2023	4880	22/05/2023	06/05/2023	05/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	4000	20	-12	-48000				
Totali -										4000	20	-12	-48000	1	20	-12	-12
1390 WETECH'S SPA																	
	2023	311/0	30/04/2023	4916,29	22/05/2023	04/05/2023	03/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	4029,75	24	-10	-40297,5				
	2023	600/0	15/09/2023	6592,99	17/10/2023	18/09/2023	18/10/2023	17/10/2023	17/10/2023	2985,24	32	-1	-2985,24				

Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
	2023	600/0	15/09/2023	6592,99	17/10/2023	18/09/2023	18/10/2023	17/10/2023	17/10/2023	2418,85	32	-1	-2418,85				
Totale -										9433,84	88	-12	-45701,59	3	29,33333	-4	-4,84443
1441 RICOH ITALIA S.R.L.	2023	236400883	18/01/2023	5483,9	06/02/2023	20/01/2023	19/02/2023	16/02/2023	17/02/2023	4495	30	-2	-8990				
Totale -										4495	30	-2	-8990	1	30	-2	-2
1476 ESTRA ENERGIE SRL	2023	2023BG001404881	25/05/2023	1224,42	19/06/2023	26/05/2023	25/06/2023	07/07/2023	10/07/2023	597,24	46	15	8958,6				
	2023	2023BG001404881	25/05/2023	1224,42	19/06/2023	26/05/2023	25/06/2023	07/07/2023	10/07/2023	568,87	46	15	8533,05				
	2023	2023BG001667793	22/06/2023	37,41	07/07/2023	23/06/2023	23/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	18,25	18	-13	-237,25				
	2023	2023BG001667793	22/06/2023	37,41	07/07/2023	23/06/2023	23/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	17,38	18	-13	-225,94				
	2023	2023BG001891835	15/07/2023	41,5	02/08/2023	25/07/2023	24/08/2023	02/08/2023	04/08/2023	19,38	20	-20	-387,6				
	2023	2023BG001891835	15/07/2023	41,5	02/08/2023	25/07/2023	24/08/2023	02/08/2023	04/08/2023	20,34	20	-20	-406,8				
	2023	2023BG002190646	24/08/2023	50,67	11/09/2023	28/08/2023	27/09/2023	12/09/2023	14/09/2023	23,54	21	-13	-306,02				
	2023	2023BG002190646	24/08/2023	50,67	11/09/2023	28/08/2023	27/09/2023	12/09/2023	14/09/2023	24,72	21	-13	-321,36				
	2023	2023BG002466781	09/10/2023	22,28	26/10/2023	10/10/2023	09/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	10,87	21	-10	-108,7				
	2023	2023BG002466781	09/10/2023	22,28	26/10/2023	10/10/2023	09/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	10,35	21	-10	-103,5				
	2023	2023BG002735765	25/10/2023	37,41	21/11/2023	27/10/2023	26/11/2023	21/11/2023	23/11/2023	17,38	29	-3	-52,14				
	2023	2023BG002735765	25/10/2023	37,41	21/11/2023	27/10/2023	26/11/2023	21/11/2023	23/11/2023	18,25	29	-3	-54,75				
	2023	2023BG002957476	24/11/2023	37,41	13/12/2023	28/11/2023	28/12/2023	18/12/2023	20/12/2023	17,38	26	-8	-139,04				
	2023	2023BG002957476	24/11/2023	37,41	13/12/2023	28/11/2023	28/12/2023	18/12/2023	20/12/2023	18,25	26	-8	-146				
Totale -										1382,2	362	-104	15002,55	14	25,85714	-7,42857	10,85411
1508 EUROGARDIAN S.R.L.	2023	2/38	08/02/2023	2066,19	22/02/2023	08/02/2023	10/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	291,93	15	-15	-4378,95				
	2023	2/38	08/02/2023	2066,19	22/02/2023	08/02/2023	10/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	36,67	15	-15	-550,05				
	2023	2/38	08/02/2023	2066,19	22/02/2023	08/02/2023	10/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	826,21	15	-15	-12393,15				
	2023	2/38	08/02/2023	2066,19	22/02/2023	08/02/2023	10/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	185,4	15	-15	-2781				
	2023	2/38	08/02/2023	2066,19	22/02/2023	08/02/2023	10/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	353,39	15	-15	-5300,85				
Totale -										1693,6	75	-75	-25404	5	15	-15	-15
1558 MAGGIOLI S.P.A.	2023	2126077	31/05/2023	628,3	19/06/2023	01/06/2023	01/07/2023	20/06/2023	20/06/2023	515	20	-11	-5665				
Totale -										515	20	-11	-5665	1	20	-11	-11
1598 BERGANTINO ANGELA STEFANIA	2023	3/23	30/03/2023	2000	12/06/2023	12/06/2023	12/07/2023	12/06/2023	13/06/2023	2000	75	-29	-58000				
Totale -										2000	75	-29	-58000	1	75	-29	-29
1604 RCS MEDIAGROUP S.P.A.	2023	802335	17/03/2023	249,98	11/04/2023	17/03/2023	16/04/2023	12/04/2023	14/04/2023	240,37	28	-2	-480,74				
Totale -										240,37	28	-2	-480,74	1	28	-2	-2
1609 STUDIO MORETTO GROUP SRL	2023	8009	13/01/2023	193,89	19/01/2023	14/01/2023	13/02/2023	19/01/2023	23/01/2023	158,93	10	-21	-3337,53				
Totale -										158,93	10	-21	-3337,53	1	10	-21	-21
1655 GPI SPA	2023	014/53	13/01/2023	3059,03	06/02/2023	14/01/2023	13/02/2023	10/02/2023	14/02/2023	107,46	32	1	107,46				
	2023	014/53	13/01/2023	3059,03	06/02/2023	14/01/2023	13/02/2023	10/02/2023	14/02/2023	2399,94	32	1	2399,94				
	2023	014/213	24/01/2023	156,04	22/02/2023	25/01/2023	24/02/2023	22/02/2023	23/02/2023	51,15	30	-1	-51,15				





Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
Totale -	2023	2007_286	21/03/2023	199,99	12/04/2023	06/04/2023	06/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	192,3	24	-22	-4230,6				
1760 MAGHSSUDIPOUR AMIR										192,3	24	-22	-4230,6	1	24	-22	-22
Totale -	2023	2/2023	08/08/2023	4000	11/09/2023	11/09/2023	11/10/2023	12/09/2023	14/09/2023	4000	37	-27	-108000				
1764 MARSH SPA										4000	37	-27	-108000	1	37	-27	-27
2023	310		14/06/2023	73,06	06/07/2023	17/06/2023	17/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	73,06	26	-7	-511,42				
2023	5245281		04/04/2023	104	12/04/2023	12/04/2023	12/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	104	10	-28	-2912				
2023	5245283		04/04/2023	1065	12/04/2023	12/04/2023	12/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	1065	10	-28	-29820				
2023	5245287		04/04/2023	782,66	12/04/2023	12/04/2023	12/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	782,66	10	-28	-21914,48				
2023	5245288		04/04/2023	215	12/04/2023	12/04/2023	12/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	215	10	-28	-6020				
2023	5245289		04/04/2023	146,99	12/04/2023	12/04/2023	12/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	146,99	10	-28	-4115,72				
2023	5245295		04/04/2023	101	12/04/2023	12/04/2023	12/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	101	10	-28	-2828				
2023	5247602		01/09/2023	246,37	03/10/2023	03/10/2023	02/11/2023	05/10/2023	06/10/2023	246,37	35	-27	-6651,99				
2023	5253348		12/04/2023	1816,36	04/05/2023	04/05/2023	03/06/2023	04/05/2023	05/05/2023	1816,36	23	-29	-52674,44				
2023	5317981		19/09/2023	1816,35	26/10/2023	26/10/2023	25/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	1816,35	41	-26	-47225,1				
2023	5349682		10/10/2023	140,23	21/11/2023	21/11/2023	21/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	140,23	44	-28	-3926,44				
2023	5353726		23/10/2023	694,56	26/10/2023	26/10/2023	25/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	694,56	7	-26	-18058,56				
2023	5355211		26/10/2023	128,31	21/11/2023	21/11/2023	21/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	128,31	28	-28	-3592,68				
2023	5371928		27/11/2023	812,59	13/12/2023	13/12/2023	12/01/2024	18/12/2023	18/12/2023	812,59	21	-25	-20314,75				
Totale -										8142,48	285	-364	-220565,58	14	20,36	-26	-27,0883
1767 COPISTERIA UNIVERSALE S.R.L.																	
2023	0000000001/PA		12/01/2023	1372,2	19/01/2023	12/01/2023	11/02/2023	19/01/2023	23/01/2023	1124,75	11	-19	-21370,25				
Totale -										1124,75	11	-19	-21370,25	1	11	-19	-19
1773 PUBBLIKA S.R.L.																	
2023	2061/PA		10/05/2023	210	22/05/2023	10/05/2023	09/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	210	14	-16	-3360				
Totale -										210	14	-16	-3360	1	14	-16	-16
1776 R.F. ANTINCENDIO DI FORCONI GIOVANNI																	
2023	42/PA2023		22/02/2023	985,69	27/02/2023	23/02/2023	25/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	413,79	6	-25	-10344,75				
2023	42/PA2023		22/02/2023	985,69	27/02/2023	23/02/2023	25/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	394,15	6	-25	-9853,75				
Totale -										807,94	12	-50	-20198,5	2	6	-25	-25
1779 HERA COMM S.P.A.																	
2023	412300861826		16/01/2023	8145,21	06/02/2023	18/01/2023	17/02/2023	10/02/2023	14/02/2023	3784,34	29	-3	-11353,02				
2023	412300861826		16/01/2023	8145,21	06/02/2023	18/01/2023	17/02/2023	10/02/2023	14/02/2023	3973	29	-3	-11919				
2023	412302081351		13/02/2023	4235,53	24/02/2023	15/02/2023	17/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	1967,87	15	-17	-33453,79				
2023	412302081351		13/02/2023	4235,53	24/02/2023	15/02/2023	17/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	2065,97	15	-17	-35121,49				
2023	412303591543		15/03/2023	4308,11	11/04/2023	16/03/2023	15/04/2023	12/04/2023	14/04/2023	2001,59	30	-1	-2001,59				
2023	412303591543		15/03/2023	4308,11	11/04/2023	16/03/2023	15/04/2023	12/04/2023	14/04/2023	1975,07	30	-1	-1975,07				
2023	412303591543		15/03/2023	4308,11	11/04/2023	16/03/2023	15/04/2023	12/04/2023	14/04/2023	126,3	30	-1	-126,3				
2023	412305141106		13/04/2023	3503	04/05/2023	17/04/2023	17/05/2023	04/05/2023	10/05/2023	1627,52	27	-7	-11392,64				
2023	412305141106		13/04/2023	3503	04/05/2023	17/04/2023	17/05/2023	04/05/2023	10/05/2023	1708,67	27	-7	-11960,69				
Totale -										19230,33	232	-57	-119303,59	9	25,77778	-6,33333	-6,20393
1789 A.C.G. SRL AUDITING & CONSULTING GROUP																	
2023	451/FE/2023		26/07/2023	2731,28	02/08/2023	27/07/2023	26/08/2023	02/08/2023	04/08/2023	2238,75	9	-22	-49252,5				

Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
Totali - 1800 NET7 SRL										2238,75	9	-22	-49252,5	1	9	-22	-22
	2023	54/FE	29/06/2023	26827,8	07/07/2023	29/06/2023	29/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	21990	11	-19	-417810				
Totali - 1804 ASSICOOP TOSCANA SPA										21990	11	-19	-417810	1	11	-19	-19
	2023	IV.12.3/198	15/02/2023	276	22/03/2023	22/03/2023	21/04/2023	22/03/2023	22/03/2023	276	35	-30	-8280				
Totali - 1822 CONSORZIO LEONARDO SERVIZI E LAVORI										276	35	-30	-8280	1	35	-30	-30
	2023	583/00	31/01/2023	2306,43	22/02/2023	11/02/2023	13/03/2023	22/02/2023	28/02/2023	1890,52	28	-13	-24576,76				
	2023	1233/00	28/02/2023	2306,43	16/03/2023	08/03/2023	07/04/2023	16/03/2023	21/03/2023	1890,52	21	-17	-32138,84				
	2023	1941/00	31/03/2023	2426,37	04/05/2023	12/04/2023	12/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	1988,83	35	-7	-13921,81				
	2023	2013/00	31/03/2023	46,76	04/05/2023	13/04/2023	13/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	38,33	35	-8	-306,64				
	2023	2014/00	31/03/2023	359,8	04/05/2023	13/04/2023	13/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	294,92	35	-8	-2359,36				
	2023	2015/00	31/03/2023	239,86	04/05/2023	12/04/2023	12/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	196,61	35	-7	-1376,27				
	2023	2675/00	30/04/2023	2426,37	22/05/2023	11/05/2023	10/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	1988,83	24	-17	-33810,11				
	2023	3483/00	31/05/2023	2426,37	19/06/2023	13/06/2023	13/07/2023	20/06/2023	20/06/2023	1988,83	20	-23	-45743,09				
	2023	4053/00	30/06/2023	2426,37	20/07/2023	11/07/2023	10/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	1988,83	24	-17	-33810,11				
	2023	4737/00	31/07/2023	2426,37	25/08/2023	08/08/2023	07/09/2023	28/08/2023	29/08/2023	1988,83	29	-9	-17899,47				
	2023	5391/00	31/08/2023	2426,37	04/10/2023	08/09/2023	08/10/2023	05/10/2023	06/10/2023	1988,83	36	-2	-3977,66				
	2023	6093/00	30/09/2023	2426,37	26/10/2023	12/10/2023	11/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	1988,83	30	-12	-23865,96				
	2023	6913/00	31/10/2023	2426,37	21/11/2023	11/11/2023	11/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	1988,83	23	-18	-35798,94				
	2023	7580/00	30/11/2023	2426,37	13/12/2023	11/12/2023	10/01/2024	18/12/2023	20/12/2023	1988,83	20	-21	-41765,43				
Totali - 1824 FASTWEB S.P.A.										22210,37	395	-179	-311350,45	14	28,21429	-12,7857	-14,0182
	2023	PAE0003055	28/02/2023	229,73	16/03/2023	09/03/2023	08/04/2023	16/03/2023	21/03/2023	188,3	21	-18	-3389,4				
	2023	PAE0016792	30/04/2023	229,63	22/05/2023	08/05/2023	07/06/2023	22/05/2023	24/05/2023	188,22	24	-14	-2635,08				
	2023	PAE0023611	30/06/2023	229,71	20/07/2023	10/07/2023	09/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	188,29	24	-16	-3012,64				
	2023	PAE0031258	31/08/2023	229,58	04/10/2023	09/09/2023	09/10/2023	17/10/2023	17/10/2023	188,18	47	8	1505,44				
	2023	PAE0042334	31/10/2023	229,64	21/11/2023	08/11/2023	08/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	104,64	23	-15	-1569,6				
	2023	PAE0042334	31/10/2023	229,64	21/11/2023	08/11/2023	08/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	83,59	23	-15	-1253,85				
Totali - 1827 SIRAM S.P.A.										941,22	162	-70	-10355,13	6	27	-11,6667	-11,0018
	2023	2023001561	28/02/2023	3113,65	16/03/2023	28/02/2023	30/03/2023	16/03/2023	21/03/2023	1245,05	21	-9	-11205,45				
	2023	2023001561	28/02/2023	3113,65	16/03/2023	28/02/2023	30/03/2023	16/03/2023	21/03/2023	1307,12	21	-9	-11764,08				
	2023	2023002136	15/03/2023	229,41	23/03/2023	15/03/2023	14/04/2023	30/03/2023	31/03/2023	96,3	16	-14	-1348,2				
	2023	2023002136	15/03/2023	229,41	23/03/2023	15/03/2023	14/04/2023	30/03/2023	31/03/2023	91,74	16	-14	-1284,36				
Totali - 1842 APAPER SRL										2740,21	74	-46	-25602,09	4	18,5	-11,5	-9,34311
	2023	000028-OCPA	20/02/2023	630,86	27/02/2023	21/02/2023	23/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	219,23	8	-23	-5042,29				
	2023	000028-OCPA	20/02/2023	630,86	27/02/2023	21/02/2023	23/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	297,87	8	-23	-6851,01				
Totali - 1848 LAROSA VINCENZO										517,1	16	-46	-11893,3	2	8	-23	-23
	2023	1/2023	30/03/2023	2000	24/05/2023	24/05/2023	23/06/2023	24/05/2023	24/05/2023	2000	55	-30	-60000				
Totali -										2000	55	-30	-60000	1	55	-30	-30

Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
1850 KYOCERA DOCUMENT SOLUTIONS ITALIA S.P.A.																	
	2023	1010820075	21/02/2023	152,4	27/02/2023	23/02/2023	25/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	83,3	7	-25	-2082,5				
	2023	1010820075	21/02/2023	152,4	27/02/2023	23/02/2023	25/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	41,62	7	-25	-1040,5				
	2023	1010821860	27/02/2023	370,88	16/03/2023	27/02/2023	29/03/2023	16/03/2023	21/03/2023	101,34	22	-8	-810,72				
	2023	1010821860	27/02/2023	370,88	16/03/2023	27/02/2023	29/03/2023	16/03/2023	21/03/2023	202,66	22	-8	-1621,28				
	2023	1010837384	23/05/2023	152,4	12/06/2023	24/05/2023	23/06/2023	12/06/2023	13/06/2023	124,92	21	-10	-1249,2				
	2023	1010839065	29/05/2023	370,88	19/06/2023	29/05/2023	28/06/2023	20/06/2023	20/06/2023	304	22	-8	-2432				
	2023	1010853028	25/08/2023	152,4	04/09/2023	25/08/2023	24/09/2023	05/09/2023	06/09/2023	124,92	12	-18	-2248,56				
	2023	1010854336	28/08/2023	370,88	11/09/2023	28/08/2023	27/09/2023	12/09/2023	14/09/2023	304	17	-13	-3952				
	2023	1010870235	29/11/2023	152,4	13/12/2023	29/11/2023	29/12/2023	18/12/2023	20/12/2023	124,92	21	-9	-1124,28				
	2023	1010870236	29/11/2023	370,88	13/12/2023	29/11/2023	29/12/2023	18/12/2023	20/12/2023	304	21	-9	-2736				
Totali -										1715,68	172	-133	-19297,04	10	17,2	-13,3	-11,2475
1870 EDA SERVIZI SOCIETA' COOPERATIVA																	
	2023	2/06	31/01/2023	10547,4	22/02/2023	01/02/2023	03/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	10547,4	23	-8	-84379,2				
	2023	3/06	30/03/2023	5583	12/04/2023	30/03/2023	29/04/2023	12/04/2023	14/04/2023	5583	15	-15	-83745				
Totali -										16130,4	38	-23	-168124,2	2	19	-11,5	-10,4228
1871 NAMIRIAL S.p.A.																	
	2023	V1/O/2300075	27/01/2023	7,93	22/02/2023	30/01/2023	01/03/2023	22/02/2023	23/02/2023	6,5	27	-6	-39				
	2023	V1/O/2300451	23/05/2023	7,93	12/06/2023	25/05/2023	24/06/2023	12/06/2023	13/06/2023	6,5	21	-11	-71,5				
	2023	V1/O/2300816	30/11/2023	7,93	13/12/2023	11/12/2023	10/01/2024	18/12/2023	20/12/2023	6,5	20	-21	-136,5				
	2023	V1/O/2300817	30/11/2023	7,93	13/12/2023	11/12/2023	10/01/2024	18/12/2023	20/12/2023	6,5	20	-21	-136,5				
Totali -										26	88	-59	-383,5	4	22	-14,75	-14,75
1874 IGEAMED S.p.A.																	
	2023	76/2023	23/01/2023	246,96	22/02/2023	24/01/2023	23/02/2023	22/02/2023	23/02/2023	246,96	31	0	0				
Totali -										246,96	31	0	0	1	31	0	0
1878 INERA S.R.L																	
	2023	79	23/06/2023	1845,86	07/07/2023	23/06/2023	23/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	1513	17	-13	-19669				
Totali -										1513	17	-13	-19669	1	17	-13	-13
1879 IMAGEWARE S.R.L.																	
	2023	2023 412	23/06/2023	1791,57	07/07/2023	27/06/2023	27/07/2023	07/07/2023	10/07/2023	1468,5	17	-17	-24964,5				
Totali -										1468,5	17	-17	-24964,5	1	17	-17	-17
1882 CONSILIA CFO S.R.L.																	
	2023	P-671	09/08/2023	986,66	04/09/2023	10/08/2023	09/09/2023	05/09/2023	06/09/2023	808,74	28	-3	-2426,22				
	2023	P-673	09/08/2023	1225,29	04/09/2023	10/08/2023	09/09/2023	05/09/2023	06/09/2023	1004,34	28	-3	-3013,02				
	2023	P-953	20/10/2023	493,33	26/10/2023	22/10/2023	21/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	404,37	10	-22	-8896,14				
	2023	P-1145	22/11/2023	328,89	13/12/2023	23/11/2023	23/12/2023	18/12/2023	20/12/2023	269,58	28	-3	-808,74				
	2023	P-1146	22/11/2023	164,44	13/12/2023	23/11/2023	23/12/2023	18/12/2023	20/12/2023	134,79	28	-3	-404,37				
Totali -										2621,82	122	-34	-15548,49	5	24,4	-6,8	-5,93042
1904 REPAS LUNCH COUPON SRL																	
	2023	122/36	04/01/2023	1670,76	19/01/2023	09/01/2023	08/02/2023	19/01/2023	23/01/2023	1606,5	19	-16	-25704				
	2023	1761/36	07/02/2023	1732,64	24/02/2023	14/02/2023	16/03/2023	27/02/2023	28/02/2023	1666	21	-16	-26656				
	2023	3095/36	03/03/2023	1757,39	16/03/2023	08/03/2023	07/04/2023	16/03/2023	22/03/2023	1689,8	19	-16	-27036,8				
	2023	5042/36	04/04/2023	1980,16	04/05/2023	12/04/2023	12/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	1904	31	-7	-13328				
	2023	6835/36	09/05/2023	1447,99	12/06/2023	15/05/2023	14/06/2023	12/06/2023	13/06/2023	1392,3	35	-1	-1392,3				

Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
	2023	8044/36	06/06/2023	2004,91	19/06/2023	12/06/2023	12/07/2023	20/06/2023	20/06/2023	1927,8	14	-22	-42411,6				
	2023	9432/36	06/07/2023	1862,59	20/07/2023	11/07/2023	10/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	1790,95	18	-17	-30446,15				
	2023	10896/36	04/08/2023	1633,63	04/09/2023	10/08/2023	09/09/2023	05/09/2023	06/09/2023	1570,8	33	-3	-4712,4				
	2023	11906/36	05/09/2023	971,52	04/10/2023	11/09/2023	11/10/2023	05/10/2023	06/10/2023	934,15	31	-5	-4670,75				
	2023	13497/36	09/10/2023	1769,77	26/10/2023	18/10/2023	17/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	1701,7	21	-18	-30630,6				
	2023	14515/36	06/11/2023	1893,53	21/11/2023	13/11/2023	13/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	1820,7	17	-20	-36414				
	2023	15941/36	05/12/2023	1769,77	13/12/2023	11/12/2023	10/01/2024	18/12/2023	20/12/2023	1701,7	15	-21	-35735,7				
Totali - 1905 BRILLI CHIARA										19706,4	274	-162	-279138,3	12	22,83333	-13,5	-14,1649
	2023	3	06/07/2023	416	20/07/2023	08/07/2023	07/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	416	18	-14	-5824				
Totali - 1906 MARIO CHIAPPUELLA										416	18	-14	-5824	1	18	-14	-14
	2023	107	12/12/2023	4638,45	18/12/2023	12/12/2023	11/01/2024	18/12/2023	20/12/2023	4638,45	8	-22	-102045,9				
Totali - 1915 CAMILLA AMUNNI										4638,45	8	-22	-102045,9	1	8	-22	-22
	2023	1	04/01/2023	2594,8	19/01/2023	04/01/2023	03/02/2023	19/01/2023	23/01/2023	2594,8	19	-11	-28542,8				
	2023	57	17/10/2023	2860	26/10/2023	17/10/2023	16/11/2023	30/10/2023	30/10/2023	2860	13	-17	-48620				
Totali - 1920 FABRIZIO POGGIANI										5454,8	32	-28	-77162,8	2	16	-14	-14,1459
	2023	474	05/12/2023	3092,31	13/12/2023	07/12/2023	06/01/2024	18/12/2023	20/12/2023	3092,31	15	-17	-52569,27				
Totali - 1927 SELIN S.R.L.										3092,31	15	-17	-52569,27	1	15	-17	-17
	2023	IT 002708	31/03/2023	774,7	04/05/2023	07/04/2023	07/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	309,78	35	-2	-619,56				
	2023	IT 002708	31/03/2023	774,7	04/05/2023	07/04/2023	07/05/2023	04/05/2023	05/05/2023	325,22	35	-2	-650,44				
Totali - 1930 Void Labs di Bagnara S. e Berdondini E. Snc										635	70	-4	-1270	2	35	-2	-2
	2023	2023/11/E	09/03/2023	268,4	16/03/2023	09/03/2023	08/04/2023	16/03/2023	20/03/2023	220	11	-19	-4180				
Totali - 1932 MARCO SANTINI										220	11	-19	-4180	1	11	-19	-19
	2023	1/2023	15/03/2023	3500	12/04/2023	12/04/2023	12/05/2023	12/04/2023	14/04/2023	3500	30	-28	-98000				
Totali - 1933 PAOLO PANTANELLA										3500	30	-28	-98000	1	30	-28	-28
	2023	1/2023	05/06/2023	700	19/06/2023	19/06/2023	19/07/2023	20/06/2023	20/06/2023	700	15	-29	-20300				
Totali - 1935 BRUSCOLI STEFANO										700	15	-29	-20300	1	15	-29	-29
	2023	12/15	28/06/2023	1897,5	20/07/2023	07/07/2023	06/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	1725	26	-13	-22425				
Totali - 1936 JUNIOR di Cullaro Carbonaro Enza										1725	26	-13	-22425	1	26	-13	-13
	2023	FPA12023	10/07/2023	1293,2	20/07/2023	10/07/2023	09/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	1060	14	-16	-16960				
Totali - 1937 ASTRID SERVIZI SRL										1060	14	-16	-16960	1	14	-16	-16
	2023	126/2023	12/07/2023	3120	20/07/2023	13/07/2023	12/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	3000	12	-19	-57000				
Totali - 1938 ROMINA NANNI										3000	12	-19	-57000	1	12	-19	-19

Fornitore	Anno	Numero Documento	Data Doc.	Tot.Fattura	Data Reg.	Data Arr.	Data Scad.	Data Liq.	Data Pag.	Importo Pag.	GG DOC	GG SCA	Numeratore	TOT.DOC UMENTI	MEDIA GG DOC	MEDIA GG SCA	INDICE MEF
	2023	1/2023	10/07/2023	700	20/07/2023	20/07/2023	19/08/2023	21/07/2023	24/07/2023	700	14	-26	-18200				
Totale -										700	14	-26	-18200	1	14	-26	-26
1939 SVEVA VITELLOZZI																	
	2023	0001045/2023	14/07/2023	3000	03/08/2023	03/08/2023	02/09/2023	03/08/2023	04/08/2023	3000	21	-29	-87000				
Totale -										3000	21	-29	-87000	1	21	-29	-29
1941 QUANTITAS SRL																	
	2023	342023	25/08/2023	7930	04/09/2023	25/08/2023	24/09/2023	05/09/2023	06/09/2023	6500	12	-18	-117000				
Totale -										6500	12	-18	-117000	1	12	-18	-18
1942 KEVIN TAGLIALATELA SCAFATI																	
	2023	1/2023	23/08/2023	1500	11/09/2023	11/09/2023	11/10/2023	12/09/2023	14/09/2023	1500	22	-27	-40500				
Totale -										1500	22	-27	-40500	1	22	-27	-27
1943 GIADA GARBINI																	
	2023	1/2023	24/08/2023	3000	26/09/2023	26/09/2023	26/10/2023	26/09/2023	27/09/2023	3000	34	-29	-87000				
Totale -										3000	34	-29	-87000	1	34	-29	-29
1944 MARCO MANETTA																	
	2023	1/2023	27/10/2023	1200	21/11/2023	21/11/2023	21/12/2023	21/11/2023	23/11/2023	1200	27	-28	-33600				
Totale -										1200	27	-28	-33600	1	27	-28	-28
1946 UNIVERSIT <sup>L</sup> DEGLI STUDI ROMA TRE																	
	2023	1/2023	20/12/2023	1000	20/12/2023	20/12/2023	19/01/2024	20/12/2023	20/12/2023	1000	0	-30	-30000				
Totale -										1000	0	-30	-30000	1	0	-30	-30
Totale Generali -										474081,62	5046	-3321	-6755662,74	228	22,13158	-14,5658	<b>-14,25</b>

IMPORTO TOTALE DEI PAGAMENTI 474.081,62 €  
 IMPORTO DEI PAGAMENTI EFFETTUATI DOPO LA SCADENZA 1.472,55 €  
 TOTALE DEI GIORNI DI PAGAMENTO 5046

IMPORTO TOTALE (N°GG. PER IMPORTO) -6755662,74  
**INDICE TEMPESTIVITA'** **-14,25**  
 TOTALE FATTURE PAGATE 228  
 TOTALE FATTURE PAGATE OLTRE LA SCADENZA 5  
**TEMPI MEDI DI PAGAMENTO** **22**  
**MEDIA DEI TEMPI DI RITARDO NEI PAGAMENTI OLTRE LA** **7**