



DECRETO DEL DIRETTORE

n. 52

del 28/11/2014

Oggetto: **Adozione bilancio di previsione 2015 e pluriennale 2015 – 2017**

IL DIRETTORE

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 (*Disciplina del servizio sanitario regionale*) e ss. mm. ed in specifico l'art. 82-*septies decies* rubricato "*Bilancio*";

Visto il Regolamento Generale di Organizzazione, approvato dalla Giunta Regionale con propria deliberazione n. 29 del 21/01/2008;

Visto il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 167 del 12 ottobre 2011, con il quale il sottoscritto è stato nominato Direttore dell'ARS;

Rilevata la propria competenza ad adottare il bilancio preventivo economico annuale e il bilancio pluriennale entro il 30 novembre dell'anno precedente a quello di riferimento, ai sensi di quanto sopra citato;

Vista la Delibere della Giunta Regionale n. 967 del 04/11/2014 "Enti dipendenti della Regione Toscana: indirizzi in tema di tempi per l'adozione dei bilanci preventivi economici 2015 - modifica DGR 247/2014" che aggiorna al 30/11/2014 il termine per l'adozione del bilancio preventivo economico 2015;

Esaminato lo schema di bilancio economico di previsione 2015 e pluriennale 2015-2017 e del relativo piano degli investimenti, come da allegato;

Preso atto delle disposizioni dell'art. 2 della l.r. 77/2013 "Legge finanziaria per l'anno 2014" e ss. mm. e ii. per quanto attiene agli specifici obiettivi di risparmio per il triennio 2014-2016;

Dato atto che con atto successivo si provvederà alla ripartizione ed all'assegnazione delle risorse alle strutture operative, mediante strumento budgetario;

Preso atto che la spesa prevista in bilancio per il personale è stata elaborata tenendo conto dello schema del costo del personale, depositato agli atti, e considerando tutti gli oneri diretti e riflessi, nonché gli oneri derivanti dal CCNL e dalla contrattazione collettiva decentrata integrativa;

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

1. di adottare, per le motivazioni sopra esposte, il bilancio economico di previsione e il piano degli investimenti per l'anno 2015 contenuti nell'allegato "1", che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;

2. di adottare il bilancio economico pluriennale di previsione e il piano degli investimenti per gli anni 2015-2017, contenuti nell' allegato "2" che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di adottare la relazione del Direttore comprendente anche le note illustrative che la accompagnano, contenuti nell'allegato "3", che fa parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. di dare atto che la spesa prevista in bilancio per il personale è stata elaborata tenendo conto dello schema del costo del personale, depositato agli atti e considerando tutti gli oneri diretti e riflessi, nonché gli oneri derivanti dal CCNL e dalla contrattazione collettiva decentrata integrativa;
5. di dare atto del rispetto delle disposizioni dell'art. 2 della l.r. 77/2013 "Legge finanziaria per l'anno 2014" e ss. mm. e ii. per quanto attiene agli specifici obiettivi di risparmio per il triennio 2014-2016;
6. di trasmettere il presente provvedimento, con i suoi allegati, al Collegio dei revisori dei conti che relazionerà in merito, secondo quanto previsto dall'art. 82-*octies*, comma 7, lettera "b" della l.r. 40/2005 e ss.mm.;
7. di inviare successivamente alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 82-*quaterdecies*, comma 3, della più volte citata l.r. 40/2005 e ss.mm., il presente provvedimento con i suoi allegati, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché unitamente al programma di attività annuale e pluriennale approvato dal Comitato di Indirizzo e Controllo con proprio atto n. 3 del 23/09/2014;
8. di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione "Amministrazione trasparente" sul sito web dell'ARS (www.ars.toscana.it).

Il Direttore
Dott. Francesco Cipriani

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2015	valori previsionale 2014	differenza in unità euro	differenza in %
A) valore della produzione				
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.781,00	3.073,00	-292	-10
A.1.b) - ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	2.781,00	3.073,00	-292	-10
A.5 Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.133.341,00	4.620.907,90	-487.567	-10,6
A.5.a)-1 - contributi in c/esercizio da Regione (FINANZIAMENTO ORDINARIO)	3.640.000,00	3.640.000,00	0	0,0
A.5.a)-2 - contributi in c/esercizio da Regione (per attività progettuale)	348.150,00	670.564,49	-322.414	-48,1
A.5.b) - contributi in c/esercizio da altri enti pubblici	145.191,00	310.343,41	-165.152	-53,2
A.5.c) - contributi in c/esercizio da altri soggetti	0,00	0,00	0	ND
A.5.d) - Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	0,00	0,00	0	ND
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	0,00	0,00	0	ND
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.136.122,00	4.623.980,90	-487.859	-10,6
B) costo della produzione				
B.6 - Acquisto di BENI	12.000,00	12.000,00	0	0,0
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	9.522,00	40.997,00	-31.475	-76,8
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	21.522,00	52.997,00	-31.475	-59,4
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	84.050,00	77.305,00	6.745	8,7
B.7.b) Altri Servizi	461.208,00	470.537,00	-9.329	-2,0
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Borse di Studio)	418.716,00	713.147,00	-294.431	-41,3
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	963.974,00	1.260.989,00	-297.015	-23,6
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	169.386,00	173.530,00	-4.144	-2,4
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	2.381,00	10.249,00	-7.868	-76,8
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	171.767,00	183.779,00	-12.012	-6,5
B.9 - PERSONALE	2.596.532,00	2.595.500,00	1.032	0,0
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	35.763,00	177.879,00	-142.116	-79,9
B.9 - PERSONALE totale	2.632.295,00	2.773.379,00	-141.084	-5,1
B.10 - AMMORTAMENTI	107.342,00	102.937,00	4.405	4,3
B.14 - ONERI diversi di GESTIONE	27.656,00	26.412,00	1.244	4,7
B.14 - 1 - Oneri diversi di gestione su Progetti	2.381,00	10.247,90	-7.867	-76,8
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	30.037,00	36.659,90	-6.623	-18,1
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	3.926.937,00	4.410.740,90	-483.804	-11,0
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	209.185,00	213.240,00	-4.055	-1,9
C) proventi ed oneri finanziari				
- PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0	ND
- ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0	ND
totale proventi ed oneri finanziari	0,00	0,00	0	ND
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +/-C)	209.185,00	213.240,00	-4.055	-1,9
F) imposte				
- IMPOSTE: IRAP	-181.826,00	-181.779,00	-47	0,0
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-27.359,00	-31.461,00	4.102	-13,0
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	0,00	0,00	0	ND
totale imposte	-209.185,00	-213.240,00	4.055	-1,9
UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0	ND

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

	2015	valori previsionale 2014	differenza in unità euro	differenza in %
IMMATERIALI	3.000,00	5.700,00	-2.700	-47,4
MATERIALI	104.000,00	94.300,00	9.700	10,3
FINANZIARIE	0,00	0,00	0	ND
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	107.000,00	100.000,00	7.000	7,0

eventuale parte degli investimenti da finanziare con fondi (in aggiunta a quota di ammortamento)	0,00			
--	------	--	--	--

Finanziamento Piano Investimenti	
quota parte da Ammortamenti	107.000,00
utilizzo altre risorse per investimenti	0,00
totale	107.000,00

allegato "2" al Decreto Direttore n° 52 del 28/11/2014
AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA
BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO pluriennale 2015 - 2016 - 2017

CONTO ECONOMICO	2015	2016	2017
A) valore della produzione			
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.781,00	463,00	0,00
A.1.b) - ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	2.781,00	463,00	0,00
A.5 Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.133.341,00	3.720.859,00	3.707.303,00
A.5.a)1 - contributi in c/esercizio da Regione (FINANZIAMENTO ORDINARIO)	3.640.000,00	3.640.000,00	3.640.000,00
A.5.a)2 - contributi in c/esercizio da Regione (per attività progettuale)	348.150,00	0,00	0,00
A.5.b) - contributi in c/esercizio da altri enti pubblici	145.191,00	80.859,00	67.303,00
A.5.c) - contributi in c/esercizio da altri soggetti	0,00	0,00	0,00
A.5.d) - Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti	0,00	0,00	0,00
A.5.e) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.136.122,00	3.721.322,00	3.707.303,00
B) costo della produzione			
B.6 - Acquisto di BENI	12.000,00	12.060,00	12.120,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	9.522,00	558,00	962,00
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	21.522,00	12.618,00	13.082,00
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	84.050,00	84.006,00	86.124,00
B.7.b) Altri Servizi	461.208,00	463.749,00	472.795,00
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	418.716,00	39.972,00	44.414,00
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	963.974,00	587.727,00	603.333,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	169.386,00	170.063,00	170.909,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	2.381,00	140,00	241,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	171.767,00	170.203,00	171.150,00
B.9 - PERSONALE	2.596.532,00	2.596.532,00	2.596.532,00
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	35.763,00	35.763,00	17.882,00
B.9 - PERSONALE totale	2.632.295,00	2.632.295,00	2.614.414,00
B.10 - AMMORTAMENTI	107.342,00	103.970,00	91.761,00
B.14 - ONERI diversi di GESTIONE	27.656,00	27.794,00	27.933,00
B.14 - 1 - Oneri diversi di gestione su Progetti	2.381,00	140,00	239,00
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	30.037,00	27.934,00	28.172,00
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	3.926.937,00	3.534.747,00	3.521.912,00
valore netto della produzione (A-B)	209.185,00	186.575,00	185.391,00
C) proventi ed oneri finanziari			
- PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
- ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
totale proventi ed oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB +/-C)	209.185,00	186.575,00	185.391,00
F) imposte			
- IMPOSTE: IRAP	-181.826,00	-181.826,00	-181.826,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-27.359,00	-4.749,00	-3.565,00
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
totale imposte	-209.185,00	-186.575,00	-185.391,00
UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA
PIANO DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE 2015 - 2016 - 2017

	2015	2016	2017
IMMATERIALI	3.000,00	3.000,00	3.000,00
MATERIALI	104.000,00	68.000,00	57.000,00
FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	107.000,00	71.000,00	60.000,00
eventuale parte degli investimenti da finanziare con fondi (in aggiunta a quota di ammortamento)	0,00	0,00	0,00
Finanziamento Piano Investimenti			
quota parte da Ammortamenti	107.000,00	71.000,00	60.000,00
utilizzo altre risorse per investimenti	0,00	0,00	0,00
totale	107.000,00	71.000,00	60.000,00



RELAZIONE DEL DIRETTORE e NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2015 E PLURIENNALE 2015-2017

LINEE STRATEGICHE DI ARS PER IL 2015

Rispetto agli anni precedenti, per la costruzione dell'attuale Programma di attività è stata adottata una nuova procedura, per allargare la platea dei potenziali utenti istituzionali e migliorare la programmazione dell'uso delle risorse. In particolare, tra giugno e luglio del 2014, i consiglieri regionali, tramite la IV Commissione, i dirigenti della DG Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale per l'area sanitaria ed i dirigenti delle altre DG coinvolti nelle principali attività di ARS, sono stati sollecitati a presentare proposte per il nuovo Programma di attività ed a confermare o meno quelle già avviate nel corso del 2014. Le richieste sono state valutate in termini di fattibilità e presentate al Comitato di Indirizzo e controllo di ARS. Tutte le richieste pervenute sono state incluse nel presente Programma di attività e costituiscono la maggioranza delle iniziative che impegnano i due Osservatori di ARS - Osservatorio di Epidemiologia e Osservatorio per la Qualità e l'Equità - nel corso del 2015.

Anche per il 2015 le iniziative più rilevanti di ARS sono orientate alla valutazione dell'impatto indotto dalla profonda riorganizzazione del servizio sanitario regionale, i cui contorni, al momento della presentazione di questo documento non sono ancora del tutto definiti. La crisi economica che ancora non accenna a rallentare, detta i tempi delle scelte di Giunta e Consiglio regionale in materia di sanità, che ormai si susseguono con ritmi e frequenza più su base mensile che annuale. Il Programma di attività 2015 di ARS è di conseguenza adeguato a questo nuovo scenario, impostato su alcune linee strategiche generali e disegnato in modo da poter essere integrato nel corso dell'anno con iniziative aggiuntive, nel momento in cui emergeranno come urgenti e rilevanti. Tra le iniziative collegate alla riorganizzazione del servizio sanitario regionale, ARS è nel 2015 impegnata nel completamento del sistema di monitoraggio e valutazione della sanità di iniziativa, delle aggregazioni funzionali territoriali, delle unità complesse di cure primarie, delle case della salute, degli ospedali per intensità di cure, degli esiti clinici delle cure ospedaliere e territoriali, delle attività dell'emergenza-urgenza. In ambito dei servizi, altre nuove iniziative di ARS ruotano nel 2015 intorno a l'esame della mobilità ospedaliera, dell'attività chirurgica, di quella ortopedica con riferimento alla protesica, dei servizi di Pronto Soccorso, e di quelli odontoiatrici. Se sarà approvata la proposta attualmente in discussione sull'aggregazione delle Asl toscane, ARS sarà coinvolta nella valutazione dell'impatto sanitario.

Tra le nuove attività strategiche, nel 2015 è prevista la produzione di indicatori e documenti sul benessere in Toscana, sul modello di quello proposto da ISTAT a livello nazionale, che evidenzia aspetti della qualità della vita nella nostra regione al di là del PIL e dei tradizionali indicatori sanitari, in collaborazione con le agenzie regionali delle direzioni generali degli uffici regionali di competenza. Nel 2015 è condotta anche la 4° survey sugli stili di vita degli adolescenti toscani, tra i quali erano emerse nel passato alcune criticità, è ampliato ed aggiornato il sistema degli indicatori dell'Osservatorio Crisi e Salute ed è ampliato il sistema di osservazione sulla salute di genere in Toscana.

Il 2015 vedrà ARS coinvolta in una serie di importanti studi ed approfondimenti in tema di epidemiologia ambientale, tra cui quelle nell'area geotermica amiatina, per valutare i determinanti delle criticità sanitarie rilevate in queste aree in precedenti analisi epidemiologiche. Con altre attività ARS presidia anche nel 2015 le crescenti segnalazioni di criticità ambientale che emergono nei diversi territori.

Un'altra linea strategica per ARS nel corso del 2015 è rappresentata dallo sviluppo dell'attività di Evidence based prevention, svolta per conto del Ministero della Salute, che ha riconosciuto ARS, insieme all'Università Cattolica di Roma ed a quella di Novara, come uno dei tre poli italiani del Network Italiano della EBP (NIEBP). Il NIEBP sarà impegnato nel 2015 a fornire supporto metodologico alle regioni italiane nell'elaborazione dei nuovi Piani di prevenzione regionali, che dovranno mettere in campo solo azioni di dimostrata efficacia, evitando quelle di dimostrata inefficacia. In Toscana ARS è impegnata nel 2015 anche a svolgere per conto della DG Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale il monitoraggio delle iniziative di prevenzione programmate delle singole Asl. la DG .

Infine, alcune linee operative sono state decise autonomamente da ARS per il 2015, soprattutto per colmare aree tradizionalmente poco seguite dai due Osservatori. Le nuove attività impegneranno ARS ad incrementare la collaborazione con i clinici di alcune specialità mediche e chirurgiche (neurologia, gastroenterologia, urologia, nefrologia, ortopedia, reumatologia, odontoiatria, dermatologia), per effettuare valutazioni epidemiologiche e sull'attività dei servizi.

IL BILANCIO

Il presente bilancio è stato elaborato tenendo conto di € 3,640 ml. quale finanziamento ordinario da parte di Regione Toscana.

Tale valore per il 2015 è lo stesso del 2014; il finanziamento ha subito un decremento di € 350.000,00 rispetto al contributo ordinario 2013, diminuzione che si aggiunge alla precedente riduzione del 5% (- € 210.000,00) nel 2011 rispetto al 2010 e quindi con un decremento complessivo di € 560.000,00 nell'arco di pochi anni. E' evidente che anche questo bilancio preventivo risente in modo importante di tali riduzioni.

L'evoluzione della crisi economica e le conseguenti misure di contenimento, riduzione e razionalizzazione della spesa degli ultimi anni influenzano i contenuti e la composizione del bilancio che tiene conto delle attività ordinarie elencate nel *Programma di attività annuale 2015 e pluriennale 2015-2017* (approvato con deliberazione Comitato di indirizzo e controllo n. 3 del 23/09/2014). La sfida per ARS continua ad

essere quella di mantenere i livelli tradizionali di qualità ed efficacia delle attività con risorse decrescenti, attraverso il miglioramento dell'organizzazione del lavoro e dello sviluppo delle competenze professionali

Il bilancio ha altresì tenuto conto che ARS occupa insieme ad IRPET e Centro Gestione Rischio Clinico (GRC) i locali di Villa La Quiete alle Montalve, con conseguente condivisione di servizi, spazi, utenze, manutenzioni e loro gestione.

Conformemente agli indirizzi regionali in materia, il bilancio di previsione economico dell'anno 2015 chiude in pareggio. Nell'elaborazione del documento si è tenuto rigorosamente conto degli attuali andamenti di spesa e dei costi incomprimibili, rilevando come al momento non sia possibile sostenere ulteriori riduzioni di risorse ordinarie, anche se di minima entità, senza compromettere lo svolgimento delle attività istituzionali di base o la chiusura in pareggio del bilancio.

Le misure di contenimento della spesa

Riguardo agli specifici obiettivi di risparmio per il triennio 2015-2017, si precisa quanto segue:

- nel triennio 2011-2013 ha pienamente conseguito gli obiettivi di cui all'articolo 2, comma 5, lettera a), della legge regionale n.65/2010 (riduzione nel triennio del 5% della spesa del personale, calcolata nei modi stabiliti con nota della Direzione Generale Organizzazione e Risorse della Giunta regionale, Settore Politiche Finanziarie, del 12 aprile 2011, con oggetto "L.R. 65/2010: Disposizioni applicative per gli enti dipendenti della Regione Toscana") come specificamente attestato nella relazione al Bilancio dell'esercizio 2013, adottato con decreto del Direttore n. 29 del 30/04/2014 (così come integrato con decreto n. 43 del 02/09/2014), e nella relazione al Bilancio preventivo per l'anno 2014, adottato con decreto del Direttore n. 53 del 29/11/2013, approvato dalla Giunta Regionale Toscana in data 03/06/2014 con delibera n. 453;
- nell'anno 2014 – anche con riferimento al bilancio preconsuntivo di cui al decreto del Direttore n. 44 del 02/09/2014 - sta rispettando gli obiettivi di cui alla legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 “Legge finanziaria per l'anno 2014” che all'articolo 2 “Concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno”, prevede:
 - al comma 1: *“Gli enti dipendenti di cui all'articolo 50 dello Statuto concorrono alla realizzazione degli obiettivi del patto di stabilità interno attraverso:*
 - a) *il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;*
 - b) *il raggiungimento del pareggio di bilancio. ”*
 - al comma 4: *“Nel triennio 2014-2016, l'obiettivo di cui al comma 1, lettera a), è perseguito attraverso:*
 - *[...] b) mantenimento della spesa per il personale ad un livello non superiore a quello sostenuto nell'anno 2013, per gli enti che hanno già raggiunto l'obiettivo di cui all'articolo 2, comma 5, lettera a), della l.r. 65/2010, fatti salvi gli oneri derivanti da figure professionali tecniche infungibili previste da leggi regionali; il carattere infungibile della figura professionale è riconosciuto, previa richiesta dell'ente interessato, con deliberazione della Giunta Regionale”;*
- la previsione per l'anno 2015 e pluriennale 2015-2017 continua a rispettare i limiti di cui alla citata l.r. 77/2013 e ss.mm.ii.. In particolare con riferimento a:
 - quanto disposto dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”, convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 ed in specifico all'art. 14 “Controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa”, che dispone misure di controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
 - al comma 4 ter del sopra citato art. 14 è prevista per le Regioni la possibilità di rimodulare i risparmi derivanti dalla riduzione dell'ammontare dei contratti per incarichi individuando modalità di risparmio alternative rispetto alla riduzione dell'ammontare previsto per i contratti suddetti;
 - alla legge regionale 4 agosto 2014, n. 46, che prevede con l'art. 21 l'inserimento dell'articolo 2 bis nella citata l.r. 77/2013; con detto articolo si è estesa la facoltà di cui al comma 4 ter dell'art. 14 del d.l. n. 66/2014 anche agli enti dipendenti della Regione Toscana e quindi anche ad ARS, prevedendo una rimodulazione su altre voci di spesa dei risparmi sui contratti di consulenza, studio e ricerca e sui contratti di collaborazione coordinata e continuativa sottoposti a limiti;
 la programmazione di incarichi per il 2015 relativi a contratti di consulenza, studio e ricerca e a contratti di collaborazione coordinata e continuativa sottoposti a limiti, rispetta la spesa di cui all'art. 14 del citato d.l. 66/2014 convertito con modifiche in legge 89/2014.
- In considerazione della necessità che l'attività di ricerca di ARS non subisca rallentamenti o diminuzioni in termini qualitativi e quantitativi e la relativa urgenza di far fronte ad attività progettuali, le quali hanno un forte impatto sulla ricerca e programmazione socio-sanitaria a sostegno della salute dei cittadini, ARS si riserva comunque di avvalersi della facoltà di cui al comma 4 ter dell'art. 14 del d.l. n. 66/2014 così come consentita dall'art. 2 bis della l.r. 77/2013 per la rimodulazione della spesa nel caso in cui si rendesse necessario attivare altri incarichi che portino al superamento dei limiti, assicurando altresì risparmi su altre voci della spesa corrente.

La stima 2015 dei costi del personale è fatta con riferimento al personale necessario ad effettuare le attività del programma istituzionale e rispetta l'obiettivo della legge regionale finanziaria del mantenimento della spesa del personale ad un livello non superiore a quella sostenuta nel 2013. L'importo di riferimento è pari ad € 2.653.136,17, come rilevabile nel bilancio d'esercizio 2013 e calcolato secondo le indicazioni contenute nella Circolare MEF n. 9/2006.

Nell'anno 2015 tale spesa in previsione risulta pari a € 2.636.300,71 e quindi rispetta pienamente i limiti sopra indicati; per i valori di dettaglio si rimanda all'allegato “A” alla presente nota.

Si rileva che il sistema della contabilità del personale utilizzato dall'agenzia è strutturato in maniera tale che consente il costante monitoraggio (anche in termini di proiezioni) dei limiti di spesa da rispettare, tenuto conto anche dei conseguenti oneri riflessi e fiscali.

Si evidenzia inoltre che ARS ha l'obbligo derivante dall'art. 82 duodecies della l.r. 40/2005 di proporre all'Osservatorio di Epidemiologia un coordinatore – quale figura infungibile - nominato dal Direttore con rapporto di diritto privato e per una durata non superiore a cinque anni. Come evidenziato già in precedenti relazioni e comunicazioni, il posto di coordinatore dell'Osservatorio di Epidemiologia è vacante dall'ottobre 2011 ed in attesa di copertura.

Nel bilancio di previsione la spesa per personale a tempo determinato finanziato su progetti di ricerca è esposta separatamente dal fondo ordinario, rilevando che detta spesa graverà al 100% sul progetto stesso che lo finanzia.

Permangono inoltre gli obblighi derivanti dal comma 4, lettere c) e d) dell'art. 2 l.r. 77/2013, di:

a) massima riduzione delle sedi in locazione, da realizzare con il preferenziale utilizzo del patrimonio immobiliare regionale e di eventuali disponibilità immobiliari di altri enti

L'Agenzia è attualmente collocata all'interno del complesso immobiliare "Villa La Quiete alle Montalve" di proprietà della Regione Toscana. Il contratto di concessione ha durata di sei anni a decorrere dal 1 gennaio 2011 per un costo relativo annuo di € 153.600,00, da aggiornare annualmente su base ISTAT. Tale utilizzo esaurisce interamente le esigenze di ARS, che non ha altri immobili né in proprietà né in locazione.

b) massimo ricorso a contratti aperti per l'acquisto di forniture e servizi

L'Agenzia, secondo quanto previsto dall'art. 53 della legge regionale 38/2007, ricorre obbligatoriamente ai contratti regionali aperti, ove disponibili. Inoltre, sempre ove disponibili, ARS utilizza le convenzioni CONSIP e i contratti aperti ESTAV.

Prospetto ripartizione spesa per missioni e programmi (art. 17, cc. 3 e 4 d.Lgs 118 del 23/06/2011 e ss. mm. e ii)

Codice missione	Codice programma	Denominazione	Gruppo COFOG	Descrizione gruppo COFOG	Importo €
13	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	07.6	Sanità n.a.c.	4.136.122,00

Analisi degli scostamenti del bilancio di previsione 2015 rispetto al 2014

Per il confronto dei valori con il 2014 si rimanda all'Allegato di cui al bilancio previsionale 2015, ove è indicato lo scostamento in unità di euro ed in percentuale di ciascuna voce.

Questa analisi è relativa – oltre che a tutte le voci di ricavo - alle sole voci previsionali di spesa correlate al finanziamento ordinario da Regione Toscana, in quanto le altre voci di spesa, evidenziate su sfondo grigio nel bilancio di previsione, sono per intero correlate a finanziamenti per attività progettuali, che di anno in anno possono variare notevolmente in più o in meno.

Si evidenzia che lo schema di bilancio 2015 tiene conto delle disposizioni della delibera GRT n. 13 del 14/01/2013 ("Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all'art. 4, c. 1 della LR 29 dicembre 2010, n. 65 – Legge Finanziaria per l'anno 2011 – come modificata dalla LR 27 dicembre 2011, n. 66").

Per quanto riguarda gli scostamenti più significativi, si evidenzia che:

- nel Valore della produzione
 - le voci *A.5.a) – 2 Contributi in c/esercizio da Regione (per attività progettuale)* e *A.5.b) Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici* evidenziano un fortissimo decremento derivante dalla sempre meno disponibilità di risorse correlate a bandi di ricerca nazionali e internazionali per lo svolgimento di attività di ricerca.
- nel Costo della produzione
 - la voce *B.7.a) – Manutenzioni e riparazioni* evidenzia un leggero incremento dovuto anche alle sempre maggiori necessità di manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete. Si ricorda che la concessione da parte di Regione Toscana prevede che ARS debba farsi carico anche di tutte le manutenzioni ordinarie;
 - Per converso la voce *B.7.b) – Altri servizi*, grazie anche alla razionalizzazione nell'uso delle risorse, subisce un lieve decremento;
 - Complessivamente le due voci citate ma anche le altre non subiscono differenze di rilievo.

La voce "Imposte: ritenuta fiscale su proventi finanziari", è stata completamente azzerata in relazione a quanto disposto dall'art. 35 del D.L. n. 1 del 24/01/2012 convertito in L. del 24/03/2012, n. 27 (e ss. mm. e ii.) in tema di regime di tesoreria.

Per quanto riguarda il confronto del Piano Investimenti 2015 con quello del 2014, si evidenzia che nel corso dell'anno 2014, con proprio decreto (n. 49 del 22/09/2014) si è proceduto ad una variazione in aumento del piano di investimenti a suo tempo indicato nel bilancio di previsione 2014 portando la cifra da complessivi € 80.000,00 a € 100.000,00.

Questa variazione si è resa necessaria per acquisire dei gruppi di continuità del valore di circa € 20.000,00 in quanto la ditta fornitrice dei vecchi gruppi di continuità già in possesso dell'Agenzia non ha più permesso di continuare ad avere contratti di servizi di maintenance come avvenuto negli anni scorsi.

Tale operazione di aumento sul 2014 è stata possibile perché la correlata quota di ammortamento di € 102.937,00 - indicata nel bilancio di previsione 2014 e che rappresenta un valore non monetario – ha assicurato comunque il totale finanziamento del piano degli investimenti così rideterminato in complessivi € 100.000,00.

Con queste precisazioni si rileva che l'importo del piano Investimenti 2015 – prudenzialmente previsto in € 107.000,00 - è perciò in pratica pressoché invariato rispetto al 2014 per garantire l'implementazione e l'aggiornamento della dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni e indispensabile per assicurare la funzionalità dei sistemi informatici di gestione delle banche dati su cui si basa l'attività strategica svolta dall'Agenzia.

Rapporti fra le attività programmate nell'esercizio e le previsioni economiche contenute nel bilancio di previsione

Nel contesto sopra delineato, si è costruito un bilancio di previsione in linea con i costi del 2013 e 2014. Giova comunque ricordare che l'attuale dotazione del fondo ordinario colloca ARS ai limiti estremi della sostenibilità delle attività. Non si rilevano rischi potenziali che compromettano il pareggio del bilancio, sia correlati all'utilizzo del fondo ordinario che dei finanziamenti progettuali aggiuntivi sia da Regione Toscana che da altri soggetti, in quanto:

- ordinariamente nel mese di dicembre si provvede all'assegnazione del budget alle strutture ed a quanto necessario per sostenere la spesa per il personale della dotazione organica, nei limiti del finanziamento ordinario, mantenendo una quota di riserva non assegnata. In relazione all'effettivo andamento della spesa durante l'anno, tale quota di riserva può essere svincolata ed assegnata come disponibilità alle strutture;
- l'assegnazione di budget alle strutture è oggetto di periodico monitoraggio che permette la verifica di quanto speso e impegnato e quindi delle risorse disponibili;
- le spese generali per utenze e similari vengono impegnate all'inizio dell'anno sulla stima dei costi dell'anno precedente. In corso d'anno sono oggetto di monitoraggio per la verifica di quanto speso e quindi delle risorse disponibili;
- la risorsa per progetti è resa disponibile esclusivamente nel momento di formale approvazione da parte dell'ente finanziatore e quindi dell'assegnazione giuridica delle relative risorse. Solo da tale data sono possibili le spese e impegni connesse a ciascuna singola commessa, comunque entro il limite di tale risorsa e nei termini temporali di scadenza della singola attività progettuale;
- ciascuna attività progettuale finanziata sia da Regione Toscana che da altri soggetti è associata a specifica commessa di contabilità analitica, onde permettere il monitoraggio di cui sopra;
- ciascun finanziamento progettuale, ai fini della spesa, tiene inoltre conto dei criteri ammessi per la sua rendicontazione.

NOTA ILLUSTRATIVA al BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE 2015 e PLURIENNALE PER IL TRIENNIO 2015-2016-2017

La normativa in vigore prevede per l’Agenzia la redazione di un bilancio preventivo annuale e pluriennale da sottoporre all’approvazione dei competenti organi della Regione Toscana.

Il bilancio preventivo economico pluriennale è stato redatto per il triennio 2015-2017; la data di chiusura per ogni singolo esercizio è prevista per il 31 Dicembre di ogni anno.

I criteri di formazione adottati, ispirati al principio di prudenza, sono gli stessi, se ed in quanto applicabili, previsti dagli artt. 2423-bis e 2426 Codice Civile e si riflettono nei seguenti dati del conto economico dell’ente.

Si è tenuto altresì conto delle disposizioni della delibera GRT n. 13 del 14/01/2013 (“Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all’art. 4, c. 1 della LR 29 dicembre 2010, n. 65 – Legge Finanziaria per l’anno 2011 – come modificata dalla LR 27 dicembre 2011, n. 66”).

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE

Il conto economico è stato organizzato attraverso l’individuazione scalare, sia nel comparto ricavi che nel comparto dei costi, secondo la natura dei componenti reddituali di ogni esercizio.

La valuta utilizzata per l’esposizione dei dati previsionali di bilancio è l’Euro.

Anno 2015

• A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è suddiviso al fine di esporre in modo evidente quanto proviene dalla Regione Toscana sia come finanziamento per l’anno corrente sia per specifiche attività progettuali e quanto invece proviene da terzi come finanziamento per ulteriori progetti e attività commerciale.

A.1.b) Ricavi per prestazioni dell’attività commerciale

Rientrano in questa voce i ricavi per prestazioni derivanti dall’attività commerciale. Per l’ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto dei contratti in essere, della fatturazione prevista e della relativa scadenza.

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
95 COM	Progetto di ricerca sanitaria 2012 RF 2010 “Assessment of short and long term risk-benefit profile of biologics trough healthcare database network in Italy”	AOU MESSINA “Policlinico Gaetano Martino Messina”	10-feb-14	09-feb-16	€ 2.781,00	Convenzione ARS-AOU Messina del 10/02/2014
				totale	€ 2.781,00	

A.5.a)-1 – Contributi in c/esercizio da Regione (Finanziamento ordinario)

Il conto economico previsionale per l’anno 2015 tiene conto di un finanziamento di € 3.640.000,00 secondo quanto comunicatoci da Regione Toscana – Settore “Finanza, contabilità e controllo” della Direzione Generale “Diritti di Cittadinanza e coesione sociale” (prot. n. AOO-GRT n. 0285979 del 19/11/2014, pervenuta per PEC) avente ad oggetto “Comunicazione su assegnazione contributo ordinario per l’anno 2015”.

A.5.a)-2 Contributi in c/esercizio da Regione (per Attività Progettuali)

Rientrano in questa voce i contributi assegnati dalla Regione Toscana per specifici progetti di ricerca. Per l’ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine dell’attività conseguente e di quanto ancora disponibile.

I progetti finanziati da Regione Toscana sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana	1-lug-09	31-dic-15	€ 66.378,00	Decreto RT n. 2794 del 21/05/2009 ; Decreto RT n. 6175 del 14/12/2010
65	Sperimentazione di un sistema di monitoraggio della appropriatezza nei percorsi assistenziali per le persone con gravi cerebrolesioni acquisite e per le persone in stato vegetativo o di minima coscienza al fine di strutturare specifiche offerte di cura e assistenza	Regione Toscana	14-dic-11	31-dic-15	15.111,00	Decreto RT n. 4923 del 25/10/2011
69	Osservatorio Epidemiologico Demenze 2	Regione Toscana	31-dic-11	31-dic-15	€ 14.975,00	Decreto RT n. 607 del 8/2/2010
70	Geotermia e salute - Fase III	Regione Toscana	31-dic-11	31-dic-15	€ 80.333,00	Decreto RT n. 6454 del 29/12/2011
72	Determinanti di salute e monitoraggio dei percorsi assistenziali	Regione Toscana	3-lug-12	30-giu-15	€ 93.096,00	Delib. CR n. 27 del 4/4/2012, decreto RT 2537 del 17/06/2013
73	Valutazione dei determinanti dell'autosufficienza nell'anziano nell'ambito del follow-up dello studio InCHIANTI, in rapporto convenzionale con l'ASL 10 di Firenze	Regione Toscana	3-lug-12	30-giu-15	€ 47.089,00	Delib. CR n. 27 del 4/4/2012, decreto RT 2537 del 17/06/2013
80	Lo stato di salute dei detenuti degli istituti penitenziari di 6 regioni italiane	Regione Toscana	14-gen-13	16-apr-15	€ 31.168,00	Decreto RT n. 6304 del 28/12/2012
				totale	€ 348.150,00	

A.5.b) Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici

Rientrano in questa voce i contributi assegnati da altri enti pubblici diversi da Regione Toscana per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine dell'attività conseguente e tenendo conto di quanto ancora disponibile.

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
----------	------------------------	---------------	--------	---------	------------------------------	------------------------------

74	Trattamento farmacologico nell'anziano con patologia cardiovascolare associate a malattie croniche: inappropriatezza prescrittiva e valutazione di esito nella popolazione istituzionalizzata e residente in comunità	AIFA tramite Università degli studi di Firenze - Dipartimento di Farmacologia Preclinica e Clinica	20-lug-12	24-mag-15	€ 21.229,00	Convenzione con UNIFI-Dip. Farmacologia del 20/07/2012
79	Sistema informativo nazionale sugli incidenti in ambiente di civile abitazione	Istituto Superiore di Sanità	09-mar-12	23-mar-15	€ 9.929,00	Accordo di collaborazione con ISS del 17/12/2012
81	EMIF European Medical Information Framework	IMI (Innovative Medicine Initiative) consorzio finanziato a metà dalla Comunità Europea e dall'EPFIA (European Federation of Pharmaceutical Industries and Associations)	01-gen-13	31-dic-17	€ 99.326,00	Grant Agreement n. 115372 IMI
84	Sviluppo e validazione di un set di indicatori per monitorare la Long Term Care degli anziani non autosufficienti	Agenas	14-mar-13	14-feb-15	€ 4.110,00	Convenzione tra Agenas ed ARS
85	L'impatto dei modelli proattivi implementati a livello regionale per l'assistenza alle persone affette da patologie croniche	Agenas	24-gen-13	23-gen-15	€ 461,00	Convenzione tra Agenas ed ARS
86	Qualità ed equità dell'assistenza sanitaria territoriale erogata alle persone affette da malattie croniche: analisi organizzativa e d'impatto dei modelli proattivi implementati a livello regionale	Agenas	18-feb-13	18-feb-15	€ 1.635,00	Convenzione tra Agenas ed ARS
96	Registro italiano di artroprotesi (protesi ginocchio): consolidamento della rete regionale esistente, arruolamento progressivo di altre regioni e validazione della responsiveness del questionario per la misura della qualità della vita koos	Istituto Superiore di Sanità	26-feb-14	30-apr-15	€ 1,00	Convenzione tra Istituto Superiore di Sanità e ARS
97	Network italiano evidence based prevention" - NIEBP. Selezionare, produrre e rendere disponibili prove di efficacia d'interventi di prevenzione al fine di sostenere la programmazione nazionale e regionale"	Agenas	22-feb-2014	21-feb-15	€ 8.500,00	Convenzione tra Agenas ed ARS

				Totale	€ 145.191,00	
--	--	--	--	---------------	---------------------	--

A.5.c) Contributi in c/esercizio da altri soggetti

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

A.5.e) "Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi"

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

• **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di evidenziare quanto previsto:

- per l'attività istituzionale dell'Agenzia su finanziamento ordinario dalla Regione Toscana;
- per la realizzazione di specifiche attività progettuali su finanziamenti finalizzati;
- per l'attività commerciale;

quest'ultime evidenziate su righe di colore grigio.

Pertanto si evidenzia che i previsti costi correlati ai contributi di cui al Valore della Produzione, punti *A.5.a – 2 "Contributi in c/esercizio da Regione per attività progettuale", A.5.b) "Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici" e "A.1.b) ricavi per prestazioni dell'attività commerciale"*, sono ipotizzati in base ai seguenti criteri:

- "Acquisti di Beni", "Acquisti di Servizi", "Godimento di Beni di Terzi", "Oneri Diversi di Gestione" sono calcolati in misura percentuale sugli specifici ricavi correlati, al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e co.co.co.
- il personale a tempo determinato esposto nella voce "Personale" e gli oneri per borse di studio e co.co.co. ricompresi nella voce "Acquisti di Servizi" sono calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità in relazione ai finanziamenti correlati.

Per quanto attiene i previsti costi correlati al contributo di cui al Valore della Produzione, punto *A.5.a – 1 "Contributi in c/esercizio da Regione (Finanziamento ordinario)"* per lo svolgimento dell'attività istituzionale, avendo già operata una drastica riduzione sulle voci comprimibili, si è tenuto conto sia dell'andamento effettivo delle spese già sostenute durante l'anno 2014, sia del loro trend per la parte di anno ancora a venire - cui consegue una quota di costi ancora da sostenere - sia della loro natura e quindi di possibile comprimibilità o incomprimibilità.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione dell'Agenzia.

In proposito si può aggiungere quanto segue:

"B.6 Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiali di consumo quali cancelleria, toner, materiali informatici, ecc.).

"B. 7 Acquisti di Servizi"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi a servizi e prestazioni di terzi correlati alla gestione complessiva dell'Agenzia.

Le previsioni espongono separatamente i costi previsti per "Manutenzioni e riparazioni" e per "Altri servizi".

In "B.7.a Manutenzioni e riparazioni" sono ricompresi sia tutti i contratti di maintenance per hardware e software vitali per l'attività dell'Agenzia sia quelli di manutenzione necessari per gli impianti dell'immobile a carico del concessionario (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.). Si ricorda infatti che la concessione dell'immobile da parte di Regione Toscana prevede obbligatoriamente a carico di ARS tutta la manutenzione anche ordinaria.

In particolare la previsione dell'esercizio 2015 per questa voce è di € 84.050,00.

La voce "B.7.b Altri servizi" ricomprende tutti gli altri servizi ed anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Comitato di Indirizzo e Controllo, Direttore, Collegio dei revisori): compensi, oneri riflessi a carico di ARS e relativi rimborsi così come previsto dalla L.R. 40/2005 e ss. mm. e ii.

Essendo una tra le più rilevanti nel bilancio di seguito riportiamo un dettaglio della previsione:

trasferite organi amministrativi	500,00
----------------------------------	--------

spese per pubblicazioni collana ARS	18.000,00
spese trasporto	2.000,00
servizi e incarichi informatici, amm/vo contabili e tecnico scientifici per Osservatori	24.425,00
servizi in appalto (reception e pulizie)	51.464,00
spese per organizzazione gruppi di lavoro, ospitalità missione terzi	1.000,00
servizi documentazione e ricerca	2.500,00
servizi tipografici	2.000,00
partecipazione a convegni	2.000,00
eventi ECM	10.000,00
oneri di rappresentanza, seminari convegni e pubblicità	2.500,00
servizi vari	10.140,00
energia elettrica	27.090,00
servizi di vigilanza	1.813,00
Riscaldamento	7.740,00
acqua	1.161,00
servizio mensa	42.873,00
assicurazioni	10.000,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	15.000,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	15.215,00
rimborso territorio comunale livelli e dirigenti	200,00
visite fiscali	1.000,00
corsi formazione livelli e dirigenti	10.143,00
oneri comunali TARES (ex TIA)	13.000,00
rimborsi vari al personale (telelavoro)	1.000,00
pedaggi autostradali	500,00
sicurezza dei lavoratori D.Lgs. 81/2008	5.071,00
oneri organi amministrativi, indirizzo e controllo	182.873,00
TOTALE	461.208,00

Compensi per organo di amministrazione, collegio revisori e comitato di indirizzo e controllo

In particolare si evidenzia quanto segue:

- Direttore-organo: il trattamento economico è stato determinato con Deliberazione Giunta Regionale n. 634 del 25/07/2011 in € 107.936,66 cui si aggiunge l'importo di € 21.587,33 per retribuzione di risultato (pari al 20% del compenso), oneri riflessi per € 34.589,38 e IRAP per € 11.009,54. La nomina è stata effettuata dal Presidente della Giunta regionale con decreto n. 167 del 12.10.2011 e la decorrenza è dal 25 ottobre 2011 per cinque anni.
- Collegio dei revisori dei Conti: il trattamento economico è fissato nella misura del 3% per il Presidente (€ 3.655,78) e del 2% per gli altri 2 componenti (€ 2.437,19 per componente), rispetto all'indennità spettante al Presidente della Giunta Regionale. Complessivamente si prevede un costo annuo di € 8.530,16, oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti (oppure oltre INPS e imposte se inquadrati come co.co.co) per un totale con oneri pari a € 10.667,08 e IRAP per € 207,16. Si deve inoltre aggiungere - ove dovuto - il rimborso spese di viaggio in occasione delle sedute. La previsione per questo tipo di spese è di € 700,00 oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti (oppure oltre INPS e imposte se inquadrati come co.co.co). La nomina dei membri è avvenuta con la deliberazione del Consiglio regionale n. 53 del 26 luglio 2011 (e successivi atti di sostituzione) per una durata di cinque anni.
- Presidente e n. 8 membri del Comitato di indirizzo e controllo: sarà corrisposto un gettone di presenza di euro 30,00 a seduta valida. Complessivamente si prevede un costo annuo di circa 3.240,00 oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti (oppure oltre INPS e imposte se inquadrati come co.co.co) per un totale con oneri pari a € 3.926,59 e IRAP € 244,80. Si deve inoltre aggiungere - ove dovuto - il rimborso spese di viaggio in occasione delle sedute. La previsione per questo tipo di spese è di € 3.208,00 oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti (oppure oltre INPS e imposte se inquadrati come co.co.co). I componenti del comitato sono stati nominati con deliberazione del Consiglio regionale n. 52 del 26 luglio 2011 (e successivi atti di sostituzione), mentre il Presidente del Comitato con il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 126 del 27 luglio 2011, per una durata coincidente con quella della legislatura regionale (attualmente il Presidente in attesa di sostituzione).

“ Godimento beni di terzi”

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili (comprendente anche il noleggio lungo termine di 1 auto aziendale), locazione immobile Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia.

“ Personale”

La stima 2015 dei costi del personale è fatta con riferimento al personale necessario ad effettuare le attività del programma istituzionale:

	unità
Dirigenti – Coordinatori Osservatorio	2
Dirigenti di Settore	3
CATEGORIA D	31
CATEGORIA C	16
CATEGORIA B	2
Totale	54

Il contratto applicato al personale dipendente è quello del CCNL Regioni – Autonomie Locali, sia per il comparto che per la dirigenza. L'unica eccezione è rappresentata dai due Coordinatori degli Osservatori, che sono a rapporto di contratto di diritto privato ai sensi dell'art 82-duodecies l.r. 40/2005.

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo dei costi tabellari del CCNL (con la sola aggiunta dell'Indennità di Vacanza Contrattuale prevista e già dovuta nel 2011) e degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata. Analogamente per i Coordinatori è stata considerata anche la retribuzione di risultato.

Come già detto precedentemente, si sottolinea altresì che gli oneri relativi al personale a tempo determinato su Progetti (finanziamenti specifici ulteriori rispetto al fondo ordinario) sono esposti separatamente e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con le risorse finanziarie disponibili ed in relazione alle disposizioni regionali e nazionali in materia.

“ Ammortamenti”

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali ed immateriali, posto in essere dall'Agenzia per l'attività degli Osservatori.

Il valore indicato trova origine da quanto segue (il valore in ammortamento è indicato con arrotondamento all'unità di euro):

Beni strumentali acquisiti	Valore di acquisto al netto delle dismissioni	Quote Ammortamento per l'anno di competenza
Acquisti dal 1999 al 31/12/2013- dati bilancio 2013-	1.727.965,00	87.343,00
Acquisti dal 01/01/2014 al 16/10/2014- dati già contabilizzati-	92.727,00	
Acquisti 2014 -dati presunti-	7.266,00	1.024,00
Acquisti 2015 -dati presunti-	107.000,00	18.975,00
Totale	1.934.958,00	107.342,00

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)
- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (12,5%)
 - attrezzatura varia (12,5%)
 - mobili ed arredi (10%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (20%)
 - attrezzature varie di limitato valore e cioè inferiore a € 516,46 (100%)

Si fa presente che per tutti i beni materiali l'ammortamento sopra indicato ed applicato è ridotto della metà dei coefficienti interi, nel primo esercizio di messa in uso, in relazione all'effettivo presunto ridotto utilizzo e deperimento nel periodo.

“Oneri diversi di gestione”

Rientrano in questa categoria gli oneri afferenti a spese postali, valori bollati, tasse e concessioni governative, libri abbonamenti e riviste, etc.

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

“Oneri finanziari”

Si riferiscono a interessi passivi fornitori; rilevando l'ottima gestione dei tempi di pagamento che l'ARS ha effettuato fin dal 1999, tale voce ha una stima del tutto trascurabile in quanto è praticamente a zero.

“Proventi finanziari”

Costituiscono interessi attivi da disponibilità liquide al lordo delle ritenute fiscali e da utili su cambi.

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

• **F) IMPOSTE**

Rappresentano gli oneri per l'IRAP calcolata con il metodo "retributivo" a carico dell'Agenzia, dovuta sulle retribuzioni e sui compensi in riferimento all'obbligo imposto all'Agenzia dal D.Lgs. 446/1997, che si prevede di sostenere nel corso di questo esercizio.

Si evidenzia nuovamente che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a tempo determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente.

Rientra in questo gruppo anche l'eventuale ritenuta fiscale per interessi attivi maturati nel conto di tesoreria dell'Agenzia.

Il Piano degli investimenti 2015

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software) e beni materiali (macchine e sistemi elettronici) per implementare ed aggiornare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni, indispensabili per assicurare la funzionalità dei sistemi informatici per la gestione delle banche dati su cui si basa l'attività strategica svolta dall'Agenzia.

Gli investimenti sono raggruppati per tipologia omogenea in quanto di importo singolarmente non significativo.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento in conto capitale da parte dalla Regione Toscana, gli investimenti – in previsione pari a € 107.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 107.342,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

^^

Anno 2016

• **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione è suddiviso al fine di esporre in modo evidente quanto proviene dalla Regione Toscana sia come finanziamento per l'anno corrente sia per specifiche attività progettuali e quanto invece proviene da terzi come finanziamento per ulteriori progetti e attività commerciale

A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

Rientrano in questa voce i ricavi per prestazioni derivanti dall'attività commerciale. Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto dei contratti in essere, della fatturazione prevista e della relativa scadenza.

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di risorse	di	assegnazione
----------	------------------------	---------------	--------	---------	------------------------------	-----------------	----	--------------

95 COM	Progetto di ricerca sanitaria 2012 RF 2010 "ASSESSMENT OF SHORT AND LONG TERM RISK-BENEFIT PROFILE OF BIOLOGICALS THROUGH HEALTHCARE DATABASE NETWORK IN ITALY"	AOU MESSINA "Policlinico Gaetano Martino Messina"	10-feb-14	09-feb-16	€ 463,00	Convenzione ARS-AOU Messina del 10/02/2014
				totale	€ 463,00	

A.5.a)-1 – Contributi in c/esercizio da Regione (Finanziamento ordinario)

Il conto economico previsionale per l'anno 2016 ipotizza lo stesso finanziamento di € 3.640.000,00 previsto per il 2015, secondo quanto comunicatoci da Regione Toscana – Settore "Finanza, contabilità e controllo" della Direzione Generale "Diritti di Cittadinanza e coesione sociale" (prot. n. AOO-GRT n. 0285979 del 19/11/2014, pervenuta per PEC)"

A.5.a)-2 Contributi in c/esercizio da Regione (per Attività Progettuali)

Rientrano in questa voce i contributi assegnati dalla Regione Toscana per specifici progetti di ricerca.

Allo stato attuale per l'esercizio 2016 non sono previsti contributi assegnati dalla Regione Toscana per specifici progetti di ricerca.

A.5.b) Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici

Rientrano in questa voce i contributi assegnati da altri enti pubblici diversi da Regione Toscana per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine dell'attività conseguente e tenendo conto di quanto ancora disponibile.

I Progetti finanziati sono i seguenti

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
81	EMIF European Medical Information Framework	IMI (Innovative Medicine Initiative) consorzio finanziato a metà dalla Comunità Europea e dall'EPFIA (European Federation of Pharmaceutical Industries and Associations)	01-gen-13	31-dic-17	€ 80.859,00	Grant Agreement n. 115372 IMI
				totale	€ 80.859,00	

A.5.c) Contributi in c/esercizio da altri soggetti

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

A.5.e) "Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi"

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

- B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di evidenziare quanto previsto:

- per l'attività istituzionale dell'Agenzia su finanziamento ordinario dalla Regione Toscana;
- per la realizzazione di specifiche attività progettuali su finanziamenti finalizzati;
- per l'attività commerciale;

quest'ultime evidenziate su righe di colore grigio.

Pertanto si evidenzia che i previsti costi correlati ai contributi di cui al Valore della Produzione, punti *A.5.a – 2* “Contributi in c/esercizio da Regione per attività progettuale”, *A.5.b* “Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici” e “*A.1.b* ricavi per prestazioni dell’attività commerciale”, sono ipotizzati in base ai seguenti criteri:

- “Acquisti di Beni”, “Acquisti di Servizi”, “Godimento di Beni di Terzi”, “Oneri Diversi di Gestione” sono calcolati in misura percentuale sugli specifici ricavi correlati, al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e co.co.co.
- il personale a tempo determinato esposto nella voce “Personale” e gli oneri per borse di studio e co.co.co. ricompresi nella voce “Acquisti di Servizi” sono calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità in relazione ai finanziamenti correlati.

Per quanto attiene i previsti costi correlati al contributo di cui al Valore della Produzione, punto *A.5.a – 1* “Contributi in c/esercizio da Regione (Finanziamento ordinario) per lo svolgimento dell’attività istituzionale, avendo già operata una drastica riduzione sulle voci comprimibili, si è tenuto conto sia dell’andamento effettivo delle spese già sostenute durante l’anno 2014, sia del loro trend per la parte di anno ancora a venire - cui consegue una quota di costi ancora da sostenere - sia della loro natura e quindi di possibile comprimibilità o incomprimibilità.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l’esercizio, collegato all’attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione dell’Agenzia.

In proposito si può aggiungere quanto segue:

“B.6 Acquisti di Beni”

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all’acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell’Agenzia (materiale di consumo quali cancelleria, toner, materiali informatici, ecc.).

“B. 7 Acquisti di Servizi”

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi a servizi e prestazioni di terzi correlati alla gestione complessiva dell’Agenzia.

Le previsioni espongono separatamente i costi previsti per “Manutenzioni e riparazioni” e per “Altri servizi”.

In “B.7.a Manutenzioni e riparazioni” sono ricompresi sia tutti i contratti di maintenance per hardware e software vitali per l’attività dell’Agenzia sia quelli di manutenzione necessari per gli impianti dell’immobile a carico del concessionario (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.). Si ricorda infatti che la concessione dell’immobile da parte di Regione Toscana prevede obbligatoriamente a carico di ARS tutta la manutenzione anche ordinaria.

La voce “B.7.b Altri servizi” ricomprende tutti gli altri servizi ed anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell’Agenzia (Comitato di Indirizzo e Controllo, Direttore, Collegio dei revisori): compensi, oneri riflessi a carico di ARS e relativi rimborsi così come previsto dalla L.R. 40/2005 e ss. mm. e ii.

“ Godimento beni di terzi”

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili (comprendente anche il noleggio lungo termine di 1 auto aziendale), locazione immobile Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio per la gestione dell’Agenzia.

“ Personale”

Il contratto applicato al personale dipendente è quello del CCNL Regioni – Autonomie Locali, sia per il comparto che per la dirigenza. L’unica eccezione è rappresentata dai due Coordinatori degli Osservatori, che sono titolari di contratto di diritto privato ai sensi dell’art 82-duodecies l.r. 40/2005.

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell’Agenzia. Il valore considerato è comprensivo dei costi tabellari del CCNL (con la sola aggiunta dell’Indennità di Vacanza Contrattuale prevista e già dovuta nel 2011) e degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell’Agenzia; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata. Analogamente per i Coordinatori è stata considerata anche la retribuzione di risultato.

Come già detto precedentemente, si sottolinea altresì che gli oneri relativi al personale a tempo determinato su Progetti (finanziamenti specifici ulteriori rispetto al fondo ordinario) sono esposti separatamente e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con le risorse finanziarie disponibili ed in relazione alle disposizioni regionali e nazionali in materia.

Per il dettaglio dell’articolazione organizzativa esistente si rimanda allo stesso punto del primo anno del previsionale.

“ Ammortamenti”

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall’acquisto di beni strumentali, materiali ed immateriali, posto in essere dall’Agenzia per l’attività degli Osservatori.

Il valore indicato trova origine da quanto segue (il valore in ammortamento è indicato con arrotondamento all'unità di euro):

Beni strumentali acquisiti	Valore di acquisto	Quote Ammortamento per l'anno di competenza
Acquisti dal 1999 al 31/12/2013- dati bilancio 2013-	1.727.965,00	70.246,00
Acquisti dal 01/01/2014 al 16/10/2014- dati già contabilizzati-	92.727,00	
Acquisti 2014 -dati presunti-	7.266,00	1.024,00
Acquisti 2015 -dati presunti	107.000,00	18.350,00
Acquisti 2016 -dati presunti-	71.000,00	14.350,00
Totale	2.005.958,00	103.970,00

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:

- costi d'impianto e ampliamento (20%)
- costi manutenzioni pluriennali (20%)
- software (20%)
- altre immobilizzazioni immateriali (20%)

- per le *immobilizzazioni materiali*:

- impianti generici (12,5%)
- attrezzatura varia (12,5%)
- mobili ed arredi (10%)
- macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
- automezzi (20%)
- attrezzature varie di limitato valore e cioè inferiore a € 516,46 (100%)

Si fa presente che per tutti i beni materiali l'ammortamento sopra indicato ed applicato è ridotto della metà dei coefficienti interi, nel primo esercizio di messa in uso, in relazione all'effettivo presunto ridotto utilizzo e deperimento nel periodo.

“Oneri diversi di gestione”

Rientrano in questa categoria gli oneri afferenti a spese postali, valori bollati, tasse e concessioni governative, libri abbonamenti e riviste, etc.

• C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

“Oneri finanziari”

Si riferiscono a interessi passivi fornitori; rilevando l'ottima gestione dei tempi di pagamento che l'ARS ha effettuato fin dal 1999, tale voce ha una stima del tutto trascurabile in quanto è praticamente a zero.

“Proventi finanziari”

Costituiscono interessi attivi da disponibilità liquide al lordo delle ritenute fiscali e da utili su cambi.

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

• F) IMPOSTE

Rappresentano gli oneri per l'IRAP calcolata con il metodo "retributivo" a carico dell'Agenzia, dovuta sulle retribuzioni e sui compensi in riferimento all'obbligo imposto all'Agenzia dal D.Lgs. 446/1997, che si prevede di sostenere nel corso di questo esercizio.

Si evidenzia nuovamente che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a tempo determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente.

Rientra in questo gruppo anche l'eventuale ritenuta fiscale per interessi attivi maturati nel conto di tesoreria dell'Agenzia.

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software) e beni materiali (macchine e sistemi elettronici) per implementare ed aggiornare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni, indispensabili per assicurare la funzionalità dei sistemi informatici per la gestione delle banche dati su cui si basa l'attività strategica svolta dall'Agenzia .

Gli investimenti sono raggruppati per tipologia omogenea in quanto di importo singolarmente non significativo.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento in conto capitale da parte dalla Regione Toscana, gli investimenti – in previsione pari a € 71.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 103.970,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti"). Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

Anno 2017

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di evidenziare quanto previsto:

- per l'attività istituzionale dell'Agenzia su finanziamento ordinario dalla Regione Toscana;
- per la realizzazione di specifiche attività progettuali su finanziamenti finalizzati;
- per l'attività commerciale;

quest'ultime evidenziate su righe di colore grigio.

A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale

Allo stato attuale per l'esercizio 2017 non sono previsti ricavi per prestazioni derivanti da attività commerciale.

A.5.a)-1 – Contributi in c/esercizio da Regione (Finanziamento ordinario)

Il conto economico previsionale per l'anno 2017 ipotizza lo stesso finanziamento di € 3.640.000,00 previsto per il 2015, secondo quanto comunicato da Regione Toscana – Settore "Finanza,contabilità e controllo" della Direzione Generale "Diritti di Cittadinanza e coesione sociale" (prot. n. AOO-GRT n. 0285979 del 19/11/2014, pervenuta per PEC)"

A.5.a)-2 Contributi in c/esercizio da Regione (per Attività Progettuali)

Rientrano in questa voce i contributi assegnati dalla Regione Toscana per specifici progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine dell'attività conseguente e di quanto ancora disponibile.

Allo stato attuale per l'anno 2017 non risultano progetti finanziati da Regione Toscana .

A.5.b) Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici

Rientrano in questa voce i contributi assegnati da altri enti pubblici diversi da Regione Toscana per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine dell'attività conseguente e tenendo conto di quanto ancora disponibile.

I Progetti finanziati sono i seguenti

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
81	EMIF European Medical Information Framework	IMI (Innovative Medicine Initiative) consorzio finanziato a metà dalla Comunità Europea e dall'EPFIA (European Federation of Pharmaceutical Industries and Associations)	01-gen-13	31-dic-17	€ 67.303,00	Grant Agreement n. 115372 IMI
				totale	€ 67.303,00	

A.5.c) Contributi in c/esercizio da altri soggetti

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

A.5.d) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimenti

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

A.5.e) “Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

• **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di evidenziare quanto previsto per l'attività istituzionale dell'Agenzia su finanziamento ordinario dalla Regione Toscana, per la realizzazione di specifiche attività progettuali su finanziamenti finalizzati e per l'attività commerciale, quest'ultime evidenziate su righe di colore grigio.

Pertanto si evidenzia che i previsti costi correlati ai contributi di cui al Valore della Produzione, punti *A.5.a – 2 “Contributi in c/esercizio da Regione per attività progettuale”, A.5.b) “Contributi in c/esercizio da altri enti pubblici” e “A.1.b) ricavi per prestazioni dell'attività commerciale”,* sono ipotizzati in base ai seguenti criteri:

- “Acquisti di Beni”, “Acquisti di Servizi”, “Godimento di Beni di Terzi”, “Oneri Diversi di Gestione” sono calcolati in misura percentuale sugli specifici ricavi correlati, al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e co.co.co.
- il personale a tempo determinato esposto nella voce “Personale” e gli oneri per borse di studio e co.co.co. ricompresi nella voce “Acquisti di Servizi” sono calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità in relazione ai finanziamenti correlati.

Per quanto attiene i previsti costi correlati al contributo di cui al Valore della Produzione, punto *A.5.a – 1 “Contributi in c/esercizio da Regione (Finanziamento ordinario)* per lo svolgimento dell'attività istituzionale, avendo già operata una drastica riduzione sulle voci comprimibili, si è tenuto conto sia dell'andamento effettivo delle spese già sostenute durante l'anno 2014, sia del loro trend per la parte di anno ancora a venire - cui consegue una quota di costi ancora da sostenere - sia della loro natura e quindi di possibile comprimibilità o incomprimibilità.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione dell'Agenzia.

In proposito si può aggiungere quanto segue:

“B.6 Acquisti di Beni”

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo quali cancelleria, toner, materiali informatici, ecc.).

“B. 7 Acquisti di Servizi”

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi a servizi e prestazioni di terzi correlati alla gestione complessiva dell'Agenzia.

Le previsioni espongono separatamente i costi previsti per “Manutenzioni e riparazioni” e per “Altri servizi”

In “B.7.a Manutenzioni e riparazioni” sono ricompresi sia tutti i contratti di maintenance per hardware e software vitali per l'attività dell'Agenzia sia quelli di manutenzione necessari per gli impianti dell'immobile a carico del concessionario (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.). Si ricorda infatti che la concessione dell'immobile da parte di Regione Toscana prevede obbligatoriamente a carico di ARS tutta la manutenzione anche ordinaria.

La voce “B.7.b Altri servizi” ricomprende tutti gli altri servizi ed anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Comitato di Indirizzo e Controllo, Direttore, Collegio dei revisori): compensi, oneri riflessi a carico di ARS e relativi rimborsi così come previsto dalla L.R. 40/2005 e ss. mm. e ii.

“ Godimento beni di terzi”

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili (comprendente anche il noleggio lungo termine di 1 auto aziendale), locazione immobile Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia.

“ Personale”

Il contratto applicato al personale dipendente è quello del CCNL Regioni – Autonomie Locali, sia per il comparto che per la dirigenza. L'unica eccezione è rappresentata dai due Coordinatori degli Osservatori, che sono titolari di contratto di diritto privato ai sensi dell'art 82-duodecies l.r. 40/2005.

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo dei costi tabellari del CCNL (con la sola aggiunta dell'Indennità di Vacanza Contrattuale prevista e già dovuta nel 2011) e degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata. Analogamente per i Coordinatori è stata considerata anche la retribuzione di risultato.

Come già detto precedentemente, si sottolinea altresì che gli oneri relativi al personale a tempo determinato su Progetti (finanziamenti specifici ulteriori rispetto al fondo ordinario) sono esposti separatamente e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con le risorse finanziarie disponibili ed in relazione alle disposizioni regionali e nazionali in materia.

Per il dettaglio dell'articolazione organizzativa esistente si rimanda allo stesso punto del primo anno del previsionale.

“ Ammortamenti ”

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali ed immateriali, posto in essere dall'Agenzia per l'attività degli Osservatori.

Il valore indicato trova origine da quanto segue (il valore in ammortamento è indicato con arrotondamento all'unità di euro):

Beni strumentali acquisiti	Valore di acquisto al netto delle dismissioni	Quote Ammortamento per l'anno di competenza
Acquisti dal 1999 al 31/12/2013- dati bilancio 2013-	1.727.965,00	46.987,00
Acquisti dal 01/01/2014 al 16/10/2014- dati già contabilizzati-	92.727,00	
Acquisti 2014 -dati presunti-	7.266,00	1.024,00
Acquisti 2015 -dati presunti	107.000,00	18.350,00
Acquisti 2016 -dati presunti	71.000,00	12.100,00
Acquisti 2017 -dati presunti-	60.000,00	13.300,00
Totale	2.065.958,00	91.761,00

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:

- costi d'impianto e ampliamento (20%)
- costi manutenzioni pluriennali (20%)
- software (20%)
- altre immobilizzazioni immateriali (20%)

- per le *immobilizzazioni materiali*:

- impianti generici (12,5%)
- attrezzatura varia (12,5%)
- mobili ed arredi (10%)
- macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
- automezzi (20%)
- attrezzature varie di limitato valore e cioè inferiore a € 516,46 (100%)

Si fa presente che per tutti i beni materiali l'ammortamento sopra indicato ed applicato è ridotto della metà dei coefficienti interi, nel primo esercizio di messa in uso, in relazione all'effettivo presunto ridotto utilizzo e deperimento nel periodo.

“ Oneri diversi di gestione ”

Rientrano in questa categoria gli oneri afferenti a spese postali, valori bollati, tasse e concessioni governative, libri abbonamenti e riviste, etc.

• C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

“Oneri finanziari”

Si riferiscono a interessi passivi fornitori; rilevando l'ottima gestione dei tempi di pagamento che l'ARS ha effettuato fin dal 1999, tale voce ha una stima del tutto trascurabile in quanto è praticamente a zero.

“Proventi finanziari”

Costituiscono interessi attivi da disponibilità liquide al lordo delle ritenute fiscali e da utili su cambi.
Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

• **F) IMPOSTE**

Rappresentano gli oneri per l'IRAP calcolata con il metodo "retributivo" a carico dell'Agenzia, dovuta sulle retribuzioni e sui compensi in riferimento all'obbligo imposto all'Agenzia dal D.Lgs. 446/1997, che si prevede di sostenere nel corso di questo esercizio.

Si evidenzia nuovamente che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a tempo determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente.

Rientra in questo gruppo anche l'eventuale ritenuta fiscale per interessi attivi maturati nel conto di tesoreria dell'Agenzia.

Il Piano degli investimenti 2017

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software) e beni materiali (macchine e sistemi elettronici) per implementare ed aggiornare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni, indispensabili per assicurare la funzionalità dei sistemi informatici per la gestione delle banche dati su cui si basa l'attività strategica svolta dall'Agenzia .

Gli investimenti sono raggruppati per tipologia omogenea in quanto di importo singolarmente non significativo.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento in conto capitale da parte dalla Regione Toscana, gli investimenti – in previsione pari a € 60.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 91.761,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

^^

Il Direttore
Dott. Francesco Cipriani

allegato "A" alla relazione del Direttore al Bilancio di previsione **2015**

SPESA 2013	costi	oneri riflessi: INPDAP, INPS, INAIL	Totale costo personale	IRAP	TOTALE COMPLESSIVO
Spesa personale dotazione organica compreso tutti i T.D., anche su progetti	1.926.097,34	554.549,20	2.480.646,54	166.820,31	2.647.466,85
DETRAZIONE spesa categorie protette: n. 2 unità cat. B	-23.432,93	-6.370,24	-29.803,17	0,00	-29.803,17
DETRAZIONE spesa personale a TD con risorse comunitarie o statali	-5.270,51	-1.568,89	-6.839,40	-445,08	-7.284,48
Spesa buoni pasto	38.750,25		38.750,25		38.750,25
Spesa per co.co.co. a carico del bilancio regionale	3.140,00	599,80	3.739,80	266,92	4.006,72
TOTALE	1.939.284,16	547.209,87	2.486.494,03	166.642,15	2.653.136,18
riduzione del 0% = valore di riferimento come tetto massimo di spesa per il 2014 - 2015 - 2016 =			0,00	0,00	0,00
			2.486.494,03	166.642,15	2.653.136,18

dati bilancio previsione

2015

descrizione voce	importo €	note
B.9 - PERSONALE	2.596.532,00	compresi oneri riflessi
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	35.763,00	compresi oneri riflessi
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti: RIFERITO solo a CO.CO.CO	202.972,00	compresi oneri riflessi
B.7.b) - Acquisto di SERVIZI: RIFERITO solo a Spesa buoni pasto	42.873,00	servizi mensa
F) IMPOSTE - IRAP	170.364,40	riferita al solo personale B.9 - PERSONALE
F) IMPOSTE - IRAP: RIFERITO solo a co.co.co / Tempo Determinato su Progetti	16.649,03	riferita a co.co.co. e tempi determinati su progetti
DETRAZIONE spesa categorie protette: n. 2 unità cat. B	-47.685,06	
DETRAZIONE IRAP su categorie protette	0,00	
DETRAZIONE spesa Coordinatore Oss. Epidemiologia	-157.888,59	spesa attivabile (e quindi in detrazione) solo se autorizzata da GRT (LRT 77/2013, art. 2, c. 4, lett. b)
DETRAZIONE IRAP su coordinatore Oss. Epidemiologia	-10.459,05	spesa attivabile (e quindi in detrazione) solo se autorizzata da GRT (LRT 77/2013, art. 2, c. 4, lett. b)
DETRAZIONE spesa Tempi Determinati + co.co.co. su progetti NON regionali	-198.945,83	spese non a carico del bilancio regionale
DETRAZIONE IRAP Tempi Determinati + co.co.co. su progetti NON regionali	-13.874,19	spese non a carico del bilancio regionale
TOTALE	2.636.300,71	