

## DECRETO DEL DIRETTORE

n. 25

del 30/09/2016

Oggetto: **Decreto Direttore n. 10 del 29/04/2016 “Bilancio d’esercizio anno 2015 – Adozione” – Integrazione nota integrativa**

### IL DIRETTORE

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 (*Disciplina del servizio sanitario regionale*) e successive modifiche ed integrazioni e in particolare:

- a) l’art. 82 *novies*, comma 2, lett. c) che attribuisce al Direttore la competenza ad adottare il bilancio di esercizio;
- b) l’art. 82 *septies decies*, comma 2 che prescrive che il bilancio d’esercizio debba essere adottato entro il 30 aprile dell’anno successivo a quello di riferimento;

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;

Richiamati:

- il “*Disciplinare di contabilità e amministrazione*” e ss. mm. e ii. il cui ultimo aggiornamento è stato approvato con proprio decreto n. 63 del 24/12/2015;
- il proprio decreto n. 10 del 29/04/2016 avente ad oggetto “*Bilancio d’esercizio anno 2015 – Adozione*”, inviato a Regione Toscana in data 13/05/2016;

Rilevato che:

- per l’allegato sub “2” al citato decreto 10/2016 relativo alla nota integrativa, l’Agenzia ha ritenuto di dover precisare alcuni dati di una tabella, mancanti per un banale errore di copia/incolla, elementi che comunque non alterano in alcun modo le varie voci di cui si compone il bilancio di esercizio 2015, né la rappresentazione complessiva del bilancio stesso;
- conseguentemente in data 23/05/2016 ns. prot. 1013 via PEC è stata inviata pronta comunicazione di precisazione a Regione Toscana con l’integrazione dell’informazione di cui al punto precedente e relativa in specifico alle pagine 17 e 20 della nota integrativa di cui prima;

Ritenuto opportuno, prima di procedere all’integrazione formale di detto allegato al bilancio di esercizio 2015, attendere la conclusione dell’analisi complessiva del bilancio da parte del competente ufficio regionale;

Preso atto dell’analisi di bilancio del competente ufficio regionale di cui prima e della quale abbiamo avuto informazione per email in data 23/09/2016;

Ritenuto pertanto di poter procedere formalmente all’integrazione della nota integrativa di cui all’allegato sub “2” al citato decreto 10/2016 con le informazioni già contenute nella comunicazione di precisazioni sopra citata, inviata a Regione Toscana il 23/05/2016;

Tutto ciò premesso e considerato,

### DECRETA

- 1) di procedere, per le motivazioni esposte in narrativa, all’integrazione del proprio decreto n. 10 del 29/04/2016, nella parte riguardante l’allegato sub “2” relativo alla nota integrativa ed in specifico alle pagine 17 e 20;

- 2) di adottare, relativamente al bilancio di esercizio dell'anno 2015, la nota integrativa di cui all'allegato sub "A" facente parte integrante e sostanziale del presente provvedimento, che sostituisce integralmente l'allegato sub "2" del citato decreto 10/2016;
- 4) di inviare il presente provvedimento con il suo allegato alla Giunta regionale secondo quanto previsto all'art. 82 *septies decies*, comma 3 della l.r. 40/2005 e ss.mm.;
- 5) di trasmettere altresì per opportuna conoscenza il provvedimento al Collegio dei Revisori dei Conti rilevando che l'integrazione della nota integrativa adottata con il presente provvedimento comunque non modifica in alcun modo le varie voci di cui si compone il bilancio di esercizio 2015, né la rappresentazione complessiva del bilancio stesso;
- 6) di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione "*Amministrazione trasparente*" sul sito web dell'ARS ([www.ars.toscana.it](http://www.ars.toscana.it)).

Il Direttore  
Dott. Francesco Cipriani \*

\* "Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs n. 82/2005. L'originale informatico è stato predisposto e conservato presso ARS in conformità alle regole tecniche di cui all'art. 71 del D. Lgs n. 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."

**NOTA INTEGRATIVA****Agenzia Regionale di  
Sanità della Toscana**

---

Sede in Firenze,  
Via Pietro Dazzi n.1

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31/12/2015  
*Gli importi presenti sono espressi in Euro.*

**CRITERI DI FORMAZIONE**

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alla deliberazione di Giunta n. 13 del 14/01/2013. Per quanto riguarda i principi contabili seguiti per la formazione del bilancio è stato fatto riferimento ai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, integrati dai principi contabili emanati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e Ragionieri per quanto non disposto.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

Si è tenuto conto altresì delle disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio di cui al D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011.

**CRITERI DI VALUTAZIONE**

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2015 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi nuovi principi contabili della Regione Toscana.

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).

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
<b>Immobilizzazioni</b>	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l’IVA in quanto non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento. I fabbricati conferiti da parte della Regione al momento e successivamente alla costituzione dell’Azienda sono stati valutati al valore catastale. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<b>Titoli</b>	Sono iscritti al minor valore tra il prezzo d’acquisto e quello che è possibile realizzare sulla base dell’andamento del mercato
<b>Partecipazioni</b>	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
<b>Rimanenze</b>	Sono iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di realizzo, desumibile dall’andamento del mercato. Per la determinazione del costo di acquisto è stato adottato il metodo del costo medio ponderato.
<b>Crediti</b>	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L’adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
<b>Disponibilità liquide</b>	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
<b>Ratei e risconti</b>	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
<b>Patrimonio Netto</b>	Con riferimento al fondo di dotazione, gli immobili conferiti sono valutati al valore catastale.
<b>Fondi per rischi e oneri</b>	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell’esercizio, sono però indeterminati nell’ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
<b>Trattamento fine rapporto</b>	È determinato secondo le norme e disposizioni contenute nelle Convenzioni o contratti collettivi vigenti =

<b>Debiti</b>	Sono rilevati al loro valore nominale.
<b>Ricavi e costi</b>	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
<b>Imposte sul reddito</b>	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
<b>Conti d'ordine</b>	Gli impegni e le garanzie sono indicati nei Conti d'ordine al loro valore contrattuale residuo. I beni di terzi sono indicati nei conti d'ordine in base al loro valore di Mercato, al momento dell'ingresso nell'Ente.
<b>Criteri di rettifica</b>	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

### DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

<b>Ruolo/area contrattuale</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni</b>	<b>N° medio dipendenti</b>
Personale livelli tempo indeterminato	48	48	0	48
Personale livelli tempo determinato	1	1	0	1
Dirigenti tempo indeterminato	2	2	0	2
Dirigenti tempo determinato	1	1	0	1
Coordinatore osservatorio	1	1	0	1
<b>TOTALE</b>	<b>53</b>	<b>53</b>	<b>0</b>	<b>53</b>

Di seguito si evidenziano il numero e le durate dei rapporti contrattuali del personale che l'Agenzia detiene a tempo determinato al 31/12/2015:

- n.1 dirigente con contratto dal 01/12/2011 fino al 30/11/2016;
- n.1 coordinatore osservatorio con contratto dal 01/06/2012 fino al 31/05/2017;
- n.1 personale livelli con contratto dal 11/08/2014 fino a 10/08/2017.

Si evidenzia inoltre che ARS ha nel suo personale n. 2 lavoratori dipendenti appartenenti alle categorie protette e quindi è in regola con quanto disposto per le assunzioni obbligatorie ex l. 68/1999.

### COLLABORATORI COORDINATI E CONTINUATIVI

Al 31/12/2015 sono in essere contratti di collaborazione coordinata e continuativa e borse di studio come da tabella sottostante:

<b>Tipologia contrattuale:</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni</b>	<b>N° medio</b>
Collaborazioni coordinate e continuative	5	5	0	<b>5</b>
Borse di Studio	5	3	+ 2	<b>4</b>
Tirocinanti (*)	0	1	- 1	<b>0,5</b>
<b>TOTALE</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>+ 1</b>	<b>9,5</b>

I costi delle collaborazioni coordinate e continuative sono sostenuti interamente con risorse da progetti finanziati da terzi.

(\*) Il dato si riferisce esclusivamente al tirocinio formativo non curriculare attivato nel settembre 2014 nell'ambito del programma GiovaniSi della Regione Toscana, per la durata di 12 mesi. Il tirocinio in oggetto è stato inserito perché è espressamente previsto un rimborso spese a carico di ARS, che poi sarà cofinanziato al 60% con rimborso da Regione Toscana.

## ATTIVITÀ

### A) IMMOBILIZZAZIONI 31/12/2015

#### I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
16.842,04	16.174,42	-667,62

#### Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Costi di impianto ed ampliamento	20 %
Diritti di brevetto e di utilizzazione di opere dell'ingegno	20 %
Altre immobilizzazioni immateriali	20 %
Costi di ricerca e sviluppo e pubblicità	20 %
Concessione, licenze, marchi e diritti simili	20 %

#### Altre immobilizzazioni immateriali

Descrizione	Importo
Costo storico	27.568,60
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-11.394,17
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>16.174,43</b>
Acquisizione dell'esercizio	12.691,66
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-12.024,04
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>16.842,05</b>

**II. Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
270.718,85	271.277,28	-558,43

**Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate**

Terreni	0 %
Fabbricati	3 %
Fabbricati destinati alla vendita	0 %
Impianti inseriti stabilmente nel fabbricato	3 %
Impianti e macchinari	12,5 %
Attrezzature alta tecnologia	20 %
Attrezzature ordinarie	12,5 %
Mobili ed arredi	10 %
Automezzi	20 %
Informatica audiovisivi e macchine da ufficio	20 %

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio si ritiene sia ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte, ridotte del 50% nel primo anno di entrata in funzione dell'immobilizzazione.

**Impianti e macchinari**

Descrizione	Importo
Costo storico	15.348,13
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-3.502,18
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>11.845,95</b>
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-3.468,23

<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>8.377,72</b>
----------------------------	-----------------

***Attrezzature ordinarie***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	5.491,18
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-2.727,66
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>2.763,52</b>
Acquisizione dell'esercizio	9.389,12
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-1.290,27
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>10.862,37</b>

***Mobili e arredi***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	88.508,25
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-13.556,53
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>74.760,64</b>
Acquisizione dell'esercizio	1.477,42
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-13.498,10
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>62.739,96</b>

***Automezzi***

<b>Descrizione</b>	<b>Importo</b>
Costo storico	926,25

NOTA INTEGRATIVA

Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-390,00
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>536,25</b>
Acquisizione dell'esercizio	3.804,23
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-770,42
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>3.570,06</b>

**Altri beni**

Descrizione	Importo
Costo storico	243.657,60
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-62.286,68
Svalutazione esercizi precedenti	
<b>Saldo al 31/12/2014</b>	<b>181.370,92</b>
Acquisizione dell'esercizio	84.643,69
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	-526,06
Cessioni dell'esercizio	
Giroconti positivi (riclassificazione)	
Giroconti negativi (riclassificazione)	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-80.319,81
<b>Saldo al 31/12/2015</b>	<b>185.168,74</b>

Rientrano in questa categoria:

- i cespiti di valore inferiore a € 516,46: sono ammortizzati integralmente nell'esercizio ed il loro valore di acquisizione nell'esercizio è stato di € 9.636,73;
- le macchine d'ufficio e sistemi elettronici: il valore di acquisizione nell'esercizio è stato di € 75.007,60 .

**III. Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

0	0	0
---	---	---

**Descrizione**

Crediti finanziari	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Verso Regione				
Verso altri Enti regionali				
Verso altre società				
Altri				

Titoli	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Partecipazioni				
Titoli a cauzione				
Titoli in garanzia				
Altri titoli				

L'Agenzia non detiene azioni, quote o partecipazioni in società, enti e consorzi.

**B) ATTIVO CIRCOLANTE****II. Crediti**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
2.251.889,96	3.569.702,44	-1.317.812,48

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
verso Regione	476.957,91	1.085.535,13		1.562.493,04
verso altri enti pubblici	350.358,91			350.358,91
Verso soggetti privati per attività istituzionale	39.612,49			39.612,49
Verso l'Erario	16.636,82			16.636,82
Verso altri	237.487,46	98.179,80		335.667,26
Fondo svalutazione crediti	- 52.878,56			- 52.878,56
<b>Totale</b>	1.068.175,03	1.183.714,93		2.251.889,96

In particolare:

**I crediti "verso Erario" sono relativi a:**

- credito IVA anni precedenti da utilizzare in compensazione per € 8.717,14;
- credito per IRAP anni precedenti per € 7.919,68;

**I crediti inclusi tra i crediti "Verso altri" sono relativi a:**

"Crediti verso Clienti" per € 92.862,73

“Crediti da progetti verso altri ” per € 198.511,54: sono relativi ad attività progettuale svolta nei confronti di:

- Erasmus Universitair Medisch Centrum Rotterdam (prg 66) per € 3.318,60
- IMI (Innovative Medicine Initiative) (prg 81) per € 191.692,94
- Erasmus Universitair Medisch Centrum Rotterdam ( prg 107) per € 3.500,00

“Vari altri”

Descrizione	Importo
Proventi finanziari attivi da incassare	0,27
Anticipi a dipendenti per abbonamenti servizi trasporto	69,75
Crediti per conguaglio utenze con IRPET	44.222,97
<b>TOTALE</b>	<b>44.292,99</b>

L'importo dei crediti è riportato al netto del fondo svalutazione crediti  
 Infatti l'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Totale
<b>Saldo al 31.12.2014</b>	<b>41.659,37</b>
Utilizzo nell'esercizio	0
Incremento	11.219,19
<b>Saldo al 31.12.2015</b>	<b>52.878,56</b>

Il Fondo accantonamento rischi su crediti, come previsto dalla normativa civilistica, è stato portato in detrazione del saldo B II dell'attivo e viene evidenziato infatti con il segno negativo.

Il fondo è stato aumentato nel corso dell'esercizio dell'importo di € 11.212,19 pari al 0,5% calcolato sui crediti per l'attività progettuale: € 1.562.493,04 + 350.358,91 + 39.612,49 + 92.862,73 + 198.511,54 per un totale € 2.243.838,71.

Pertanto il totale del “fondo accantonamento rischi su crediti” è stato adeguato a € 52.878,56 con una variazione rispetto all'esercizio precedente di € + 11.219,19 in accordo alla normativa fiscale vigente ed entro il limite del 5% del valore nominale dei crediti.

Il fondo è costituito al fine di dare copertura ad eventuali perdite presunte determinate dalla potenziale inesigibilità dei crediti iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale

**Crediti “verso Regione Toscana” sono relativi:**

Elenco completo dei crediti vantati verso la Regione con l'indicazione per ciascuna posizione creditoria dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito:

ATTO REGIONALE DI ASSEGNAZIONE	OGGETTO	IMPORTO non ancora incassato	ns. rif.
Decreto n. 607 del 08/02/2010	Osservatorio epidemiologico demenze II	12.000,00	PRG 69
Decreto n. 6454 del 29/12/2011	Geotermia e salute fase III	60.000,00	PRG 70
Decreto n. 6304 del 28/12/2012 (**)	Progetto CCM "Lo stato di salute dei detenuti negli istituti penitenziari di sei regioni italiane: un modello sperimentale di monitoraggio dello stato di salute e di prevenzione dei tentativi suicidari".	71.656,11 (**)	PRG 80

NOTA INTEGRATIVA

Decreto n. 6406 del 15/12/2014	Il sistema informativo dei dati di sorveglianza microbiologica in Toscana	25.000,00	PRG 99
Decreto n. 6150 del 10/12/2014	Geotermia e salute in Toscana- faseIV-	840.000,00	PRG 100
Decreto n. 6662 del 15/12/2014	Monitoraggio e supporto per la valutazione dell'impatto sul Servizio Sanitario Regionale delle applicazioni biomediche con specifico riguardo alla Procreazione Medicalmente Assistita	12.500,00	PRG 101
Decreto RT 1265 del 17/03/2015	Prime linee d'indirizzo alle Aziende per la realizzazione della rete Ictus	70.000,00	PRG 105
Decreto RT n. 6362 del 26/11/2015	Attività di supporto al network per l'Evidence Based Prevention (NIEB)	27.736,93	PRG 115
Decreto RT 6685 del 18/12/2015	Malattie croniche: supporto e valutazione comparativa di interventi per l'identificazione proattiva e la presa in carico del paziente complesso, finalizzati alla prevenzione dei ricoveri ripetuti	440.000,00	PRG 116
Decreto 1158 / 2015	Tirocinio GiovanSì - rimborso	3.600,00	//
	<b>TOTALE</b>	<b>1.562.493,04</b>	

(\*\*) successivamente alla certificazione dei crediti da parte di Regione Toscana, l'ufficio che gestisce i rendiconti dei progetti ci ha comunicato che l'attività progettuale con rif. PRG 80 è stata oggetto di una minor rendicontazione di un importo € 15.343,89; conseguentemente è stata subito rilevata in bilancio e quindi quel credito passa da € 87.000,00 a € 71.656,11. Si tratta di un progetto finanziato dal Ministero della Salute – CCM il cui finanziamento transita attraverso la Regione Toscana: a quest'ultima viene presentato il rendiconto che viene girato al Ministero ma successivamente è il Ministero che chiede integrazioni e informazioni direttamente ad ARS per arrivare in tempi abbastanza lunghi alla validazione del suo resoconto.

**IV. Disponibilità liquide**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
<b>2.763.692,87</b>	<b>1.010.098,28</b>	<b>1.753.594,59</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell'esercizio, così suddivise:

DESCRIZIONE	31/12/2015	31/12/2014
Cassa (denaro e altri valori)	2.818,57	1.080,15
Banca conto corrente	2.759.141,70	1.007.207,15
Conto corrente postale	1.732,60	1.810,98
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.763.692,87</b>	<b>1.010.098,28</b>

Sulle disponibilità liquide maturano solo gli interessi secondo il tasso applicato dalla Banca d'Italia, in quanto il D.L. n. 1 24/01/2012 (ed in specifico l'art. 35, commi 8 – 13) convertito in L. del 24/03/2012, n. 27 e ss. mm. e ii.) ha previsto il regime di tesoreria unica per gli enti già assoggettati alla tesoreria unica mista.

**C) RATEI E RISCONTI**

**Risconti attivi**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
---------------------	---------------------	------------

<b>19.486,59</b>	<b>21.188,02</b>	<b>-1.701,43</b>
------------------	------------------	------------------

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2015, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

Descrizione	Importo
Risconto attivo Oneri vari	29,44
Risconto attivo Manutenzioni contrattuali altre	9.148,04
Risconto attivo Manutenzioni contrattuali mobili e macchine	833,05
Risconto attivo Imposta di registro su canone di locazione	2.915,31
Risconto attivo servizi vari da privati	403,94
Risconto attivo assicurazioni	4.867,01
<b>TOTALE</b>	<b>19.486,59</b>

Non risultano iscritti ratei attivi, mentre i risconti attivi si riferiscono alle varie tipologie sopra descritte. Le altre poste di rettifica, non a cavallo dell'esercizio, necessarie per rispettare il principio di competenza temporale sono iscritte in apposite voci fra i crediti e debiti correnti.

## PASSIVITÀ

### A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
<b>1.783.029,73</b>	<b>1.853.323,83</b>	<b>-70.294,10</b>

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
<b>I. Fondo di dotazione</b>	<b>500.000,00</b>			<b>500.000,00</b>
<b>II . Riserve</b>	<b>1.265.456,21</b>	<b>17.573,52</b>		<b>1.283.029,73</b>
1) Riserva Legale	431.032,87	17.573,52		448.606,39
2) Riserve vincolate ad investimenti	640.615,77			640.615,77
3) Altre riserve	193.807,57			193.807,57
<b>III. Donazioni e lasciti</b>				
<b>IV. Utili (perdite) portati a nuovo</b>				
<b>V. Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>87.867,62</b>			<b>35.687,14</b>

Con Decreto Direttore n. 19 del 30/04/2015 è stato adottato il bilancio di esercizio 2014, successivamente integrato con Decreto Direttore n.45 del 04/10/2015, che prevedeva la destinazione dell'utile di esercizio come segue:

## NOTA INTEGRATIVA

- Utile di esercizio € **87.867,62**
  - di cui quota di € 17.573,52 destinato a riserva legale (punto 1);
  - di cui quota di € 70.294,10 da restituire a Regione Toscana (vedi successivamente “Debiti verso Regione Toscana)
- La “riserva legale” è stata incrementata per € 17.573,52.
- Le risorse vincolate ad investimenti per un totale di € 640.615,77 si distinguono in risorse provenienti da utile (€ 460.579,84) e quelle per investimenti derivanti da accantonamenti da anni precedenti e quindi utilizzabili per la sterilizzazione degli ammortamenti (€ 180.035,93). Non subiscono nessuna variazione nell'anno.
- Le altre riserve costituiscono la fonte di finanziamento dei Programmi di Attività Speciale predisposti dall'Agenzia con deliberazione C.d.A. n. 16 del 30/04/2009 ai sensi di quanto indicato dal Piano Sanitario Regionale 2008/2010 (Deliberazione CRT n.53 del 16/07/2008 – punto 9.1.-Fondi Speciali Finalizzati- lett.e). Non subiscono nessuna variazione nell'anno;
- Il fondo di dotazione dell'Agenzia potrà essere utilizzato per coprire perdite determinate da fatti imprevisi e imprevedibili. Non subisce nessuna variazione nell'anno.

Il risultato dell'esercizio rappresenta un utile di € 35.687,14.

Con il decreto di adozione del bilancio di esercizio, nel dispositivo si propone la destinazione dell'utile di esercizio, nel modo seguente:

- € 7.137,43 - pari al 20% dell'utile - a Riserva Legale per la copertura di eventuali future perdite;
- € 28.549,71 – pari al restante 80% – a disposizione di Regione Toscana, restando nella facoltà del Consiglio Regionale la possibilità di riassegnazione per finanziare funzioni di ricerca;

### B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
109.233,37	77.113,69	<b>32.119,68</b>

Descrizione	31/12/2014	Incrementi	Decrementi	31/12/2015
Fondo imposte	22.838,22	19.023,27	<b>-22.114,93</b>	19.746,56
Fondo per contenziosi				
Fondo rinnovi contrattuali				
Altri Fondi	54.275,47	60.817,76	<b>-25.606,42</b>	89.486,81
<b>TOTALE</b>	<b>77.113,69</b>	<b>79.841,03</b>	<b>-47.721,35</b>	<b>109.233,37</b>

Sono iscritti in bilancio in base alla migliore stima, tenuto conto degli elementi conoscitivi a disposizione, delle passività e degli oneri specifici di esistenza certa o probabile, per i quali tuttavia non sono determinabili l'ammontare.

Sono rappresentati da:

- “**Fondo imposte**”: accoglie le passività per imposte (IRAP) : è stato impiegato per € 22.114,93 in relazione all'Irap accantonata su costi di competenza di esercizi precedenti e pagata nel corso dell'esercizio 2015. Il fondo è stato incrementato di € 19.023,27 per l'IRAP calcolata su notule di collaboratori occasionali pervenute nel 2015 e sulle altre competenze 2015 del personale che verranno liquidati nel corso del 2016;
- “**Fondo per contenziosi**”: Non si rilevano altre casistiche per cui sia necessario accantonare risorse.

- “Fondo acc.to rinnovo CCNL dei “Dirigenti” e del “Personale Livelli””:
  - “Personale Dirigente”: non viene effettuato alcun accantonamento per rinnovo CCNL personale dei dirigenti in adempimento di quanto disposto dall’art. 9 c.17 del DL 31/05/2010 n. 78 convertito in Legge 122/2010 e ss. mm. e ii. . Tali disposizioni sono state prorogate con leggi successive;
  - “Personale Livelli”: non viene effettuato alcun accantonamento per rinnovo CCNL personale dei livelli in adempimento di quanto disposto dall’art. 9 c.17 del DL 31/05/2010 n. 78 convertito in Legge 122/2010 e ss. mm. e ii. Tali disposizioni sono state prorogate con leggi successive;
- “Altri fondi” riguardano:
  - a) “Fondo acc.to risorse decentrate Dirigenti”: accoglie la parte non utilizzata del finanziamento della retribuzione di risultato del personale Dirigente: il fondo è pari ad € 4.062,49 al 31.12.2015 (€ 3.473,97 al 31/12/2014 ed è stato interamente utilizzato); viene accantonata la somma di € 4.062,49 comprensiva anche di oneri riflessi e imposte. Restano vincolate a questo utilizzo secondo quanto previsto dal comma 2 dell’art. 28 del CCNL Regioni-Autonomie Locali Area dirigenza 1998-2001 del 23.12.1999.
  - b) “Fondo acc.to risorse decentrate personale livelli” accoglie la parte non utilizzata del finanziamento delle Risorse per le “politiche di sviluppo delle risorse umane e per la produttività” del personale dei livelli: il fondo è pari a € 28.086,21 al 31/12/2015 (€ 22.132,45 al 31/12/2014 ed è stato interamente utilizzato); viene accantonata la somma di € 28.086,21 comprensiva anche di oneri riflessi e imposte . Restano vincolate a questo utilizzo secondo quanto previsto dall’art. 17 comma 5 del CCNL 01/04/1999 comparto Regioni e Autonomie locali – Personale non dirigente.
  - c) “Fondo acc.to retribuzione di risultato per Direttore”: accoglie il finanziamento della retribuzione di risultato del Direttore: il fondo è pari a € 57.338,11 al 31/12/2015 (€ 28.669,05 al 31/12/2014); viene accantonata la somma di € 28.669,06 comprensiva anche di oneri riflessi e imposte per retribuzione di risultato 2015, non ancora erogata in quanto in attesa di valutazione da parte di Giunta regionale.

#### D) DEBITI

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
1.228.281,35	1.222.425,81	5.855,54

Nell’elenco sotto indicato non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni di proprietà dell’Agenzia

I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso Banche				
Debiti verso Banche				
Debiti verso Regione	147.094,10			147.094,10
Debiti verso altri soggetti pubblici	29.300,25			29.300,25
Debiti verso Fornitori	78.958,82			78.958,82
Debiti tributari	104.555,81			104.555,81
Debiti verso Istituti previdenziali	185.700,52			185.700,52
Altri debiti	682.671,85			682.671,85
<b>TOTALI</b>	<b>1.228.281,35</b>			<b>1228.281,35</b>

**“Debiti verso Regione Toscana”:**

Relativi alla restituzione dell’utile d’esercizio 2014 per € 70.294,10 così come previsto con Decreto Direttore n. 19 del 30/04/2015 e successive integrazioni e relativi alla quota del II semestre dell’affitto di Villa la Quiete pagato a gennaio 2016 per € 76.800,00;

**“Debiti verso altri soggetti pubblici”:**

Si tratta del debito di € 29.300,25 verso ex Asl 4 per contributi previdenziali e assistenziali del Direttore che è dipendente di ruolo in aspettativa della citata Asl; questo in applicazione della legge Regionale 37/2015 che ha modificato l’art. 82 decies L.R.40/2015 prevedendo che i contributi siano versati dall’ente di appartenenza del Direttore e poi rimborsati da ARS.

**“Debiti verso fornitori”:**

Sono relativi a fatture pervenute ed ancora non pagate al 31.12.2015.

**“Debiti tributari”:**

Sono costituiti da:

- ritenute IRPEF, pari a € 61.908,24 trattenute in veste di sostituto d’imposta sui compensi corrisposti nel corso del mese di Dicembre e che sono state versate nel successivo mese di Gennaio;
- debito IRAP relativo al mese di dicembre per € 23.958,79 e che sono state versate nel successivo mese di Gennaio;
- debito per IVA € 18.688,78 da versare all’erario;

**“Debiti verso istituti previdenziali”:**

Sono costituiti da ritenute previdenziali relative ai compensi erogati nel mese di Dicembre e che sono stati versati in saldo nel successivo mese di Gennaio come segue:

- INPS (ex INPDAP) per € 175.715,23
- INPS per € 4.919,67
- INAIL per € 5.065,62

**“Altri Debiti”**

Sono relativi a:

Debiti per fatture da pervenire	461.185,
Debiti verso organizzazioni sindacali trattenuti sugli emolumenti nel mese di Dicembre e che sono stati versati in saldo nel mese di Gennaio	165,47
Debiti v/ IRPET per conguaglio utenze sede di Villa La Quiete	15.812,77
Debiti personale dipendente compresi gli emolumenti di produttività dei livelli e dei T.D., Risultato dei Dirigenti di competenza dell’anno ed erogati successivamente	204.377,24
Debiti verso INPS (ex INPDAP) per rata prestito personale dipendenti	217,50
Debiti verso Prestitalia per cessione quinto dello stipendio dipendenti	192,00
Debiti vari	515,32
Debiti v/ collaboratori coordinati	56,20
Debiti v/Findomestic	150,00
<b>Totale</b>	<b>682.671,85</b>

**E) RATEI E RISCONTI**

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio calcolate con il criterio della competenza temporale.

I risconti passivi relativi a ricavi derivanti da contributi per progetti dove la loro realizzazione avviene in più esercizi ( rif. Principio contabile n. 7 per gli Enti strumentali della Regione Toscana – delibera GR 13 del 14/01/2013), risultano determinati come dalla tabella che segue:

**Risconti passivi**

Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
2.166.398,72	1.735.577,11	430.821,62

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti passivi al 31/12/2015 suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

Descrizione	Importo
Risconto passivo contributo progetto 41	99.432,52
Risconto passivo contributo progetto 72	75.200,81
Risconto passivo contributo progetto 73	47.089,00
Risconto passivo contributo progetto 74	5.248,47
Risconto passivo contributo progetto 81	187.396,34
Risconto passivo contributo progetto 99	29.088,20
Risconto passivo contributo progetto 100	792.567,13
Risconto passivo contributo progetto 102	66.599,09
Risconto passivo contributo progetto 105	70.000,00
Risconto passivo contributo progetto 106	68.357,59
Risconto passivo contributo progetto 107	3.500,00
Risconto passivo contributo progetto 108	19.521,85
Risconto passivo contributo progetto 109	79.943,80
Risconto passivo contributo progetto 110	5.000,00
Risconto passivo contributo progetto 111	30.000,00
Risconto passivo contributo progetto 112	89.576,50
Risconto passivo contributo progetto 113	6.000,00
Risconto passivo contributo progetto 115	27.736,93
Risconto passivo contributo progetto 116	440.000,00
Risconto passivo relative a fatture clienti per progetto 95, 104 e 114	24.140,49
TOTALE	2.166.398,72

I risconti passivi per contributi in conto esercizio ricevuti dalla Regione e da altri soggetti , sono così articolati:

ns. rif. PRG	finanziato da	atto di assegnazione e data	anno di contabilizzazione	importo del contributo (finanziamento complessivo)	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio precedente	Importo utilizzato (importo del contributo registrato nel conto economico)	importo riscontato (Importo residuo del contributo da registrare nel conto economico degli esercizi successivi)
--------------	---------------	-----------------------------	---------------------------	--	---	--	---

NOTA INTEGRATIVA

41	Regione Toscana	Decreto n. 2794 del 21/05/2009 per € 300.000, Decreto n. 6175 del 14/12/2010 per € 250.000, Decreto n. 4835 del 23/10/2014 per € 130.000	2009	680.000,00	113.859,97	75.792,93	99.432,52
72	Regione Toscana	delib. CR n. 27 del 4/4/2012 (Decreto Direttore ARS n. 30 del 03/07/2012), decreto RT 2537 del 17/06/2013 per 138.989,26 delib. CR n. 98 del 16/12/2014, decreto RT n.4532 del 12/10/2015 per € 24.000	2012	162.989,26	29.332,47	41.839,58	75.200,81
73	Regione Toscana	delib. CR n. 27 del 4/4/2012 (Decreto Direttore ARS n. 30 del 03/07/2012), decreto RT 2537 del 17/06/2013	2012	320.000,00	82.226,00	0	47.089,00
74	Università degli studi di Firenze - Dipartimento di Farmacologia Preclinica e Clinica	Convenzione con UNIFI-Dip. Farmacologia del 20/07/2012	2012	66.000,00	28.526,01	15.980,87	5.248,47
81	IMI (Innovative Medicine Initiative)	Grant Agreement No. 115372 del 11/12/2012	2013	355.960,00	62.262,22	93.509,00	187.396,34
99	Regione Toscana	Delibera GR 1138/2014 Decreto N° 6406 del 15 Dicembre 2014	2014	50.000,00	0,00	20.911,80	29.088,20
100	Regione Toscana	Delibera GR 973/2014, Decreto N° 6150 del 10 Dicembre 2014	2014	840.000,00	0,00	47.432,87	792.567,13
102	ASL ROMA E - DIPARTIMENTO DI EPIDEMIOLOGIA DEL S.S.R. DEL LAZIO	Convenzione tra ARS e ASL ROMA E	2015	102.050,00	0	35.450,91	66.599,09
105	Regione Toscana	Decreto RT 1265 del 17/03/2015	2015	70.000,00	0	0	70.000,00
106	Convenzione fra ASL 3 TO ed ARS	Convenzione fra ASL 3 TO ed ARS	2015	70.085,00	0	1.727,41	68.357,59
107	Erasmus Universitair Medisch Centrum Rotterdam	Associate Partner Agreement	2015	3.500,00	0	0	3.500,00
108	Ente Ospedaliero Galliera di Genova	Convenzione fra Ente Ospedaliero Galliera di Genova ed ARS	2015	19.641,00	0	119,15	19.521,85
109	Regione Toscana	Decreto GR n. 3244 del 06/07/2015 (su Delibera GR n. 564/2015)	2015	80.000,00	0	56,20	79.943,80

## NOTA INTEGRATIVA

110	Istituto Superiore di Sanità	Accordo di collaborazione n. 6M38	2015	5.000,00	0	0	5.000,00
111	Azienda USL 12 di Viareggio	Convenzione AUSL 12 – ARS	2015	30.000,00	0	0	30.000,00
112	Regione Emilia-Romagna - Agenzia Sanitaria e Sociale	Convenzione fra ARS ed Agenzia Sanitaria e Sociale Emilia Romagna	2015	90.000,00	0	423,50	89.576,50
113	Istituto Superiore di Sanità	Accordo di collaborazione n. 6M13/2	2015	6.000,00	0	0	6.000,00
115	Regione Toscana	Decreto RT n. 6362 del 26/11/2015	2015	27.736,93	0	0	27.736,93
116	Regione Toscana	Decreto RT 6685 del 18/12/2015	2015	440.000,00	0	0	440.000,00
95	AOU MESSINA "Policlinico Gaetano Martino Messina"	Convenzione ARS-AOU Messina	2015	9.836,06	0	2.475,21	7.360,85
104	Università Cattolica del Sacro Cuore	Contratto di ricerca tra ARS e Università Cattolica del Sacro Cuore	2015	20.000,00	0	15.209,18	4.790,82
114	BASILEA Pharmaceutica International Ltd.	Grant agreement Number #101888	2015	12.004,92	0	16,20	11.988,82
		<b>TOTALE</b>		3.460.803,17	316.206,67	275.095,68	2.166.398,72

Si evidenzia che per i progetti 95, 104 e 114, essendo soggetti a fatturazione da parte di ARS, nella colonna "Importo del contributo" viene riportato quanto fatturato nell'anno.

## CONTO ECONOMICO

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	VARIAZIONI
Ricavi delle vendite e delle prestazioni dell'attività commerciale (***)	21.380,29	24.094,69	-2.714,40
Contributi in conto esercizio da Regione	4.003.571,65	4.154.277,90	-150.706,25
Contributi in conto esercizio da altri enti pubblici	87.846,18	107.942,86	-20.096,68
Contributi in conto esercizio da altri soggetti	98.069,15	86.568,08	11.501,07
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	27.803,33	106,00	-27.697,33

<b>TOTALE</b>	<b>4.238.670,60</b>	<b>4.372.989,53</b>	<b>-134.318,93</b>
---------------	---------------------	---------------------	--------------------

**RICAVI E VENDITE DELLE PRESTAZIONI**

<b>Prestazioni dell'attività commerciale</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni</b>
Attività commerciale di ricerca (***)	15.460,51	22.403,89	-6.943,38
Docenze e Diritti d'autore su pubblicazioni	5.919,78	1.690,80	4.228,98
<b>TOTALE</b>	<b>21.380,29</b>	<b>24.094,69</b>	<b>-2.714,40</b>

(\*\*\*) I ricavi per prestazioni per attività commerciale di ricerca sono stati ridotti dell'importo corrispondente al risconto passivo relativo a fatture clienti per progetto 95, 104 e 114, come esplicitato nella precedente sezione "Ratei e risconti" dello stato patrimoniale.

**CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO**

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

<b>Soggetto erogatore</b>	<b>31/12/2015</b>	<b>31/12/2014</b>	<b>Variazioni</b>
Regione (contributo ordinario)	3.640.000,00	3.640.000,00	0
Regione (per progetti specifici)	363.571,65	514.277,90	-150.706,25
Altri Enti Pubblici (per progetti specifici)	87.846,18	107.942,86	-20.096,68
Altri soggetti (per progetti specifici)	98.069,15	86.568,08	11.501,07
<b>TOTALE</b>	<b>4.189.486,98</b>	<b>4.348.788,84</b>	<b>-159.301,86</b>

I "Contributi in c/esercizio da Regione Toscana" per un totale di € 4.003.571,65 comprendono la quota del Fondo Sanitario Regionale erogato dalla Regione Toscana per € 3.640.000,00 e i ricavi di competenza assegnati dalla stessa per progetti di ricerca per € 363.571,65;

I "Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici" per € 87.846,18 comprendono i ricavi di competenza assegnati da altri enti pubblici, diversi da Regione Toscana, per progetti di ricerca;

I "Contributi in c/esercizio da altri soggetti" per € 98.069,15 comprendono i ricavi di competenza assegnati da altri soggetti per progetti di ricerca.

Di seguito vengono indicati in dettaglio i finanziamenti in conto esercizio assegnati nell'esercizio dalla Regione, da altri Enti Pubblici e da altri soggetti:

<b>ns. rif. PRG</b>	<b>finanziato da</b>	<b>atto di assegnazione e data</b>	<b>oggetto del Progetto</b>	<b>importo assegnato</b>	<b>importo riscantato</b>	<b>importo utilizzato (importo del contributo registrato nel conto economico)</b>
41	Regione Toscana	Decreto n. 2794 del 21/05/2009 per € 300.000, Decreto n. 6175 del 14/12/2010 per € 250.000, Decreto n. 4835 del 23/10/2014 per € 130.000	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	680.000,00	99.432,52	75.775,85

NOTA INTEGRATIVA

72	Regione Toscana	delib. CR n. 27 del 4/4/2012 (Decreto Direttore ARS n. 30 del 03/07/2012), decreto RT 2537 del 17/06/2013 per 138.989,26 delib. CR n. 98 del 16/12/2014, decreto RT n.4532 del 12/10/2015 per € 24.000	Determinanti di salute e monitoraggio dei percorsi assistenziali	162.989,26	75.200,81	41.839,58
73	Regione Toscana	delib. CR n. 27 del 4/4/2012 (Decreto Direttore ARS n. 30 del 03/07/2012), decreto RT 2537 del 17/06/2013	Valutazione dei determinanti dell'autosufficienza nell'anziano nell'ambito del follow-up dello studio InCHIANTI, in rapporto convenzionale con l'ASL 10 di Firenze	320.000,00	47.089,00	0,00
74	Università degli studi di Firenze - Dipartimento di Farmacologia Preclinica e Clinica	Convenzione con UNIFI-Dip. Farmacologia del 20/07/2012	Trattamento farmacologico nell'anziano con patologia cardiovascolare associate a malattie croniche: inappropriatezza prescrittiva e vasluzione di esito nella popolazione istituzionalizzata e residente in comunità	66.000,00	5.248,47	15.980,87
81	IMI (Innovative Medicine Initiative)	Grant Agreement No. 115372 del 11/12/2012	EMIF European Medical Information Framework	355.960,00	187.396,34	93.509,00
99	Regione Toscana	Delibera GR 1138/2014 Decreto N° 6406 del 15 Dicembre 2014	Il sistema informativo dei dati di sorveglianza microbiologica in Toscana	50.000,00	29.088,20	20.911,80
100	Regione Toscana	Delibera GR 973/2014, Decreto N° 6150 del 10 Dicembre 2014	Geotermia e salute in Toscana - Fase IV	840.000,00	792.567,13	47.432,87
102	ASL ROMA E - DIPARTIMENTO DI EPIDEMIOLOGIA DEL S.S.R. DEL LAZIO	Convenzione tra ARS e ASL ROMA E	Adherence to chronic polytherapy after myocardial infarction: a multilevel analysis of patient, general practitioner and hospital of discharge	102.050,00	66.599,09	35.450,91
105	Regione Toscana	Decreto RT 1265 del 17/03/2015	Prime linee d'indirizzo alle Aziende per la realizzazione della rete Ictus	70.000,00	70.000,00	0,00
106	ASL Torino 3 di Collegno e Pinerolo	Convenzione fra ASL 3 TO ed ARS	Equity Audit nei Piani Regionali di Prevenzione in Italia	70.085,00	68.357,59	1.727,41
107	Erasmus Universitair Medisch Centrum Rotterdam	Associate Partner Agreement	ADVANCE – “Accelerated Development of Vaccines beNefit-risk Collaboration in Europe”	3.500,00	3.500,00	0,00
108	Ente Ospedaliero Galliera di Genova	Convenzione fra Ente Ospedaliero Galliera di Genova ed ARS	Controllo e risposta alla violenza su persone vulnerabili: la donna e il bambino, modelli d'intervento nelle reti ospedaliere e nei servizi socio-sanitari in una prospettiva europea – REVAMP (REpellere Vulnera Ad Mulierem et Puerum	19.641,00	19.521,85	119,15

NOTA INTEGRATIVA

109	Regione Toscana	Decreto GR n. 3244 del 06/07/2015 (su Delibera GR n. 564/2015)	La gestione dell'innovazione organizzativa per aumentare l'efficienza e l'efficacia dei percorsi di cura del Sistema Sanitario Toscana	80.000,00	79.943,80	56,20
110	Istituto Superiore di Sanità	Accordo di collaborazione FASC.N.6M38	Sorveglianza della mortalità materna	5.000,00	5.000,00	0,00
111	Azienda USL 12 di Viareggio	Convenzione AUSL 12 – ARS	Studio epidemiologico per la valutazione dell'impatto dell'esposizione a tallio” a seguito della contaminazione dell'acquedotto di Valdicastello e Pietrasanta-centro.	30.000,00	30.000,00	0,00
112	Regione Emilia-Romagna - Agenzia Sanitaria e Sociale	Convenzione fra ARS ed Agenzia Sanitaria e Sociale Emilia Romagna	Buone pratiche per la sorveglianza ed il controllo dell'antibioticoresistenza	90.000,00	89.576,50	423,50
113	Istituto Superiore di Sanità	Accordo di collaborazione n. 6M13/2	Registro Italiano ArtroProtesi (RIAP): formalizzazione delle procedure già sviluppate al fine di consolidare le attività di raccolta dati, migliorare la qualità dei dati raccolti nelle istituzioni partecipanti, fornire un ritorno informativo agli utenti del sistema, arruolare nuovi partecipanti	6.000,00	6.000,00	0,00
115	Regione Toscana	Decreto RT n. 6362 del 26/11/2015	Attività di supporto al network per l'Evidence Based Prevention (NIEB)	27.736,93	27.736,93	0,00
116	Regione Toscana	Decreto RT 6685 del 18/12/2015	Malattie croniche: supporto e valutazione comparativa di interventi per l'identificazione proattiva e la presa in carico del paziente complesso, finalizzati alla prevenzione dei ricoveri ripetuti	440.000,00	440.000,00	0,00
65	Regione Toscana	Decreto n. 4923 del 25/10/2011 per € 60.000	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	60.000,00	0,00	13.385,06
69	Regione Toscana	decreto n. 607 del 8/2/2010 per € 40.000	Osservatorio Epidemiologico Demenze 2	40.000,00	0,00	11.975,00
70	Regione Toscana	Decreto n° 6454 del 29/12/2011 per € 150.000	Geotermia e salute - Fase III	150.000,00	0,00	80.335,93
71	Ospedale pediatrico Bambino Gesù	Convenzione con Ospedale Bambin Gesù del 20/02/2012	Health outcomes at school age of population-based cohort of very preterm infants: the ACTION III project	47.950,00	0,00	4.560,15

NOTA INTEGRATIVA

79	Istituto Superiore di Sanità	accordo di collaborazione siglato il 17/12/2012	Sistema informativo nazionale sugli incidenti in ambiente di civile abitazione: integrazione del SINIACA con i sistemi attivi a livello locale, col sistema europeo IDB e con il SIEP	10.000,00	0,00	8.327,29
80	Regione Toscana	Decreto n.° 6304 del 28/12/2012 per € 290.000,00	Lo stato di salute dei detenuti negli istituti penitenziari di sei regioni italiane: un modello sperimentale di monitoraggio della salute e di prevenzione dei tentativi suicidari	290.000,00	0,00	46.842,28
84	Agenas	Convenzione tra Agenas ed ARS [firmato digitalmente da Cipriani]	Sviluppo e validazione di un set di indicatori per monitorare la Long Term Care degli anziani non autosufficienti	27.500,00	0,00	2.500,00
85	Agenas	Progetto esecutivo - Programma CCM 2012 (approvato a luglio 2012 - Allegato 1 della Convenzione tra Agenas ed ARS) [firmato digitalmente da Cipriani]	L'impatto dei modelli proattivi implementati a livello regionale per l'assistenza alle persone affette da patologie croniche	30.000,00	0,00	2.754,80
86	Agenas	Convenzione con Agenas	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	20.000,00	0,00	2.058,00
96	Istituto Superiore di Sanità	Convenzione con Istituto Superiore di Sanità	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	5.000,00	0,00	500,51
97	Agenas	Convenzione con Agenas	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"	21.500,00	0,00	1.461,67

NOTA INTEGRATIVA

101	Regione Toscana	Delibera GR 1009/2014 Decreto N° 6662 del 15 Dicembre 2014	Monitoraggio e supporto per la valutazione dell'impatto sul Servizio Sanitario Regionale delle applicazioni biomediche con specifico riguardo alla Procreazione Medicalmente Assistita	25.000,00	0,00	25.000,00
103	Agenas	Convenzione con Agenas	MATRICE – BPCO – Costruzione e validazione di algoritmi di definizione del caso prevalente per l'identificazione di pazienti con broncopneumatia cronica ostruttiva ed identificazione dei relativi percorsi assistenziali per una loro completa integrazione nel sistema MATRICE	17.000,00	0,00	16.542,07
			<b>TOTALE CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO</b>			<b>549.486,98</b>

**ALTRI RICAVI E PROVENTI, CONCORSI RECUPERI E RIMBORSI E PLUSVALENZE**

Altri Ricavi e Proventi diversi	31/12/2015	31/12/2014	VARIAZIONI
Recuperi e rimborsi	27.803,33	106,00	27.697,33
Proventi diversi	0	0	0
Utilizzo accantonamenti	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>27.803,33</b>	<b>106,00</b>	<b>27.697,33</b>

Recuperi e rimborsi: € 27.803,33 relativi ai rimborsi erogati da INAIL per gli infortuni a due dipendenti e alla spesa per valori bollati posta a carico dei collaboratori e anticipata dall'Agenzia Regionale di Sanità;

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

ACQUISTI DI BENI	SALDO AL 31/12/2015	SALDO AL 31/12/2014	VARIAZIONI
Carburante	734,11	1.615,80	-881,69
Cancelleria	4.985,26	10.805,47	-5.820,21
Materiale informatico e toner	1.271,47	8.574,71	-7.303,24
Altri beni	7.069,26	2.347,93	4.721,33
Cancelleria COMMERCIALE	25,50	0,00	25,50
<b>Acquisti di beni -subtotale</b>	<b>14.085,60</b>	<b>23.343,91</b>	<b>-9.258,31</b>
<b>ACQUISTI DI SERVIZI: MANUTENZIONI E RIPARAZIONI</b>			
Riparazioni ordinarie immobili e loro pertinenze	3.703,43	26.826,85	-23.123,42
Riparazioni ordinarie mobili e macchine	0,00	55,00	-55,00

NOTA INTEGRATIVA

Riparazioni ordinarie altre	165,43	0,00	165,43
Manutenzioni contratt. immobili	16.614,72	15.760,86	853,86
Manutenzioni contratt. mobili e macchine	5.672,74	18.249,57	-12.576,83
Manutenzioni contratt. attrezz.tecn.scientifiche	2.185,72	3.586,33	-1.400,61
Manutenzioni contratt. automezzi	0,00	20,00	-20,00
Manutenzioni contratt. altre	23.112,49	13.557,35	9.555,14
Manut.e ripar. agli impianti e macchinari	778,01	0,00	778,01
Manutenz.e rip. ai mobili e arredi	7.374,75	0,00	7.374,75
<b>Acquisti di Servizi: Manutenzioni e riparazioni – subtotale</b>	<b>59.607,29</b>	<b>78.055,96</b>	<b>-18.448,67</b>
<b>ACQUISTI DI SERVIZI: ALTRI SERVIZI</b>			
Spese per pubblicazioni	1.672,07	18.041,92	-16.369,85
Energia elettrica (****)	24.745,74	30.036,34	-5.290,60
Riscaldamento (****)	6.421,43	14.744,13	-8.322,70
Acqua (****)	86,71	89,57	-2,86
Spese di trasporto	10.553,24	3.830,68	6.722,56
Servizi e incarichi amm.vo contabili	19.566,70	15.818,53	3.748,17
Servizi e incarichi informatici	57.423,91	106.694,09	-49.270,18
Trasferimenti prog.ricerca a altre amm. pubbliche	0,00	44.400,00	-44.400,00
Visite fiscali da az. Sanitarie regionali	1.020,85	1.346,18	-325,33
Spese organizzazione Gruppi di lavoro	951,50	2.126,94	-1.175,44
Rimborsi vari al personale T. indeterminato	1.278,14	987,50	290,64
Servizi in appalto	54.196,87	63.537,93	-9.341,06
Servizi di documentazione e ricerca	12.319,56	20.347,00	-8.027,44
Spese di ospitalità e missione terzi	3.461,20	2.872,44	588,76
Servizio mensa	36.626,00	38.801,15	-2.175,15
Servizi ed incarichi giornalistici	0,00	4.655,52	-4.655,52
Assicurazioni	9.031,56	12.044,35	-3.012,79
Telefoniche	16.235,15	18.344,94	-2.109,79
Oneri di rappresentanza	175,40	33,50	141,90
Spese seminari, convegni	9.820,40	4.443,39	5.377,01
Servizi tipografici	30.717,44	16.835,87	13.881,57
Partecipazione a convegni	2.232,05	2.419,45	-187,40
Attività fuori sede collaborazioni	7.124,26	1.663,21	5.461,05
Tariffa Igiene Ambientale	13.523,00	12.917,00	606,00
Rimborsi territorio comunale pers. livelli T. determinato	30,00	3,60	26,40
Rimborsi territorio comunale pers. livelli T. indeterminato	248,35	327,10	-78,75
Costi per trasferte personale livelli T. determinato	0,00	575,48	-575,48
Costi per trasferte personale livelli T. indeterminato	27.901,40	29.585,63	-1.684,23
Corsi formazione personale livelli T. indeterminato	2.966,73	39.991,52	-37.024,79
Costi per trasferte dirigenti T. determinato	4.022,25	2.212,19	1.810,06
Costi per trasferte dirigenti T. indeterminato	2.101,94	3.819,07	-1.717,13
Rimborsi territorio comunale dirigenti T. determinato.	74,40	103,95	-29,55
Rimborsi territorio comunale dirigenti T. indeterminato	62,70	141,40	-78,70
Corsi formazione dirigenti T. determinato	0,00	150,00	-150,00
Corsi formazione dirigenti T. indeterminato	350,00	1.565,00	-1.215,00
Incarichi reclutam. personale livelli T. indeterminato	0,00	1.000,00	-1.000,00
Servizi vari da altre amm.pubbliche	1.050,00	3.350,00	-2.300,00

NOTA INTEGRATIVA

Servizi vari da privati	6.266,64	4.588,67	1.677,97
Incarichi per cons. tec – scient. da strutt. san. pubb. regionali	4.313,00	3.000,00	1.313,00
Incarichi per cons. tec – scient. da altre amm. pubbliche	103.869,76	116.756,68	-12.886,92
Incarichi per cons. tec – scient. da ditte private	98.742,35	44.249,14	54.493,21
Incarichi per cons. tec – scient. da persone fisiche	127.432,24	258.345,21	-130.912,97
Incarichi per consulenze varie da strutt. sanit. pubbliche reg.	1.064,60	3.999,78	-2.935,18
Incarichi per consulenze varie da altre amm.pubbliche	5.528,98	1.213,60	4.315,38
Incarichi per consulenze varie da privati	92.442,30	1.641,92	90.800,38
Trasferimenti prog. ricerca a Università	0,00	17.402,24	-17.402,24
Eventi ECM	8.510,52	2.576,86	5.933,66
Pedaggi autostradali	671,00	723,80	-52,80
Sicurezza dei lavoratori D.lgs 81/2008	4.058,21	6.842,95	-2.784,74
Organi amministrativi e di controllo (****)	149.652,83	149.202,20	450,63
Compensi Co.Co.Co. con borsa di studio	48.291,56	69.958,16	-21.666,60
Compensi Co.Co.Co. comprensive di oneri riflessi	167.325,87	94.061,65	73.264,22
Compenso tirocini GiovaniSi	4.233,34	1.766,66	2.466,68
Servizi di vigilanza	787,52	4.392,00	-3.604,48
Rimborso spese documentate su progetti	94,00	80,00	14,00
Spese organizzazione gruppi lavoro COMMERCIALE	0,00	60,00	1.794,79
Eventi ECM COMMERCIALE	1.794,79	0,00	-60,00
<b>Acquisti di Servizi: Altri Servizi- subtotale</b>	<b>1.183.070,46</b>	<b>1.300.718,09</b>	<b>-117.647,63</b>
<b>GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>			
Noleggio beni mobili	12.415,84	14.363,95	-1.948,11
Locazione immobili	153.600,00	153.600,00	0,00
Altri servizi di noleggio	2.207,96	0,00	2.207,96
<b>Godimento di beni di terzi- subtotale</b>	<b>168.223,80</b>	<b>167.963,95</b>	<b>259,85</b>

(\*\*\*\*) le utenze di Villa La Quietè sono riferite all'intera porzione di immobile assegnata ad ARS e IRPET e pertanto alcune sono gestite da ARS ed altre da IRPET che si fanno carico dei rispettivi costi, salvo conguaglio a fine anno in base a parametri predeterminati di suddivisione quote.

La voce "Acquisti di beni" include gli acquisti di materiale di consumo quali materiale informatico/e toner, cancelleria, carburanti, etc.

La voce "Acquisti di servizi: Manutenzioni e riparazioni" si riferisce principalmente ai costi sostenuti dall'Agenzia per le riparazioni ordinarie e la manutenzione dell'immobile di villa La Quietè, delle macchine e delle attrezzature scientifiche.

La voce "Acquisti di servizi: Altri servizi" comprende, oltre ai costi per tutti i servizi utili per lo svolgimento dell'attività dell'ARS, anche i compensi relativi alle Collaborazioni Coordinate, alle Borse di studio e ai Tirocini. Comprende inoltre i costi per gli Organi amministrativi e di controllo (\*\*\*\*).

## NOTA INTEGRATIVA

La voce "Godimento beni di terzi" comprende:

- il costo per la locazione della sede di Villa La Quiete alle Montalve di proprietà della Regione Toscana;
- noleggio di macchine fotocopiatrici, erogatori di acqua e auto aziendale;

L'Agenzia non detiene beni in leasing.

(\*\*\*\*) dettaglio compensi per organo di amministrazione, collegio revisori e comitato di indirizzo e controllo, così come individuati dalla l.r.40/2005 e ss.mm.:

	2015	2014
Compenso Direttore- organo	105.777,96	105.778,06
Contributi INPS (ex INPDAP)	30.956,27	30.956,22
Premi INAIL	539,64	539,64
Trasferte Direttore	588,55	177,40
<b>Subtotale Direttore-Organo</b>	<b>137.862,42</b>	<b>137.451,32</b>
Compenso Comitato di Indirizzo e Controllo	342,58	352,55
Contributi INPS Comitato di Indirizzo e Controllo	41,85	38,40
Rimborsi Comitati di Indirizzo e Controllo	179,51	196,52
<b>Subtotale Organo d'indirizzo</b>	<b>563,94</b>	<b>587,47</b>
Compensi organo di controllo	10.167,95	9.992,36
Contributi INPS organo di controllo	382,11	357,29
Trasferte e Rimborsi organo di controllo	676,41	813,76
<b>Subtotale organo di controllo</b>	<b>11.226,47</b>	<b>11.163,41</b>

### COSTI PER IL PERSONALE

RUOLO	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
<b>PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO</b>			
Dirigenza	167.541,20	168.784,90	-1.243,70
Comparto (personale dei livelli)	1.478.552,90	1.484.627,39	-6.074,49
<b>PERSONALE A TEMPO DETERMINATO</b>			
Dirigenza	196.415,45	198.580,57	-2.165,12
Comparto (personale dei livelli)	24.972,35	9.812,38	15.159,97
<b>ALTRO</b>			

NOTA INTEGRATIVA

Oneri sociali	550.735,84	535.791,48	14.944,36
Altri costi del personale	0	0	0
<b>TOTALE COSTI DEL PERSONALE</b>	<b>2.418.217,74</b>	<b>2.397.596,72</b>	<b>20.621,02</b>

Si precisa che la voce “*Oneri sociali*” comprende tutti i costi per oneri riflessi sul personale di comparto e della dirigenza dell’Agenzia.

Si riporta il numero dei giorni delle ferie non godute al 31 dicembre e il loro importo secondo la tabella sotto indicata:

PERSONALE	ANNO 2015		ANNO 2014		VARIAZIONE
	Q.TA (giorni)	Importo	Q.TA (giorni)	Importo	
DIRIGENTE	52	15.611,53	61	18.433,36	-2.821,83
COMPARTO	535	55.877,25	535	56.371,59	-494,34

Nell’importo sono compresi gli oneri riflessi e l’IRAP.

Si precisa che, con riferimento al principio contabile n.10 per gli Enti strumentali della Regione Toscana, non è stato effettuato il relativo accantonamento.

Per le altre informazioni sul personale si rimanda alla parte iniziale della presente nota integrativa relativa ai dati sull’occupazione

**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variations
Postali	484,13	336,59	147,54
Valori bollati	192,00	272,88	-80,88
Tasse e concessioni governative	2.928,34	3.101,63	-173,29
Libri, abbonamenti, riviste	6.566,28	21.173,26	-14.606,98
Oneri bancari	403,44	596,66	-193,22
Oneri vari e generali	3.485,42	3.825,12	-339,70
Sanzioni, multe, ammende	0,00	405,46	-405,46
Quote associative	487,73	1.188,66	-700,93
Abbuoni passivi	2,92	-0,62	3,54
<b>Totale</b>	<b>14.550,26</b>	<b>30.899,64</b>	<b>-16.349,38</b>

La voce “*Oneri diversi di gestione*” comprende tutti i costi di natura residuale e utili al lavoro di ARS.

**AMMORTAMENTI**

Queste voci sono state commentate nell’analisi delle variazioni delle corrispondenti voci dello stato patrimoniale alle quali si rimanda.

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variations
Immobilizzazioni Immateriali	12.024,04	11.394,17	629,87
Immobilizzazioni Materiali	99.346,83	86.287,44	13.059,39

<b>TOTALE</b>	<b>111.370,87</b>	<b>97.681,61</b>	<b>13.689,26</b>
---------------	-------------------	------------------	------------------

**ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI**

Queste voci sono state commentate nell'analisi delle variazioni delle corrispondenti voci dello stato patrimoniale alle quali si rimanda.

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Accantonamenti per imposte	19.023,27	22.114,93	-3.091,66
Accantonamenti per contenziosi	0	0	0
Accantonamenti rischi su crediti	11.219,19	0	11.219,19
<b>TOTALE</b>	<b>30.242,46</b>	<b>22.114,93</b>	<b>8.127,53</b>

**ALTRI ACCANTONAMENTI**

Queste voci sono state commentate nell'analisi delle variazioni delle corrispondenti voci dello stato patrimoniale alle quali si rimanda.

Descrizione	31/12/2015	31/12/2014	Variazioni
Acc. per risorse decentrate Dirigenti	4.062,49	3.473,97	588,52
Acc. per risorse decentrate livelli	28.086,21	8.586,29	19.499,92
Accantonamento per Risultato Direttore	28.669,06	28.669,05	0,01
<b>TOTALE</b>	<b>60.817,76</b>	<b>40.729,31</b>	<b>20.088,45</b>

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Descrizione	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Interessi attivi su c/c bancario	0,36	1,71	-1,35
Altri oneri finanziari	0	0	0
<b>TOTALE</b>	<b>0,36</b>	<b>1,71</b>	<b>-1,35</b>

I proventi finanziari da disponibilità liquide per interessi attivi bancari sono esposti al lordo delle ritenute fiscali;

Sulle disponibilità liquide maturano solo gli interessi secondo il tasso applicato dalla Banca d'Italia, in quanto il D.L. n. 1 24/01/2012 (ed in specifico l'art. 35, commi 8 – 13) convertito in L. del 24/03/2012, n. 27 e ss. mm. e ii.) ha previsto il regime di tesoreria unica per gli enti già assoggettati alla tesoreria unica mista.

**E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**

Descrizione	Saldo al 31/12/2015	Saldo al 31/12/2014	Variazioni
Plusvalenze	0,00	30,00	-30,00
Sopravvenienze attive	22.247,67	41.166,24	-19.118,57
Minusvalenze	-526,06	-4.202,46	3.676,40
Sopravvenienze passive	-683,90	-627,29	143,39
<b>TOTALE</b>	<b>21.037,71</b>	<b>36.366,49</b>	<b>15.328,78</b>

Le sopravvenienze attive si riferiscono per:



**DETERMINAZIONE BASE IMPONIBILE IRES o PERDITA FISCALE**

Nella tabella sotto riportata sono inoltre riportati i calcoli per la determinazione del reddito imponibile ai fini IRES o perdita fiscale.

E' stato determinato il risultato dell'attività commerciale prima delle imposte a cui - ai sensi del TUIR – sono state apportate le variazioni in aumento e in diminuzione come da riepilogo seguente:

<b>costi commerciali</b>	17.201,40
Costi promiscui ribaltabili su attività commerciale in base a % commercialità applicata ai costi promiscui complessivi	20.214,92
<b>TOTALE COSTI commerciali</b>	<b>37.416,32</b>
base imponibile IRES derivante dall'attività commerciale	-16.036,03
variazioni in aumento	
Variazioni in diminuzione per sopravvenienze attive non tassabili	
variazioni in diminuzione	
<b>Perdita fiscale</b>	<b>-16.036,03</b>

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