

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' (A.R.S.)
FIRENZE VIA P. DAZZI N. 1

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' – A.R.S.
REGIONE TOSCANA FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
ANNO 2017 E BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER GLI ANNI 2017-2019

I sottoscritti:

- la Dott.ssa Fabiola Parenti, Presidente,
 - il Dott. Michele Barbarossa, membro effettivo,
 - il Dott. Enzo Montagni, membro effettivo,
-
- nominati Sindaci revisori con del Consiglio regionale n. 74 del 2 agosto 2016 con insediamento ufficiale del Collegio Revisori avvenuto in data 13.10.2016;
 - esaminato il bilancio economico di previsione per l'esercizio 2017 ed il bilancio economico triennale di previsione per gli esercizi 2017/2018/2019, adottati, ai sensi dell' art.82 *novies* della legge regionale 25 febbraio 2005, n. 40 e ss.mm., con decreto del direttore n. 39 del 30/11/2016; tali documenti sono stati trasmessi al collegio con nota del 05/12/2016 prot. ARS 1792.
 - rilevato che i bilanci economici suddetti si compongono del Conto Economico, della Nota Integrativa e sono integrati dal Piano degli Investimenti, per la cui redazione sono state applicate le normative vigenti, e che ad esso é stata allegata anche la Relazione del Direttore dell'Agenzia ai bilanci previsionali economici e la Relazione integrativa alla relazione di accompagnamento al bilancio preventivo 2017 e pluriennale 2017-2019, redatta ai sensi dell'art. 2, comma 3,4,5 e dell'art. 4, comma 1, della l.r. n. 65/2010;

Il Collegio rileva che i bilanci di previsione sono stati redatti con l'esposizione delle previsioni economiche, accompagnate dal Piano degli investimenti.

In particolare si evidenzia che le valutazioni sono state effettuate tenendo presente le disposizioni regionali e avuto a riguardo anche delle disposizioni in materia di bilancio sancite dal Codice Civile ove ritenuto necessario ed opportuno.

Di seguito si riportano i dati relativi ai bilanci economici di previsione per l'anno 2017 e triennale 2017/2019 effettuati tenendo conto sia della parte economica che del piano investimenti.

A seguito dell'emanazione dei Principi Contabili della Regione Toscana, applicabili alle attività da essa svolte anche tramite organismi collegati, lo schema del bilancio 2017 e di quello pluriennale, tiene conto dei principi contabili emanati dalla Regione Toscana ed applicabile agli organismi collegati.



AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2017	valori previsionale 2016	differenza in unità euro	differenza in %
A) valore della produzione				
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.473,00	39.486,00	24.987	63,3
A.1 a) - ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	0,00			
A.1 b) - ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	64.473,00	39.486,00	24.987	63,3
A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0	ND
A.3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0	ND
A.4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00	0	ND
A.4 a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0	ND
A.4 b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia dall'attività commerciale	0,00	0,00	0	ND
A.5 Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.863.127,00	4.621.967,00	241.160	5,2
A.5 a)-1 - contributi in c/esercizio da Regione (FINANZIAMENTO ORDINARIO)	3.565.000,00	3.640.000,00	-75.000	-2,1
A.5 a)-2 - contributi in c/esercizio da Regione (per attività progettuale)	982.144,00	684.153,00	297.991	43,6
A.5 b) - contributi in c/esercizio da altri enti pubblici	215.718,00	202.838,00	12.880	6,3
A.5 c) - contributi in c/esercizio da altri soggetti	100.285,00	94.976,00	5.289	5,6
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
	0,00			
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.927.600,00	4.661.453,00	266.147	5,7
B) costo della produzione				
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	23.123,00	60.634,00	37.511	61,9
B.6 - Acquisto di BENI	12.500,00	12.500,00	0	0,0
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	10.623,00	48.134,00	-37.511	-77,9
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	1.959.963,00	1.455.333,00	504.630	34,7
B.7 a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	88.956,00	80.818,00	8.138	10,1
B.7 b) Altri Servizi	582.031,00	489.064,00	92.967	19,0
B.7 b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	1.288.976,00	885.451,00	403.525	45,6
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	177.346,00	178.619,00	-1.273	-0,7
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	166.723,00	166.585,00	138	0,1
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	10.623,00	12.034,00	-1.411	-11,7
B.9 - PERSONALE totale	2.435.629,00	2.615.213,00	-179.584	-6,9
B.9 - PERSONALE	2.415.489,00	2.582.342,00	-166.853	-6,9
B.9 a) Salari e stipendi	1.905.744,00	2.035.895,00	-130.151	-6,4
B.9 b) Oneri sociali	509.745,00	546.447,00	-36.702	-6,7
B.9 c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0	ND
B.9 d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0	ND
B.9 e) Altri costi	0,00	0,00	0	ND
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	20.140,00	32.871,00	-12.731	-36,7
B.9 - 1 a) Salari e stipendi	15.983,00	25.617,00	-9.634	-37,8
B.9 - 1 b) Oneri sociali	4.157,00	7.254,00	-3.097	-42,7
B.9 - 1 c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0	ND
B.9 - 1 d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0	ND
B.9 - 1 e) Altri costi	0,00	0,00	0	ND
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	107.749,00	105.185,00	2.564	2,4
B.10 a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.964,00	9.609,00	3.355	34,9
B.10 b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	94.785,00	95.576,00	-791	-0,8
B.10 c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0	ND
B.10 d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0	ND
B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0	ND
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale	0,00	0,00	0	ND
B.12 a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0	ND
B.12 b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	0,00	0	ND
B.12 c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0	ND
B.12 d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0	ND
B.13 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0	ND
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	33.924,00	34.934,00	-1.010	-2,9
B.14 - ONERI diversi di GESTIONE	23.300,00	22.900,00	400	1,7
B.14 - 1 - Oneri diversi di gestione su Progetti	10.624,00	12.034,00	-1.410	-11,7
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	4.737.734,00	4.449.918,00	287.816	6,5
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	189.866,00	211.535,00	-21.669	-10,2
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
- PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0	ND
- ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0	ND
totale C)	0,00	0,00	0	ND
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0	ND
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0	ND
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D ± E)	189.866,00	211.535,00	-21.669	-10,2
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate				
- IMPOSTE: IRAP	-168.252,00	-180.606,00	12.354	-6,3
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-21.514,00	-30.929,00	9.315	-32,1
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	0,00	0,00	0	ND
totale imposte	-189.766,00	-211.535,00	21.669	-10,2
UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0	ND

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

	2017	valori previsionale 2016	differenza in unità euro	differenza in %
IMMATERIALI	12.000,00	12.000,00	0	0,0
MATERIALI	95.000,00	90.000,00	5.000	5,6
FINANZIARIE	0,00	0,00	0	ND
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	107.000,00	102.000,00	5.000	4,9

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

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO pluriennale 2017 - 2018 - 2019

CONTO ECONOMICO

	2017	2018	2019
A) valore della produzione			
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	64.473,00	60.353,00	50.294,00
A.1 a) - ricavi per prestazioni dell'attività istituzionale	0,00	0,00	0,00
A.1 b) - ricavi per prestazioni dell'attività commerciale	64.473,00	60.353,00	50.294,00
A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00
A.3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00
A.4 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni (costi capitalizzati)	0,00	0,00	0,00
A.4 a) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia da attività istituzionale	0,00	0,00	0,00
A.4 b) Costi capitalizzati per costi sostenuti in economia dall'attività commerciale	0,00	0,00	0,00
A.5 Altri ricavi e proventi con separata indicazione dei contributi in conto esercizio	4.863.127,00	3.736.398,00	3.585.000,00
A.5 a)-1 - contributi in c/esercizio da Regione (FINANZIAMENTO ORDINARIO)	3.565.000,00	3.565.000,00	3.565.000,00
A.5 a)-2 - contributi in c/esercizio da Regione (per attività progettuale)	982.144,00	140.852,00	0,00
A.5 b) - contributi in c/esercizio da altri enti pubblici	215.718,00	17.000,00	0,00
A.5 c) - contributi in c/esercizio da altri soggetti	100.265,00	13.746,00	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)	4.927.600,00	3.796.751,00	3.615.294,00
B) costo della produzione			
B.6 - ACQUISTI DI BENI totale	23.123,00	13.741,00	13.128,00
B.6 - Acquisto di BENI	12.500,00	12.563,00	12.625,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	10.623,00	1.178,00	503,00
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	1.959.963,00	878.045,00	712.136,00
B.7 a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	88.958,00	91.074,00	92.828,00
B.7 b) Altri Servizi	582.031,00	567.680,00	570.525,00
B.7 b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	1.288.976,00	219.291,00	48.785,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	177.346,00	168.735,00	168.893,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	166.723,00	167.557,00	168.390,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	10.623,00	1.178,00	503,00
B.9 - PERSONALE totale	2.435.629,00	2.415.489,00	2.415.489,00
B.9 - PERSONALE	2.415.489,00	2.415.489,00	2.415.489,00
B.9 a) Salari e stipendi	1.905.744,00	1.905.744,00	1.905.744,00
B.9 b) Oneri sociali	509.745,00	509.745,00	509.745,00
B.9 c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
B.9 d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B.9 e) Altri costi	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	20.140,00	0,00	0,00
B.9 - 1.a) Salari e stipendi	15.983,00	0,00	0,00
B.9 - 1.b) Oneri sociali	4.157,00	0,00	0,00
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	107.749,00	118.968,00	113.360,00
B.10 a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	12.964,00	13.514,00	15.172,00
B.10 b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	94.785,00	105.454,00	98.188,00
B.10 c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B.10 d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale	0,00	0,00	0,00
B.12 a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00
B.12 b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	0,00	0,00
B.12 c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00
B.12 d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00
B.13 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	33.924,00	24.596,00	24.036,00
B.14 - ONERI diversi di GESTIONE	23.300,00	23.417,00	23.533,00
B.14 - 1 - Oneri diversi di gestione su Progetti	10.624,00	1.179,00	503,00
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	4.737.734,00	3.619.574,00	3.447.042,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	189.866,00	177.177,00	168.252,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
- PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
- ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
totale C)	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D ± E)	189.866,00	177.177,00	168.252,00
Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate			
- IMPOSTE: IRAP	-168.252,00	-168.252,00	-168.252,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-21.814,00	-8.925,00	0,00
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
totale imposte	-189.866,00	-177.177,00	-168.252,00
UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE 2017 - 2018 - 2019

	2017	2018	2019
IMMATERIALI	12.000,00	10.000,00	10.000,00
MATERIALI	95.000,00	90.000,00	90.000,00
FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	107.000,00	100.000,00	100.000,00
Finanziamento Piano Investimenti			
quota parte da Ammortamenti	107.000,00	100.000,00	100.000,00
utilizzo altre risorse per investimenti	0,00	0,00	0,00
totale	107.000,00	100.000,00	100.000,00

Dall'analisi del conto economico sopra riportato e con riferimento al triennio considerato, si ritiene opportuno, evidenziare alcune considerazioni; il Collegio rileva, relativamente al valore della produzione, che, con nota prot. A00-GRT- 0481394 del 28 novembre 2016, pervenuta per PEC, viene previsto un finanziamento, per l'attività ordinaria di ARS, per l'anno 2017 di Euro 3.565.000,00.

1. Tra i ricavi la voce "FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA, a titolo ordinario, a fini gestionali correnti ammonta per ciascuno degli anni 2017-2018-2019 alla somma di Euro 3.565.000,00.
 2. La voce "A.1-b) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale" è stimata in € 64.473,00 per il 2017 e € 60.353,00 per il 2018 e 50.294,00 per il 2019;
 3. La voce "A.5.a)-2 contributi in c/ esercizio da Regione per attività progettuale" è stimata in € 982.144,00 per il 2017, € 140.652,00 per il 2018 e zero per il 2019;
 4. La voce "A.5.b) contributi in c/ esercizio da altri enti pubblici" è stimata in € 215.718,00 per il 2017, € 17.000,00 per il 2018 e zero per il 2019;
 5. La voce "A.5.c) contributi in c/ esercizio da altri soggetti" è stimata in € 100.265,00 per il 2017, € 13.746,00 per il 2018 e € zero per il 2019;
 6. Il complessivo dei precedenti punti 2), 3), 4) e 5) è di € 1.362.600,00 per il 2017, € 231.751,00 per il 2018 e € 50.294,00 per il 2019;
 7. Collegate al punto 6) e di pari importo complessivo si trovano le spese che, in dettaglio, si riferiscono a "Acquisto di beni su progetti", "Acquisto di servizi su progetti (comprese borse di studio)", "Godimento di beni di terzi su progetti", "Personale tempo determinato su progetti", "Oneri diversi di gestione su progetti", "IRAP su borse di studio e personale tempo determinato su progetti".
 8. Collegate al punto 1) e di pari importo complessivo si trovano le spese che, in dettaglio, si riferiscono a "Acquisto di beni", "Manutenzioni e riparazioni", "Altri servizi", "Godimento di beni", "Personale", "Ammortamenti", "Oneri diversi di gestione", "IRAP".
- Gli "AMMORTAMENTI" delle immobilizzazioni sono stati calcolati in base ai piani che tengono conto delle stime relative alla durata e all'intensità dell'utilizzo futuro dei beni così come previsto dalle norme civilistiche in vigore e dai principi contabili emanati dalla Regione Toscana ed applicabile agli organismi collegati.
 - Per quanto riguarda poi la voce di costo totale relativa al "PERSONALE", che rappresenta la maggiore entità tra i costi diretti, rileva un decremento del 6,9 % rispetto al 2016, sia per quanto riguarda il 2017 che per il 2018 e 2019, dovuto sia alla mancata copertura della posizione direttiva che a minori oneri sul personale a tempo determinato.

Il Collegio osserva:

Nel confermare quanto indicato nella relazione dell'anno precedente, tenuto conto degli obiettivi di Finanza Pubblica, sia Regionale che Nazionale, questo Collegio invita ancora a mantenere una struttura flessibile ed agile che possa essere utilizzata secondo le effettive necessità operative dell'Ente per l'attività progettuale, assicurando nel contempo presenze qualificate e con esperienze adeguate, e con costi in linea con le previsioni degli Enti di riferimento, sia finanziatori che fruitori dei servizi dell'A.R.S.

Il Collegio prende atto di quanto evidenziato dal direttore nella propria relazione, in riferimento agli obblighi di cui al d.l. n. 66/2014 e l.r. n. 77/2013 e ss.mm.ii., come di seguito riportato

"Riguardo agli specifici obiettivi di risparmio regionali si precisa quanto segue:

- nel triennio 2011-2013 ARS ha 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 approvato dal Consiglio Regionale in data 16/12/2014 con delibera n. 98;

- negli anni 2014 e 2015 ARS ha rispettato gli obiettivi di cui alla legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 "Legge finanziaria per l'anno 2014" e ss. mm. e ii. che all'articolo 2 "Concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno", prevede per il triennio 2014-2016:
 - 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"
- nell'anno 2016 – come dimostrato dalla presentazione del bilancio preconsuntivo di cui al decreto del Direttore n. 23 del 08/09/2016 - ARS sta rispettando gli obiettivi sopra citati di cui alla legge regionale 77/2013 a cui si è aggiunto anche quanto disposto con delibera Giunta Regionale n. 50 del 09/02/2016 con la quale viene stabilito che il costo del personale 2016 non superi quello del 2014;
- per la previsione per l'anno 2017 e pluriennale 2017-2019 si è anche tenuto conto della comunicazione da parte del Settore Programmazione Finanziaria e Finanza Locale di Regione Toscana, prot. n. AOOGR / 0444401 del 03/11/2016 con oggetto: "Indicazioni relative al bilancio di previsione 2017" con la quale si informa che "[...] nella nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2017 che sarà approvata dal Consiglio Regionale entro la fine dell'anno, vi sarà l'obiettivo di contenimento dei costi di funzionamento il cui raggiungimento è perseguito anche attraverso il mantenimento al livello del 2015 della spesa del personale [...]": pertanto la previsione 2017 in tema di costo del personale tiene conto e rispetta anche questo limite.

Con riferimento:

- al 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 ove 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 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, di cui al comma 4 ter dell'art. 14 del d.l. n. 66/2014, si prevede anche per gli Enti dipendenti della Regione Toscana, tra i quali ARS, una possibile 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 in quanto con oneri a carico del bilancio regionale;

la **programmazione per il 2017 dei contratti di consulenza, studio e ricerca e a contratti di collaborazione coordinata e continuativa** sottoposti a limiti (in relazione anche ai criteri di computo contenuti nella comunicazione del 19/02/2014 prot. 0048501 del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di regione Toscana) **rispetta** la spesa di cui all'art. 14 del citato d.l. 66/2014 convertito con modifiche in legge 89/2014.

Infatti, ai fini della spesa previsionale per gli **incarichi di consulenza, studio e ricerca** e di **collaborazione coordinata e continuativa** sottoposti a limiti, si è tenuto conto sia che non ci sono contratti ad oggi in essere che hanno competenza 2017, sia del fatto che, al momento della redazione del presente bilancio, non vi sono ipotesi di nuovi incarichi per il 2017.

Dal Conto annuale 2013, riferito ai costi del personale 2012 (tabelle 12, 13 e 14), si rileva un costo di € 2.629.398,00 e si individuano i seguenti limiti di spesa annuale:

- € 110.434,72 per **incarichi di consulenza, studio e ricerca**: (pari al 4,2% del costo rilevato per il 2012)
- € 118.322,91 per **collaborazioni coordinate e continuative** (pari al 4,5% del costo rilevato per il 2012).



Da quanto sopra esposto risulta evidente il rispetto del DL 66/2014 nel bilancio previsionale 2017.

Occorre ricordare che siamo nella fase previsionale e che vi potranno essere variazioni di programma in caso di eventuali proroghe di progetti in corso o di attivazione di nuovi progetti, ad oggi non in calendario e, pertanto, potrebbero esserci in futuro nuove esigenze da gestire, comunque all'interno dei limiti di spesa sopra indicati.

Inoltre, in considerazione della necessità per ARS di mantenere un'adeguata funzionalità in termini qualitativi e quantitativi, tra i quali è inclusa la capacità di attivare con tempestività nuove attività progettuali, quando il loro impatto su innovazione e sviluppo della ricerca e della programmazione socio-sanitaria sia significativo, ARS si riserva d'avvalersi della facoltà, di cui al comma 4 ter dell'art. 14 del d.l. n. 66/2014 e 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 previsione di spesa per **co.co.co** e **Tempi determinati** su progetti con oneri non direttamente a carico di Regione Toscana e quindi non oggetto di limitazione, si riferisce a:

- **n° 4 co.co.co.**, con incarichi già attribuiti, di cui:

- n. 2 (scadenza rispettivamente il 28/02/2017 e il 31/12/2017) con costo a carico del progetto "EMIF European Medical Information Framework" finanziato dalla Comunità Europea e da EFPIA (European Federation of Pharmaceutical Industries and Associations) (ns. rif. PRG 81);
- n. 2 (scadenza il 31/12/2017) con costo a carico del progetto "Geotermia e salute - Fase IV" finanziato da Enel Green Power Spa tramite "Ripartizione fondi geotermici ai sensi della L.R. n.45/97 art.7" (Delibera di Giunta Regionale n. 973/2014 e decreto n. 6150 del 10/12/2014), ancorché amministrativamente proveniente da RT (ns. rif. PRG 100);

- **n° 1 Tempo determinato** (scadenza il 11/08/2017) con costo a carico del progetto "EMIF European Medical Information Framework" finanziato dalla Comunità Europea e dall'EFPIA (European Federation of Pharmaceutical Industries and Associations) (ns. rif. PRG 81).

La stima 2017 dei costi del personale fa riferimento al personale necessario a compiere le attività del programma d'attività istituzionale e rispetta l'obiettivo regionale del mantenimento della spesa del personale a un livello non superiore a quella sostenuta nel 2015. Tale importo di riferimento per la spesa massima è pari € 2.564.371,06, come rilevabile nel bilancio d'esercizio 2015 (in specifico vedi allegato "A" alla Relazione del Direttore al bilancio di esercizio 2015) e calcolato secondo le indicazioni contenute nella Circolare MEF n. 9/2006. Per i valori di dettaglio si rimanda alla tabella "A" allegata alla presente nota).

Ci preme precisare che il sistema di contabilità del personale utilizzato dall'Agenzia è strutturato consente un puntuale monitoraggio, anche in termini di proiezioni, dei limiti di spesa da rispettare, compresi conseguenti oneri riflessi e fiscali.

Nei costi per personale previsti il 2017 è naturalmente compreso anche quello del Coordinatore dell'Osservatorio di Qualità ed Equità, attualmente vacante ed in attesa di copertura, in relazione all'obbligo derivante dall'art. 82 duodecies della l.r. 40/2005 di preporre a ciascun osservatorio un coordinatore, quale figura infungibile, nominato dal Direttore con rapporto di diritto privato e per una durata non superiore a cinque anni.

Si evidenzia, infine, che nel bilancio di previsione la spesa per personale a tempo determinato finanziato dai fondi di progetti di ricerca è esposta separatamente dal fondo ordinario (righe evidenziate con sfondo grigio), per rendere evidente che detta spesa graverà per intero sul progetto stesso."

Si rileva che nell'allegato n. 4 "Prospetto SIOPE" è stato inserito anche il prospetto ripartizione spesa per missioni e programmi ai sensi dell'art. 17, cc. 3 e 4 d.Lgs 118 del 23/06/2011 e ss. mm. e ii.

Il Collegio fa altresì presente che in questa fase in evoluzione per le norme relative alla finanza pubblica, sia nazionale che regionale, i bilanci oggetto della presente relazione sono stati formati con le regolamentazioni fino ad oggi emanate. Pertanto eventuali successive modifiche e/o variazioni di disposizioni normative saranno senza indugio comunicate da questo Collegio agli organi dell'Agenzia ai fini del loro tempestivo recepimento.



Il Collegio raccomanda un'attenta valutazione e monitoraggio relativamente ai potenziali riflessi delle regolamentazioni regionali in materia di assegnazione ed utilizzo delle risorse risultanti dalla gestione propria dell'attività dell'Agenzia, riflessi che si potranno avere anche sulla posizione finanziaria netta della medesima Agenzia.

CONCLUSIONI

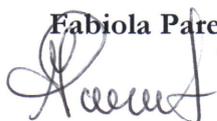
Tutto ciò considerato, con riferimento alle motivazioni, osservazioni e precisazioni sopra specificate nella presente relazione, richiamata la l.r. n. 40/2005 e ss.mm.ii. e tenuto conto di quanto dettagliato dal Direttore nella propria relazione, il Collegio dei Revisori rileva la congruità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti, pur negli oggettivi limiti regolamentari già espressi in relazione ed esprime il proprio

parere favorevole

all'adozione della proposta di bilancio di previsione e relativo piano investimenti per l'anno 2017 e del bilancio di previsione e relativo piano investimenti triennale 2017/2018/2019 e documenti allegati.

Firenze, 13 dicembre 2016

IL COLLEGIO SINDACALE

Fabiola Parenti


Michele Barbarossa


Enzo Montagni
