

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 2020 E  
BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE PER GLI ANNI 2020-2022

\*\*\*\*\*

**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 2020 ed il bilancio economico triennale di previsione per gli esercizi 2020/2021/2022, adottati, ai sensi dell' art. 82 *novies* della legge regionale 25 febbraio 2005, n. 40 e ss.mm., con decreto del direttore n. 146 del 29/11/2019; tali documenti sono stati trasmessi al collegio con nota del 02/12/2019 prot. n. 2361.
- rilevato che i bilanci economici suddetti si compongono del Conto Economico, della Relazione del Direttore (comprensiva della Nota Illustrativa), redatta ai sensi dell'art. 2; commi 3, 4, 5 e dell'art. 4, comma 1, della l.r. n. 65/2010 e sono integrati dal Piano degli Investimenti, per la cui redazione sono state applicate le normative vigenti, con particolare riferimento alla delibera della Giunta Regionale n.496 del 2019 concernente i nuovi Principi Contabili della Regione Toscana, applicabili alle attività da essa svolte anche tramite organismi collegati.

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 2020 e triennale 2020/2022 effettuati tenendo conto sia della parte economica che del piano investimenti.



**AGENZIA REGIONALE DI SANITA' -  
TOSCANA**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO**

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2020</b>	valori previsionale 2019	differenza in unità euro	differenza in %
<b>A) Valore della produzione</b>				
<b>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	4.172.329,00			
<b>A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività</b>	0,00	0,00	0	ND
<b>A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento</b>	3.565.000,00	3.565.000,00	0	0,0
<b>A.1.c) Altri contributi da Regione</b>	101.469,00	334.063,00	-232.594	-69,6
<b>A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi</b>	157.225,00	6.240,00	150.985	2419,6
<b>A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici</b>	166.621,00	115.143,00	51.478	44,7
<b>A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale</b>	182.014,00	157.173,00	24.841	15,8
<b>A.5 Altri ricavi e proventi</b>	95.379,00	53.704,00	0	0,0
<b>A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.</b>	95.379,00	53.704,00	41.675	77,8
<b>A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.</b>	0,00	0,00	0	0,0
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.267.708,00</b>	<b>4.231.323,00</b>	<b>36.385</b>	<b>0,9</b>
<b>B) Costo della produzione</b>				
<b>B.6 - ACQUISTI di BENI totale</b>	16.338,00	15.783,00	555	3,5
B.6 - Acquisto di BENI	11.500,00	11.500,00	0	0,0
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	4.838,00	4.283,00	555	13,0
<b>B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale</b>	1.108.797,00	1.147.737,00	-38.940	-3,4
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	79.049,00	56.593,00	22.456	39,7
B.7.b) Altri Servizi	479.599,00	538.401,00	-58.802	-10,9
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	550.149,00	552.743,00	-2.594	-0,5
<b>B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale</b>	143.181,00	147.080,00	-3.899	-2,7
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	140.762,00	144.938,00	-4.176	-2,9

B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	2.419,00	2.142,00	277	12,9
<b>B.9 - PERSONALE totale</b>	<b>2.695.136,00</b>	<b>2.618.121,00</b>	<b>77.015</b>	<b>2,9</b>
B.9 - PERSONALE	2.656.643,00	2.580.632,00	76.011	2,9
B.9.a) Salari e stipendi	2.093.912,00	2.034.726,00	59.186	2,9
B.9.b) Oneri sociali	562.731,00	545.906,00	16.825	3,1
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>B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti</b>	<b>38.493,00</b>	<b>37.489,00</b>	<b>1.004</b>	<b>2,7</b>
B.9-1.a) Salari e stipendi	30.013,00	29.603,00	410	1,4
B.9.1.b) Oneri sociali	8.480,00	7.886,00	594	7,5
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>B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI</b>	<b>101.822,00</b>	<b>98.316,00</b>	<b>3.506</b>	<b>3,6</b>
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.516,00	19.178,00	-1.662	-8,7
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	84.306,00	79.138,00	5.168	6,5
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>B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>ND</b>
<b>B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>ND</b>
<b>B.13 Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>ND</b>
<b>B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale</b>	<b>15.163,00</b>	<b>14.735,00</b>	<b>428</b>	<b>2,9</b>
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00			
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0	0,0
B.14.c) Altri oneri di gestione	12.744,00	12.594,00	150	1,2
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	2.419,00	2.141,00	278	13,0
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)</b>	<b>4.080.437,00</b>	<b>4.041.772,00</b>	<b>38.665</b>	<b>1,0</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>187.271,00</b>	<b>189.551,00</b>	<b>-2.280</b>	<b>-1,2</b>

<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0	ND
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0	ND
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0	ND
<b>totale C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>ND</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>ND</b>
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0	ND
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0	ND
<b>Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)</b>				
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)</b>	<b>187.271,00</b>	<b>189.551,00</b>	<b>-2.280</b>	<b>-1,2</b>
<b>20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>				
- IMPOSTE: IRAP	-178.260,00	-175.730,00	-2.530	1,4
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-9.011,00	-13.821,00	4.810	-34,8
<b>totale imposte</b>	<b>-187.271,00</b>	<b>-189.551,00</b>	<b>2.280</b>	<b>-1,2</b>
<b>21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0</b>	<b>ND</b>

**AGENZIA REGIONALE DI SANITA' -  
TOSCANA**

**BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO pluriennale**

**2020 - 2021 - 2022**

**CONTO ECONOMICO**

	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>A) Valore della produzione</b>			
<b>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>4.172.329,00</b>	<b>3.831.511,00</b>	<b>3.795.076,00</b>
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.565.000,00	3.565.000,00	3.565.000,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	101.469,00	0,00	0,00
A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi	157.225,00	133.201,00	134.447,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	166.621,00	46.589,00	0,00
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	182.014,00	86.721,00	95.629,00
<b>A.5 Altri ricavi e proventi</b>	<b>95.379,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	95.379,00	0,00	0,00
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.267.708,00</b>	<b>3.831.511,00</b>	<b>3.795.076,00</b>
<b>B) costo della produzione</b>			
<b>B.6 - ACQUISTI di BENI totale</b>	<b>16.338,00</b>	<b>13.811,00</b>	<b>13.916,00</b>
B.6 - Acquisto di BENI	11.500,00	11.558,00	11.615,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	4.838,00	2.253,00	2.301,00
<b>B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale</b>	<b>1.108.797,00</b>	<b>797.298,00</b>	<b>757.742,00</b>
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	79.049,00	64.856,00	64.978,00
B.7.b) Altri Servizi	479.599,00	473.667,00	467.290,00
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	550.149,00	258.775,00	225.474,00
<b>B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale</b>	<b>143.181,00</b>	<b>143.999,00</b>	<b>144.727,00</b>
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	140.762,00	142.873,00	143.577,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	2.419,00	1.126,00	1.150,00
<b>B.9 - PERSONALE totale</b>	<b>2.695.136,00</b>	<b>2.586.231,00</b>	<b>2.593.057,00</b>
B.9 - PERSONALE	2.656.643,00	2.586.231,00	2.593.057,00
B.9.a) Salari e stipendi	2.093.912,00	2.039.746,00	2.045.134,00
B.9.b) Oneri sociali	562.731,00	546.485,00	547.923,00
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	38.493,00	0,00	0,00
B.9 - 1.a) Salari e stipendi	30.013,00	0,00	0,00
B.9 - 1.b) Oneri sociali	8.480,00	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>B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI</b>	<b>101.822,00</b>	<b>96.294,00</b>	<b>94.461,00</b>
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.516,00	13.549,00	11.541,00
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	84.306,00	82.745,00	82.920,00

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>B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.13 Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale</b>	<b>15.163,00</b>	<b>13.935,00</b>	<b>14.022,00</b>
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0,00
B.14.c) Altri oneri di gestione	12.744,00	12.808,00	12.871,00
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	2.419,00	1.127,00	1.151,00
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)</b>	<b>4.080.437,00</b>	<b>3.651.568,00</b>	<b>3.617.925,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>187.271,00</b>	<b>179.943,00</b>	<b>177.151,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>totale C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)</b>	<b>187.271,00</b>	<b>179.943,00</b>	<b>177.151,00</b>
<b>20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
- IMPOSTE: IRAP	-178.260,00	-176.713,00	-177.151,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-9.011,00	-3.230,00	0,00
<b>totale imposte</b>	<b>-187.271,00</b>	<b>-179.943,00</b>	<b>-177.151,00</b>
<b>21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Di seguito si riporta il dettaglio del piano degli investimenti programmati allegati al presente bilancio:

N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2020	2021	2022	
1	Licenze d'uso e sviluppo	12.000,00	11.000,00	11.000,00	34.000,00
2	Mobili e arredi	5.000,00	4.000,00	4.000,00	13.000,00
3	Hardware	75.000,00	73.000,00	72.000,00	220.000,00
4	Beni strum. inf. a € 516,46	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
	<b>Totale</b>	<b>99.000,00</b>	<b>95.000,00</b>	<b>94.000,00</b>	<b>288.000,00</b>

N.	Descrizione dell'intervento	Contributi pubblici €			Altre fonti (interne) €	Totale €
		Stato	Regioni	Altri enti		
1	Licenze d'uso e sviluppo	0,00	0,00	0,00	34.000,00	34.000,00
2	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00
3	Hardware	0,00	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00
4	Beni strum. inf. a € 516,46	0,00	0,00	0,00	21.000,00	21.000,00
	<b>Totale</b>					<b>288.000,00</b>

Dall'analisi del conto economico sopra riportato e con riferimento al triennio, si ritiene opportuno, evidenziare alcune considerazioni come di seguito più sotto:

- 1) tra i ricavi la voce più importante è relativa a "A.1. b) contributi da Regione per il funzionamento" per fini gestionali correnti ed ammonta per ciascuno degli anni 2020-2021-2022 alla somma di Euro 3.565.000,00 . Tale stima è stata fatta sulla base alla precedente comunicazione inviata per PEC da parte di Regione Toscana di cui alla nota prot. A00-GRT- 0547582 del 15 novembre 2017 e relativa al triennio 2018-2020, non essendo ad oggi pervenuta nuova comunicazione.
- 2) la voce "A.1. c) Altri contributi da Regione" è stimata in € 101.469,00 per il 2020, e zero per il 2021 e zero per il 2022;
- 3) la voce "A.1. d) contributi per erogazione benefici a terzi" è stimata in € 157.225,00 per il 2020, € 133.201,00 per il 2021 e € 134.447,00 per il 2022;
- 4) la voce "A.1. e) contributi da altri soggetti pubblici" è stimata in € 166.621,00 per il 2020, € 46.589,00 per il 2021 e zero per il 2022;
- 5) la voce "A.1. f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale" è stimata in € 182.014,00 per il 2020, € 86.721,00 per il 2021 e € 95.629,00 per il 2021;
- 6) il complessivo dei precedenti punti 2), 3), 4) e 5) è di € 607.329,00 per il 2020, € 266.511,00 per il 2021 e € 230.076,00 per il 2022;

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 (compresi co.co.co. e borse di studio)", "Godimento di beni di terzi su progetti", "Personale tempo determinato su progetti", "Altri oneri di gestione su progetti", "Imposte - IRAP su borse di studio e tempo determinato su progetti".

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 di terzi", "Personale", "Ammortamenti e svalutazioni", "Oneri diversi di gestione", "Imposte IRAP".

- 7) la voce A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi, si riferisce ai rimborsi relativi al personale in comando;
- 8) la voce B.6 Acquisto di beni è stimata per € 11.500,00 e comprende spese per cancelleria, materiale informatico, carburante e altri beni di consumo;
- 9) la voce B.7 Acquisti di servizi è suddivisa in Manutenzioni e riparazioni e Altri Servizi. La voce Manutenzioni e riparazioni è stimata in € 79.049,00 per il 2020, € 64.856,00 per il 2021 e € 64.978,00 per il 2022 e comprende sia i contratti di manutenzione per gli impianti dell'immobile (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.) che i contratti di *maintenance* per hardware e software.
- 10) la voce Altri Servizi è stimata per un importo pari a € 479.599,00 per il 2020, € 473.667,00 per il 2021 e € 467.290,00 per il 2022 (si veda il dettaglio nella nota illustrativa allegata alla relazione del Direttore pag. 11).

11) 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. Nel calcolo delle quote di ammortamento per l'anno di competenza sono state applicate le aliquote previste dalla Delibera G.R.T. n. 496 del 16/04/2019 "Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione".

Per quanto riguarda la voce di costo totale relativa al "Personale" sostenuta con il Fondo Ordinario, che rappresenta la maggiore entità tra i costi diretti, rileva sull'anno 2020 un aumento del 2,9 % rispetto al 2019; tale spesa nel 2021 e 2022 si flette leggermente per il naturale termine durante l'anno 2020 dei contratti a tempo determinato in sostituzione del personale in comando.

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 alle misure di contenimento della spesa, come di seguito riportato:

Per quanto riguarda le misure di contenimento dei costi di funzionamento della struttura recate dalla normativa emanata da Regione Toscana si evidenzia che si fa specifico riferimento a quanto stabilito nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2019, di cui alla deliberazione del Consiglio regionale n. 109 del 18/12/2018: in tale documento sono stabiliti, tra l'altro, gli indirizzi in materia di concorso degli enti strumentali e delle società partecipate al raggiungimento degli obiettivi individuati nel DEFR, con specifico riferimento:

- a) al contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
- b) al raggiungimento del pareggio di bilancio;
- c) all'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

In relazione a quanto indicato nel medesimo documento, l'obiettivo di cui al primo punto è perseguito attraverso il tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti ed alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2018 ed il mantenimento della spesa del personale, nel triennio 2019-2021, al livello del 2016.

Sulla base di quanto sopra riportato e di quanto disposto con delibera della Giunta regionale n. 173 del 18/02/2019, recante "Indirizzi agli enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento", il calcolo della spesa del personale ai fini della verifica del rispetto di quanto stabilito dalla sopra richiamata normativa regionale, è effettuato nei modi e con i criteri stabiliti dalla Circolare n. 9 emanata da Ragioneria Generale dello Stato il 17 febbraio 2008 e secondo il principio di competenza.

La stima 2020 e anni successivi dei costi del personale fa riferimento al vigente fabbisogno di personale, indispensabile per poter svolgere tutte le attività previste nell'ambito del programma d'attività istituzionale; tiene altresì conto sia di 5 unità in posizione di comando presso altri enti pubblici e quindi con oneri oggetto di totale rimborso per il periodo di detto comando - che di pari 5 unità a tempo determinato, correlate temporalmente alle medesime scadenze o successive del personale in comando. Si tiene altresì conto dell'assunzione delle due unità di personale interessate alla stabilizzazione ex art. 20 del d.lgs n. 75/2017 ed ex articolo 4 comma 3, della l.r. 32/2018 (finanziato attraverso la riduzione stabile ed in misura corrispondente delle risorse destinate a collaborazioni e prestazioni esterne di natura intellettuale) e dell'assunzione effettuata utilizzando lo spazio occupazionale ordinario a seguito della cessazione avvenuta nell'anno 2018 (DGR n. 853 del 05/07/2019).

L'obiettivo regionale del mantenimento della spesa del personale a un livello non superiore a quella sostenuta nel 2016 individua un importo di riferimento per la spesa massima pari a € 2.552.082,95 come rilevabile nel bilancio d'esercizio 2016 (in specifico vedi allegato "A" alla Relazione del Direttore al bilancio di esercizio 2016) e calcolato secondo le indicazioni contenute nella Circolare MEF n. 9/2006. Per i valori di dettaglio si rimanda alla tabella seguente:

SPESEA 2016	costi comprensivi di oneri sociali (ex INPDAP, ex INADEL, INPS, INAIL)	IRAP	TOTALE COMPLESSIVO
Spesa personale dotazione organica compreso tutti i T.D., anche su progetti	2.403.820,55	158.653,78	2.562.474,33
DETRAZIONE spesa categorie protette: n. 2 unità cat. B	-45.636,55	0,00	-45.636,55
DETRAZIONE spesa personale a TD con risorse comunitarie o statali	-33.198,54	-2.199,80	-35.398,34
accantonamento residui fondo risorse decentrate personale dei livelli e dirigenti 2016 (compreso oneri riflessi e IRAP)	31.019,68		31.019,68
Spesa buoni pasto	39.623,83		39.623,83
Spesa per co.co.co. a carico di progetti regionali	0,00		0,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.395.628,97</b>	<b>156.453,98</b>	<b>2.552.082,95</b>
<b>valore di riferimento come tetto massimo di spesa</b>			<b>2.552.082,95</b>

Nella tabella sottostante si riportano i dati di spesa del personale, calcolato secondo i criteri sopra descritti, relativamente all'anno 2020:

descrizione voce	importo €
Spesa di PERSONALE	2.656.643,00
Spesa di personale Tempo Determinato su Progetti	38.493,00
Spesa buoni pasto	48.859,00
IMPOSTE - IRAP	167.907,00
IMPOSTE - IRAP su competenze Tempo Determinato su Progetti	2.551,00
DETRAZIONE competenze, oneri sociali e IRAP per costo a carico 2020 conseguente al rinnovo CCNL livelli 2016-2018 del 21/05/2018 e per ipotesi rinnovo CCNL dirigenti 2016-2018 (riferito al solo anno 2020)	-81.391,41
DETRAZIONE costo a carico 2020 per competenze, oneri sociali e IRAP per IPOSTESI nuovo CCNL 2019 - 2021 del personale livelli e dei dirigenti (riferito al solo anno 2020)	-33.018,95
Rimborso personale in posizione di comando	-95.379,00
DETRAZIONE spesa categorie protette: n. 2 unità cat. B	-49.860,26
DETRAZIONE spesa complessiva competenze, oneri sociali e IRAP anno 2019 per personale in stabilizzazione	-62.441,56
DETRAZIONE spesa buoni pasto per personale a TD su progetti NON a carico di Regione	-1.280,00



DETRAZIONE spesa Tempi Determinati su progetti NON a carico di Regione	-38.493,00
DETRAZIONE IRAP correlata a Tempo determinato su progetti NON a carico di Regione	-2.551,00
<b>TOTALE</b>	<b>2.550.037,82</b>

Dal confronto dei dati sopra riportati si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2020, ai sensi di quanto previsto dalla normativa regionale in materia.

In relazione all'obbligo di contenere la spesa di personale entro la spesa di personale media del triennio 2011/2013 (art. 1, comma 557 e comma 557- quater, della legge 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5-bis D.L. 90/2014 e dall'art. 16, comma 1, del DL 113/2016 convertito in Legge 7 agosto 2016 n. 160), per il nostro Ente il valore di riferimento, al netto delle voci di spesa che devono essere scorporate dal calcolo, è pari ad € 2.681.485,46, importo calcolato nei modi indicati nella citata Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 9/2006. La tabella seguente riporta il dettaglio per il triennio 2011/2013 dei dati di calcolo:

Descrizione	2011	2012	2013
Spesa di personale (compreso oneri riflessi e IRAP, mensa) ed escluso spesa per categoria protette	€ 2.788.961,97	€ 2.629.806,04	€ 2.647.012,26
Spesa per collaborazioni coordinate e continuative	/	/	+ € 61.066,25
Spesa di personale (tempo determinato e co.co.co.) su finanziamenti comunitari o privati	- € 20.079,63	- € 16.037,59	- € 46.272,93
<b>TOTALE=</b>	<b>€ 2.768.882,34</b>	<b>€ 2.613.768,45</b>	<b>€ 2.661.805,58</b>
<b>Spesa media</b>	<b>€ 2.681.485,46</b>		

Il costo nel bilancio di previsione risulta sotto al citato limite di spesa e pertanto rispetta la normativa in questione.

Con riferimento a quanto disposto dalla citata delibera del Consiglio Regionale 18 dicembre 2018, n. 109, dove si prevede, in materia di collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca, che la spesa non dovrà superare il costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 2016, nel caso di ARS pari ad € 56.521,00, la programmazione per il 2020 dei contratti di tale tipologia (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 il limite prima evidenziato. Al momento infatti non ci sono contratti di tale tipologia in essere che pesano sul 2020 e non si prevedono al momento procedure per l'attivazione di tali incarichi.

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 di attivare altri incarichi che portino al superamento dei limiti, avvalendosi della facoltà di conseguire il risparmio attraverso la riduzione dei costi totali di produzione.

Per quanto riguarda il personale a tempo determinato su progetti con oneri non direttamente a carico di Regione Toscana e quindi non oggetto di limitazione, nell'anno 2020 si è ipotizzato quanto segue:

- proroga di n.1 unità di personale di cat. D con costo a carico del progetto ConcePTION - Building an ecosystem for better monitoring and communicating of medication safety in pregnancy and breastfeeding: validated and regulatory endorsed workflows for fast, optimised evidence generation" finanziato da IMI JU (International Innovative Medicines Joint Undertaking).

Ci preme evidenziare che i sistemi di gestione e di contabilità del personale utilizzato dall'Agenzia sono strutturati consentendo un puntuale monitoraggio, anche in termini di proiezioni, dei limiti di spesa da rispettare, compresi i conseguenti oneri riflessi e fiscali.

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 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 2020 e del bilancio di previsione e relativo piano investimenti triennale 2020/2021/2022 e documenti allegati.

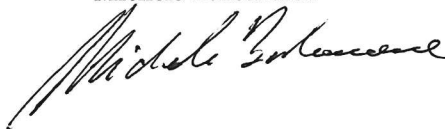
Firenze, 19 dicembre 2019

IL COLLEGIO SINDACALE

**Fabiola Parenti**



**Michele Barbarossa**



**Enzo Montagni**

