



ESTRATTO DELLA SEDUTA DEL 26/10/2009

DELIBERAZIONE del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

n. 38 del 26/10/2009

Oggetto: **Bilancio di previsione 2010 e pluriennale 2010-2012.**

Presenti i consiglieri:

Giovanni Barbagli (Presidente), Allasia Gioachino, Biggeri Annibale, Pasquali Luciano, Rontani Paolo

Assenti giustificati i consiglieri:

Biancalani Luigi, Naldoni Simone, Palumbo Pasquale, Persiani Niccolò

Sono presenti:

- il Direttore dell'ARS: Dott.ssa Laura Tramonti
 - il Vice Presidente del Consiglio Sanitario Regionale: Dott. Antonio Panti
-

Dirigente Responsabile: Direttore

Estensore: Tiziano Tarli

Pubblicazione su B.U.R.T.: Atto non soggetto a pubblicazione

ALLEGATI n.: 7

Strutture interessate:

DIREZIONE AMMINISTRATIVA

OSSERVATORI

SETTORI: tutti

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa

Il Direttore (Dott.ssa Laura Tramonti)

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 (*Disciplina del servizio sanitario regionale*) e successive modifiche ed integrazioni ed in specifico l'art. 82-*sexies* rubricato "*Competenze del Consiglio di Amministrazione*" e 82-*septies decies* rubricato "*Bilancio*";

Richiamata la delibera del Consiglio Regionale n.53 del 16 Luglio 2008 "Piano Sanitario Regionale 2008-2010" nella quale sono individuate le risorse finanziarie a favore dell'Agenzia Regionale di Sanità per il triennio 2008-2010 pari a 4,2 milioni di euro annui;

Vista la proposta del Direttore relativa al bilancio economico di previsione 2010 e pluriennale 2010-2012 e del relativo piano degli investimenti, come da allegato;

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

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

A voti unanimi

DELIBERA

1. di approvare, il bilancio economico di previsione, il piano degli investimenti per l'anno 2010, e le note illustrative che li accompagnano, contenuti rispettivamente negli allegati "1", "2" e "3", che fanno parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di approvare il bilancio economico pluriennale di previsione, il piano degli investimenti per gli anni 2010-2012 e le note illustrative che li accompagnano, contenuti rispettivamente negli allegati "4", "5" e "6", che fanno parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di approvare la relazione del Presidente, allegato "7" anch'essa quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. di dare atto che la spesa prevista in bilancio per il personale è stata elaborata tenendo conto dello schema del costo del personale, depositato agli atti e considerando tutti gli oneri diretti e riflessi, nonché gli oneri derivanti dal CCNL e dalla Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa;
5. di trasmettere il presente provvedimento, con i suoi allegati, al Collegio dei revisori dei conti che relazionerà in merito, secondo quanto previsto dall'art. 82-*octies*, comma 7, lettera "b" della l.r. 40/2005 e ss.mm.;
6. di inviare alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 82-*quaterdecies*, comma 3, della più volte citata l.r. 40/2005 e ss.mm., il presente provvedimento con i suoi allegati, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché al programma di attività annuale 2010 e pluriennale 2010-2012 approvato con propria deliberazione n. 37 assunta in pari data;
7. di assicurare, ai sensi dell'art.1 della legge 7 agosto 1990, n. 241 e successive modificazioni, la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante:
 - a) inserimento nella sezione "Atti amministrativi" sul sito web dell'A.R.S. (www.arsanita.toscana.it)
 - b) affissione all'Albo dei provvedimenti dell'Agenzia.

Il Direttore
Dott.ssa Laura Tramonti

Il Presidente
Dott. Giovanni Barbagli

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2010

CONTO ECONOMICO		2010
A) valore della produzione		
FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA ANNO CORRENTE		4.200.000,00
	- Ricavi per prestazioni (attività Commerciale)	363.133,00
	- altri ricavi e proventi (contributi per progetti)	556.427,00
	- Utilizzo Fondi Accantonati per Programmi di Attività	366.920,00
totale PROVENTI OSSERVATORI e UTILIZZO ACCANTONAMENTI		1.286.480,00
TOTALE		5.486.480,00
B) costo della produzione		
	ACQUISTO BENI	22.500,00
	acquisto BENI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	252.241,00
totale ACQUISTO BENI		274.741,00
	ABORAZIONI / Borse di Studio su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di	596.846,00
	ORGANI AMM/VI e di CONTROLLO	137.485,00
	SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI su Progetti / Attività Commerciale/ Programmi di Attività	504.483,00
	COLLABORAZIONI / Borse di Studio su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	208.105,00
totale SERVIZI e PRESTAZIONE di TERZI		1.446.919,00
	GODIMENTO BENI DI TERZI	300.249,00
	GODIMENTO BENI di TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	42.040,00
totale GODIMENTO BENI di TERZI		342.289,00
	PERSONALE	2.758.289,00
	Personale Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale	207.659,00
totale PERSONALE		2.965.948,00
AMMORTAMENTI		141.614,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	54.980,00
	Oneri diversi di gestione su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	42.040,00
	altro	17.574,00
totale ONERI DIVERSI di GESTIONE		114.594,00
TOTALE COSTO PRODUZIONE		5.286.105,00
valore netto della produzione (A-B)		200.375,00
C) proventi ed oneri finanziari		
	PROVENTI FINANZIARI	30.000,00
	ONERI FINANZIARI	0,00
totale proventi ed oneri finanziari		30.000,00
F) imposte		
	IMPOSTE: IRAP	-192.363,00
	IMPOSTE - IRAP Collaborazioni / Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	-29.912,00
	IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	-8.100,00
totale imposte		-230.375,00
RISULTATO ESERCIZIO (A-B +/-C +/-F)		0,00

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2010

<u>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</u>	2010
TOTALE IMMATERIALI: costi impianto e ampl., costi manut. plurienn., software, altre immob. immat., etc.	20.000,00
TOTALE MATERIALI: impianti generici, attrezz. varia, mobili ed arredi, automezzi, macch. e sistemi elettr., beni strum. inf. a € 516,46, etc.	213.000,00
TOTALE FINANZIARIE:	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	233.000,00

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto dei contratti già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 05/10/2009 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. COM	denominazione attività Commerciale	Finanziato da	Data di inizio e di termine	ipotesi ricavo di competenza
01	Studio InChianti	National Institute of Health (U.S.A)	01/12/2004-30/11/2010	355.011,00
13	Attività di progettazione, monitoraggio e valutazione del progetto di Prevenzione della Disabilità nell'Anziano Fragile nella Zona-Distretto Valdichiana Senese	Azienda USL n.7 di Siena	26/11/2007-25/11/2010	8.122,00
totale				363.133,00

“Altri ricavi e proventi”

Rientrano in questa voce i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto delle convenzioni già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 05/10/2009 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
20	Sperimentazione raccolta dati relativi agli infortuni domestici	Regione Toscana	01/03/2006-28/02/2011	42.026,00
24	Osservatorio epidemiologico sulle demenze	Regione Toscana	01/11/2006-31/12/2010	27.447,00
30	Progetto “Cuore-Epidemiologia e prevenzione delle malattie cardiovascolari”	Istituto Superiore Sanità	17/09/2007-20/04/2010	16.159,00
31	Progetto AIFA “Analisi sul profilo di rischio-benefico dei bifosfonati nella prevenz. secondaria delle fratture osteoporotiche:uno studio di coorte retrospettivo dall'analisi di dati amministrativi regionali”	Agenzia Italiana del Farmaco	05/11/2007-04/04/2010	89.331,00
33	Progetto “ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge”	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/07/2011	84.098,00

35	Progetto "Evidence Based Prevention"	Ministero della Salute-Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	04/04/2008-03/04/2010	59.326,00
38	Studio delle cause di mortalità e morbilità materna e messa a punto di modelli di sorveglianza della mortalità materna	Istituto Superiore di Sanità	02/12/2008-02/03/2010	5.000,00
40	Alcohol Measures for Public Health Research Alliance (AMPHORA)	Hospital Clinic I Provincial de Barcelona	01/01/2009-31/12/2012	76.770,00
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana	01/07/2009-31/12/2011	156.270,00
totale				556.427,00

"Utilizzo fondi accantonamento"

Costituisce l'ipotesi pari a € 366.920,00 di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti e destinati a Programmi di Attività come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

• **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e dalla Direzione tecnico Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2009 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

"Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.).

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

"Servizi e prestazioni di terzi"

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

Le previsioni per le varie voci del gruppo sono:

servizi vari	35.000,00
energia elettrica	24.000,00
riscaldamento	34.000,00
acqua	400,00
riparazioni ordinarie	5.000,00
spese trasporto	600,00
incarichi e servizi amm/vo contabili	19.300,00
incarichi e servizi informatici	14.000,00
incarichi consulenze tecnico scientifiche per Osservatori	100.000,00
servizi in appalto	132.000,00
incarichi consulenze varie	1.000,00
servizi documentazione e ricerca	200,00
spese ospitalità e missione terzi	1.000,00
manutenzioni contrattuali	52.000,00
servizio mensa	47.000,00
assicurazioni	5.500,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	36.000,00
oneri rappresentanza	1.000,00
spese seminari e convegni	25.000,00
servizi tipografici e pubblicazioni ARS	25.000,00
oneri comunali TIA ex TARSU	12.000,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	14.944,00
corsi formazione personale livelli	10.622,00
corsi formazione personale dirigente	1.279,00

Si evidenzia che per la previsione delle utenze di energia elettrica, gas e acqua relative all'immobile di Villa Fabbriotti si è tenuto conto del fatto che tali spese sono soggette a conguaglio con l'altra Agenzia Regionale (APET) che utilizza i locali della Villa in quanto gli impianti non sono suddivisi: in sintesi ciascuna agenzia è titolare di una parte di contratti e provvede al pagamento delle relative fatture per intero e alla fine dell'anno si opera reciprocamente un conguaglio secondo parametri condivisi di ripartizione costi

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

Sempre con riferimento a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative e borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": queste collaborazioni sono calcolate in base ai contratti ad oggi esistenti a cui si aggiungono le borse di studio ipotizzate. Si precisa che i costi delle collaborazioni coordinate e continuative si riferiscono a contratti già in essere al 31 dicembre 2008, poiché ai sensi della deliberazione GR n. 34 del 26-01/2009 e ss.mm., è fatto divieto per l'ARS, con decorrenza 1° gennaio 2009, procedere all'attivazione di nuovi incarichi ai sensi dell'art. 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001, nella forma della collaborazione coordinata e continuativa."

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS.

" Godimento beni di terzi"

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia .

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

" Personale"

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL dell'Area Dirigenza per il periodo pregresso (facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS) e poi per tutti e all'indice IPCA calcolato dall'Istituto di Analisi Economica (ISAE) relativo a incrementi medi per rinnovi CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composto da:

- n. 49 unità assunte a tempo indeterminato (personale delle categorie e Dirigenti)
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore

La stima dei costi del personale per questo esercizio è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale 2009-2011 approvata dal CdA con deliberazione n.52 del 21/12/2008 così come confermata dalla successiva deliberazione n.10 del 05/03/2009, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2
TOTALE	54

Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato su Progetti e Attività Commerciale sono esposti separatamente e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere.

" Ammortamenti"

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

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

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2010</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2008-dati bilancio 2008-	1.537.006,37	
Acquisti dal 01/01/2009 al 05/10/2009- dati definitivi-	25.257,54	105.824,00
Acquisti dal 06/10/2009 al 31/12/2009- dati presunti-	70.000,00	12.480,00
Acquisti 2010 -dati presunti-	233.000,00	22.950,00
Totale	1.865.263,91	141.614,00

Per questo esercizio, tenuto conto dell'ipotesi di trasferimento nella sede unica di Villa La Quiete alle Montalve, si prevede un costo abbastanza consistente per far fronte alle necessarie esigenze derivanti dalla nuova sede.

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)
- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)
 - attrezzatura varia (15%)
 - mobili ed arredi (12%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (25%)
 - attrezzature varie di limitato valore (100%)

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

“ Oneri diversi di gestione ”

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

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai “Proventi

Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

- **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

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

In questa voce afferiscono anche le eventuali perdite su cambi: ad oggi l'unica attività di cui può derivare questo tipo di perdita è connessa all'Attività commerciale "Studio InChianti", che è interamente finanziata da terzi. La previsione è a zero perché nel caso in cui dovesse verificarsi si prevede il riassorbimento con i ricavi direttamente imputati allo "Studio InChianti". Al proposito vedi inoltre il paragrafo seguente per la parte relativa a "Proventi finanziari - Utili su cambi"

"Proventi finanziari"

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

Per motivi prudenziali non viene fatta ipotesi di realizzo di "Utili su cambi": al proposito vedi anche il precedente paragrafo "Oneri finanziari - Perdite su cambi"

- **F) IMPOSTE**

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

Gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato, dalle borse di studio e dalle collaborazioni coordinate e continuative relativi a Progetti, Attività commerciale e Programmi di Attività sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra.

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

Il Piano degli investimenti 2010

Il piano degli investimenti ipotizzato tiene soprattutto conto dell'ipotesi di trasferimento nella sede unica di Villa La Quiete alle Montalve

Inoltre si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (macchine e sistemi elettronici, mobili ed arredi, attrezzatura varia, ecc..) per implementare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento da parte dalla Regione Toscana per investimenti, gli investimenti – in previsione pari a € 233.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 141.614,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti"); per quanto ancora da finanziare pari a € 91.386,00 si ricorre all'utilizzo del fondo "Risorse in conto capitale per investimenti" – che presenta la necessaria capienza – destinate proprio a tale scopo dal Consiglio di Amministrazione con deliberazioni degli anni precedenti.

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Allegato 4 alla delibera CdA n. 38 del 26/10/2009

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO pluriennale 2010 - 2011 - 2012

CONTO ECONOMICO	2010	2011	2012
A) valore della produzione			
FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA ANNO CORRENTE	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00
- Ricavi per prestazioni (attività Commerciale)	363.133,00	0,00	0,00
- altri ricavi e proventi (contributi per progetti)	556.427,00	198.914,00	14.511,00
- Utilizzo Fondi Accantonati per Programmi di Attività	366.920,00	0,00	0,00
totale PROVENTI OSSERVATORI e UTILIZZO ACCANTONAMENTI	1.286.480,00	198.914,00	14.511,00
TOTALE	5.486.480,00	4.398.914,00	4.214.511,00
B) costo della produzione			
ACQUISTO BENI	22.500,00	22.950,00	23.400,00
acquisto BENI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	252.241,00	18.821,00	4.353,00
totale ACQUISTO BENI	274.741,00	41.771,00	27.753,00
ABORAZIONI / Borse di Studio su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di	596.846,00	599.831,00	602.815,00
ORGANI AMM/VI e di CONTROLLO	137.485,00	137.485,00	137.485,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI su Progetti / Attività Commerciale/ Programmi di Attività	504.483,00	37.641,00	8.707,00
COLLABORAZIONI / Borse di Studio su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	208.105,00	38.000,00	0,00
totale SERVIZI e PRESTAZIONE di TERZI	1.446.919,00	812.957,00	749.007,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	300.249,00	222.710,00	227.077,00
GODIMENTO BENI di TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	42.040,00	3.137,00	726,00
totale GODIMENTO BENI di TERZI	342.289,00	225.847,00	227.803,00
PERSONALE	2.758.289,00	2.805.173,00	2.843.022,00
Personale Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale	207.659,00	88.997,00	0,00
totale PERSONALE	2.965.948,00	2.894.170,00	2.843.022,00
AMMORTAMENTI	141.614,00	158.230,00	131.312,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	54.980,00	55.255,00	55.530,00
Oneri diversi di gestione su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	42.040,00	3.137,00	726,00
altro	17.574,00	24.767,00	3.228,00
totale ONERI DIVERSI di GESTIONE	114.594,00	83.159,00	59.484,00
TOTALE COSTO PRODUZIONE	5.286.105,00	4.216.134,00	4.038.381,00
valore netto della produzione (A-B)	200.375,00	182.780,00	176.130,00
C) proventi ed oneri finanziari			
PROVENTI FINANZIARI	30.000,00	30.000,00	30.000,00
ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
totale proventi ed oneri finanziari	30.000,00	30.000,00	30.000,00
F) imposte			
IMPOSTE: IRAP	-192.363,00	-195.498,00	-198.030,00
IMPOSTE - IRAP Collaborazioni / Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività	-29.912,00	-9.182,00	0,00
IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	-8.100,00	-8.100,00	-8.100,00
totale imposte	-230.375,00	-212.780,00	-206.130,00
RISULTATO ESERCIZIO (A-B +/-C +/-F)	0,00	0,00	0,00

Allegato 5 alla delibera CdA n. 38 del 26/10/2009

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE 2010 - 2011 - 2012

<u>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</u>	2010	2011	2012
TOTALE IMMATERIALI: costi impianto e ampl., costi manut. plurienn., software, altre immob. immat., etc.	20.000,00	40.000,00	10.000,00
TOTALE MATERIALI: impianti generici, attrezz. varia, mobili ed arredi, automezzi, macch. e sistemi elettr., beni strum. inf. a € 516,46, etc.	213.000,00	58.000,00	52.000,00
TOTALE FINANZIARIE:	0,00	0,00	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	233.000,00	98.000,00	62.000,00

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto dei contratti già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 05/10/2009 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. COM	denominazione attività Commerciale	Finanziato da	Data di inizio e di termine	ipotesi ricavo di competenza
01	Studio InChianti	National Institute of Health (U.S.A)	01/12/2004-30/11/2010	355.011,00
13	Attività di progettazione, monitoraggio e valutazione del progetto di Prevenzione della Disabilità nell'Anziano Fragile nella Zona-Distretto Valdichiana Senese	Azienda USL n.7 di Siena	26/11/2007-25/11/2010	8.122,00
totale				363.133,00

“Altri ricavi e proventi”

Rientrano in questa voce i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto delle convenzioni già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 05/10/2009 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
20	Sperimentazione raccolta dati relativi agli infortuni domestici	Regione Toscana	01/03/2006-28/02/2011	42.026,00
24	Osservatorio epidemiologico sulle demenze	Regione Toscana	01/11/2006-31/12/2010	27.447,00
30	Progetto “Cuore-Epidemiologia e prevenzione delle malattie cardiovascolari”	Istituto Superiore Sanità	17/09/2007-20/04/2010	16.159,00
31	Progetto AIFA “Analisi sul profilo di rischio-benefico dei bifosfonati nella prevenz. secondaria delle fratture osteoporotiche:uno studio di coorte retrospettivo dall'analisi di dati amministrativi regionali”	Agenzia Italiana del Farmaco	05/11/2007-04/04/2010	89.331,00
33	Progetto “ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge”	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/07/2011	84.098,00

35	Progetto "Evidence Based Prevention"	Ministero della Salute-Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	04/04/2008-03/04/2010	59.326,00
38	Studio delle cause di mortalità e morbilità materna e messa a punto di modelli di sorveglianza della mortalità materna	Istituto Superiore di Sanità	02/12/2008-02/03/2010	5.000,00
40	Alcohol Measures for Public Health Research Alliance (AMPHORA)	Hospital Clinic I Provincial de Barcelona	01/01/2009-31/12/2012	76.770,00
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana	01/07/2009-31/12/2011	156.270,00
totale				556.427,00

"Utilizzo fondi accantonamento"

Costituisce l'ipotesi pari a € 366.920,00 di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti e destinati a Programmi di Attività come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

• **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e dalla Direzione tecnico Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2009 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

"Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.).

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

"Servizi e prestazioni di terzi"

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

Le previsioni per le varie voci del gruppo sono:

servizi vari	35.000,00
energia elettrica	24.000,00
riscaldamento	34.000,00
acqua	400,00
riparazioni ordinarie	5.000,00
spese trasporto	600,00
incarichi e servizi amm/vo contabili	19.300,00
incarichi e servizi informatici	14.000,00
incarichi consulenze tecnico scientifiche per Osservatori	100.000,00
servizi in appalto	132.000,00
incarichi consulenze varie	1.000,00
servizi documentazione e ricerca	200,00
spese ospitalità e missione terzi	1.000,00
manutenzioni contrattuali	52.000,00
servizio mensa	47.000,00
assicurazioni	5.500,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	36.000,00
oneri rappresentanza	1.000,00
spese seminari e convegni	25.000,00
servizi tipografici e pubblicazioni ARS	25.000,00
oneri comunali TIA ex TARSU	12.000,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	14.944,00
corsi formazione personale livelli	10.622,00
corsi formazione personale dirigente	1.279,00

Si evidenzia che per la previsione delle utenze di energia elettrica, gas e acqua relative all'immobile di Villa Fabbriotti si è tenuto conto del fatto che tali spese sono soggette a conguaglio con l'altra Agenzia Regionale (APET) che utilizza i locali della Villa in quanto gli impianti non sono suddivisi: in sintesi ciascuna agenzia è titolare di una parte di contratti e provvede al pagamento delle relative fatture per intero e alla fine dell'anno si opera reciprocamente un conguaglio secondo parametri condivisi di ripartizione costi

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

Sempre con riferimento a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative e borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": queste collaborazioni sono calcolate in base ai contratti ad oggi esistenti a cui si aggiungono le borse di studio ipotizzate. Si precisa che i costi delle collaborazioni coordinate e continuative si riferiscono a contratti già in essere al 31 dicembre 2008, poiché ai sensi della deliberazione GR n. 34 del 26-01/2009 e ss.mm., è fatto divieto per l'ARS, con decorrenza 1° gennaio 2009, procedere all'attivazione di nuovi incarichi ai sensi dell'art. 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001, nella forma della collaborazione coordinata e continuativa."

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS.

" Godimento beni di terzi"

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia .

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

" Personale"

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL dell'Area Dirigenza per il periodo pregresso (facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS) e poi per tutti e all'indice IPCA calcolato dall'Istituto di Analisi Economica (ISAE) relativo a incrementi medi per rinnovi CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composto da:

- n. 49 unità assunte a tempo indeterminato (personale delle categorie e Dirigenti)
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore

La stima dei costi del personale per questo esercizio è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale 2009-2011 approvata dal CdA con deliberazione n.52 del 21/12/2008 così come confermata dalla successiva deliberazione n.10 del 05/03/2009, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2
TOTALE	54

Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato su Progetti e Attività Commerciale sono esposti separatamente e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere.

" Ammortamenti"

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

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

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2010</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2008-dati bilancio 2008-	1.537.006,37	
Acquisti dal 01/01/2009 al 05/10/2009- dati definitivi-	25.257,54	105.824,00
Acquisti dal 06/10/2009 al 31/12/2009- dati presunti-	70.000,00	12.480,00
Acquisti 2010 -dati presunti-	233.000,00	22.950,00
Totale	1.865.263,91	141.614,00

Per questo esercizio, tenuto conto dell'ipotesi di trasferimento nella sede unica di Villa La Quiete alle Montalve, si prevede un costo abbastanza consistente per far fronte alle necessarie esigenze derivanti dalla nuova sede.

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)
- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)
 - attrezzatura varia (15%)
 - mobili ed arredi (12%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (25%)
 - attrezzature varie di limitato valore (100%)

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

“ Oneri diversi di gestione ”

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

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai “Proventi

Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

- **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

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

In questa voce afferiscono anche le eventuali perdite su cambi: ad oggi l'unica attività di cui può derivare questo tipo di perdita è connessa all'Attività commerciale "Studio InChianti", che è interamente finanziata da terzi. La previsione è a zero perché nel caso in cui dovesse verificarsi si prevede il riassorbimento con i ricavi direttamente imputati allo "Studio InChianti". Al proposito vedi inoltre il paragrafo seguente per la parte relativa a "Proventi finanziari - Utili su cambi"

"Proventi finanziari"

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

Per motivi prudenziali non viene fatta ipotesi di realizzo di "Utili su cambi": al proposito vedi anche il precedente paragrafo "Oneri finanziari - Perdite su cambi"

- **F) IMPOSTE**

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

Gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato, dalle borse di studio e dalle collaborazioni coordinate e continuative relativi a Progetti, Attività commerciale e Programmi di Attività sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra.

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

Il Piano degli investimenti 2010

Il piano degli investimenti ipotizzato tiene soprattutto conto dell'ipotesi di trasferimento nella sede unica di Villa La Quiete alle Montalve

Inoltre si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (macchine e sistemi elettronici, mobili ed arredi, attrezzatura varia, ecc..) per implementare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento da parte dalla Regione Toscana per investimenti, gli investimenti – in previsione pari a € 233.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 141.614,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti"); per quanto ancora da finanziare pari a € 91.386,00 si ricorre all'utilizzo del fondo "Risorse in conto capitale per investimenti" – che presenta la necessaria capienza – destinate proprio a tale scopo dal Consiglio di Amministrazione con deliberazioni degli anni precedenti.

40	Alcohol Measures for Public Health Research Alliance (AMPHORA)	Hospital Clinic I Provincial de Barcelona	01/01/2009-31/12/2012	14.511,00
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana	01/07/2009-31/12/2011	130.782,00
totale				198.914,00

“Utilizzo fondi accantonamento”

Costituisce l'ipotesi di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti destinati a Programmi di Attività come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

La previsione per questo esercizio - tenuto conto dei Programmi di Attività fino ad oggi disposti dal Consiglio di Amministrazione - equivale ad un importo pari a zero in quanto il loro termine presunto sarebbe 31/12/2010.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione Tecnico Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2009 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

“Acquisti di Beni”

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.) .

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai “Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti”, al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

“Servizi e prestazioni di terzi”

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

Per gli oneri relativi alle prestazioni di servizi inerenti alla gestione ordinaria si ipotizza un aumento medio del 0,50% rispetto al 2010 e cioè rispetto al primo anno di previsione.

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente

imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

Sempre con riferimento a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative e borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": queste collaborazioni sono calcolate in base ai contratti ad oggi esistenti a cui si aggiungono le borse di studio ipotizzate. Si precisa che i costi delle collaborazioni coordinate e continuative si riferiscono a contratti già in essere al 31 dicembre 2008, poiché ai sensi della deliberazione GR n. 34 del 26-01/2009 e ss.mm., è fatto divieto per l'ARS, con decorrenza 1° gennaio 2009, procedere all'attivazione di nuovi incarichi ai sensi dell'art. 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001, nella forma della collaborazione coordinata e continuativa."

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS.

" Godimento beni di terzi "

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia .

La quota prevista per questo esercizio è in decremento rispetto agli anni precedenti in quanto si ipotizza che nell'anno 2010 sia avvenuto il completo trasferimento dell'Agenzia nella nuova sede delle Montalve e pertanto, la cifra di affitto/concessione d'uso è stimata in valore inferiore del 30% rispetto all'affitto sostenuto per Viale Milton ed all'attuale concessione d'uso di Villa Fabbriotti.

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

" Personale "

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL dell'Area Dirigenza per il periodo pregresso (facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS) e poi per tutti e all'indice IPCA calcolato dall'Istituto di Analisi Economica (ISAE) relativo a incrementi medi per rinnovi CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composto da:

- n. 49 unità assunte a tempo indeterminato (personale delle categorie e Dirigenti)
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore

La stima dei costi del personale per questo esercizio è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale 2009-2011 approvata dal CdA con deliberazione n.52 del 21/12/2008 così come confermata dalla successiva deliberazione n.10 del 05/03/2009, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2
TOTALE	54

Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato su Progetti e Attività Commerciale sono esposti separatamente e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere.

"Ammortamenti"

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

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

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2011</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2008-dati bilancio 2008-	1.537.006,37	93.515,00
Acquisti dal 01/01/2009 al 05/10/2009- dati definitivi-	25.257,54	
Acquisti dal 06/10/2009 al 31/12/2009- dati presunti-	70.000,00	12.840,00
Acquisti 2010 -dati presunti-	233.000,00	35.900,00
Acquisti 2011 -dati presunti-	98.000,00	15.975,00
Totale	1.963.263,91	158.230,00

Per questo esercizio si prevede l'acquisizione in minima parte di attrezzatura varia e arredi e soprattutto di macchine elettromeccaniche da ufficio e del relativo software a completamento e potenziamento di quelle già acquistate nel corso degli esercizi precedenti oltre che alla sostituzione di quelle obsolete. Al proposito si veda anche il piano investimenti dove si prevedono in particolare acquisizioni per l'innovazione tecnologica a vantaggio dell'attività degli Osservatori.

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)

- costi manutenzioni pluriennali (20%)
- software (20%)
- altre immobilizzazioni immateriali (20%)

- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)
 - attrezzatura varia (15%)
 - mobili ed arredi (12%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (25%)
 - attrezzature varie di limitato valore (100%)

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

"Oneri diversi di gestione"

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

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

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

"Proventi finanziari"

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

• **F) IMPOSTE**

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

Gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato, dalle borse di studio e dalle collaborazioni coordinate e continuative relativi a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra.

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

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
40	Alcohol Measures for Public Health Research Alliance (AMPHORA)	Hospital Clinic I Provincial de Barcelona	01/01/2009-31/12/2012	14.511,00
totale				14.511,00

“Utilizzo fondi accantonamento”

Costituisce l'ipotesi di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti destinati a Programmi di Attività come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

La previsione per questo esercizio - tenuto conto dei Programmi di Attività fino ad oggi disposti dal Consiglio di Amministrazione - equivale ad un importo pari a zero in quanto il loro termine presunto sarebbe 31/12/2010.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e del Direzione Tecnico Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2009 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

“Acquisti di Beni”

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.) .

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai “Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti”, al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

“ Servizi e prestazioni di terzi”

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

Per gli oneri relativi alle prestazioni di servizi inerenti alla gestione ordinaria si ipotizza un aumento medio del 1,00% rispetto al 2010 e cioè rispetto al primo anno di previsione,

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente

imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

Sempre con riferimento a Progetti si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative e borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": queste collaborazioni sono calcolate in base ai contratti ad oggi esistenti a cui si aggiungono le borse di studio ipotizzate. Si precisa che i costi delle collaborazioni coordinate e continuative si riferiscono a contratti già in essere al 31 dicembre 2008, poiché ai sensi della deliberazione GR n. 34 del 26-01/2009 e ss.mm., è fatto divieto per l'ARS, con decorrenza 1° gennaio 2009, procedere all'attivazione di nuovi incarichi ai sensi dell'art. 7, comma 6, del D.Lgs. 165/2001, nella forma della collaborazione coordinata e continuativa."

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS.

" Godimento beni di terzi"

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia .

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

" Personale"

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL dell'Area Dirigenza per il periodo pregresso (facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS) e poi per tutti e all'indice IPCA calcolato dall'Istituto di Analisi Economica (ISAE) relativo a incrementi medi per rinnovi CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composto da:

- n. 49 unità assunte a tempo indeterminato (personale delle categorie e Dirigenti)
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore

La stima dei costi del personale per questo esercizio è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale 2009-2011 approvata dal Cda con deliberazione n. 52 del 21/12/2008 così come confermata dalla successiva deliberazione n. 10 del 05/03/2009, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2

TOTALE	54
---------------	-----------

Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato su Progetti e Attività Commerciale sono esposti separatamente e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere.

" Ammortamenti "

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

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

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2011</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2008-dati bilancio 2008-	1.537.006,37	55.947,00
Acquisti dal 01/01/2009 al 05/10/2009- dati definitivi-	25.257,54	
Acquisti dal 06/10/2009 al 31/12/2009- dati presunti-	70.000,00	12.840,00
Acquisti 2010 -dati presunti-	233.000,00	35.900,00
Acquisti 2011 -dati presunti-	98.000,00	17.950,00
Acquisti 2012 -dati presunti-	62.000,00	8.675,00
Totale	2.025.263,91	131.312,00

Per questo esercizio si prevede l'acquisizione in minima parte di attrezzatura varia e arredi e soprattutto di macchine elettromeccaniche da ufficio e del relativo software a completamento e potenziamento di quelle già acquistate nel corso degli esercizi precedenti oltre che alla sostituzione di quelle obsolete. Al proposito si veda anche il piano investimenti dove si prevedono in particolare acquisizioni per l'innovazione tecnologica a vantaggio dell'attività degli Osservatori.

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)
- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)

- attrezzatura varia (15%)
- mobili ed arredi (12%)
- macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
- automezzi (25%)
- attrezzature varie di limitato valore (100%)

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

"Oneri diversi di gestione"

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

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato, borse di studio e collaborazioni coordinate e continuative.

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

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

"Proventi finanziari"

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

• **F) IMPOSTE**

Rappresentano gli oneri per l'IRAP calcolata con il metodo "retributivo" a carico dell'Agenzia, dovuta sulle retribuzioni e sui compensi in riferimento all'obbligo imposto all'Agenzia dal D.Lgs.446/1997, che si prevede di sostenere nel corso dell'esercizio 2012.

Gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato, dalle borse di studio e dalle collaborazioni coordinate e continuative relativi a Progetti, Programmi di Attività e Attività Commerciale sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra.

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

Il Piano degli investimenti 2012

Il piano degli investimenti ipotizzato è stato redatto tenendo conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (macchine e sistemi elettronici, mobili ed arredi, attrezzatura varia, ecc..) per implementare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento da parte dalla Regione Toscana per investimenti, gli investimenti – in previsione pari a € 62.000,00 - vengono finanziati

interamente con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 131.312,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti"). Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2010 E PLURIENNALE 2010-2012

Nel trasmettere la delibera n. 38 adottata dal CdA nella seduta del 26.10.2009 relativa al bilancio di previsione 2010 e pluriennale 2010-2012 per l'approvazione ai sensi dell'art. 82 quaterdecies della L.R.T. 40/2005, ritengo opportuno fare le seguenti considerazioni.

Il quadro di riferimento

Prima di entrare nel merito della manovra economico finanziaria, è opportuno delineare un sintetico quadro del contesto generale entro il quale viene costruito il progetto del bilancio 2010 e il pluriennale 2010-2012. Il bilancio previsionale che sottoponiamo all'approvazione degli Organi regionali è stato elaborato sulla base delle previsioni formulate dal direttore e dai responsabili degli Osservatori doverosamente ricondotte entro i limiti di sostenibilità complessiva, tenuto conto della legislazione nazionale e regionale vigente e delle disposizioni contenute nella finanziaria nazionale e nelle disposizioni in materia adottate dalla Regione Toscana.

Patto di stabilità

Le disposizioni introdotte dalla finanziaria nazionale e dalla L.R.T. 24 del 23.04.07 *"Misure per la realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica da parte degli Enti ed Organismi dipendenti"* per il triennio 2007-2008-2009 - attuate da ARS con deliberazione n. 20 del 29.05.07 - rappresentano vincoli che volutamente trovano riscontro, in mancanza di diverse indicazioni, anche nel bilancio di previsione 2010 e pluriennale 2010-2012 e sono rispettosi dell'obiettivo strategico *"il miglioramento del saldo di bilancio con ciò intendendosi il pareggio del risultato di esercizio da conseguire"* per il 2010 e per gli anni 2011 e 2012.

Le norme suddette impongono infatti l'obbligo del rispetto degli obiettivi già in fase di previsione del bilancio, e quindi la proposta del previsionale 2010 e del pluriennale 2010 - 2012 viene strutturata di conseguenza.

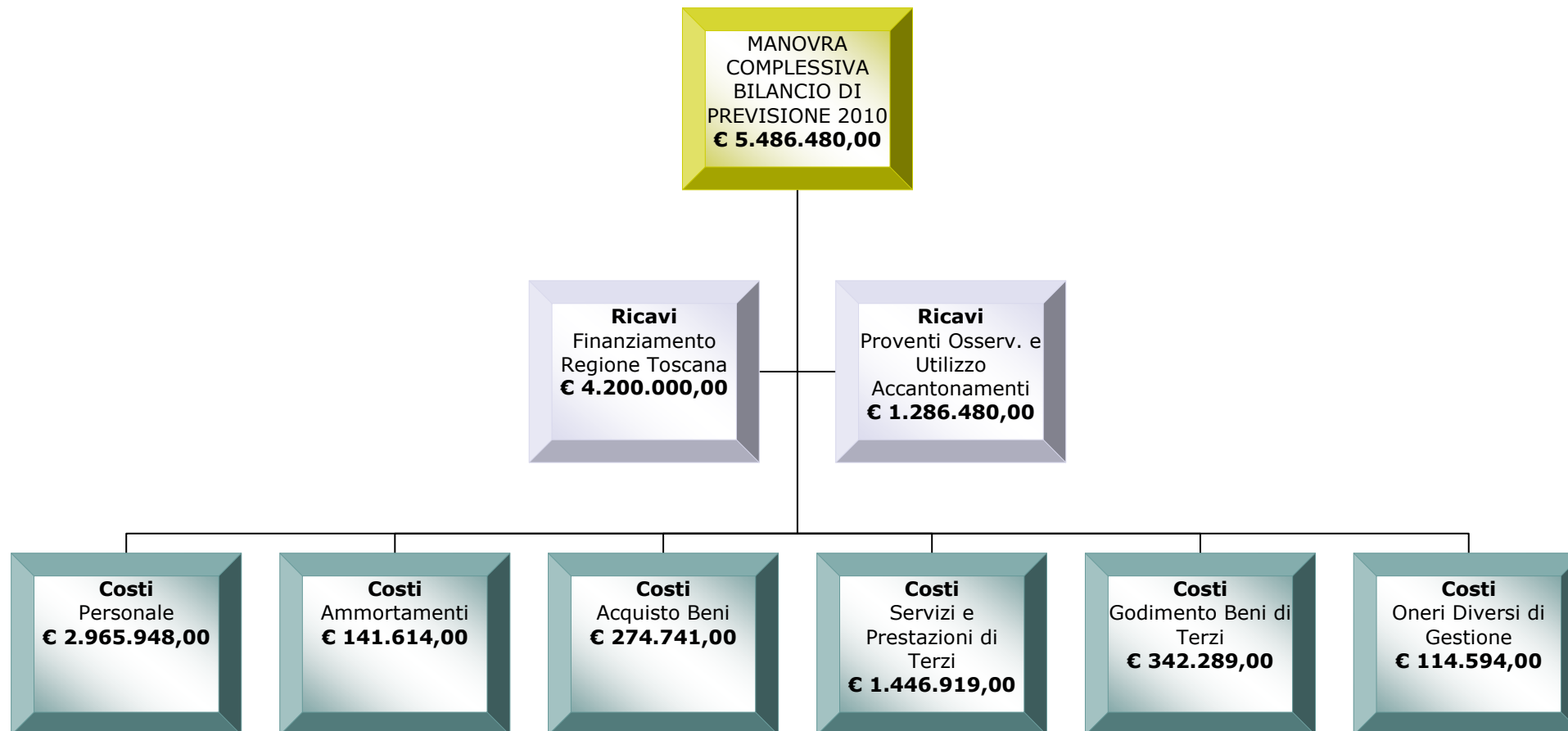
Gli strumenti finanziari

Gli strumenti finanziari che alimentano il volume complessivo delle entrate sono costituiti, come sappiamo, dal fondo sanitario iscritto nel PSR 2008-2010 e dai proventi derivanti dalle attività progettuali.

Mentre per quanto attiene al fondo sanitario si conferma che la cifra iscritta nel PSR suddetto è pari a euro 4.200.000,00, i proventi dalle attività progettuali vedono una previsione inferiore a quella degli anni scorsi dovuta all'esaurirsi del finanziamento derivante dallo studio InChianti che si conclude nel 2010, anche se potrebbe verificarsi un ulteriore proseguimento e quindi un ulteriore stanziamento che, allo stato attuale, non è certo che avvenga.

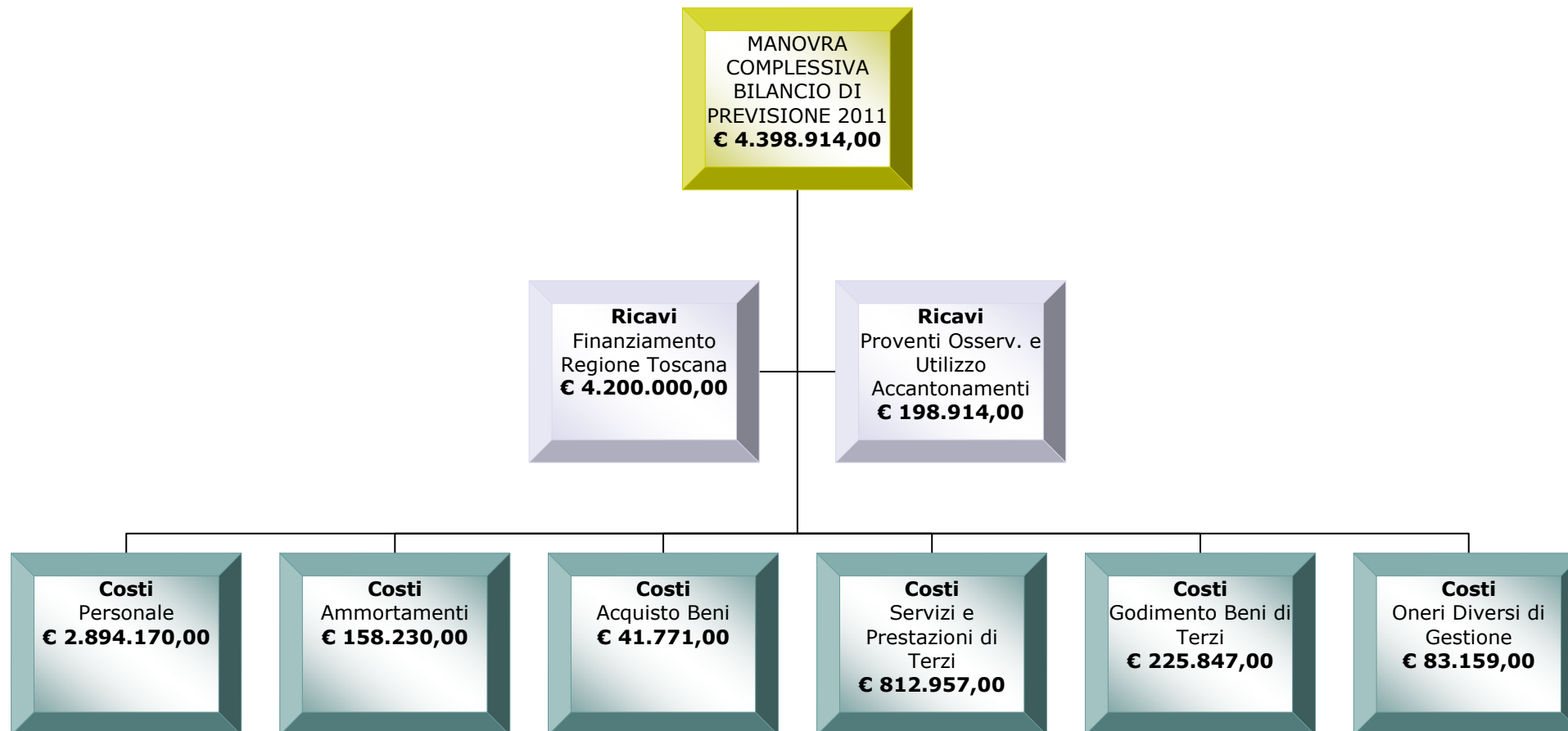
Le risultanze complessive

Le risultanze complessive evidenziano questo quadro generale di riferimento:



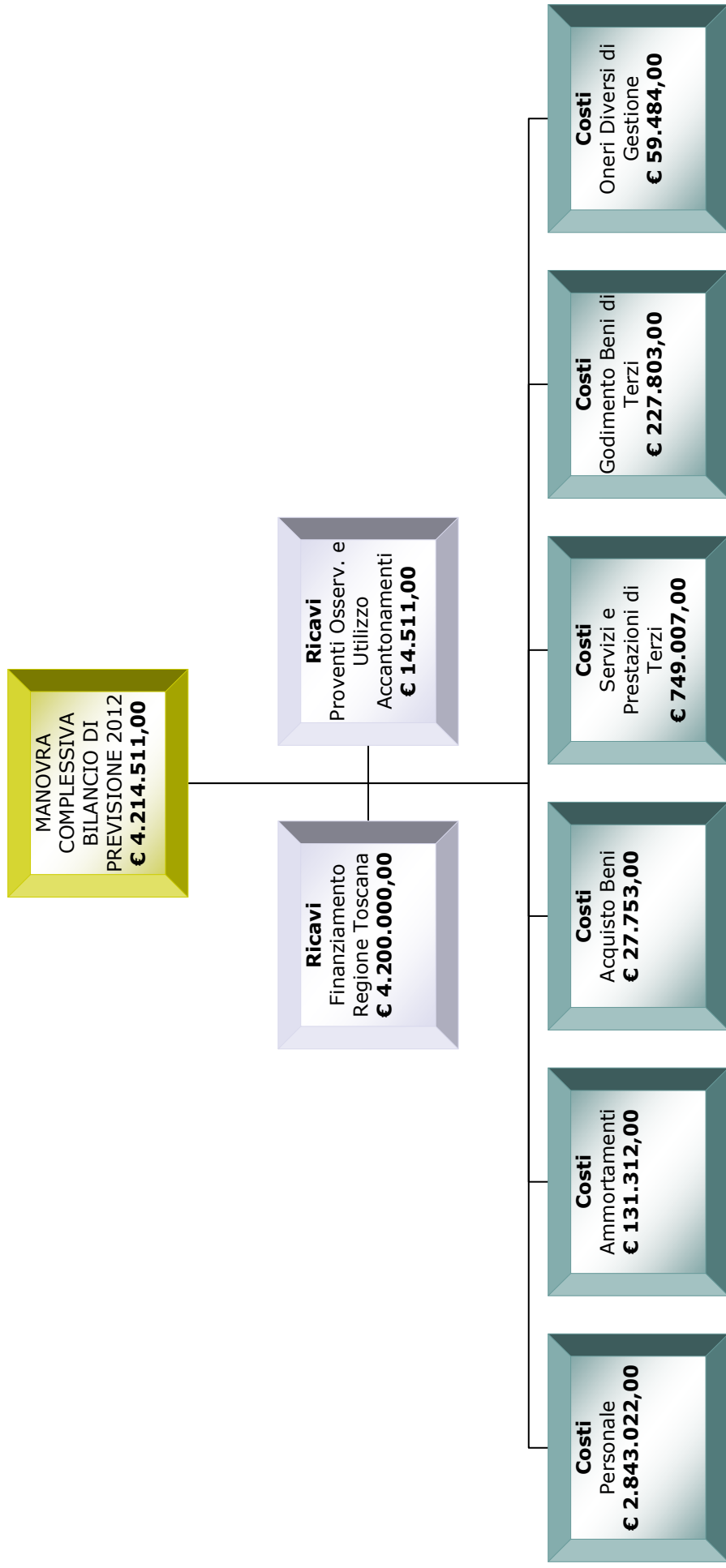
Proventi e oneri finanziari: € 30.000,00

Imposte: € - 230.375,00



Proventi e oneri finanziari: € 30.000,00

Imposte: € - 212.780,00



Proventi e oneri finanziari: € 30.000,00

Imposte: € - 206.130,00

Considerazioni finali

Nel corso della gestione 2010 sarà necessario risolvere un annoso problema di interpretazione delle norme regolamentari che prevedono la possibilità di destinazione dell'avanzo di amministrazione ad utile di bilancio, anche in considerazione della natura del nostro bilancio che si caratterizza appunto come bilancio economico e quindi con una doverosa destinazione dell'eventuale avanzo ad utile di esercizio.

Considerata la natura e la missione di ARS e i mezzi finanziari a disposizione, assume un'importanza fondamentale la pianificazione strategica nei vari settori, da attuare tramite lo strumento del master plan che dovremmo attivare unitamente all'assegnazione del budget, al fine di individuare soluzioni durature.

Contemporaneamente alla proposta del bilancio di previsione 2010 e pluriennale 2010-2012 viene adottata la deliberazione del programma di attività annuale 2010 e pluriennale 2010-2012, nel quale sono evidenziate sia le strategie generali di ARS sia i contenuti analitici delle attività dei settori afferenti agli osservatori di Epidemiologia e di Qualità e Equità - così come prevede l'art. 82 -sexies comma 1 lettera c della L.R.T. 24 febbraio 2005 n. 40.

L'avvio nell'anno 2010 della prima fase di attuazione del Bilancio sociale rappresenta un ulteriore elemento di qualificazione del nostro bilancio.

Infine per l'anno 2010 si prospetta per ARS il trasferimento nella nuova sede individuata dalla Regione Toscana nelle villa La Quiete alle Montalve, e ciò potrà comportare una spesa per i costi di trasferimento e di sistemazione degli ambienti che ci sono stati assegnati, previsione di spesa indicata nelle voci del bilancio "servizi ed investimenti".

Firenze lì, 26 ottobre 2009

Il Presidente