

DECRETO DEL DIRETTORE

n. 15

del 31/10/2011

Oggetto: **Adozione bilancio di previsione 2012 e pluriennale 2012 – 2014**

IL DIRETTORE

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 (*Disciplina del servizio sanitario regionale*), così come modificata dalla legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 “*Legge finanziaria per l’anno 2011*”, ed in specifico l’articolo 82 *novies* rubricato “*Funzioni e competenze del Direttore*” e l’art. 82-*septies decies* rubricato “*Bilancio*” ;

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

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

Rilevata la propria competenza ad adottare il bilancio preventivo economico annuale e il bilancio pluriennale entro il 31 ottobre dell’anno precedente a quello di riferimento, ai sensi di quanto sopra citato;

Vista e considerata la citata l.r 65/2010 ed in particolare l’art. 2 “*Concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno*” e l’art. 4 “*Disposizioni per la redazione dei bilanci*”;

Esaminata lo schema di bilancio economico di previsione 2012 e pluriennale 2012-2014 e del relativo piano degli investimenti, come da allegato;

Considerato che il bilancio previsionale allegato è compatibile con gli obiettivi ed i limiti indicati dalla citata l.r. 65/2010, rispettando le disposizioni richiamate;

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

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

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

1. di adottare, per le motivazioni sopra esposte, il bilancio economico di previsione, il piano degli investimenti per l’anno 2012, 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 adottare il bilancio economico pluriennale di previsione, il piano degli investimenti per gli anni 2012-2014 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 adottare la relazione del Direttore, allegato “7” anch’essa quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. di adottare la relazione prevista dalla l.r. 65/2010, art. 4, c. 1, lett. a), di cui all’allegato “8”, relativa al bilancio previsionale 2012;
5. 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;
6. di dare atto che il presente atto di adozione del bilancio previsionale rispetta le disposizioni previste dall’art.2, commi 3, 4 e 5 della l.r. 65/2010;
7. 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.;
8. 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 unitamente al programma di attività annuale e pluriennale approvato dal Comitato di Indirizzo e Controllo con proprio atto n. 2 del 13/10/2011;
9. di assicurare, ai sensi dell’art. 1 della legge 7 agosto 1990, n. 241 e ss.mm. e dell’art. 32 della legge n. 69/2009, la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione “Atti amministrativi” sul sito web dell’ARS (www.ars.toscana.it).

Il Direttore
Dott. Francesco Cipriani

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2012

CONTO ECONOMICO

2012

A) valore della produzione	
FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA ANNO CORRENTE	3.990.000,00
- Ricavi per prestazioni (attività Commerciale)	0,00
- altri ricavi e proventi (contributi per progetti)	784.908,00
- Utilizzo Fondi Accantonati per Programmi di Attività	83.269,00
PROVENTI OSSERVATORI e UTILIZZO ACCANTONAMENTI	868.177,00
Rimborsi vari	35.092,00
Contributi a copertura spese investimenti	17.648,00
TOTALE	4.910.917,00
B) costo della produzione	
ACQUISTO BENI	27.000,00
acquisto BENI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	92.065,00
totale ACQUISTO BENI	119.065,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI	699.179,00
ORGANI AMM.VI, INDIRIZZO e CONTROLLO	188.278,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI su Progetti / Attività Commerciale/ Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	322.226,00
Borse di Studio su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	38.000,00
totale SERVIZI e PRESTAZIONE di TERZI	1.247.683,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	168.894,00
GODIMENTO BENI di TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	23.016,00
totale GODIMENTO BENI di TERZI	191.910,00
PERSONALE	2.571.058,00
Personale Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale/Funzioni di Ricerca	343.564,00
totale PERSONALE	2.914.622,00
AMMORTAMENTI	125.976,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	52.800,00
Oneri diversi di gestione su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	23.016,00
altro	43.477,00
totale ONERI DIVERSI di GESTIONE	119.293,00
TOTALE COSTO PRODUZIONE	4.718.549,00
valore netto della produzione (A-B)	192.368,00
C) proventi ed oneri finanziari	
PROVENTI FINANZIARI	20.000,00
ONERI FINANZIARI	0,00
totale proventi ed oneri finanziari	20.000,00
F) imposte	
IMPOSTE: IRAP	-180.678,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	-26.290,00
IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	-5.400,00
totale imposte	-212.368,00
RISULTATO ESERCIZIO (A-B +/-C +/-F)	0,00

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE 2012

<u>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</u>	2012
TOTALE IMMATERIALI: costi impianto e ampl., costi manut. plurienn., software, altre immob. immat., etc.	30.000,00
TOTALE MATERIALI: impianti generici, attrezz. varia, mobili ed arredi, automezzi, macch. e sistemi elettr., beni strum. inf. a € 516,46, etc.	95.000,00
TOTALE FINANZIARIE:	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	125.000,00

Finanziamento Piano Investimenti

quota da Ammortamenti	125.000,00
utilizzo fondo "Risorse in conto capitale per investimenti"	0,00
totale	125.000,00

2 - Ricavi per prestazioni

Costituiscono i proventi relativi a prestazioni di servizi fornite dall'ARS nell'ambito dell'attività commerciale.

Al momento non ci sono contratti in essere per questo tipo di ricavi

3 - Altri ricavi e proventi

Rientrano in questa voce i contributi assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca pari a complessivi € **784.908,00**.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto delle convenzioni già in essere, della loro data di inizio e termine nota ad oggi in relazione e tenendo conto di quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Progetti finanziati da Regione Toscana

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
11	Registro Regionale AIDS	Regione Toscana	21/06/2004-31/12/2012	12.579,00
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana	01/07/2009-31/12/2012	375.358,00
totale				387.937,00

Con riferimento ai progetti di Regione Toscana sopra elencati si riportano di seguito gli atti che hanno disposto l'assegnazione delle risorse:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da Regione Toscana
11	Registro Regionale AIDS	Regione Toscana - Delibera N .85 del 01-02-2010 - Decreto N° 6437 del 21 Dicembre 2010 DG Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale Area di Coordinamento Sistema Socio-sanitario Regionale Settore Servizi di Prevenzione in Sanità Pubblica e Veterinaria
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana - Decreto N° 2794 del 21-05-2009 DG Diritto alla Salute e Politiche di Solidarietà Settore Risorse Umane, Comunicazione e Promozione della Salute - Decreto N° 6175 del 14-12-2010 DG Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale Settore Strumenti di Pianificazione e Programmazione Socio-sanitaria

Progetti finanziati da altri Enti

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
31	Progetto AIFA "Analisi sul profilo di rischio-benefico dei bifisfonati nella prevenz. secondaria delle fratture osteoporotiche:uno studio di coorte retrospettivo dall'analisi di dati amministrativi regionali"	Agenzia Italiana del Farmaco	05/11/2007-04/03/2012	20.684,00
33	Progetto "ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge"	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/01/2012	22.554,00
40	Alcohol Measures for Public Health Research Alliance (AMPHORA)	Hospital Clinic I Provincial de Barcelona	01/01/2009-31/12/2012	16.210,00
44	La medicina di genere come obiettivo strategico per la sanità pubblica: l'appropriatezza della cura per la tutela della salute della donna	Università degli Studi di Messina	11/02/2010-09/01/2012	29.000,00
46	Prevenzione della disabilità negli anziani ad alto rischio di declino funzionale: definizione e sperimentazione di strumenti ed interventi	Ministero della Salute - Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	09/03/2010-08/03/2012	63.790,00
54	Il monitoraggio della qualità dell'assistenza in RSA: validazione di un set integrato e multidimensionale di indicatori quality ed equity oriented ad elevata fattibilità di rilevazione e trasferibilità di sistema	Ministero della Salute - Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	14/09/2010-13/09/2012	155.823,00
56	Presenza in carico precoce nel primo anno di vita di bambini con età gestazionale alla nascita estremamente bassa, inferiore alle 28 settimane	Laziosanità – Agenzia di Sanità Pubblica della Regione Lazio	29/11/2010-31/03/2012	0,00
57	Valutazione dell'efficacia e dell'equità di modelli organizzativi territoriali per l'accesso e la presa in carico di persone con bisogni sociosanitari complessi	Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali	11/11/2010-01/03/2012	31.755,00

60	Sorveglianza epidemiologica in aree interessate da inquinamento ambientale da arsenico di origine naturale o antropica	Istituto di Fisiologia Clinica del Consiglio Nazionale delle Ricerche	30/03/2011-13/09/2012	10.000,00
61	Progetto Matrice "integrazione dei contenuti informativi per la gestione sul territorio di pazienti con patologie complesse o con patologie croniche	Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali	12/05/2011-06/02/2013	44.155,00
62	Piramide Alimentare Valdostana	Regione Autonoma Valle d'Aosta	15/04/2011-15/03/2012	3.000,00
totale				396.971,00

4 - Utilizzo fondi accantonamento

Costituisce l'ipotesi pari a € 83.269,00 di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti e destinati a Programmi di Attività che con Delibera del Consiglio di Amministrazione di ARS n. 10 del 29/03/2011 sono stati prorogati al 31/12/2012 per finire di utilizzare la parte residuo.

Si evidenzia che di fatto la quasi totalità di questa somma risulta già impegnata in relazione ad atti originati nel 2010 con una competenza di spesa anche sull'anno 2012.

^^^^^^^^

5 - Rimborsi vari

Il valore di € 35.092,00 è la quota di rimborso prevista da IRPET in relazione alla gestione unitaria delle manutenzioni e utenze di tutto l'immobile di Villa La Quiete occupato da ARS e da IRPET: ciascun ente sostiene determinate spese che sono poi oggetto di conguaglio secondo parametri prefissati.

6 - Contributi a copertura spese investimento "

Il valore pari a € 17.648,00 sarà utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti derivando quest'ultimi da beni durevoli a suo tempo acquisiti su contributo;

• 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 (finanziata dalla Regione Toscana) e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

Pertanto si evidenzia che:

- gli oneri relativi ai vari acquisti ("Beni", "Prestazioni di Servizi", "Godimento di Beni di Terzi", "Oneri Diversi di Gestione") su Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di Ricerca sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori, utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato e borse di studio.
- Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato sono esposti separatamente nella voce "Personale" e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere con gli stessi criteri di cui sopra.
- Così analogamente gli oneri per borse di studio sono esposti separatamente nella voce "Servizi".

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 stima dei costi si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese già sostenute durante l'anno 2011 e del loro trend per la parte di anno ancora a venire e a cui consegue una quota di costi ancora da sostenere.

In 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 – cancelleria, toner, materiali informatici -, carburante auto aziendale, ecc.).

“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:

Trasferte organi amministrativi	2.500,00
Spese per pubblicazioni collana ARS	10.000,00
Servizi vari	6.000,00
energia elettrica	65.000,00
riparazioni ordinarie	3.000,00
spese trasporto	2.000,00
servizi e incarichi amm/vo contabili	17.984,00
servizi e incarichi informatici	15.000,00
incarichi consulenze tecnico scientifiche per Osservatori (compreso “Convenzioni con altri Enti”)	230.000,00
Spesa organizzazione gruppi di lavoro	5.000,00
servizi in appalto	68.880,00
incarichi consulenze varie	5.000,00
servizi documentazione e ricerca	5.000,00
spese ospitalità e missione terzi	1.000,00
manutenzioni contrattuali	82.816,00
servizio mensa	46.226,00
assicurazioni	8.871,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	35.000,00
oneri rappresentanza	500,00
spese seminari e convegni	9.837,00
servizi tipografici	4.000,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	20.044,00
rimborso territorio comunale livelli e dirigenti	200,00
corsi formazione personale livelli e dirigenti	3.821,00
partecipazione a convegni	5.000,00
oneri comunali TIA ex TARSU	13.000,00
rimborsi vari al personale	2.000,00
eventi ECM	30.000,00

pedaggi autostradali	1.500,00
TOTALE	699.179,00

Sempre con riferimento a Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di ricerca si è ritenuto opportuno quotare separatamente in specifico i costi per borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi".

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Comitato di indirizzo, Direttore, Collegio dei revisori): compensi, oneri riflessi a carico di ARS e relativi rimborsi così come previsto dalla L.R. 40/2005 modificata dalla L.R. 65/2010.

"Godimento beni di terzi"

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

"Personale"

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento al personale necessario ad effettuare le attività indicate nel Programma di attività di cui alla deliberazione n. 2 del 13/10/2011 del Comitato indirizzo e controllo dell'ARS.

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; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata, con la sola aggiunta dell'indennità di vacanza contrattuale 2010-2012 la cui erogazione peraltro è già iniziata sul 2010.

Per il dettaglio dei costi e dell'articolazione organizzativa esistente si rimanda al punto 1 della Relazione integrativa alla relazione di accompagnamento del Bilancio preventivo 2012 di cui all'art. 4 comma 1 lett. a) lr 65/2010 (allegato n. 8 al decreto).

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

La suddivisione nelle varie qualifiche è la seguente:

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

"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 2012</i>
		€
Acquisti dal 1999 al 31/12/2010-dati bilancio 2010-	1.644.272,24	67.801,00
Acquisti dal 01/01/2011 al 27/10/2011- dati definitivi contabilizzati-	41.149,12	
Acquisti dal 28/10/2011 al 31/12/2011- dati parzialmente presunti	105.000,00	16.650,00
Acquisti 2012 -dati presunti-	125.000,00	41.525,00
Totale	1.915.421,36	125.976,00

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:

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

- per le *immobilizzazioni materiali*:

- impianti generici (15%)
- attrezzatura varia (15%)
- mobili ed arredi (12%)
- macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
- automezzi (25%)
- attrezzature varie di limitato valore e cioè inferiore a € 516,46 (100%)

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

“ Oneri diversi di gestione”

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

La voce “altro” è prudenzialmente valorizzata per compensare eventuali sottostime di varie voci che non possono contare su dati storici consolidati.

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

“Oneri finanziari”

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

“Proventi finanziari”

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

• ***F) IMPOSTE***

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

Si evidenzia ancora che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, Attività commerciale, Programmi di Attività e Funzioni di Ricerca sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente.

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

Il Piano degli investimenti 2012

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (soprattutto rinnovo macchine e sistemi elettronici, attrezzatura varia, ed in piccola misura per mobili ed arredi, , ecc.) per implementare ed aggiornare 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 € 125.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 125.976,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce “Ammortamenti”).

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

^^

IL DIRETTORE dell'AGENZIA REGIONALE di SANITÀ

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO pluriennale 2012 - 2013 - 2014

CONTO ECONOMICO	2012	2013	2014
A) valore della produzione			
FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA ANNO CORRENTE	3.990.000,00	3.990.000,00	3.990.000,00
- Ricavi per prestazioni (attività Commerciale)	0,00	0,00	0,00
- altri ricavi e proventi (contributi per progetti)	784.908,00	5.519,00	0,00
- Utilizzo Fondi Accantonati per Programmi di Attività	83.269,00	0,00	0,00
PROVENTI OSSERVATORI e UTILIZZO ACCANTONAMENTI	868.177,00	5.519,00	0,00
Rimborsi vari	35.092,00	34.920,00	35.092,00
Contributi a copertura spese investimenti	17.648,00	17.648,00	5.676,00
TOTALE	4.910.917,00	4.048.087,00	4.030.768,00
B) costo della produzione			
ACQUISTO BENI	27.000,00	27.270,00	27.540,00
acquisto BENI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	92.065,00	-21.807,00	0,00
totale ACQUISTO BENI	119.065,00	5.463,00	27.540,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI	699.179,00	702.328,00	706.171,00
ORGANI AMM/VI, INDIRIZZO e CONTROLLO	188.278,00	188.278,00	188.278,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI su Progetti / Attività Commerciale/ Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	322.226,00	-76.325,00	0,00
Borse di Studio su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	38.000,00	38.000,00	0,00
totale SERVIZI e PRESTAZIONE di TERZI	1.247.683,00	852.281,00	894.449,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	168.894,00	170.583,00	172.272,00
GODIMENTO BENI di TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	23.016,00	-5.452,00	0,00
totale GODIMENTO BENI di TERZI	191.910,00	165.131,00	172.272,00
PERSONALE	2.571.058,00	2.583.864,00	2.583.864,00
Personale Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale/Funzioni di Ricerca	343.564,00	68.713,00	0,00
totale PERSONALE	2.914.622,00	2.652.577,00	2.583.864,00
AMMORTAMENTI	125.976,00	120.274,00	111.382,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	52.800,00	53.064,00	53.328,00
Oneri diversi di gestione su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	23.016,00	-5.452,00	0,00
altro	43.477,00	28.513,00	18.079,00
totale ONERI DIVERSI di GESTIONE	119.293,00	76.125,00	71.407,00
TOTALE COSTO PRODUZIONE	4.718.549,00	3.871.851,00	3.860.914,00
valore netto della produzione (A-B)	192.368,00	176.236,00	169.854,00
C) proventi ed oneri finanziari			
PROVENTI FINANZIARI	20.000,00	18.000,00	16.000,00
ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
totale proventi ed oneri finanziari	20.000,00	18.000,00	16.000,00
F) imposte			
IMPOSTE IRAP	-180.678,00	-181.534,00	-181.534,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti / Attività Commerciale / Programmi di Attività/Funzioni di Ricerca	-26.290,00	-7.842,00	0,00
IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	-5.400,00	-4.860,00	-4.320,00
totale imposte	-212.368,00	-194.236,00	-185.854,00
RISULTATO ESERCIZIO (A-B +/-C +/-F)	0,00	0,00	0,00

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE 2012 - 2013 - 2014

<u>PIANO DEGLI INVESTIMENTI</u>	2012	2013	2014
TOTALE IMMATERIALI: costi impianto e ampl., costi manut. plurienn., software, altre immob. immat., etc.	30.000,00	30.000,00	30.000,00
TOTALE MATERIALI: impianti generici, attrezz. varia, mobili ed arredi, automezzi, macch. e sistemi elettr., beni strum. inf. a € 516,46, etc.	95.000,00	75.000,00	70.000,00
TOTALE FINANZIARIE:	0,00	0,00	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	125.000,00	105.000,00	100.000,00

2 - Ricavi per prestazioni

Costituiscono i proventi relativi a prestazioni di servizi fornite dall'ARS nell'ambito dell'attività commerciale.

Al momento non ci sono contratti in essere per questo tipo di ricavi

3 - Altri ricavi e proventi

Rientrano in questa voce i contributi assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca pari a complessivi € **784.908,00**.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto delle convenzioni già in essere, della loro data di inizio e termine nota ad oggi in relazione e tenendo conto di quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Progetti finanziati da Regione Toscana

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
11	Registro Regionale AIDS	Regione Toscana	21/06/2004-31/12/2012	12.579,00
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana	01/07/2009-31/12/2012	375.358,00
totale				387.937,00

Con riferimento ai progetti di Regione Toscana sopra elencati si riportano di seguito gli atti che hanno disposto l'assegnazione delle risorse:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da Regione Toscana
11	Registro Regionale AIDS	Regione Toscana - Delibera N .85 del 01-02-2010 - Decreto N° 6437 del 21 Dicembre 2010 DG Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale Area di Coordinamento Sistema Socio-sanitario Regionale Settore Servizi di Prevenzione in Sanità Pubblica e Veterinaria
41	Osservatorio Regionale sulla qualità della formazione e nella gestione dello sviluppo del sistema di accreditamento dei provider ECM	Regione Toscana - Decreto N° 2794 del 21-05-2009 DG Diritto alla Salute e Politiche di Solidarietà Settore Risorse Umane, Comunicazione e Promozione della Salute - Decreto N° 6175 del 14-12-2010 DG Diritti di Cittadinanza e Coesione Sociale Settore Strumenti di Pianificazione e Programmazione Socio-sanitaria

Progetti finanziati da altri Enti

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
31	Progetto AIFA "Analisi sul profilo di rischio-benefico dei bifisfonati nella prevenz. secondaria delle fratture osteoporotiche:uno studio di coorte retrospettivo dall'analisi di dati amministrativi regionali"	Agenzia Italiana del Farmaco	05/11/2007-04/03/2012	20.684,00
33	Progetto "ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge"	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/01/2012	22.554,00
40	Alcohol Measures for Public Health Research Alliance (AMPHORA)	Hospital Clinic I Provincial de Barcelona	01/01/2009-31/12/2012	16.210,00
44	La medicina di genere come obiettivo strategico per la sanità pubblica: l'appropriatezza della cura per la tutela della salute della donna	Università degli Studi di Messina	11/02/2010-09/01/2012	29.000,00
46	Prevenzione della disabilità negli anziani ad alto rischio di declino funzionale: definizione e sperimentazione di strumenti ed interventi	Ministero della Salute - Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	09/03/2010-08/03/2012	63.790,00
54	Il monitoraggio della qualità dell'assistenza in RSA: validazione di un set integrato e multidimensionale di indicatori quality ed equity oriented ad elevata fattibilità di rilevazione e trasferibilità di sistema	Ministero della Salute - Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	14/09/2010-13/09/2012	155.823,00
56	Presa in carico precoce nel primo anno di vita di bambini con età gestazionale alla nascita estremamente bassa, inferiore alle 28 settimane	Laziosanità – Agenzia di Sanità Pubblica della Regione Lazio	29/11/2010-31/03/2012	0,00
57	Valutazione dell'efficacia e dell'equità di modelli organizzativi territoriali per l'accesso e la presa in carico di persone con bisogni sociosanitari complessi	Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali	11/11/2010-01/03/2012	31.755,00

60	Sorveglianza epidemiologica in aree interessate da inquinamento ambientale da arsenico di origine naturale o antropica	Istituto di Fisiologia Clinica del Consiglio Nazionale delle Ricerche	30/03/2011-13/09/2012	10.000,00
61	Progetto Matrice "integrazione dei contenuti informativi per la gestione sul territorio di pazienti con patologie complesse o con patologie croniche	Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali	12/05/2011-06/02/2013	44.155,00
62	Piramide Alimentare Valdostana	Regione Autonoma Valle d'Aosta	15/04/2011-15/03/2012	3.000,00
totale				396.971,00

4 - Utilizzo fondi accantonamento

Costituisce l'ipotesi pari a € 83.269,00 di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti e destinati a Programmi di Attività che con Delibera del Consiglio di Amministrazione di ARS n. 10 del 29/03/2011 sono stati prorogati al 31/12/2012 per finire di utilizzare la parte residuo.

Si evidenzia che di fatto la quasi totalità di questa somma risulta già impegnata in relazione ad atti originati nel 2010 con una competenza di spesa anche sull'anno 2012.

^^^^^^^^

5 - Rimborsi vari

Il valore di € 35.092,00 è la quota di rimborso prevista da IRPET in relazione alla gestione unitaria delle manutenzioni e utenze di tutto l'immobile di Villa La Quiete occupato da ARS e da IRPET: ciascun ente sostiene determinate spese che sono poi oggetto di conguaglio secondo parametri prefissati.

6 - Contributi a copertura spese investimento "

Il valore pari a € 17.648,00 sarà utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti derivando quest'ultimi da beni durevoli a suo tempo acquisiti su contributo;

• 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 (finanziata dalla Regione Toscana) e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

Pertanto si evidenzia che:

- gli oneri relativi ai vari acquisti ("Beni", "Prestazioni di Servizi", "Godimento di Beni di Terzi", "Oneri Diversi di Gestione") su Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di Ricerca sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori, utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato e borse di studio.
- Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato sono esposti separatamente nella voce "Personale" e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere con gli stessi criteri di cui sopra.
- Così analogamente gli oneri per borse di studio sono esposti separatamente nella voce "Servizi".

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 stima dei costi si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese già sostenute durante l'anno 2011 e del loro trend per la parte di anno ancora a venire e a cui consegue una quota di costi ancora da sostenere.

In 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 – cancelleria, toner, materiali informatici -, carburante auto aziendale, ecc.).

“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:

Trasferte organi amministrativi	2.500,00
Spese per pubblicazioni collana ARS	10.000,00
Servizi vari	6.000,00
energia elettrica	65.000,00
riparazioni ordinarie	3.000,00
spese trasporto	2.000,00
servizi e incarichi amm/vo contabili	17.984,00
servizi e incarichi informatici	15.000,00
incarichi consulenze tecnico scientifiche per Osservatori (compreso “Convenzioni con altri Enti”)	230.000,00
Spesa organizzazione gruppi di lavoro	5.000,00
servizi in appalto	68.880,00
incarichi consulenze varie	5.000,00
servizi documentazione e ricerca	5.000,00
spese ospitalità e missione terzi	1.000,00
manutenzioni contrattuali	82.816,00
servizio mensa	46.226,00
assicurazioni	8.871,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	35.000,00
oneri rappresentanza	500,00
spese seminari e convegni	9.837,00
servizi tipografici	4.000,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	20.044,00
rimborso territorio comunale livelli e dirigenti	200,00
corsi formazione personale livelli e dirigenti	3.821,00
partecipazione a convegni	5.000,00
oneri comunali TIA ex TARSU	13.000,00
rimborsi vari al personale	2.000,00
eventi ECM	30.000,00

pedaggi autostradali	1.500,00
TOTALE	699.179,00

Sempre con riferimento a Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di ricerca si è ritenuto opportuno quotare separatamente in specifico i costi per borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi".

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Comitato di indirizzo, Direttore, Collegio dei revisori): compensi, oneri riflessi a carico di ARS e relativi rimborsi così come previsto dalla L.R. 40/2005 modificata dalla L.R. 65/2010.

"Godimento beni di terzi"

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

"Personale"

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento al personale necessario ad effettuare le attività indicate nel Programma di attività di cui alla deliberazione n. 2 del 13/10/2011 del Comitato indirizzo e controllo dell'ARS.

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; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata, con la sola aggiunta dell'indennità di vacanza contrattuale 2010-2012 la cui erogazione peraltro è già iniziata sul 2010.

Per il dettaglio dei costi e dell'articolazione organizzativa esistente si rimanda al punto 1 della Relazione integrativa alla relazione di accompagnamento del Bilancio preventivo 2012 di cui all'art. 4 comma 1 lett. a) lr 65/2010 (allegato n. 8 al decreto).

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

La suddivisione nelle varie qualifiche è la seguente:

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

"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 2012</i>
		€
Acquisti dal 1999 al 31/12/2010-dati bilancio 2010-	1.644.272,24	67.801,00
Acquisti dal 01/01/2011 al 27/10/2011- dati definitivi contabilizzati-	41.149,12	
Acquisti dal 28/10/2011 al 31/12/2011- dati parzialmente presunti	105.000,00	16.650,00
Acquisti 2012 -dati presunti-	125.000,00	41.525,00
Totale	1.915.421,36	125.976,00

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:

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

- per le *immobilizzazioni materiali*:

- impianti generici (15%)
- attrezzatura varia (15%)
- mobili ed arredi (12%)
- macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
- automezzi (25%)
- attrezzature varie di limitato valore e cioè inferiore a € 516,46 (100%)

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

“ Oneri diversi di gestione”

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

La voce “altro” è prudenzialmente valorizzata per compensare eventuali sottostime di varie voci che non possono contare su dati storici consolidati.

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

“Oneri finanziari”

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

"Proventi finanziari"

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

• **F) IMPOSTE**

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

Si evidenzia ancora che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, Attività commerciale, Programmi di Attività e Funzioni di Ricerca sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente.

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

Il Piano degli investimenti 2012

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (soprattutto rinnovo macchine e sistemi elettronici, attrezzatura varia, ed in piccola misura per mobili ed arredi, , ecc.) per implementare ed aggiornare 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 € 125.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 125.976,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

^^

Anno 2013

• **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione è suddiviso al fine di esporre in modo evidente quanto proviene dalla Regione Toscana come finanziamento per l'anno corrente e quanto invece proviene da terzi come finanziamento per specifiche attività progettuali o commerciali, riportate sotto la voce "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

1 - Finanziamento Regione Toscana anno corrente"

Il conto economico previsionale per l'anno 2013 tiene conto di un finanziamento di € 3.990.000,00 (pari a quanto a stabilito da Regione Toscana per l'esercizio 2011) e cioè ridotto di €

210.000 rispetto a quanto previsto dalla Regione Toscana nel PSR 2008-2010 (e prorogato anche per il 2011) ai sensi della LR 65/2010 e da destinare all'attività di gestione e al mantenimento funzionale dell'Agenzia.

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

Proventi Osservatori, utilizzo accantonamenti"

Questi ricavi sono a loro volta suddivisi per attività commerciale, per progetti, per utilizzo accantonamenti come segue.

Si evidenzia che per dare la massima possibile concretezza del dato, prudenzialmente la previsione è elaborata sulla base dei contratti ad oggi in essere.

2 - Ricavi per prestazioni

Costituiscono i proventi relativi a prestazioni di servizi fornite dall'ARS nell'ambito dell'attività commerciale.

Al momento non ci sono contratti in essere per questo tipo di ricavi

3 - Altri ricavi e proventi

Rientrano in questa voce i contributi assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca pari a complessivi € **5.519,00**.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto delle convenzioni già in essere, della loro data di inizio e termine nota ad oggi in relazione e tenendo conto di quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Progetti finanziati da altri Enti

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
61	Progetto Matrice "integrazione dei contenuti informativi per la gestione sul territorio di pazienti con patologie complesse o con patologie croniche	Agenzia Nazionale per i Servizi Sanitari Regionali	12/05/2011-06/02/2013	5.519,00
totale				5.519,00

4 - Utilizzo fondi accantonamento

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

La previsione per questo esercizio - tenuto conto dei Programmi di Attività, Funzioni di Ricerca - equivale ad un importo pari a zero in quanto ad oggi il loro termine presunto è al 31/12/2012.

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

5 - Rimborsi vari

Il valore di € 34.920,00 è la quota di rimborso prevista da IRPET in relazione alla gestione unitaria delle manutenzioni e utenze di tutto l'immobile di Villa La Quiete occupato da ARS e da IRPET: ciascun ente sostiene determinate spese che sono poi oggetto di conguaglio secondo parametri prefissati.

6 - Contributi a copertura spese investimento "

Il valore pari a € 17.648,00 sarà utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti derivando quest'ultimi da beni durevoli a suo tempo acquisiti su contributo;

• 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 (finanziata dalla Regione Toscana) e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

Pertanto si evidenzia che:

- gli oneri relativi ai vari acquisti ("Beni", "Prestazioni di Servizi", "Godimento di Beni di Terzi", "Oneri Diversi di Gestione") su Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di Ricerca sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori, utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato e borse di studio.
- Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato sono esposti separatamente nella voce "Personale" e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere con gli stessi criteri di cui sopra.
- Così analogamente gli oneri per borse di studio sono esposti separatamente nella voce "Servizi".

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 stima dei costi si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese già sostenute durante l'anno 2011 e del loro trend per la parte di anno ancora a venire e a cui consegue una quota di costi ancora da sostenere.

In 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 – cancelleria, toner, materiali informatici -, carburanti auto aziendale, ecc.).

Per gli oneri relativi ad acquisto beni inerenti alla gestione ordinaria si ipotizza un aumento medio del 1,00% rispetto al 2012 e cioè rispetto al primo anno di previsione.

"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 2012 e cioè rispetto al primo anno di previsione

Sempre con riferimento a Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di ricerca si è ritenuto opportuno quotare separatamente in specifico i costi per borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi".

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Comitato di indirizzo, Direttore, Collegio dei revisori): compensi, oneri riflessi a carico di ARS e relativi rimborsi così come previsto dalla L.R. 40/2005 modificata dalla L.R. 65/2010.

“ Godimento beni di terzi”

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

“ Personale”

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento al personale necessario ad effettuare le attività indicate nel Programma di attività di cui alla deliberazione n. 2 del 13/10/2011 del Comitato indirizzo e controllo dell'ARS.

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; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata, con la sola aggiunta dell'indennità di vacanza contrattuale 2010-2012 la cui erogazione peraltro è già iniziata sul 2010. Si ipotizza per il triennio 2013-2015 un aumento del costo pari ad ulteriore erogazione di indennità di vacanza contrattuale.

Per il dettaglio dei costi e dell'articolazione organizzativa esistente si rimanda al punto 1 della Relazione integrativa alla relazione di accompagnamento del Bilancio preventivo 2012 di cui all'art. 4 comma 1 lett. a) lr 65/2010 (allegato n. 8 al decreto).

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

La suddivisione nelle varie qualifiche è la seguente:

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

“ 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 2013</i>
		€
Acquisti dal 1999 al 31/12/2010-dati bilancio 2010-	1.644.272,24	55.599,00
Acquisti dal 01/01/2011 al 27/10/2011- dati definitivi contabilizzati-	41.149,12	
Acquisti dal 28/10/2011 al 31/12/2011- dati parzialmente presunti-	105.000,00	16.650,00
Acquisti 2012 -dati presunti-	125.000,00	17.050,00
Acquisti 2013 -dati presunti	105.000,00	30.975,00
Totale	2.020.421,36	120.274,00

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:

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

- per le *immobilizzazioni materiali*:

- impianti generici (15%)
- attrezzatura varia (15%)
- mobili ed arredi (12%)
- macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
- automezzi (25%)
- attrezzature varie di limitato valore e cioè inferiore a € 516,46 (100%)

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

“Oneri diversi di gestione”

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

La voce “altro” è prudenzialmente valorizzata per compensare eventuali sottostime di varie voci che non possono contare su dati storici consolidati.

• C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

“Oneri finanziari”

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

"Proventi finanziari"

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

• F) IMPOSTE

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

Si evidenzia ancora che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, Attività commerciale, Programmi di Attività e Funzioni di Ricerca sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente.

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

Il Piano degli investimenti 2013

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 ed aggiornare 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 € 105.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 120.274,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

^^

Anno 2014

• A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione è suddiviso al fine di esporre in modo evidente quanto proviene dalla Regione Toscana come finanziamento per l'anno corrente e quanto invece proviene da terzi come finanziamento per specifiche attività progettuali o commerciali, riportate sotto la voce "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

1 - Finanziamento Regione Toscana anno corrente"

Il conto economico previsionale per l'anno 2014 tiene conto di un finanziamento di €. 3.990.000,00 (pari a quanto stabilito da Regione Toscana per l'esercizio 2011) e cioè ridotto di €

210.000 rispetto a quanto previsto dalla Regione Toscana nel PSR 2008-2010 (e prorogato anche per il 2011) ai sensi della LR 65/2010 e da destinare all'attività di gestione e al mantenimento funzionale dell'Agenzia.

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

Proventi Osservatori, utilizzo accantonamenti"

Questi ricavi sono a loro volta suddivisi per attività commerciale, per progetti, per utilizzo accantonamenti come segue.

Si evidenzia che per dare la massima possibile concretezza del dato, prudenzialmente la previsione è elaborata sulla base dei contratti ad oggi in essere.

2 - Ricavi per prestazioni

Costituiscono i proventi relativi a prestazioni di servizi fornite dall'ARS nell'ambito dell'attività commerciale.

Al momento non ci sono contratti in essere per questo tipo di ricavi.

3 - Altri ricavi e proventi

Rientrano in questa voce i contributi 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, della loro data di inizio e termine nota ad oggi in relazione e tenendo conto di quanto ancora disponibile.

Al momento non ci sono contratti in essere per questo tipo di ricavi e pertanto la previsione di ricavi è pari a zero.

4 - Utilizzo fondi accantonamento

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

La previsione per questo esercizio - tenuto conto dei Programmi di Attività, Funzioni di Ricerca - equivale ad un importo pari a zero in quanto ad oggi il loro termine presunto è il 31/12/2012.

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

5 - Rimborsi vari

Il valore di € 35.092,00 è la quota di rimborso prevista da IRPET in relazione alla gestione unitaria delle manutenzioni e utenze di tutto l'immobile di Villa La Quiete occupato da ARS e da IRPET: ciascun ente sostiene determinate spese che sono poi oggetto di conguaglio secondo parametri prefissati.

6 - Contributi a copertura spese investimento "

Il valore pari a € 5.676,00 sarà utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti derivando quest'ultimi da beni durevoli a suo tempo acquisiti su contributo.

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 (finanziata dalla Regione Toscana) e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

Pertanto si evidenzia che:

- gli oneri relativi ai vari acquisti ("Beni", "Prestazioni di Servizi", "Godimento di Beni di Terzi", "Oneri Diversi di Gestione") su Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di Ricerca sono esposti separatamente e si ipotizzano in percentuale sui ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori, utilizzo accantonamenti", al netto delle spese per il personale a tempo determinato e borse di studio.
- Gli oneri relativi al personale a Tempo Determinato sono esposti separatamente nella voce "Personale" e calcolati in base ad una previsione numerica di sostenibilità con i finanziamenti ad oggi in essere con gli stessi criteri di cui sopra.
- Così analogamente gli oneri per borse di studio sono esposti separatamente nella voce "Servizi".

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 stima dei costi si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese già sostenute durante l'anno 2011 e del loro trend per la parte di anno ancora a venire e a cui consegue una quota di costi ancora da sostenere.

In 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 – cancelleria, toner, materiali informatici -, carburanti auto aziendale, ecc.).

Per gli oneri relativi ad acquisto beni inerenti alla gestione ordinaria si ipotizza un aumento medio del 2,00% rispetto al 2012 e cioè rispetto al primo anno di previsione.

"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 2012 e cioè rispetto al primo anno di previsione

Sempre con riferimento a Progetti, Programmi di Attività, Attività Commerciale e Funzioni di ricerca si è ritenuto opportuno quotare separatamente in specifico i costi per borse di studio, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi".

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Comitato di indirizzo, Direttore, Collegio dei revisori): compensi, oneri riflessi a carico di ARS e relativi rimborsi così come previsto dalla L.R. 40/2005 modificata dalla L.R. 65/2010.

"Godimento beni di terzi"

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

“ Personale”

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento al personale necessario ad effettuare le attività indicate nel Programma di attività di cui alla deliberazione n. 2 del 13/10/2011 del Comitato indirizzo e controllo dell'ARS.

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; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata, con la sola aggiunta dell'indennità di vacanza contrattuale 2010-2012 la cui erogazione peraltro è già iniziata sul 2010. Si ipotizza per il triennio 2013-2015 un aumento del costo pari ad ulteriore erogazione di indennità di vacanza contrattuale.

Per il dettaglio dei costi e dell'articolazione organizzativa esistente si rimanda al punto 1 della Relazione integrativa alla relazione di accompagnamento del Bilancio preventivo 2012 di cui all'art. 4 comma 1 lett. a) l.r. 65/2010 (allegato n. 8 al decreto).

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

La suddivisione nelle varie qualifiche è la seguente:

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

“ 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 2014</i>
		€
Acquisti dal 1999 al 31/12/2010-dati bilancio 2010-	1.644.272,24	31.257,00
Acquisti dal 01/01/2011 al 27/10/2011- dati definitivi contabilizzati-	41.149,12	
Acquisti dal 28/10/2011 al 31/12/2011- dati parzialmente presunti-	105.000,00	16.650,00

Acquisti 2012 -dati presunti-	125.000,00	17.050,00
Acquisti 2013 -dati presunti-	105.000,00	15.950,00
Acquisti 2014 -dati presunti-	100.000,00	30.475,00
Totale	2.120.421,36	111.382,00

I coefficienti di ammortamento sono:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:

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

- per le *immobilizzazioni materiali*:

- impianti generici (15%)
- attrezzatura varia (15%)
- mobili ed arredi (12%)
- macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
- automezzi (25%)
- attrezzature varie di limitato valore e cioè inferiore a € 516,46 (100%)

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

“Oneri diversi di gestione”

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

La voce “altro” è prudenzialmente valorizzata per compensare eventuali sottostime di varie voci che non possono contare su dati storici consolidati.

• C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

“Oneri finanziari”

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

“Proventi finanziari”

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

• F) IMPOSTE

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

Si evidenzia ancora che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a Tempo Determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, Attività commerciale, Programmi di Attività e Funzioni di Ricerca sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente.

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

Il Piano degli investimenti 2014

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 ed aggiornare 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 € 100.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 111.382,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti")..

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

IL DIRETTORE dell' AGENZIA REGIONALE di SANITÀ



RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2012 E PLURIENNALE 2012-2014

Premessa di contesto

L'assetto dell'Agenzia Regionale di Sanità è stato rivisto dalla legge regionale n. 65/2010 (*Finanziaria regionale per il 2011*) che ne ha ridefinito l'organizzazione. Tale riassetto, che vede a regime tre organi: il Direttore, il Comitato di indirizzo e controllo ed il Collegio dei Revisori dei conti, è vigente dal 27 luglio 2011. Da tale data e fino al 24 ottobre u.s. l'esercizio delle funzioni del Direttore è stato attribuito ad un Commissario (ex l.r. n. 53/2001) attraverso una nomina del Presidente della Giunta Regionale. Il sottoscritto è stato nominato Direttore con DPGR n. n. 167/2011 a decorrere dal 25 ottobre 2011.

Quanto premesso porta a considerare l'anno 2012 come primo anno "a regime" delle nuove disposizioni normative.

Linee strategiche di attività

L'anno 2012, con il nuovo assetto organizzativo, rappresenta anche l'occasione di significative modifiche nelle linee ed attività strategiche dell'Ente, per consolidare le tendenze virtuose emerse negli anni passati e per imporre iniziative innovative al fine di risolvere gli aspetti più critici evidenziati nel corso delle attività storiche.

Le principali linee strategiche per il 2012 sono:

1. Comunicazione ed informazione: rendere accessibili materiali, documenti, informazioni qualificate ed accreditate, per facilitare l'attività dei professionisti che sono alla ricerca di semplici ma sicuri riferimenti scientifici. Si tratta di qualificare ARS come fonte di informazione istituzionale credibile ed accreditata sui propri ambiti di attività, dove l'utente può recuperare "le migliori informazioni disponibili sull'argomento", con evidente risparmio di tempo ed energie. Informazioni: sicure ed aggiornate.
2. Adeguamento dei sistemi informativi per il rafforzamento della rete epidemiologica toscana: sviluppare la dotazione tecnologica e la cooperazione applicativa sui flussi DOC regionali, sia tradizionali che nuovi, per poter disporre di elaborazioni ed informazioni su dati più recenti rispetto a quelli attuali a cadenza annuale.
3. Rete dell'epidemiologie toscane e agenzie nazionali: attivare relazioni e scambi di informazioni su attività e ruolo delle agenzie regionali, con valutazione del ruolo delle organizzazioni tecnico-scientifiche rispetto ai processi decisionali politici, con particolare focalizzazione sulle attività delle altre agenzie regionali o gruppi di lavoro regionali con compiti analoghi, e con attenzione al ruolo di AGENAS a livello nazionale.
4. Supporto alla Direzione generale Diritti di cittadinanza e coesione sociale e attività "ambiente e salute": prosegue lo spostamento dell'asse delle attività di ARS sempre più verso il supporto scientifico alla DG, con particolare attenzione alle esigenze del Settore Accreditamento istituzionale e di quello della Prevenzione, in particolare per la valutazione del "Piano Regionale di Prevenzione", del "Piano Sanitario e Sociale Integrato 2011-2015" e sul Piano regionale "Ambiente e salute".

5. La salute in tutte le politiche ed alcune attività nuove di ARS: nel 2012 l'Ente si impegna per la prima volta nella produzione di documenti epidemiologici nell'area della "Sicurezza dei cittadini", con riferimento all'impatto sulla salute. Si tratta di valutare il potenziale informativo dei dati e statistiche giudiziarie, le fonti relative alla violenza individuale e di gruppo, dati sulla prostituzione, lo sviluppo di nuove dipendenze da gioco e da nuove sostanze d'abuso.
6. Formazione sanitaria: il 2012 è l'anno in cui l'Agenzia si impegna nella formazione del personale sanitario per l'acquisizione e il consolidamento delle competenze di analisi statistica sugli indicatori di sanità pubblica che misurano gli impatti delle politiche sanitarie e sociali (DALYS, YPP, Global burden of disease, ecc...). Sono oggetto di aggiornamento professionale anche l'analisi statistica geografica e degli studi case-crossover e le attività di georeferenziazione.

Il bilancio

Il bilancio preventivo per l'esercizio 2012 è fortemente correlato nei contenuti e nella composizione alle misure di stabilizzazione finanziaria recate dal decreto legge 31.5.2010, n. 78, convertito in legge con modificazioni dall'art. 1, comma 1, della legge 30.7.2010, n. 122, ed alle conseguenti disposizioni relative ad organismi ed enti dipendenti della Regione Toscana contenute nella legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 "Legge finanziaria per l'anno 2011".

La circostanza che le norme di stabilizzazione finanziaria per il 2012 non siano ancora state assunte, determina un certo grado di incertezza circa la redazione del bilancio preventivo dell'ARS, che tuttavia deve essere per legge disposto entro il 31 ottobre.

Le risorse per il funzionamento destinate all'Agenzia dalla Regione Toscana risultano essere di € 3.990.000,00. Tale contributo è stato rideterminato con un abbattimento del 5% rispetto all'esercizio 2010 come da disposizioni della Regione Toscana.

Fare in modo che la manovra di contenimento delle risorse e della spesa non determini un pregiudizio alla qualità e all'efficacia delle attività istituzionali affidate all'Agenzia e le sue competenze professionali è una sfida che si pone innanzi agli organi, alla direzione e a tutto il personale dell'ARS.

Si è tenuto conto altresì della revisione dell'assetto istituzionale dell'ARS, che in specifico prevede l'abrogazione del Consiglio di Amministrazione e la qualificazione delle funzioni del Direttore e la collaborazione sul piano operativo e della gestione amministrativa avviata con l'Istituto Regionale per la Programmazione Economica della Toscana (IRPET), che occupa insieme ad ARS i locali di Villa La Quiete alle Montalve, stante la necessaria condivisione di spazi, servizi e di utenze.

In questo quadro, nelle previsioni di utilizzo delle risorse e sostenimento dei relativi costi, si è tenuto rigorosamente conto degli andamenti attuali e dell'aumento programmato di attività per il prossimo esercizio, nonché del normale aumento di prezzi e tariffe. Il bilancio di previsione economico dell'anno 2012 chiude in pareggio, conformemente agli indirizzi regionali in materia.

Analisi degli scostamenti rispetto al bilancio di previsione 2011

Si evidenzia che questa analisi riguarda solo le voci previsionali correlate al finanziamento ordinario da Regione Toscana in quanto le altre (evidenziate in verde nel bilancio di previsione) sono per intero correlate a finanziamenti per attività progettuali che di anno in anno possono variare notevolmente in più o in meno, in relazione appunto al numero di progetti ed all'entità della risorsa finanziata dai singoli soggetti

<u>CONTO ECONOMICO</u>	previsione 2011	DIFFERENZA in migliaia di euro	2012
A) valore della produzione			
FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA ANNO CORRENTE	3.990.000,00	0	3.990.000,00
Rimborsi vari	0,00	35	35.092,00

Contributi a copertura spese investimenti	0,00	18	17.648,00
B) costo della produzione			
ACQUISTO BENI	24.000,00	3	27.000,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI	611.612,00	88	699.179,00
ORGANI AMM/VI, INDIRIZZO e CONTROLLO	123.862,00	64	188.278,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	176.335,00	-7	168.894,00
PERSONALE	2.700.803,00	-130	2.571.058,00
AMMORTAMENTI	112.781,00	13	125.976,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	49.100,00	4	52.800,00
altro	10.991,00	32	43.477,00
C) proventi ed oneri finanziari			
PROVENTI FINANZIARI	10.000,00	10	20.000,00
ONERI FINANZIARI	0,00	0	0,00
F) imposte			
IMPOSTE: IRAP	-187.816,00	-7	-180.678,00
IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	-2.700,00	3	-5.400,00

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	previsione 2011	DIFFERENZA in migliaia di euro	2012
IMMATERIALI.	40.000,00	-10	30.000,00
MATERIALI.	110.000,00	-15	95.000,00

Per quanto riguarda gli scostamenti più significativi si evidenzia che:

nel Valore della produzione

- la voce "Rimborsi vari" precedentemente non era prevista in modo esplicito in quanto correlata ad operazioni interne di conguagli per la gestione utenze del riscaldamento/elettricità/acqua fra ARS/APET per l'immobile allora utilizzato di Villa Fabbriotti; adesso riguardano i rapporti fra ARS e IRPET che utilizzano l'immobile di Villa La Quiete e che interessano sia utenze che manutenzioni tecniche: si è ritenuto corretto esporle separatamente;
- la voce "Contributi a copertura spese investimenti" si riferisce ad operazioni di sterilizzazione di ammortamenti già avvenute negli anni precedenti e su cui sono state date ampie precisazioni ai competenti uffici regionali; analogamente si è ritenuto corretto esporle separatamente;

nel Costo della produzione

c) la voce "Servizi e prestazioni di terzi" subisce un incremento dovuto principalmente a:

- convenzioni di natura tecnico scientifica che ARS intende consolidare con altri enti pubblici per il perseguimento della propria mission;
- manutenzioni contrattuali obbligatorie per i vari impianti dell'immobile di Villa La Quiete che l'anno precedente non potevano essere conosciute in stima attendibile;
- utenze (energia elettrica/riscaldamento/acqua) relative all'immobile di Villa La Quiete che l'anno precedente non potevano essere conosciute in stima attendibile;

Si rimanda al dettaglio in Nota Integrativa al punto relativo a "Servizi e prestazioni di terzi"

- d) la voce "Organi amm/vi, indirizzo e controllo" è stata adeguata secondo le disposizioni previste in merito dalla L.R. 40/2005 modificata dalla L.R. 65/2010 e tenuto conto del decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 167 del 12 ottobre 2011;
- e) la voce "Proventi finanziari" (e correlata voce "Imposte: ritenuta fiscale su proventi finanziari") è stata aumentata in base alla rilevazione dell'andamento effettivo durante il 2011 degli interessi attivi;
- f) le voci "Godimento beni di terzi" e "Piano degli investimenti" subiscono un decremento correlato :
 - al canone di locazione dell'immobile di Villa La Quiete con affitto pagato a Regione Toscana (l'importo certo è divenuto noto durante il 2011);
 - alla minore necessità di investimenti (il trasloco avvenuto a fine 2010 ha portato necessariamente a importanti spese di investimento nel 2011);
- g) in particolare la voce del "Personale" (e correlata voce "Imposte IRAP) mostra una rilevante diminuzione di spesa conseguenti alle indicazioni regionali ed alla razionalizzazione delle funzioni e riorganizzazione delle attività;
- h) in conseguenza del nuovo assetto delineato dalle modifiche apportate dalla lr 65/2010 alla lr 40/2005 nell'assetto dell'Agenzia, la voce "Oneri diversi – altro" è prudenzialmente prevista in aumento per compensare eventuali sottostime di varie voci che non possono contare su dati storici consolidati.

Il Direttore
Dott. Francesco Cipriani



Relazione integrativa alla relazione di accompagnamento del Bilancio preventivo 2012 e pluriennale 2012-2014, ai sensi dell'art.2, comma 3, 4 e 5 e dell'art.4, comma 1 della l.r. 65/2010

Art.2 comma 3 – Verifica di coerenza del bilancio preventivo con gli obiettivi di contenimento dei costi di funzionamento

In applicazione delle disposizioni della l.r. 65/2010 e delle indicazioni contenute nella Circolare AOO-GRT n. 0092492 / B.120.020 del 12/04/2011 avente ad oggetto "l.r. 65/2010: disposizioni applicative per gli enti dipendenti della Regione Toscana", avendo a riferimento i valori del Bilancio di esercizio 2010 la cui adozione è avvenuta con deliberazione del CdA n. 12 del 27/04/2011, si forniscono di seguito gli elementi integrativi richiesti.

Art.2 comma 4 –Valutazione del rispetto degli obiettivi per il triennio 2012-2014

Gli obiettivi di contenimento delle voci di spesa indicate all'art.2, comma 5, della legge regionale 65/2010 saranno interamente realizzati anche nel 2012 e mantenuti negli anni successivi fino a diverse disposizioni da parte di Regione Toscana.

A tal fine vengono desunti dal Bilancio di esercizio 2010, adottato dal CdA ed in attesa di approvazione da parte dei competenti organi regionali, i valori di riferimento necessari per il rispetto degli obiettivi sopra richiamati.

Art.2 comma 5 – le misure di contenimento della spesa

a) riduzione del 5% della spesa del personale

Le spese del personale sostenute dall'Agenzia nell'anno 2010 sono state pari a euro 3.171.112,55, così come individuato nella relazione allegata al bilancio di esercizio e con i criteri in essa indicati; si evidenzia che in detto costo comunque sono stati detratti anche i costi del personale a T.D. finanziati interamente con risorse comunitarie e statali.

La riduzione richiesta del 5%, pari a euro 158.555,63 porta ad individuare l'obiettivo di rientrare nel triennio 2011-2013 in una spesa di **euro 3.012.556,92** annui, seguendo la stessa metodologia di calcolo adottata per il 2010.

L'obiettivo del triennio è conseguibile – come già indicato per il 2011 – e rispettato anche negli anni successivi, con un'attenta valutazione dei contratti a Tempo Determinato che possono essere attivati e/o prorogati garantendo comunque che la spesa rimanga entro i limiti sopra indicati.

Tale scelta risulta l'unica percorribile dovendo l'Agenzia provvedere obbligatoriamente a sostenere le spese del personale della dotazione organica a tempo indeterminato.

b) riduzione del 50% delle spese di formazione del personale

In questa tipologia rientrano le spese sostenute direttamente dall'Agenzia per corsi di formazione del proprio personale nel 2010, pari a Euro 7.646,13.

Pertanto, applicando la riduzione del 50%, si individua il limite di spesa per il triennio 2011-2013 in **euro 3.823,07** annui.

Si fa presente che l'Ars accede annualmente, ai sensi della Del.G.R n.65/2007 per corsi relativi a formazione di carattere generale al Piano Formativo organizzato dalla RT, DG Organizzazione e Risorse, che sostiene i relativi costi. Per il 2011 tale possibilità di accesso è già stata decurtata circa del 50% da parte di RT.

Si precisa che la spesa in questione è ricompresa in quella per "Servizi e prestazioni di terzi".

c) riduzione dell'80% delle spese per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza

In questa sezione rientrano le spese sostenute dall'Ente per:

- oneri di rappresentanza – comprende spese per relazioni pubbliche e rappresentanza (euro 1.368,09)
- seminari e convegni – comprende spese di convegni e mostre - (euro 50.318,54)
- pubblicità (euro zero)

alle quali corrispondono specifiche voci del proprio Piano dei Conti, complessivamente corrispondenti, nel 2010, a euro 51.686,63.

Pertanto, applicando la riduzione dell' 80%, si individua il limite di spesa per il triennio 2011-2013 in **euro 10.337,33** annui.

Si precisa che la spesa in questione è ricompresa in quella per "Servizi e prestazioni di terzi", ad esclusione delle spese per pubblicità che invece rientrano in quelle di "Oneri diversi di gestione".

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

Si fa presente che l'Agenzia è attualmente collocata all'interno del complesso immobiliare "Villa La Quiete alle Montalve" di proprietà della Regione Toscana. Il contratto di concessione ha durata di sei anni a decorrere dal 1 gennaio 2011 per un costo di euro 150.000,00, da aggiornare annualmente su base ISTAT.

Tale utilizzo esaurisce interamente le esigenze di Ars, che non ha altri immobili né in proprietà né in locazione.

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

L'Agenzia, secondo quanto previsto dall'art.53 della legge regionale 38/2007, ricorre obbligatoriamente ai contratti regionali aperti ove disponibili.

In tal senso, l'ARS in data 29/10/2010 ha comunicato ai Settori regionali competenti (così come richiesto con nota del 25/10/2010 del Settore Contratti di RT) la propria programmazione dei fabbisogni che saranno oggetto di adesione a contratti aperti.

Inoltre l'Agenzia si avvale, ove disponibili, dei contratti aperti ESTAV e delle convenzioni CONSIP.

Per quanto attiene i Compensi per organo di amministrazione, collegio revisori e comitato di indirizzo e controllo, si evidenzia quanto segue, così come individuato e definito dalla l.r. 65/2010 in modifica della l.r. 40/2005 e ss.mm.:

- Direttore-organo: il trattamento economico è stato determinato con Deliberazione Giunta Regionale n. 634 del 25/07/2011 in euro 107.936,66 oltre oneri riflessi, imposte e retribuzione di risultato.
- Collegio dei revisori: il trattamento economico è fissato nella misura del 3% per il Presidente e del 2% per gli altri 2 componenti, rispetto all'indennità spettante al Presidente della Giunta Regionale. Complessivamente si prevede un costo annuo di 8.847,95 euro, oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti (oppure oltre INPS e imposte se inquadrati come co.co.co.); si deve inoltre aggiungere il rimborso spese ove dovuto.
- Presidente e membri del Comitato di indirizzo e controllo (n. 9 componenti): sarà corrisposto un gettone di presenza di euro 30,00 a seduta. Complessivamente si prevede un costo annuo di circa 3.240,00 oltre oneri di legge, imposte e rimborso spese se dovuto.

Art.3 Riduzione dei contributi regionali per spese di funzionamento

Il Bilancio preventivo 2012 e pluriennale 2012-2014 tiene conto di quanto già recepito nel 2011 (riduzione del 5% rispetto al 2010) dei contributi ordinari assegnati.

Art.4, comma 1, lett. a) – Disposizioni per la redazione dei bilanci – Relazione al bilancio preventivo economico

1. scelte metodologiche adottate per la stima dei costi relativi alle attività da realizzare a favore della Regione ed a favore di altri soggetti pubblici e privati

Il Bilancio previsionale di ARS prevede già una suddivisione nei costi (costo della produzione) di quanto derivante da finanziamento ordinario di RT e di quanto derivante da attività progettuale specifica (sia di RT che di altri soggetti).

Per quanto attiene le attività da realizzare a favore della RT (vedi concetto di istituzionale omnicomprensivo al successivo punto 4), individuabili nel Programma di attività annuale approvato dal Comitato di Indirizzo e controllo con

atto n. 2 del 13/10/2011, la stima dei costi è avvenuta sulla base dei costi del personale (secondo CCNL e contrattazione decentrata) e degli oneri sostenuti storicamente (vedi bilanci anni precedenti).

Per quanto attiene le attività progettuali finanziate da RT, si è tenuto conto per la stima dei costi dell'intero finanziamento reso disponibile in relazione alla durata del progetto, tenuto conto delle risorse già spese (vedi punti successivi).

Analogamente la stima è avvenuta per le attività progettuali specifiche finanziate da altri soggetti, che, ad ogni buon conto, devono essere lette congiuntamente in quanto comprese nell'attività istituzionale e nel programma di attività (vedi punti successivi).

Occorre inoltre sottolineare:

- la variabile dipendente dai costi di gestione e manutenzione del nuovo immobile, che non può contare su un pregresso di valori di riferimento
- la contrazione di spesa su specifiche attività (adesione a contratti regionali aperti in relazione anche a scelte finalizzate alla diminuzione di alcuni servizi, ad es. abbonamenti a pubblicazioni periodiche scientifiche)

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento al personale necessario ad effettuare le attività indicate nel Programma di attività di cui al citato atto n. 2 del 13/10/2011 del Comitato indirizzo e controllo:

	unità	€ costo annuo UNITARIO compreso oneri riflessi
Dirigenti – coordinatori Osservatorio	2	123.551,31
Dirigenti di Settore (compreso retribuzione di Posizione)	3	96.533,83
CATEGORIA D	30	29.164,25
CATEGORIA C	17	26.804,67
CATEGORIA B	2	23.842,53
totale	54	

Ai costi sopra indicati deve aggiungersi quanto derivante dagli istituti definiti dalla Contrattazione Collettiva Decentrata e quanto dovuto per imposte (IRAP); analogamente per i Coordinatori deve aggiungersi la retribuzione di risultato e l'IRAP.

Il personale a tempo determinato in programmazione per il 2012 è definito in relazione alla durata delle singole attività progettuali ed alle specifiche risorse di finanziamento aggiuntive al fondo ordinario, nell'ambito dei limiti previsti dalla normativa di riduzione del 5% della spesa complessiva del personale rispetto al 2010. Non rientrano in tale ambito di riduzione i contratti a tempo determinato attivabili con risorse comunitarie e statali così come indicato nella Circolare di Regione Toscana AOO-GRT n. 0092492 / B.120.020 del 12/04/2011 avente ad oggetto "l.r. 65/2010: disposizioni applicative per gli enti dipendenti della Regione Toscana".

Nel bilancio di previsione la spesa per personale a Tempo Determinato finanziato su progetti è stata esposta separatamente dal predetto fondo ordinario.

2. risorse finanziarie provenienti rispettivamente dalla Regione e dagli altri enti pubblici nonchè le risorse derivanti dalle attività che si prevede di rendere a favore di soggetti privati

Il Bilancio previsionale di ARS prevede già una suddivisione nei ricavi (valore della produzione) di quanto derivante da finanziamento ordinario di RT e di quanto derivante da attività progettuale specifica (sia di RT che di altri soggetti).

Per quanto attiene ai ricavi per il 2012 si rileva quanto segue:

1. finanziamento ordinario RT € 3.990.000,00
2. ricavi per prestazioni (attività commerciale): € 0,00
3. altri ricavi e proventi (contributi per progetti) € 784.908,00; in bilancio il dato è cumulativo ma la suddivisione fra progetti finanziati da RT e progetti finanziati da altri enti pubblici è esposta in nota illustrativa:
 - a) progetti da RT € 387.937,00
 - b) progetti da altri enti (pubblici) € 396.971,00
4. utilizzo fondi di accantonamento € 83.269,00
5. rimborsi vari: € 35.092,00
6. contributi a copertura spese investimento: € 17.648,00

Per il dettaglio di queste voci si rimanda alla nota illustrativa.

Per la stima dei valori delle voci di cui sopra, si è fatto riferimento a quanto segue:

1. il valore individuato è stabilito dal PSR e oggi decurtato dalla l.r. 65/2010;
2. non sono previste attività commerciali;
3. a) ogni singola attività progettuale riceve uno finanziamento con specifico atto che di norma definisce anche la durata temporale dell'attività. In occasione della predisposizione del presente Bilancio di Previsione (ottobre

2011) si è tenuto conto della somma ancora disponibile (non utilizzata) e si è provveduto a spalmare tale residuo sugli anni successivi in relazione alla durata prevista per l'attività stessa, tenuto conto della programmazione iniziale di assegnazione delle risorse correlata al piano delle attività definito dal Responsabile del progetto, nonché della competenza dei costi di competenza degli impegni già assunti. Per il dettaglio dei singoli progetti, con riferimento a quanto già indicato nella nota illustrativa allegata al Bilancio di Previsione 2012

- b) analogamente si è proceduto secondo il percorso espresso al punto precedente;
4. è l'utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti e destinati a Programmi di Attività;
 5. è la quota di rimborso da IRPET prevista in relazione alla gestione unitaria delle manutenzioni e utenze di tutto l'immobile di Villa La Quiete occupato da ARS e da IRPET: ciascun ente sostiene determinate spese che sono poi oggetto di conguaglio secondo parametri prefissati;
 6. è il valore che sarà utilizzato per la sterilizzazione degli ammortamenti derivando quest'ultimi da beni durevoli a suo tempo acquisiti su contributo;

Si evidenzia, con riferimento al punto 3, che per ogni singola attività progettuale finanziata, ARS attiva uno specifico Centro di Costo/Commessa, su cui vengono imputati tutti i costi pertinenti.

3. risorse destinate a spese correnti distinte da quelle destinate ad investimenti

Il Bilancio di previsione 2012 già distingue i costi nel preventivo economico e nel piano degli investimenti. I dati sono individuati rispettivamente nell'allegato 1 e 2 allo stesso bilancio.

4. costi di funzionamento distinti dagli altri costi, determinati in base alla quantificazione fisica e monetaria delle risorse umane e strumentali necessarie per l'esercizio delle attività da svolgere a favore della Regione

Le spese di funzionamento istituzionale in senso stretto (e cioè correlato al solo finanziamento ordinario RT ed ai compiti attribuiti per legge) sono già individuabili nel Bilancio previsionale di ARS nei costi (costo della produzione) e diversificate da quelle derivanti invece da attività progettuale specifica (sia di RT che di altri soggetti). Per i valori di tale attività progettuale di RT (distinta da quella di altri enti) si rinvia ai punti precedenti.

Nell'accezione di "attività istituzionale" onnicomprensiva dell'attività dell'Ente e quindi con la sola esclusione dell'attività commerciale (rilevante ai fini IVA), si precisa che, non rilevando nel 2012 alcuna attività commerciale, il complesso delle spese riportate nel bilancio previsionale si riferisce a tale attività.

Tutto il costo del personale della dotazione organica (secondo la tabella che segue), suddiviso per struttura, viene utilizzato per attività istituzionale.

In aggiunta al personale suddetto l'ARS si avvale di personale a tempo determinato su singoli e specifici progetti ove l'attività progettuale richiesta, ancorché coerente e compatibile con il mandato regionale, non sia sostenibile con le risorse interne.

La percentuale di suddivisione attività esposta si basa sulla programmazione derivante dai Piani di Lavoro.

Osservatorio Epidemiologia

	n° dipendenti	% attività correnti su fondo ordinario	% attività su progetti da RT	% attività su progetti da altri
Coordinatore Osservatorio	1			
Dirigenti di Settore	2			
CATEGORIA D	11			
CATEGORIA C	4			
totale	18	76,05 %	8,68 %	15,27%

Osservatorio Qualità ed Equità

	n° dipendenti	% attività correnti su fondo ordinario	% attività su progetti da RT	% attività su progetti da altri
Coordinatore Osservatorio	1			
CATEGORIA D	6			
CATEGORIA C	2			
totale	9	74,10 %	14,20 %	11,70%

Direzione Tecnico- amministrativa (Servizio Centrale)

	n° dipendenti servizi tecnico-scientifici	n° dipendenti servizi amministrativi e di supporto alla ricerca
Dirigenti di Settore		1
CATEGORIA D	9	4
CATEGORIA C	3	8
CATEGORIA B		2
totale	12	15

In particolare nei servizi tecnico-scientifici è ricompreso il personale che si occupa dei sistemi informativi dell'Agenzia: "Centro Documentazione", "Centro Statistico Elaborazione Dati", "Tecnologie dell'Informazione", "Sistemi Informatici".

Nei servizi amministrativi e di supporto alla ricerca è ricompreso sia il personale che svolge l'ordinaria attività amministrativa (quale contabilità, gestione personale, protocollo, acquisti etc.), sia il personale che si occupa di attività di supporto agli Osservatori e alla Direzione (supporto direzionale e agli organi, servizi per la ricerca, attività giuridico-legale ed in materia di privacy, etc.).

La metodologia ad oggi adottata nei Piani di Lavoro per la rilevazione delle attività di questo personale (ma anche soprattutto la tipologia pratica di queste funzioni) non consente una suddivisione percentuale analoga a quella del personale della ricerca. Si può comunque ipotizzare con valori ottenuti attraverso il ribaltamento delle percentuali individuate per gli osservatori ed applicate a questo personale.

Il personale a Tempo Determinato che sarà assunto su specifici progetti graverà al 100% sul progetto stesso che lo finanzia

5. rapporti fra le attività programmate nell'esercizio e le previsioni economiche contenute nel bilancio di previsione

Non si rilevano rischi potenziali che possano compromettere il pareggio del bilancio, sia correlati all'utilizzo del fondo ordinario che dei finanziamenti progettuali aggiuntivi (sia da RT che da altri soggetti), in quanto:

- ordinariamente nel mese di dicembre si provvede all'assegnazione del budget alle strutture ed a quanto necessario per sostenere la spesa per il personale della dotazione organica, nei limiti del finanziamento ordinario pari a euro 3.990.000,00 da parte di RT, mantenendo una quota di riserva non assegnata (voce di norma non inferiore alla metà di quanto ipotizzato come realizzazione netta di proventi finanziari da interessi attivi). Anche in relazione all'effettivo realizzarsi durante l'anno degli interessi netti, tale quota di riserva può essere svincolata ed assegnata come disponibilità alle strutture;
- l'assegnazione di budget alle strutture è oggetto di periodico monitoraggio che permette la verifica di quanto speso/impegnato e quindi delle risorse disponibili;
- le spese generali per utenze e similari vengono impegnate all'inizio dell'anno sulla stima dei costi dell'anno precedente; in corso d'anno sono oggetto di monitoraggio per la verifica di quanto speso e quindi delle risorse disponibili ;
- la risorsa per progetti è resa disponibile esclusivamente nel momento di formale approvazione da parte dell'ente finanziatore. Solo da tale data sono possibili le spese/impegni connesse a ciascuna singola commessa, comunque entro il limite di tale risorsa e nei termini temporali di scadenza della singola attività progettuale;
- ciascuna attività progettuale finanziata sia da RT che da altri soggetti è associata a specifica commessa di analitica onde permettere il monitoraggio di cui sopra;
- ciascun finanziamento progettuale, ai fini della spesa, segue i criteri ammessi per la sua rendicontazione.

6. misure atte al raggiungimento del pareggio nel caso in cui sia già rilevabile un risultato negativo per l'esercizio in corso

Come già dato atto nel previsionale, non si rilevano elementi che possano far ipotizzare un risultato negativo. E' previsto infatti il pareggio di bilancio.

art.4, comma 2 - Relazione di aggiornamento e variazione

Si evidenzia che se si attiveranno nuovi progetti e quindi saranno disponibili risorse, le spese connesse a quelle attività progettuali saranno finanziate integralmente con le loro specifiche risorse; pertanto il bilancio rimarrà comunque equilibrato. Qualora in corso d'anno le attività dell'Agenzia vengano integrate o modificate con nuove attività che incidano in modo rilevante sul bilancio preventivo, si procederà ad aggiornare la presente relazione illustrando gli effetti economici che tali nuove attività producono sul bilancio preventivo.

Art.6 – Modalità di quantificazione delle risorse per il funzionamento

L'Agenzia si è dotata di uno strumento (*"Disciplinare per l'attività eseguita per conto terzi"*, approvato con deliberazione CdA n.18 del 23 giugno 2010) finalizzato a regolare le relazioni anche economiche con i soggetti committenti diversi dalla Regione Toscana.

Tale disciplinare prevede che per le suddette attività debba esserci la totale copertura dei costi fissi connessi alla specifica attività svolta, come pure una quota percentuale che permetta la copertura delle spese generali.

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