

DECRETO DEL DIRETTORE

n. 37

del 03/09/2013

Oggetto: **Bilancio pre-consuntivo esercizio anno 2013**

IL DIRETTORE

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 (*Disciplina del servizio sanitario regionale*) e successive modifiche ed integrazioni e in particolare l'art. 82 *novies*, comma 2, lett. c) che attribuisce al Direttore la competenza ad adottare il bilancio di esercizio;

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;

Visto:

- il "*Disciplinare di contabilità e amministrazione*" dell'ARS, approvato con proprio decreto n. 38 del 09/08/2012;
- il proprio decreto n. 55 del 30/11/2012 avente ad oggetto "*Adozione bilancio di previsione 2013 e pluriennale 2013-2015*";

Vista la legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 "*Legge finanziaria per l'anno 2011*", ed in specifico l'art. 4 "*Disposizioni per la redazione dei bilanci*" - così come sostituito dall'art. 6 della legge regionale 27 dicembre 2011, n. 66 "*Legge finanziaria per l'anno 2012*" - al cui c. 3 si prevede "[...] *la predisposizione nel corso dell'anno di almeno un bilancio pre-consuntivo*";

Vista al riguardo la comunicazione del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana, prot. N. AOO.GRT / 0041472 / B.120.020 del 08/02/2013 con oggetto: "*Bilancio d'esercizio 2012 e altre comunicazioni infrannuali*" ove viene indicato come adempimento, per quanto riguarda le comunicazioni infrannuali, la predisposizione del solo conto economico al 31 agosto, accompagnato da una relazione illustrativa sull'andamento della gestione;

Rilevato che il contributo regionale ordinario assegnato ad ARS per il 2013 con deliberazione GRT n. 367 del 20/05/2013, risulta pari a € 3.640.000,00 e correttamente esposto nel bilancio di previsione ;

Esaminata altresì, la proposta elaborata dagli uffici competenti relativamente al bilancio pre-consuntivo dell'esercizio 2013, in cui sono esposti il conto economico al 31/08/2013 e la proiezione della previsione di spesa al 31/12/2013, assestate con le sole scritture di ammortamento ed i risconti per quanto riguarda i finanziamenti di progetti pluriennali, come descritto nella propria relazione di accompagnamento;

Visto che in tale pre-consuntivo si prevede un utile di esercizio di oltre € 41.000,00 e pertanto non è necessaria alcuna azione di riequilibrio economico;

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

- 1) di approvare, per le motivazioni espresse in premessa, il bilancio pre-consuntivo dell'esercizio 2013 costituito dai seguenti documenti, facenti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - relazione del Direttore, di cui all'allegato sub "1" ;
 - bilancio pre-consuntivo, di cui all'allegato sub "2";
- 2) di rilevare che in detto pre-consuntivo, nel quale sono esposti il conto economico al 31/08/2013 e la proiezione della previsione di spesa al 31/12/2013 (asstate, come descritto nella propria relazione di accompagnamento, con le sole scritture di ammortamento ed i risconti per quanto riguarda i finanziamenti di progetti pluriennali), si prevede un utile di esercizio di oltre € 41.000,00 e pertanto non è necessaria alcuna azione di riequilibrio economico
- 3) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio dei Revisori dei Conti ed al Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana, entro i termini indicati nella comunicazione regionale citata in premessa;
- 4) di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione "Amministrazione trasparente" sul sito web dell'ARS (www.ars.toscana.it).

Il Direttore
Dott. Francesco Cipriani



RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2013

Premessa

Il presente bilancio preconsuntivo al 31/08/2013 viene redatto con riferimento alla delibera Giunta Regionale n. 13 del 14/01/2013 avente ad oggetto: *“Enti dipendenti della Regione Toscana: direttive in materia di documenti obbligatori che costituiscono l’informativa di Bilancio, modalità di redazione e criteri di valutazione di cui all’art. 4 comma 1 della L.R. 29 dicembre 2010, n. 65 – Legge Finanziaria per l’anno 2011 – come modificata dalla L.R. 27 dicembre 2011, n. 66”*.

In specifico è pervenuta ad ARS (prot. 262 del 12/02/2013) comunicazione da parte del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana, prot. N. AOO.GRT / 0041472 / B.120.020 del 8/02/2013 con oggetto: *“Bilancio di esercizio 2012 e altre comunicazioni infrannuali”*: in particolare per quanto riguarda le comunicazioni infrannuali viene indicato come adempimento *“la predisposizione del solo conto economico al 31 agosto, con proiezione delle previsioni dei costi e dei ricavi fino al 31 dicembre, che risulti assestato con le sole scritture di ammortamento, salvo diversa valutazione dell’Ente”*.

Conseguentemente nella redazione del presente documento, poiché ARS gestisce anche progetti pluriennali finanziati da terzi, è stato applicato anche il criterio secondo cui i ricavi del progetto sono contabilizzati secondo competenza e quindi una quota del ricavo complessivo deve essere rinviata all’anno successivo mediante risconto. Infatti in assenza di questo criterio avremo un preconsuntivo completamente falsato dalla gestione contabile dei ricavi da progetti finanziati da terzi.

Nel presente bilancio preconsuntivo abbiamo esposto su separate colonne quanto già contabilizzato al 31 agosto e la previsione dell’ulteriore ricavo / spesa fino alla fine dell’anno 2013: si evidenzia che in quest’ultima è ricompreso sia il costo per impegni già assunti (e di cui ancora non è pervenuto documento contabile), che le spese che si renderanno necessarie in questo periodo.

Andamento gestionale 2013

La gestione finanziaria di quest’anno riguarda principalmente l’attività istituzionale, nei confronti soprattutto di Giunta e Consiglio regionale, sia per volume di lavoro che di importi finanziari gestiti. Preme tuttavia sottolineare una significativa quota di risorse finanziarie gestita dall’Agenzia per progetti di ricerca nazionali ed internazionali, fondi aggiuntivi che non gravano sulle risorse regionali, ma che costituiscono un incremento della competenza tecnico/scientifica maturata dagli operatori ARS. Queste risorse contribuiscono alla produzione delle iniziative di supporto alla Regione Toscana, ma anche all’organizzazione di eventi scientifici tematici: un lavoro che in questi anni ha consolidato la presenza dell’ARS nella rete regionale e nazionale dei servizi sanitari e sociali e che ha rafforzato la natura dell’Agenzia come organo di supporto tecnico alla Giunta ed al Consiglio regionale, predisponendo elaborazioni, dati, statistiche e rapporti utili per le politiche sanitarie.

Qui preme rilevare che ARS è in linea per il rispetto di quanto attiene gli specifici obiettivi di risparmio rispetto alla spesa 2010 individuati dall’art. 2, comma 5 della l.r. 65/2010 per il triennio 2011-2013 e si evidenzia quanto di seguito descritto.

a) Riduzione del 5% della spesa per il personale

La spesa per il personale per l’anno 2010 è stata pari ad € 3.171.112,55, compreso IRAP e oneri riflessi e tenuto conto anche della competenza di tutte le voci che costituiscono costo del personale e comprende inoltre anche il costo per i buoni pasto. Conseguentemente il limite di spesa per l’anno 2013 –

calcolato in base alla riduzione del 5% sulla spesa 2010 - risulta fissato in € 3.012.556,92, spesa calcolata secondo la stessa metodologia di calcolo adottata per quantificare la spesa 2010.

Nel 2013 tale spesa è prevista entro questi limiti e rispetta pertanto il dettato normativo regionale per gli specifici obiettivi di risparmio.

Il costo del personale si basa sul personale della dotazione organica in servizio nel 2013, considerando che l'incarico di Coordinatore dell'Osservatorio di Epidemiologia è a tutt'oggi ancora vacante e che 1 unità di cat. B (assunzioni obbligatorie ex L. 68/1999) è cessata per decesso e sono in corso le procedure per la riassunzione.

b) Riduzione del 50% della spesa per formazione del personale

La spesa per formazione del personale per l'anno 2010 è pari ad € 7.646,13. Conseguentemente il limite di spesa per il 2013 è stato fissato in € 3823,07.

Nel 2013 tale spesa è prevista entro questi limiti e rispetta pertanto il dettato normativo regionale per gli specifici obiettivi di risparmio.

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

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

La spesa per relazioni pubbliche, convegni, mostre, pubblicità e di rappresentanza per l'anno 2010 è stata pari ad €55.491,10. Conseguentemente il limite di spesa per il 2013 è stato fissato in €11.098,22.

Nel 2013 tale spesa è prevista entro quei limiti e rispetta pertanto il dettato normativo regionale per gli specifici obiettivi di risparmio.

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

d) Massimo ricorso ai contratti aperti per l'acquisto di forniture e servizi di cui all'art. 53 della Lr. 38/2007 (Norme in materia di contratti pubblici e relative disposizioni sulla sicurezza e regolarità del lavoro)

L'Agenzia opera fin dall'entrata in vigore della richiamata legge regionale facendo ricorso ampiamente all'adesione ai contratti regionali aperti in essere.

Ci si è avvalsi anche di convenzioni Consip e di contratti di ESTAV (come previsto all'art. 45-bis della Lr. 38/2007 così come modificata dalla Lr. 65/2010), anche se da quest'ultima ci è pervenuta comunicazione che a seguito di nuove disposizioni finanziarie e connesso parere dell'Agenzia delle Entrate forse non sarà più possibile ricorrere a tali contratti da parte degli enti regionali. Siamo ancora in attesa di risposta a seguito di ns. richiesta di marzo 2013 per formali precisazioni sull'agibilità di avvalersi di tale tipologia di tali contratti.

Si evidenzia che in generale l'Agenzia per gli approvvigionamenti di forniture e servizi ricorre al Mercato Elettronico della Pubblica Amministrazione, ove disponibili.

Valore e Costo della produzione

Per quanto attiene il valore della produzione, il presente documento è stato elaborato tenendo conto:

- a) del fondo ordinario di gestione 2013 pari a € 3.640000,00, assegnato ad ARS con deliberazione Giunta Regionale n. 376 del 20/05/2013.
- b) dei vari contributi in conto esercizio per attività progettuale da Regione Toscana e da altri soggetti pubblici e privati

Per quanto attiene il costo della produzione vengono contabilizzati anche i costi per progetti di ricerca finanziati da terzi. In particolare, si sta rilevando un incremento della spesa per "Servizi e prestazioni di terzi" dovuto principalmente ad attività finanziata su progetti. Per la loro realizzazione si ricorre a convenzioni e accordi di collaborazione con altri soggetti pubblici e privati. Di converso per i progetti diminuiscono le spese per "Acquisto beni", "Personale a T.D.", "Oneri diversi di gestione" e "IRAP".

Giova inoltre ricordare quanto disposto dalla deliberazione del Consiglio Regionale n. 26 del 11/05/2011 avente ad oggetto "*Legge regionale 29 dicembre 2010 n. 65 (Legge finanziaria per l'anno 2011), articolo 7, comma 5. Disposizioni in materia di destinazione degli utili d'esercizio degli enti dipendenti della Regione Toscana che svolgono funzioni di consulenza per la Giunta e per il Consiglio*" che stabilisce che l'utile degli esercizi dal 2010 al 2013 di natura istituzionale sia accantonato per il 20% a riserva legale e per la restante parte riversato a Regione Toscana

Nel presente preconsuntivo si prevede un utile di esercizio di oltre € 41.000,00.

Pertanto si dà atto che la gestione economica del 2013 è in linea con tutte le disposizioni normative regionali.

Il Direttore
Dott. Francesco Cipriani

BILANCIO SECONDO LA DIRETTIVA CEE

Voci di Bilancio	importi contabilizzati al 31/08/2013	previsione ulteriore ricavo / spesa fino al 31/12/2013	TOTALE
CONTO ECONOMICO			
.			
.			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	30.605,60	0,00	30.605,60
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istit.	306,42	0,00	306,42
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività comm.	30.299,18	0,00	30.299,18
A.5) Altri ricavi e proventi	1.613.123,80	2.730.000,00	4.343.123,80
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	1.411.922,89	2.730.000,00	4.141.922,89
A.5.a)-1 Contrib. c/eser.da Regione Fondo Ordin.	910.000,00	2.730.000,00	3.640.000,00
A.5.a)-2 Contrib. c/eser.da Regione per progetti	501.922,89	0,00	501.922,89
A.5.b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pub	161.932,97	0,00	161.932,97
A.5.c) Contributi in c/esercizio da altri soggetti	39.241,33	0,00	39.241,33
A.5.e) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	26,61	0,00	26,61
Totale valore della produzione (A)	1.643.729,40	2.730.000,00	4.373.729,40
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6) Acquisti di beni	5.438,85	31.000,00	36.438,85
B.7) Acquisti di servizi	520.319,47	821.000,00	1.341.319,47
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	51.347,34	39.000,00	90.347,34
B.7.b) Altri servizi	468.972,13	782.000,00	1.250.972,13
B.8) Godimento beni di terzi	84.109,18	87.000,00	171.109,18
B.9) Personale	1.432.605,32	1.047.000,00	2.479.605,32
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	95.145,75	26.210,25	121.356,00
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	13.714,05	25.500,00	39.214,05
Totale costi della produzione (B)	2.151.332,62	2.037.710,25	4.189.042,87
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-507.603,22	692.289,75	184.686,53
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.1) Interessi attivi	0,00	0,00	0,00
C.4.) Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E.1) Proventi straordinari	34.886,99		34.886,99
E.2) Oneri straordinari	-183,78		-183,78
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-472.900,01	692.289,75	219.389,74
Imposte sul redd.eserc. corr.,antic., differite	-106.446,86	-71.931,00	-178.377,86
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-579.346,87	620.358,75	41.011,88