

DECRETO DEL DIRETTORE

n. 44

del 02/09/2014

Oggetto: **Bilancio pre-consuntivo esercizio anno 2014**

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. 53 del 29/11/2013 avente ad oggetto "*Adozione bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2014*" approvato dalla Giunta Regionale Toscana in data 03/06/2014 con delibera n. 453;

Visti al riguardo:

- 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*";
- la comunicazione del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana, prot. N. AOO.GRT / 0171514 del 09/07/2014 con oggetto: "*Adempimenti infrannuali ai sensi dell'art. 4, c. 3 della LR n. 65/2010 e s.m. e i.: preconsuntivo 2014*" ove si ricorda come adempimento, per quanto riguarda le comunicazioni infrannuali, "*la predisposizione del solo conto economico al 31 agosto, con proiezione delle previsioni di costi e ricavi fino al 31 dicembre, che risulti assestato con le sole scritture di ammortamento, salvo diversa valutazione dell'ente*" e accompagnato da una relazione illustrativa sull'andamento della gestione;
- la legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 "*Legge finanziaria per l'anno 2014*", ed in specifico l'art. 2 "*Concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno*";

Rilevato che Regione Toscana con lettera prot. AOOGRT 0304118 del 26/11/2013 ha comunicato che "*nel bilancio di previsione 2014 e pluriennale 2014-2016 recentemente approvato dalla Giunta e trasmesso al Consiglio per l'approvazione finale, è stato confermato il finanziamento di € 3.640.000,00 per l'attività ordinaria di ARS per il triennio 2014-2016*" e che tale ricavo risulta correttamente esposto nel bilancio di previsione di ARS;

Esaminata altresì, la proposta elaborata dagli uffici competenti relativamente al bilancio pre-consuntivo dell'esercizio 2014, in cui sono esposti il conto economico al 31/08/2014 e la proiezione della previsione di spesa al 31/12/2014, assestato 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 € 50.000,00 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 2014 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, in cui quale sono esposti il conto economico al 31/08/2014 e la proiezione della previsione di spesa al 31/12/2014 assestata, 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 € 50.000,00 e pertanto non è necessaria alcuna azione di riequilibrio economico
- 3) di trasmettere il presente provvedimento al Collegio dei Revisori dei Conti di ARS 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 2014

Premessa

Il presente bilancio preconsuntivo al 31/08/2014 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 per il 2014 è pervenuta ad ARS (prot. 1256 del 10/07/2014) comunicazione da parte del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana, prot. N. AOO.GRT / 0171514 del 09/07/2014 con oggetto: *“Adempimenti infrannuali ai sensi dell’art. 4, c. 3 della LR n. 65/2010 e s.m. e i.: preconsuntivo 2014”* ove si ricorda come adempimento, per quanto riguarda le comunicazioni infrannuali, *“la predisposizione del solo conto economico al 31 agosto, con proiezione delle previsioni di costi e ricavi fino al 31 dicembre, che risulti assestato con le sole scritture di ammortamento, salvo diversa valutazione dell’ente”* e accompagnato da una relazione illustrativa sull’andamento della gestione

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 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 2014: 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 2014

Il bilancio 2014 è fortemente influenzato per contenuti e composizione dall’evoluzione della crisi economica e dalle conseguenti misure di contenimento, riduzione e razionalizzazione della spesa e tiene conto anche delle disposizioni relative ad organismi ed enti dipendenti della Regione Toscana contenute nelle recenti leggi regionali finanziarie. Queste condizioni comportano un significativo livello di incertezza rispetto alle priorità di alcuni interventi rispetto ad altri, anche considerando che tutte le attività ordinarie elencate nel *Programma di attività annuale 2014 e pluriennale 2014-2016* (approvato con deliberazione Comitato di indirizzo e controllo n. 2 del 30/09/2013) si devono necessariamente confrontare con il decremento delle risorse disponibili. Continua perciò il difficile compito per ARS di riuscire a mantenere i livelli tradizionali di qualità ed efficacia delle attività con risorse decrescenti, attraverso il miglioramento dell’organizzazione del lavoro e dello sviluppo delle competenze professionali.

Anche per quest’anno, la gestione finanziaria riguarda principalmente l’attività istituzionale, nei confronti soprattutto di Giunta e Consiglio regionale, sia per volume di lavoro, che di importi finanziari gestiti. Si sottolinea che ancora una significativa quota di risorse finanziarie è gestita dall’Agenzia per progetti di ricerca nazionali ed internazionali, fondi aggiuntivi che non gravano sulle risorse regionali, ma che costituiscono un’occasione di incremento della competenza tecnico/scientifica per gli 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:

- nel triennio 2011-2013 ha pienamente conseguito gli obiettivi di cui all'articolo 2, comma 5, lettera a), della legge regionale n.65/2010 (riduzione nel triennio del 5% della spesa del personale, calcolata nei modi stabiliti con nota della Direzione Generale Organizzazione e Risorse della Giunta regionale, Settore Politiche Finanziarie, del 12 aprile 2011, con oggetto "L.R. 65/2010: Disposizioni applicative per gli enti dipendenti della Regione Toscana") come specificamente attestato nella relazione al Bilancio dell'esercizio 2013, adottato con decreto del Direttore n. 29 del 30.04.2014 (così come integrato con decreto n. 43 del 02/09/2014), e nella relazione al Bilancio preventivo per l'anno 2014, adottato con decreto del Direttore n. 53 del 29.11.2013, approvato dalla Giunta Regionale Toscana in data 03/06/2014 con delibera n. 453;
- nell'anno 2014 sta rispettando gli obiettivi di cui alla legge regionale 24 dicembre 2013, n. 77 "Legge finanziaria per l'anno 2014" che all'articolo 2 "Concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno", prevede "
 - comma 1: *"Gli enti dipendenti di cui all'articolo 50 dello Statuto concorrono alla realizzazione degli obiettivi del patto di stabilità interno attraverso:*
 - a) *il contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;*
 - b) *il raggiungimento del pareggio di bilancio. "*
 - comma 4: "Nel triennio 2014-2016, l'obiettivo di cui al comma 1, lettera a), è perseguito attraverso:
 - [...] b) mantenimento della spesa per il personale ad un livello non superiore a quello sostenuto nell'anno 2013, per gli enti che hanno già raggiunto l'obiettivo di cui all'articolo 2, comma 5, lettera a), della l.r. 65/2010, fatti salvi gli oneri derivanti da figure professionali tecniche infungibili previste da leggi regionali; il carattere infungibile della figura professionale è riconosciuto, previa richiesta dell'ente interessato, con deliberazione della Giunta Regionale";

Si rileva inoltre:

- quanto disposto dal decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale", convertito con modificazioni dalla legge 23 giugno 2014, n. 89 ed in specifico all'art. 14 "Controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa", che dispone misure di controllo della spesa per incarichi di consulenza, studio e ricerca e per i contratti di collaborazione coordinata e continuativa, in quanto trattasi di incarico finanziato con risorse non a carico di Regione Toscana; in particolare al comma 4 ter del medesimo art. 14 è prevista per le Regioni la possibilità di rimodulare i risparmi derivanti dalla riduzione dell'ammontare dei contratti per incarichi individuando modalità di risparmio alternative rispetto alla riduzione dell'ammontare previsto per i contratti suddetti;
- che con la legge regionale 4 agosto 2014, n. 46, che prevede, fra l'altro, la modifica alla legge finanziaria regionale 2014, la l.r. 77/2013, in particolare l'art. 21 ove si dispone l'inserimento dell'articolo 2 bis nella l.r. 77/2013 citata, si è estesa la facoltà di cui al comma 4 ter dell'art. 14 del d.l. n. 66/2014 anche agli enti dipendenti della Regione Toscana e quindi anche ad ARS, prevedendo una rimodulazione su altre voci di spesa dei risparmi sui contratti di consulenza, studio e ricerca e sui contratti di collaborazione coordinata e continuativa sottoposti a limiti;
- che ARS con decreto del direttore n. 42 del 04/08/2014 si è avvalsa della facoltà di rimodulazione della parte di spesa che supera i limiti imposti dal DL 66/2014;
- che conseguentemente, dal monitoraggio degli atti di impegno già assunti e relativi a spese oggetto di limitazione di cui ai commi precedenti, ARS deve garantire un risparmio di €

40.675,80, risparmio che dovrà essere oggetto di restituzione a Regione Toscana in adempimento a quanto previsto dalla LR 46/2014 citata.

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 2014 assegnato ad ARS dalla Regione Toscana e pari a € 3.640.000,00,
- 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".

Nel presente preconsuntivo si prevede un utile di esercizio di oltre € 50.000,00.

Pertanto si dà atto che la gestione economica del 2014 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 31/08/2014	previsione ulteriore ricavo / spesa fino al 31/12/2014	TOTALE
CONTO ECONOMICO			
.			
.			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	12.977,92	0,00	12.977,92
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istit.	0,00	0,00	0,00
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività comm.	12.977,92	0,00	12.977,92
A.5) Altri ricavi e proventi	1.547.156,14	2.765.000,00	4.312.156,14
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	1.430.738,62	2.730.000,00	4.160.738,62
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	520.738,62	0,00	520.738,62
A.5.b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pub	10.902,92	15.000,00	25.902,92
A.5.c) Contributi in c/esercizio da altri soggetti	105.450,60	20.000,00	125.450,60
A.5.e) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	64,00	0,00	64,00
Totale valore della produzione (A)	1.560.134,06	2.765.000,00	4.325.134,06
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6) Acquisti di beni	11.024,18	28.000,00	39.024,18
B.7) Acquisti di servizi	626.085,69	598.000,00	1.224.085,69
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	44.935,37	35.000,00	79.935,37
B.7.b) Altri servizi	581.150,32	563.000,00	1.144.150,32
B.8) Godimento beni di terzi	46.805,12	135.000,00	181.805,12
B.9) Personale	1.294.777,35	1.223.711,65	2.518.489,00
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	93.053,74	9.900,00	102.953,74
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	0,00	0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	31.925,17	6.000,00	37.925,17
Totale costi della produzione (B)	2.103.671,25	2.000.611,65	4.104.282,90
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-543.537,19	764.388,35	220.851,16
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	12.691,97	0,00	12.691,97
E.2) Oneri straordinari	12.901,87	0,00	12.901,87
	-209,90	0,00	-209,90
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	-530.845,22	764.388,35	233.543,13
Imposte sul redd.eserc. corr.,antic., differite	-100.081,78	-82.558,22	-182.640,00
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	-630.927,00	681.830,13	50.903,13