

DECRETO DEL DIRETTORE

n. 23

del 08/09/2016

Oggetto: **Bilancio pre-consuntivo esercizio anno 2016**

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, nel testo coordinato aggiornato con proprio decreto n. 63 del 24/12/2015;
- il proprio decreto n. 55 del 30/11/2015 avente ad oggetto "*Adozione bilancio di previsione 2016 e pluriennale 2016-2018*" approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 481 del 24/05/2016;

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 legge regionale 29 dicembre 2014, n. 86 "*Legge finanziaria per l'anno 2015*", ed in specifico l'art. 14 che ha modificato la l.r. 24 dicembre 2013, n. 77 "*Legge finanziaria per l'anno 2014*" aggiornando l'art. 2 "*Disposizioni in materia di enti dipendenti e società in house*" per il triennio 2014-2016;
- la legge regionale 28 dicembre 2015, n. 81 (*Legge di stabilità per l'anno 2016*);
- la delibera di Giunta Regionale n. 50 del 09/02/2016 avente ad oggetto "*Indirizzi agli enti strumentali*" con la quale fra l'altro viene stabilito che il costo del personale 2016 non superi quello del 2014;
- la comunicazione del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana, prot. N. AOO.GRT / 0314455 del 02/08/2016 avente ad oggetto "*Adempimenti infrannuali ai sensi dell'art. 4, c. 3 della LR n. 65/2010 e s.m. e i., e della D.G.R. n. 50 del 9 febbraio 2016: preconsuntivo 2016*" 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 che sia accompagnata da una relazione illustrativa sull'andamento della gestione;

Esaminata altresì, la proposta elaborata dagli uffici competenti relativamente al bilancio pre-consuntivo dell'esercizio 2016, in cui sono esposti il conto economico al 31/08/2016 e la proiezione della previsione di spesa fino al 31/12/2016, 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 circa € 46.000,00 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 2016 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 sono esposti il conto economico al 31/08/2016 e la proiezione della previsione di spesa al 31/12/2016 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 circa € 46.000,00 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 *

* "Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs n. 82/2005. L'originale informatico è stato predisposto e conservato presso ARS in conformità alle regole tecniche di cui all'art. 71 del D. Lgs n. 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs n. 39/1993."



RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO PRE-CONSUNTIVO 2016

Premessa

Il presente bilancio preconsuntivo al 31/08/2016 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 particolare per il 2016 è pervenuta ad ARS (prot. 1298 del 03/08/2016) comunicazione da parte del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana, N. AOO.GRT / 0314455 del 02/08/2016 avente ad oggetto *“Adempimenti infrannuali ai sensi dell’art. 4, c. 3 della LR n. 65/2010 e s.m. e i., e della D.G.R. n. 50 del 9 febbraio 2016: preconsuntivo 2016”* 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 che sia accompagnata 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 dei progetti sono contabilizzati secondo competenza e quindi una quota del ricavo complessivo viene 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 2016: 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 2016

Nonostante l’attività dell’Agenzia sia rivolta essenzialmente verso gli interlocutori istituzionali quali Giunta e Consiglio regionale, anche nel 2016 ARS riesce ad attrarre fondi aggiuntivi per lo svolgimento di progetti di ricerca che non gravano sulle risorse regionali ma che rappresentano uno strumento per i nostri operatori di accrescere le proprie competenze tecnico/scientifiche.

Qui preme rilevare che:

- ARS nell’anno 2014 ha rispettato 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 [e cioè la riduzione del 5% della spesa per il personale rispetto all'anno 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”;
- la legge regionale 29 dicembre 2014, n. 86 (Legge finanziaria per l'anno 2015), di fatto ha confermato le stesse disposizioni di cui sopra, per il concorso degli enti dipendenti agli obiettivi del patto di stabilità interno e che quindi devono essere perseguiti gli stessi obiettivi dell'anno precedente e validi per il triennio 2014-2016;
- la delibera di Giunta Regionale n. 50 del 09/02/2016 avente ad oggetto “*Indirizzi agli enti strumentali*” ha stabilito altresì che il costo del personale 2016 non superi quello del 2014;

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;
- che ARS in occasione dell'adozione del bilancio di previsione 2016 (decreto del direttore n. n 55 del 30/11/2015) ha dato atto che la programmazione di incarichi per il 2016 relativi a contratti di consulenza, studio e ricerca e a contratti di collaborazione coordinata e continuativa sottoposti a limiti, rispetta la spesa di cui all'art. 14 del citato d.l. 66/2014;
- che ARS nell'atto previsionale prima citato, in considerazione della necessità che l'attività di ricerca non subisca rallentamenti o diminuzioni in termini qualitativi e quantitativi e la relativa urgenza di far fronte ad attività progettuali, le quali hanno un forte impatto sulla ricerca e programmazione socio-sanitaria a sostegno della salute dei cittadini, ARS si è riservata la possibilità di avvalersi della facoltà di cui al comma 4 ter dell'art. 14 del d.l. n. 66/2014 così come consentita dall'art. 2 bis della l.r. 77/2013 (così come modificata con l.r. 46 del 4 agosto 2014) per la rimodulazione della spesa nel caso in cui si rendesse necessario attivare altri incarichi che portino al superamento dei limiti, assicurando altresì risparmi su altre voci della spesa corrente;
- che comunque ad oggi, dal monitoraggio degli atti di impegno già assunti e relativi a spese oggetto di limitazione di cui ai commi precedenti, ARS sta rispettando detti limiti senza necessità di dover ricorrere alla facoltà di cui al comma 4 ter dell'art. 14 del d.l. n. 66/2014 così come consentita dall'art. 2 bis della l.r. 77/2013 per la rimodulazione della spesa eccedente.

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 2016 assegnato ad ARS dalla Regione Toscana e pari a € 3.565.000,00: infatti con deliberazione di Giunta Regionale Toscana n. 478 del 24/05/2016 “Assegnazione del Fondo ordinario di gestione 2016 dell'Agenzia Regionale di sanità (A.R.S.) è stato ridefinito di assegnare all'Agenzia una risorsa annua di € 3.565.000,00, anziché di € 3.640.000,00 come a suo tempo comunicatoci

- prima dell'adozione del bilancio di previsione 2016 e quindi con una riduzione di risorse pari a € 75.000,00;
- 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”, “Oneri diversi di gestione”, “Personale a T.D.” e “IRAP”.

Nel presente preconsuntivo si prevede un utile di esercizio di circa € 46.000,00.

Pertanto si dà atto che la gestione economica del 2016 è in linea con tutte le disposizioni normative regionali e che non necessita di azione di riequilibrio economico.

Il Direttore
Dott. Francesco Cipriani

BILANCIO PRECONSUNTIVO - 2016

Voci di Bilancio	importi al 31/08/2016	previsione ulteriore ricavo / spesa fino al 31/12/2016	TOTALE
CONTO ECONOMICO			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.088,75	0,00	48.088,75
A.1.a) Ricavi per prestazioni dell'attività istit.	0,00	0,00	0,00
A.1.b) Ricavi per prestazioni dell'attività comm.	48.088,75	0,00	48.088,75
A.5) Altri ricavi e proventi	2.971.192,47	1.782.500,00	4.753.692,47
A.5.a) Contributi in c/esercizio da Regione	2.619.131,31	1.782.500,00	4.401.631,31
A.5.a)-1 Contrib. c/eser.da Regione Fondo Ordin.	1.782.500,00	1.782.500,00	3.565.000,00
A.5.a)-2 Contrib. c/eser.da Regione per progetti	836.631,31		836.631,31
A.5.b) Contributi in c/esercizio da altri Enti pub	216.194,77		216.194,77
A.5.c) Contributi in c/esercizio da altri soggetti	123.791,13		123.791,13
A.5.e) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	12.075,26	0,00	12.075,26
Totale valore della produzione (A)	3.019.281,22	1.782.500,00	4.801.781,22
B) COSTI DELLA PRODUZIONE			
B.6) Acquisti di beni	5.695,93	15.000,00	20.695,93
B.7) Acquisti di servizi	679.877,51	1.168.874,65	1.848.752,16
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	48.771,90	30.000,00	78.771,90
B.7.b) Altri servizi	631.105,61	1.138.874,65	1.769.980,26
B.8) Godimento beni di terzi	85.627,86	86.800,00	172.427,86
B.9) Personale	1.269.666,47	1.149.516,07	2.419.182,54
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	95.103,19	10.000,00	105.103,19
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00		0,00
B.14) Oneri diversi di gestione	8.590,14	10.000,00	18.590,14
Totale costi della produzione (B)	2.144.561,10	2.440.190,72	4.584.751,82
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	874.720,12	-657.690,72	217.029,40
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
C.1) Interessi attivi	0,00		0,00
C.4) Altri oneri finanziari	0,00		0,00
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
E.1) Proventi straordinari	10.024,21	0,00	10.024,21
E.1.a) Plusvalenze	10.735,65	0,00	10.735,65
E.1.b) Sopravvenienze e insussistenze passive	0,00		0,00
E.2) Oneri straordinari	10.735,65	0,00	-711,44
E.2.a) Minusvalenze	-711,44		-711,44
E.2.b) Sopravvenienze e insussistenze attive	0,00		0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+/-E)	884.744,33	-657.690,72	227.053,61
Imposte sul redd.eserc. corr.,antic., differite	-93.492,24	-87.334,72	-180.826,96
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	791.252,09	-745.025,44	46.226,65