

DECRETO DEL COMMISSARIO

n° 21

del 29/04/2025

Oggetto: Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024. Adozione

IL COMMISSARIO

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 "*Disciplina del servizio sanitario regionale*" e successive modificazioni ed integrazioni;

Visto il Regolamento generale di organizzazione dell'ARS, approvato dalla Giunta regionale con propria deliberazione n. 1320 del 28/10/2019;

Visto il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 65 del 29 maggio 2024, con il quale il sottoscritto è stato nominato Commissario per l'espletamento delle funzioni di Direttore dell'Agenzia regionale di sanità (ARS) di cui al Capo I della l.r. 40/2005 e successiva proroga con decreto n. 42 del 21 marzo 2025;

Richiamati:

- il "*Disciplinare di contabilità e amministrazione*" e ss. mm. e ii. il cui ultimo aggiornamento è stato approvato con decreto Direttore n. 38 del 16/03/2021;
- il decreto Direttore n. 95 del 30/11/2023 con il quale è stato adottato il bilancio preventivo economico 2024 e pluriennale 2024 - 2026 dell'Agenzia Regionale di Sanità, approvato dalla Giunta Regionale Toscana con deliberazione n. 827 del 15/07/2024;

Visto:

- la legge regionale 29 dicembre 2010, n. 65 "*Legge finanziaria per l'anno 2011*" e ss. mm. e ii, ed in specifico l'art. 4 "*Disposizioni per la redazione dei bilanci*";
- la deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019 avente ad oggetto "*Direttive agli dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di Bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione*";
- la deliberazione del Consiglio Regionale 21 dicembre 2023, n. 91 "*Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEF) 2024. Approvazione*";

Visto inoltre:

- il D.Lgs. n. 118 del 23/06/2011 "*Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della legge 5 maggio 2009 n. 42*" e ss. mm. e ii. ed in particolare l'art. 17, c. 3 e c. 4, ove prevede sia allegato al bilancio anche un prospetto con i risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE;
- il D. Lgs. 139/2015 "*Attuazione della direttiva 2013/34/UE relativa ai bilanci d'esercizio, ai bilanci consolidati e alle relative relazioni di talune tipologie di imprese, recante modifica della direttiva 2006/43/CE e abrogazione delle direttive 78/660/CEE e 83/349/CEE, per la parte relativa alla disciplina del bilancio di esercizio e di quello consolidato per le società di capitali e gli altri soggetti individuati dalla legge.*"

Rilevato che il bilancio di esercizio 2024 presenta un utile di € 179.224,14 per il quale occorre proporre la sua destinazione nel rispetto della normativa regionale in materia;

Richiamata pertanto la deliberazione del Consiglio Regionale n. 15 del 5 aprile 2016 avente per oggetto "*Indirizzi per la destinazione dell'utile di esercizio dell'Agenzia Regionale di Sanità (ARS) e dell'Istituto regionale per la programmazione economica della Toscana (IRPET), ai sensi dell'articolo 5 comma 4 della L.R. 65/2010*" con la quale sono specificamente definiti i criteri di destinazione dell'utile di esercizio;

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

1. di adottare il bilancio di esercizio dell'anno 2024 costituito dai seguenti documenti, facenti parte integrante e sostanziale del presente provvedimento:
 - stato patrimoniale di cui all'allegato 1;
 - conto economico, di cui all'allegato 2;
 - nota integrativa, di cui all'allegato 3;
 - relazione del Direttore, di cui all'allegato 4;
 - prospetto con i risultati della tassonomia effettuata attraverso la rilevazione SIOPE di cui all'allegato 5;
2. di rilevare che l'utile dell'esercizio 2024 è di € 179.224,14;
3. di proporre la destinazione dell'utile di esercizio 2024, nel modo seguente:
 - € 35.844,83, pari al 20% dell'utile, quale incremento della riserva a copertura di future perdite;
 - € 143.379,31, pari all'80% dell'utile, da restituire alla Giunta Regionale;
4. di trasmettere il presente provvedimento, con i suoi allegati al Collegio dei Revisori dei Conti il quale relazionerà sulla conformità del bilancio di esercizio alle norme di legge, secondo quanto previsto dall'art. 82 *octies*, comma 7-ter della l.r. 40/2005 e ss.mm;
5. di trasmettere altresì il presente provvedimento con i suoi allegati alla Giunta regionale, secondo quanto previsto all'art. 82 *septies decies*, comma 6 della l.r. 40/2005 e ss.mm., e successivamente anche la relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, non appena perverrà la citata relazione;
6. di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione "*Amministrazione trasparente*" sul sito web dell'ARS (www.ars.toscana.it).

Il Commissario
GELLI FEDERICO
(firmato digitalmente*)

* "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."



Allegato 1

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2024

VOCE DI BILANCIO	2024	2023	Differenza	%
ATTIVO				
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I. Immobilizzazioni immateriali	137.818,61	89.201,62	48.616,99	54,50
5) Altre immobilizzazioni immateriali	137.818,61	89.201,62	48.616,99	54,50
II. Immobilizzazioni materiali	234.355,69	300.947,67	-66.591,98	-22,13
3) Attrezzature	0,00	112,22	-112,22	-100,00
4) Altri beni	234.355,69	300.835,45	-66.479,76	-22,10
III. Immobilizzazioni finanziarie	58,82	58,82	0,00	0,00
1) Partecipazioni	58,82	58,82	0,00	0,00
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	372.233,12	390.208,11	-17.974,99	-4,61
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
II. Crediti	1.956.439,17	1.251.382,67	705.056,50	56,34
1) Crediti verso Regione Toscana	457.839,40	502.387,51	-44.548,11	-8,87
1b) Crediti verso Regione Toscana oltre 12 mesi	131.765,00	0,00	131.765,00	
2) Crediti verso altri Enti pubblici	773.943,78	278.713,61	495.230,17	177,68
2a) Crediti verso altri Enti pubblici oltre 12mesi	46.147,50	11.000,00	35.147,50	319,52
3) Crediti verso soggetti Privati	4.882,00	36.839,00	-31.957,00	-86,75
4) Crediti verso l'Erario	13.238,49	25.124,96	-11.886,47	-47,31
5) Crediti verso altri	447.227,29	360.226,24	87.001,05	24,15
5a) Crediti verso altri oltre 12 mesi	132.304,36	88.000,00	44.304,36	50,35
6) F.do acc.to rischi su crediti (-)	-50.908,65	-50.908,65	0,00	0,00
IV. Disponibilità liquide	3.835.568,44	4.155.354,58	-319.786,14	-7,70
1) Istituto tesoriere/cassiere	3.834.116,41	4.154.345,07	-320.228,66	-7,71
3) Denaro e valori in cassa	1.452,03	1.009,51	442,52	43,84
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	5.792.007,61	5.406.737,25	385.270,36	7,13
C) RATEI E RISCONTI				
C) Ratei e risconti attivi	16.544,63	11.088,99	5.455,64	49,20
Totale - ATTIVO	6.180.785,36	5.808.034,35	372.751,01	6,42

VOCE DI BILANCIO	2024	2023	Differenza	%
PASSIVO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I. Fondo di dotazione	500.000,00	500.000,00	0,00	0,00
II. Riserve	1.373.768,17	1.371.438,83	2.329,34	0,17
1) Riserva legale	539.344,83	537.015,49	2.329,34	0,43
2) Riserve vincolate ad investimenti	640.615,77	640.615,77	0,00	0,00
3) Altre riserve	193.807,57	193.807,57	0,00	0,00
V. Utile (perdite) di esercizio	179.224,14	11.646,71	167.577,431	438,84
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	2.052.992,31	1.883.085,54	169.906,77	9,02
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Fondo imposte	470,49	470,49	0,00	0,00
2) Fondo rinnovi contrattuali	212.367,82	160.281,93	52.085,89	32,50
3) Fondo contrattazione secondo livello	16.905,59	16.399,74	505,85	3,08
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	229.743,90	177.152,16	52.591,74	29,69
D) DEBITI				
3) Debiti verso altri soggetti pubblici	183,72	131,38	52,34	39,84
4) Debiti verso fornitori	63.826,41	73.774,68	-9.948,27	-13,48
5) Debiti tributari	83.291,38	94.750,14	-11.458,76	-12,09
6) Debiti verso istituti previdenziali	187.911,89	178.953,39	8.958,50	5,01
7) Altri debiti	925.524,71	1.183.751,10	-258.226,39	-21,81
TOTALE DEBITI (D)	1.260.738,11	1.531.360,69	-270.622,58	-17,67
E) RATEI E RISCONTI				
E) Ratei e risconti passivi	2.637.311,04	2.216.435,96	420.875,08	18,99
Totale - PASSIVO	6.180.785,36	5.808.034,35	372.751,01	6,42



Allegato 2

CONTO ECONOMICO AL 31/12/2024

VOCE DI BILANCIO	2024	2023	DIFFERENZA	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.309.093,44	4.057.599,58	251.493,86	6,20
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.415.000,00	3.415.000,00	0,00	0,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	336.968,84	175.373,82	161.595,02	92,14
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	257.969,44	115.048,23	142.921,21	124,23
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	77.479,03	145.243,74	-67.764,71	-46,66
A.1.g) Contributi da altri soggetti	221.676,13	206.933,79	14.742,34	7,12
A.5. Altri ricavi e proventi	75.353,11	63.894,49	11.458,62	17,93
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	14.326,94	31.664,84	-17.337,90	-54,75
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	61.026,17	32.229,65	28.796,52	89,35
Totale valore della produzione (A)	4.384.446,55	4.121.494,07	262.952,48	6,38
B) COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6) Acquisti di beni	4.991,50	4.169,91	821,59	19,70
B.7) Acquisti di servizi	1.251.003,64	1.163.082,34	87.921,30	7,56
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	76.040,92	108.738,84	-32.697,92	-30,07
B.7.b) Altri servizi	1.174.962,72	1.054.343,50	120.619,22	11,44
B.8) Godimento beni di terzi	35.514,21	41.345,03	-5.830,82	-14,10
B.9) Personale	2.543.096,24	2.509.749,90	33.346,34	1,33
B.9.a) Salari e stipendi	1.976.133,84	1.950.914,71	25.219,13	1,29
B.9.b) Oneri sociali	566.962,40	558.835,19	8.127,21	1,45
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	164.930,00	122.915,44	42.014,56	34,18
B.10.a) Ammortamenti immobilizz.immateriali	58.596,29	37.153,67	21.442,62	57,71
B.10.b) Ammortamenti immobilizz.materiali	106.316,00	85.761,77	20.554,23	23,97
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	17,71	0,00	17,71	
B.14) Oneri diversi di gestione	29.909,10	87.523,85	-57.614,75	-65,83
B.14.c) Altri oneri di gestione	29.909,10	87.523,85	-57.614,75	-65,83
Totale costi della produzione (B)	4.029.444,69	3.928.786,47	100.658,22	2,56
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	355.001,86	192.707,60	162.294,26	84,22
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.16.d) Interessi attivi bancari e postali	0,00	0,08	-0,08	-100,00
Totale (C)	0,00	0,08	-0,08	-100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	355.001,86	192.707,68	162.294,18	84,22
D.20) Imposte sul reddito di esercizio	175.777,72	181.060,97	-5.283,25	-2,92
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	179.224,14	11.646,71	167.577,431	438,84

Allegato 3

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

PREMESSA

Il seguente bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alle norme del codice civile, con le modifiche e integrazioni apportate dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e dal D.Lgs 139/2015, nonché nel rispetto dei principi contabili nazionali e internazionali. Gli schemi sono conformi a quanto stabilito dai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019.

La presente nota integrativa, redatta ai sensi dei principi contabili degli Enti strumentali della Regione Toscana, costituisce parte integrante del bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE E FORMAZIONE

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In particolare, rispetto alle poste di bilancio applicabili per ARS, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono:

POSTA DI BILANCIO	CRITERIO DI VALUTAZIONE
Immobilizzazioni	
<i>Immateriali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IIVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
<i>Materiali</i>	Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e l'IIVA in quanto non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento. Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali.
Partecipazioni	Sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione eventualmente rettificato per riflettere perdite permanenti di valore. Tale minor valore non verrà mantenuto negli esercizi successivi qualora vengano meno le ragioni della svalutazione effettuata.
Crediti	Sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante riduzione del loro valore nominale con apposito fondo al fine di tenere conto dei rischi di inesigibilità.
Disponibilità liquide	Sono iscritte in bilancio al loro valore nominale.
Ratei e risconti	Sono determinati in proporzione al periodo temporale di competenza del costo o del ricavo comune a due o più esercizi.
Fondi per rischi e oneri	I fondi sono costituiti da accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, che alla data di chiusura dell'esercizio, sono però indeterminati nell'ammontare e/o nella data di sopravvenienza.
Debiti	Sono rilevati al loro valore nominale.
Ricavi e costi	I ricavi ed i costi sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.
Imposte sul reddito	Le imposte sono determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.
Criteri di rettifica	Non sono state eseguite rettifiche di valore né in forma di rivalutazione né in forma di svalutazione di componenti lo stato patrimoniale aziendale.

DATI SULL'OCCUPAZIONE

La tabella sottostante indica il personale dipendente alla data di bilancio distinto per ruolo e per area contrattuale, a tempo determinato e indeterminato, con l'indicazione delle variazioni rispetto al precedente esercizio.

Ruolo/area contrattuale	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	N° medio dipendenti
Personale livelli tempo indeterminato	42	46	-4	44,0
Personale livelli tempo determinato	0	1	-1	0,5
Dirigenti tempo indeterminato	1	2	-1	1,5
Dirigenti tempo determinato	1	1	0	1,0
Coordinatore osservatorio	2	1	+1	1,5
TOTALE	46	51	-5	48,5

Di seguito si evidenziano il numero e le durate dei rapporti contrattuali del personale che l'Agenzia detiene a tempo determinato al 31/12/2024:

- n. 1 coordinatore osservatorio per la Qualità e l'Equità con contratto dal 15/03/2022 fino al 14/03/2027;
- n.1 coordinatore osservatorio di Epidemiologia con contratto dal 01/01/2024 al 31/12/2029;
- n. 1 dirigente ex art. 13 L.r. 1/2009 a tempo determinato con contratto fino al 16/09/2026;

Si evidenzia inoltre che ARS ha nel suo personale n. 2 lavoratori dipendenti appartenenti alle categorie protette e quindi è in regola con quanto disposto per le assunzioni obbligatorie ex l. 68/1999.

Borse di studio

Al 31/12/2024 non sono in essere contratti di collaborazione coordinata e continuativa, mentre sono attive borse di studio come da tabella sottostante:

Tipologia contrattuale:	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni	N° medio
Collaborazioni coordinate e continuative	0	0	0	0
Borse di Studio	3	3	0	3
TOTALE	3	3	0	3

ATTIVITÀ

A) IMMOBILIZZAZIONI 31/12/2024

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
137.818,61	89.201,62	48.616,99

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Altre immobilizzazioni immateriali (software)	20 %
---	------

Altre immobilizzazioni immateriali (software)	
Descrizione	Importo
Costo storico	562.913,90
Rivalutazione esercizi precedenti	
Svalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	- 473.712,28
Saldo al 31/12/2023	89.201,62
Acquisizione dell'esercizio	107.213,33
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	- 0,05
Cessioni dell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	- 58.596,29
Saldo al 31/12/2024	137.818,61

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
234.355,69	300.947,67	- 66.591,98

Indicazione aliquote di ammortamento utilizzate

Descrizione del cespite	Aliquota	Voce di bilancio
Impianti	5 %	A.II 2.
Attrezzature	20 %	A.II 3.
Macchinari per ufficio	20%	A.II 4.a)
Mobili ed arredi	10 %	A.II 4.b)
Hardware	25%	A.II 4.e)

Le aliquote di ammortamento utilizzate per il bilancio d'esercizio 2024 sono conformi ai nuovi principi contabili sopra citati.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono state calcolate, attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. Tale criterio è stato ritenuto ben rappresentato dalle aliquote sopra esposte. Nel primo anno di entrata in uso del bene viene applicata l'aliquota di ammortamento del bene ridotta del 50% a prescindere dal periodo di effettivo utilizzo.

Attrezzature	
Descrizione	Importo
Costo storico	63.681,43
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	- 63.569,21
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	112,22
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	0,02
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Dismissioni nell'esercizio	
Storno fondo amm.to per dismissioni nell'esercizio	
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	- 112,24
Saldo al 31/12/2024	0,00

La voce A.II 4 **Altri beni** include:

Mobili e arredi	
Descrizione	Importo
Costo storico	232.363,70
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	- 221.746,47
Svalutazione esercizi precedenti	

Saldo al 31/12/2023	10.617,23
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	0,26
Svalutazione dell'esercizio	- 0,28
Cessioni dell'esercizio	
Dismissioni nell'esercizio	- 427,60
Storno fondo amm.to per dismissioni nell'esercizio	427,60
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	- 2.917,83
Saldo al 31/12/2024	7.699,38

<i>Macchine e sistemi elettronici</i>	
Descrizione	Importo
Costo storico	70.094,68
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-63.826,80
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	6.267,88
Acquisizione dell'esercizio	
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	
Cessioni dell'esercizio	
Dismissioni nell'esercizio	-4.136,14
Storno fondo amm.to per dismissioni nell'esercizio	4.136,14
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-4.906,87
Saldo al 31/12/2024	1.361,01

<i>Hardware</i>	
Descrizione	Importo
Costo storico	1.054.338,52
Rivalutazione esercizi precedenti	
Ammortamenti esercizi precedenti	-770.388,18
Svalutazione esercizi precedenti	
Saldo al 31/12/2023	283.950,34
Acquisizione dell'esercizio	39.741,73
Rivalutazione dell'esercizio	
Svalutazione dell'esercizio	-17,71

Cessioni dell'esercizio	
Dismissioni nell'esercizio	-154.482,19
Storno fondo amm.to per dismissioni nell'esercizio	154.482,19
Interessi capitalizzati nell'esercizio	
Ammortamenti dell'esercizio	-98.379,06
Saldo al 31/12/2024	225.295,30

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
58,82	58,82	0

Descrizione

Crediti finanziari	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Verso Regione	0	0	0	0
Verso altri Enti regionali	0	0	0	0
Verso altre società	0	0	0	0
Altri	0	0	0	0

Titoli	31/12/2023	Incrementi	Decrementi	31/12/2024
Partecipazioni	58,82	0	0	58,82
Titoli a cauzione	0	0	0	0
Titoli in garanzia	0	0	0	0
Altri titoli	0	0	0	0

Nelle immobilizzazioni finanziarie l'unico valore presente si riferisce alla quota di partecipazione di € 58,82 nei confronti della società CET - Consorzio Energia Toscana. Il Consorzio risulta avere, sulla base dell'ultima rilevazione disponibile, un capitale sottoscritto di euro 93.584,57 euro, in rappresentanza di 99 soci diretti (tra cui Regione Toscana partecipante per lo 0,499%) e l'incidenza percentuale della partecipazione dell'Agenzia ammonta allo 0,063% del capitale sociale.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

II. Crediti

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.956.439,17	1.251.382,67	705.056,50

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Al 31/12/2024	Esigibili oltre 12 mesi	Totale
Crediti verso Regione per Fondo Ordinario	0	0	0
Crediti verso Regione	457.839,40	131.765,00	589.604,40
Crediti verso altri enti pubblici	773.943,78	46.147,50	820.091,28
Crediti verso soggetti privati	4.882,00	0	4.882,00
Crediti verso altri	447.227,29	132.304,36	579.531,65
Crediti verso l'Erario	13.238,49	0	13.238,49
Fondo rischi su crediti	- 50.908,65	0	- 50.908,65
TOTALE	1.646.222,31	310.216,86	1.956.439,17

I **“Crediti verso Regione Toscana”** sono relativi a crediti vantati verso la Regione Toscana per attività progettuali. Si evidenzia che i crediti al 31/12/2024 sono stati asseverati dal Collegio dei Revisori in data 09/04/2025, come comunicato a Regione Toscana con nostra nota prot. n. 472 del 09/04/2025, per un importo totale di € 589.604,40.

Di seguito l'elenco completo dei crediti vantati verso la Regione con l'indicazione per ciascuna posizione creditoria dell'atto regionale su cui si fonda l'esistenza del credito:

Atto regionale di assegnazione	Oggetto	Crediti al 31/12/2024
Decreto n.19049 del 17/11/2020	SPRINT - Studio Prospettico e Retrospectivo su gli esiti e le complicità da Covid-19 IN una coorte di ricoverati in Toscana (ns. rif. PRG 180)	2.531,90
Decreto n.9464 del 09/05/2023	Progetto CCM 2022 dal titolo “Prevenire e ridurre l'eccesso ponderale nella popolazione in età adolescenziale attraverso la costruzione di un PDTA integrato” (ns. rif. PRG 208)	312.975,00
Decreto n. 3172 del 17/02/2023	Progetto “Protocollo per l'esecuzione dello screening HCV - Modalità operative” di cui alla delibera Giunta Regionale Toscana n. 1538/2022, in attuazione dell'art. 25-sexies del D.L. n. 162/2019 (ns. rif. PRG 203)	50.000,00
Decreto n. 24991 del 16/11/2023	Progetto “Monitoraggio delle infezioni correlate all'assistenza e l'antimicrobico-resistenza” (CUP D57F23000460002) (ns. rif. PRG 214)	17.500,00
Decreto n. 24612 del 28/10/2024	Accordo di collaborazione per il raggiungimento degli obiettivi del progetto 1.2 “Sviluppo e implementazione di due specifici programmi operativi pilota per la definizione di modelli di intervento integrato salute-ambiente e clima in siti contaminati di interesse nazionale” del Piano nazionale per gli investimenti complementari al PNRR (PNC) - (CUP: D95E24000290001) (ns. rif. PRG 224)	197.647,50*
Decreto n. 28659 del 20/12/2024	Rimborso quota parte manutenzione locali ex GRC presso Villa la Quiete	1.450,00
Decreto n. 28716 del 20/12/2024	Rimborso quota parte utenze locali ex GRC presso Villa la Quiete	7.500,00
	TOTALE	589.604,40

* di cui 131.765,00 esigibili oltre 12 mesi.

I **“Crediti verso altri enti pubblici”** sono relativi a crediti vantati verso altri Enti Pubblici per attività progettuali, in particolare:

Descrizione	Al 31/12/2024	Esigibili oltre 12 mesi
ASST (Azienda Socio Sanitaria Territoriale) Fatebenefratelli Sacco (PRG 133)	3.500,00	
ISPRO (PRG 182)	307,25	
Scuola IMT AltI Studi di Lucca (PRG 192)	12.000,00	
Istituto Superiore di Sanità (PRG 201)	32.688,50	
Istituto Nazionale per la promozione della salute delle popolazioni Migranti e per il contrasto delle malattie della Povertà – INMP (PRG 204)	10.000,00	20.000,00
Università di Pisa-Dipartimento di Ricerca Traslazionale e Nuove Tecnologie in Medicina e Chirurgia - (PRG 205)	15.500,00	
Istituto Superiore di Sanità (PRG 210)	25.722,28	
Regione Abruzzo (PRG 211)	3.500,00	1.000,00
Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la Transizione Digitale (PRG 216)	14.000,00	
AUSL Toscana Nord Ovest (PRG 222)	0,00	10.000,00
Università degli Studi di Udine (PRG 223)	17.888,75	15.147,50
Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN) - PRG 227	638.837,00	
TOTALE	773.943,78	46.147,50

I **“Crediti verso soggetti privati”** sono relativi a crediti vantati verso soggetti privati per attività progettuali, in particolare:

Descrizione	Al 31/12/2024
Fondazione Penta ONLUS (PRG 187)	4.882,00

I **“Crediti verso Erario”** sono relativi a:

- IVA C/acquisti 365,42
- credito per acconti INAIL 343,41
- credito per IRAP emerso dalla dichiarazione dell'esercizio 2024 per € 12.087,00;
- credito per IVA emerso dalla dichiarazione dell'esercizio 2024 per € 442,66;

I **“Crediti verso altri”** sono composti dalle voci “Crediti verso Clienti”, “Crediti da progetti verso altri” e “Altri Crediti”, di seguito dettagliate.

I **“Crediti verso Clienti”** sono relativi allo svolgimento di attività progettuali svolte nei confronti di vari soggetti. Di seguito il dettaglio:

Descrizione	Importo
AGENZIA PER I SERVIZI SANITARI REGIONALI AGE.NA.S.	3.696,66
ANPAS TOSCANA ASSOCIAZIONE PUBBLICA ASSISTENZA	2.083,33
UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE	494,1
AZIENDA USL TOSCANA NORD OVEST	19.624,25
BIOMERIEUX ITALIA SPA	6.100,00
AZIENDA USL TOSCANA CENTRO	41.941,58
TEAMIT INSTITUTE	894
AZIENDA OSPEDALIERA-UNIVERSITARIA SENESE	2.520,00
TOTALE	77.353,92

I **“Crediti da progetti verso altri”** sono relativi ad attività progettuale svolta prevalentemente nei confronti di organismi internazionali, di seguito il dettaglio:

Descrizione	Al 31/12/2024	Esigibili oltre 12 mesi
IMI JU (International Innovative Medicines Joint Undertaking) (PRG 151)	16.088,23	
Università della Danimarca del Sud (PRG 165)	1.150,00	26.450,00
Agenzia esecutiva europea CHAFEA (PRG 176)	3.702,69	
Research Triangle Institute (PRG 217)	350,00	
Fondazione Penta ONLUS (PRG 218)	7.236,00	
Research Triangle Institute (PRG 219)	24.000,00	34.927,18
Research Triangle Institute (PRG 220)	24.000,00	34.927,18
Università di Utrecht (PRG 221)	24.000,00	
Università di Utrecht (PRG 225)	3.000,00	12.000,00
Università di Utrecht (PRG 226)	8.000,00	24.000,00
Lifestyle Research Network Inc. (PRG 228)	55.463,12	
TEAMIT Institute (PRG 229)	9.912,00	
TOTALE	176.902,04	132.304,36

Gli **“Altri Crediti”** sono di seguito esposti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere	14.625,57
Crediti per Note di credito da Fornitori	105,51
Crediti v/ IRPET	178.240,25
TOTALE	192.971,33

In particolare la voce “Fatture da emettere” si riferisce a ricavi riguardanti attività progettuali da fatturare al cliente Lifestyle Research Network Inc per la realizzazione di uno studio comparativo sui diversi modelli di consumo di alcolici (ns. rif. PRG 200 COM) per €

9.625,57 e al cliente Novartis Farma S.p.A per il saldo del progetto denominato “Il percorso di presa in carico del paziente con ipercolesterolemia in Toscana: analisi e proposte di miglioramento (ns. rif. PRG 213) per € 5.000,00.

La voce Note di credito da pervenire è relativa alla nota di credito del fornitore REPAS per reso buoni pasto con scadenza 2024.

I crediti verso IRPET si riferiscono alle spese sostenute da ARS per la gestione dell’immobile di Villa la Quiete, in particolare degli impianti e delle attrezzature tecnologiche e di sicurezza, nonché i costi delle utenze e dei servizi in comune con IRPET, ente con cui viene condiviso l’immobile e le superfici comuni (atrio, corridoi, scale, locali ad uso comune). Le spese sono ripartite tra ARS ed IRPET in quote proporzionali alle superfici occupate da ciascuno di essi. Nella voce “Altri debiti” si trovano le analoghe spese sostenute da IRPET da rimborsare a carico di ARS.

Il “**Fondo accantonamento rischi su crediti**”, come previsto dalla normativa civilistica, è stato portato in detrazione del saldo della voce B.II “Crediti” dell’attivo e viene evidenziato infatti con il segno negativo.

L’importo dei crediti è riportato al netto del fondo, che non ha subito, nel corso dell’esercizio, nessuna movimentazione.

Descrizione	Totale
Saldo al 31.12.2023	50.908,65
Utilizzo nell’esercizio	0
Incremento	0
Saldo al 31.12.2024	50.908,65

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.835.568,44	4.155.354,58	- 319.786,14

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l’esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura di bilancio dell’esercizio, così suddivise:

DESCRIZIONE	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
Denaro e altri valori in cassa	1.452,03	1.009,51
Banca conto corrente Banca d’Italia	3.834.116,41	4.154.345,07
Conto corrente postale	0	0
Totale disponibilità liquide	3.835.568,44	4.155.354,58

Sulle disponibilità liquide maturano solo gli interessi secondo il tasso applicato dalla Banca d’Italia, in quanto il D.L. n. 1 del 24/01/2012 (ed in specifico l’art. 35, commi 8 – 13), convertito in L. del 24/03/2012, n. 27 e ss. mm. e ii., ha previsto il regime di tesoreria unica per gli enti già assoggettati alla tesoreria unica mista.

C) RATEI E RISCONTI

Ratei attivi

Non si evidenziano ratei attivi nell’esercizio 2024.

Risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
16.544,63	11.088,99	5.455,64

La tabella sottostante evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti attivi al 31/12/2024, suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso.

Descrizione	Importo
Risconto attivo Servizi e incarichi informatici	1.301,05
Risconto attivo Assicurazioni	1964,76
Risconto attivo Noleggio software di durata	4.548,64
Risconto attivo Manutenzioni contrattuali attrezzature	8.730,18
TOTALE	16.544,63

I risconti attivi si riferiscono alle varie tipologie sopra descritte. Le altre poste di rettifica, non a cavallo dell'esercizio, necessarie per rispettare il principio di competenza temporale sono iscritte in apposite voci fra i crediti e debiti correnti.

PASSIVITÀ

A) PATRIMONIO NETTO

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.052.992,31	1.883.085,54	169.906,77

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2024
I. Fondo di dotazione	500.000,00	0	0	500.000,00
II. Riserve	1.371.438,83	2.329,34	0	1.373.768,17
1) Riserva Legale	537.015,49	2.329,34	0	539.344,83
2) Riserve vincolate ad investimenti	640.615,77	0	0	640.615,77
3) Altre riserve	193.807,57	0	0	193.807,57
III. Riserve non Disponibili	0	0	0	0
1) Riserve per conferimenti a Fondo di dotazione di enti le cui partecipazioni non hanno valore di liquidazione. 2) Riserve derivanti dall'applicazione del metodo del patrimonio netto				
IV. Donazioni e lasciti	0	0	0	0
V. Utili (perdite) portati a nuovo	0	0	0	0
VI. Utile (perdita) dell'esercizio	11.646,71	167.577,43	0	179.224,14

- La "riserva legale" è stata incrementata per € 2.329,34 in quanto la delibera Consiglio Regionale n. 57 del 24 luglio 2024 che ha approvato il bilancio di esercizio 2023 ha disposto che l'utile pari a € 11.646,71 fosse destinato per € 2.329,34 a riserva legale e per € 9.317,37 restituito a Regione Toscana, restituzione che è avvenuta nell'anno 2023.
- Le "risorse vincolate ad investimenti" per un totale di € 640.615,77 si distinguono in risorse provenienti da utile (€ 460.579,84) e quelle per investimenti derivanti da accantonamenti da anni precedenti (€ 180.035,93). **Non subiscono nessuna variazione nell'anno.**
- Le "altre riserve" si riferiscono a Programmi di Attività Speciale predisposti dall'Agenzia con deliberazione C.d.A. n. 16 del 30/04/2009 e accantonati ai sensi di quanto indicato dal Piano Sanitario Regionale 2008/2010 (Deliberazione CRT n.53 del 16/07/2008 – punto 9.1.-Fondi Speciali Finalizzati- lett. e). **Non subiscono nessuna variazione nell'anno;**
- Il "fondo di dotazione" dell'Agenzia potrà essere utilizzato per coprire perdite determinate da fatti imprevisi e imprevedibili. **Non subisce nessuna variazione nell'anno.**

B) FONDI PER RISCHI E ONERI

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
229.743,90	177.152,16	52.591,74

Descrizione	Saldo al 31/12/2023	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2024
Fondo per imposte anche differite	470,49	0,00	0,00	470,49
Fondo per trattamento di quiescenza ed obblighi simili	0,00	0,00	0,00	0,00
Fondo per contenziosi in corso	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo per la contrattazione di secondo livello	16.399,74	505,85	0,00	16.905,59
Fondo rinnovi contrattuali	160.281,93	52.085,89	0,00	212.367,82
TOTALE	177.152,16	52.591,74		229.743,90

Sono iscritti in bilancio in base alla migliore stima, tenuto conto degli elementi conoscitivi a disposizione, delle passività e degli oneri specifici di esistenza certa o probabile, per i quali tuttavia non è determinabile l'ammontare. Sono rappresentati da:

- **“Fondo per imposte”**: accoglie gli accantonamenti per imposte effettuati negli esercizi passati;
- **“Fondo per la contrattazione di secondo livello**: si riferisce al comparto e accoglie la quota di competenza 2024 pari a € 16.905,59 e comprende anche gli oneri riflessi e imposte;
- **“Fondo rinnovo contrattuali”**: accoglie l'accantonamento per il rinnovo CCNL dei livelli e della dirigenza per la quota di competenza dell'esercizio e comprende anche gli oneri riflessi ed IRAP. In particolare il calcolo è stato effettuato riguardo ai contratti per il personale dirigente e non dirigente per il CCNL relativo agli anni 2022-2024.

D) DEBITI

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.260.738,11	1.531.360,69	-270.622,58

Nell'elenco sotto indicato non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni di proprietà dell'Agenzia. I debiti sono valutati al loro valore nominale e il saldo è così suddiviso secondo le scadenze.

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Mutui verso Banche	0	0	0	0
Debiti verso Banche	0	0	0	0
Debiti verso Regione Toscana	0	0	0	0
Debiti verso altri soggetti pubblici	183,72	0	0	183,72
Debiti verso Fornitori	63.826,41	0	0	63.826,41
Debiti tributari	83.291,38	0	0	83.291,38
Debiti verso Istituti previdenziali	187.911,89	0	0	187.911,89
Altri debiti	925.524,71	0	0	925.524,71
TOTALI	1.260.738,11			1.260.738,11

In particolare:

“Debiti verso altri soggetti pubblici”:

Si riferiscono alle trattenute per il fondo di previdenza complementare Perseo effettuate sulle retribuzioni corrisposte nel mese di dicembre 2024, che sono state versate a gennaio 2025;

“Debiti verso fornitori”:

Sono relativi a fatture pervenute e non pagate al 31.12.2024, in quanto hanno scadenza nel 2025;

“Debiti tributari”:

Sono costituiti da:

- ritenute IRPEF, pari a € 37.160,44 trattenute in veste di sostituto d'imposta sulle retribuzioni corrisposte nel mese di dicembre 2024 e su quelle aventi competenza contabile 2024 ma corrisposte nei primi mesi del 2025, che sono state versate nel 2025;
- debiti per IRAP per € 45.696,90, relativa alle retribuzioni del mese di dicembre 2024 e su quelle aventi competenza contabile 2024 ma corrisposte nei primi mesi del 2025, che è stata versata nel 2025;
- Iva Split Payment pari a € 434,04 relativa al mese di dicembre 2024 al netto dell'acconto versato.

“Debiti verso istituti previdenziali”: -

Sono costituiti principalmente da ritenute previdenziali relative ai compensi erogati nel mese di dicembre 2024 e nei primi mesi del 2025 ma con competenza contabile 2024, che sono stati versati in saldo nel 2025:

- INPS (ex INPDAP) per € 187.742,21;
- INPS per € 169,68;

“Altri Debiti”

Sono relativi a:

Debiti v/dipendenti	269.876,38
Debiti v/collaboratori coordinati	203,50
Debiti v/Inpdap per Prestiti dipendenti	226,20
Debiti per fatture da pervenire	642.697,87
Debiti vari	161,32
Debiti v/ IRPET per conguaglio spese condominiali sede di Villa La Quiete	11.957,44
Debiti v/Fornitori cauzione su contratti	238,00
Debiti v/Agenzia entrate imposta di bollo	164,00
Totale	925.524,71

E) RATEI E RISCONTI

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.637.311,04	2.216.435,96	420.875,08

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio calcolate con il criterio della competenza temporale.

Ratei passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.612,94	1.439,48	3.173,46

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei ratei passivi al 31/12/2024 suddividendo il saldo in relazione ai conti di costo la cui rettifica ha dato origine al rateo stesso.

Descrizione	Importo
Rateo passivo noleggio di beni mobili	1.058,88
Rateo passivo telefonia	491,55
Rateo passivo inc. cons. tec. scient. da persone fisiche	3.000,00
Rateo passivo servizi e incarichi informatici	52,87
Rateo passivo spese postali	9,64
TOTALE	4.612,94

Risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.632.698,10	2.214.996,48	417.701,62

La tabella seguente evidenzia il dettaglio della composizione dei risconti passivi al 31/12/2024 suddividendo il saldo in relazione ai conti di ricavo la cui rettifica ha dato origine al risconto stesso, con distinzione tra quelli aventi durata inferiore o superiore ai dodici mesi.

Descrizione	Importo	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi
Risconto passivo progetto 115	95.187,15	95.187,15	
Risconto passivo progetto 148	242.105,56	242.105,56	
Risconto passivo progetto 151	7.460,22	7.460,22	
Risconto passivo progetto 152	21.000,00	21.000,00	
Risconto passivo progetto 160	6.805,07	6.805,07	
Risconto passivo progetto 165	103.596,78	77.146,78	26.450,00
Risconto passivo progetto 187	35.036,00	35.036,00	
Risconto passivo progetto 201	22.564,14	22.564,14	
Risconto passivo progetto 203	63.893,08	63.893,08	

Risconto passivo progetto 204	30.000,00	10.000,00	20.000,00
Risconto passivo progetto 205	15.500,00	15.500,00	
Risconto passivo progetto 208	176.281,00	176.281,00	
Risconto passivo progetto 210	23.003,00	23.003,00	
Risconto passivo progetto 211	5.000,00	4.000,00	1.000,00
Risconto passivo progetto 212	17.482,14	17.482,14	
Risconto passivo progetto 214	32.426,32	32.426,32	
Risconto passivo progetto 215	54.899,71	54.899,71	
Risconto passivo progetto 216	32,22	32,22	
Risconto passivo progetto 217	1.925,00	1.925,00	
Risconto passivo progetto 218	7.236,00	7.236,00	
Risconto passivo progetto 219	120.927,18	86.000,00	34.927,18
Risconto passivo progetto 220	120.927,18	86.000,00	34.927,18
Risconto passivo progetto 221	30.000,00	30.000,00	
Risconto passivo progetto 222	25.000,00	15.000,00	10.000,00
Risconto passivo progetto 223	50.326,80	35.179,30	15.147,50
Risconto passivo progetto 224	263.530,00	131.765,00	131.765,00
Risconto passivo progetto 225	15.000,00	3.000,00	12.000,00
Risconto passivo progetto 226	32.000,00	8.000,00	24.000,00
Risconto passivo progetto 228	55.463,12	55.463,12	
Risconto passivo progetto 229	10.806,00	10.806,00	
Risconto passivo progetto 231	9.317,37	9.317,37	
Risconto passivo progetto 145 COM	65.000,00	65.000,00	
Risconto passivo progetto 193 COM	8.059,82	8.059,82	
Risconto passivo progetto 194 COM	47.302,70	47.302,70	
Risconto passivo progetto 197 COM	14.617,06	14.617,06	
Risconto passivo progetto 200 COM	190,93	190,93	
Risconto passivo progetto 207 COM	4.842,13	4.842,13	
Risconto passivo progetto 213 COM	4.835,49	4.835,49	
Risconto passivo progetto contrib. investimenti 206	154.281,93	154.281,93	
Risconto passivo progetto contrib. investimenti 227	638.837,00	638.837,00	
TOTALE	2.632.698,10	2.322.481,24	310.216,86

Il totale sopra individuato pari ad € 2.632.698,10 è costituito dai risconti passivi per contributi in conto esercizio ricevuti dalla Regione e da altri soggetti per un importo pari ad € 1.694.731,04, da quelli sui progetti commerciali per € 144.848,13 e dai risconti passivi per contributi in conto investimenti per € 793.118,93. Di seguito le tabelle di dettaglio.

Risconti passivi per contributi in conto esercizio ricevuti dalla Regione e da altri soggetti:

Atto di assegnazione del contributo e data	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo
Decreto RT n. 6362 del 26/11/2015 (finanziato con fondi Ministero Salute – ns. rif PRG 115)	2015	222.409,07	127.221,92	0,00	95.187,15
Decreto del Direttore n. 10 del 21/02/2019 (finanziato da MIN. SALUTE – ns rif. PRG 148)	2019	578.084,86	193.019,14	142.960,16	242.105,56
Decreto del Direttore n. 58 del 24/05/2019 (finanziato da IMI JU International Innovative Medicine - ns rif. PRG 151)	2019	359.110,00	316.359,62	35.290,16	7.460,22

Decreto RT n.7676 del 10/05/2019 (finanziato da RT – ns. rif PRG 152)	2019	33.000,00	12.000,00	0,00	21.000,00
Decreto RT n.21341 del 10/12/2019 (finanziato da RT - ns rif. PRG 160)	2019	90.000,00	80.013,82	3.181,11	6.805,07
Decreto Direttore n.19 del 19/02/2020 (finanziato da Leo Pharma A/S – ns. Rif. PRG 165)	2020	206.972,00	67.975,22	35.400,00	103.596,78
Decreto Direttore n.68 del 16/07/2021 (finanziato da Pfizer – ns.rif PRG 187)	2021	60.036,00	25.000,00	0,00	35.036,00
Decreto Direttore n.12 del 01/02/2023 (finanziato da ISS – ns.rif. PRG 201)	2023	50.290,00	0,00	27.725,86	22.564,14
Decreto RT n. 3172 del 17/02/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 203)	2023	100.000,00	20.000,00	16.106,92	63.893,08
Decreto Direttore n.28 del 07/03/2023 (finanziato da INMP – ns.rif. PRG 204)	2023	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Decreto Direttore n.34 del 16/03/2023 (finanziato da Ministero della Salute – ns.rif. PRG 205)	2023	15.500,00	0,00	0,00	15.500,00
Decreto RT n 9464 del 09/05/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 208)	2023	481.500,00	96.298,70	208.920,30	176.281,00
Decreto Direttore n.74 del 28/07/2023 (finanziato da ISS – ns.rif. PRG 210)	2023	36.746,12	0,00	13.743,12	23.003,00
Decreto Direttore n.87 del 12/10/2023 (finanziato da Regione Abruzzo – ns.rif. PRG 211)	2023	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Decreto RT n. 25375 del 29/11/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 212)	2023	27.808,34	0,00	10.326,20	17.482,14
Decreto RT n. 24991 del 16/11/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 214)	2024	35.000,00	0,00	2.573,68	32.426,32
Decreto RT n 3877 del 22/02/2024 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 215)	2024	61.479,71	0,00	6.580,00	54.899,71

Decreto Direttore n. 25/2024 (finanziato da Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la Transizione Digitale con fondi PNRR – ns.rif. PRG 216)	2024	14.000,00	0,00	13.967,78	32,22
Decreto Direttore n.28/2024 (finanziato da Research Triangle Institute – ns.rif. PRG 217)	2024	1.925,00	0,00	0,00	1.925,00
Decreto Direttore n.35/2024 (finanziato da Fondazione Penta ONLUS – ns.rif. PRG 218)	2024	7.236,00	0,00	0,00	7.236,00
Decreto Direttore n.37/2024 (finanziato da Research Triangle Institute – ns.rif. PRG 219)	2024	120.927,18	0,00	0,00	120.927,18
Decreto Direttore n.37/2024 (finanziato da Research Triangle Institute – ns.rif. PRG 220)	2024	120.927,18	0,00	0,00	120.927,18
Decreto Direttore n.43/2024 (finanziato da Università di Utrecht – ns.rif. PRG 221)	2024	30.000,00	0,00	0,00	30.000,00
Decreto Direttore n. 44/2024 (Protocollo d'intesa Azienda USL Toscana Nord Ovest con finanziamento SNAM FSRU – ns.rif. PRG 222)	2024	25.000,00	0,00	0,00	25.000,00
Decreto Direttore n. 60/2024 (finanziato da Ministero della Salute – ns.rif. PRG 223)	2024	50.825,00	0,00	498,20	50.326,80
Decreto Direttore n. 66/2024 (finanziato da Ministero della Salute con fondi PNRR – ns.rif. PRG 224)	2024	263.530,00	0,00	0,00	263.530,00
Decreto Direttore n.67/2024 (finanziato da Università di Utrecht – ns.rif. PRG 225)	2024	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Decreto Direttore n.67/2024 (finanziato da Università di Utrecht – ns.rif. PRG 226)	2024	32.000,00	0,00	0,00	32.000,00

Decreto Direttore n.71-81/2024 (finanziato da Lifestyle Research Network Inc. – ns.rif. PRG 228)	2024	55.463,12	0,00	0,00	55.463,12
Decreto Direttore n.72/2024 (finanziato da TEAMIT Institute – ns.rif. PRG 229)	2024	10.806,00	0,00	0,00	10.806,00
Decreto RT n. 25671 del 12/11/2024 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 231)	2024	9.317,37	0,00	0,00	9.317,37
TOTALE		3.154.892,95	937.888,42	522.273,49	1.694.731,04

Risconti passivi sui progetti commerciali:

Atto di assegnazione del contributo e data	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo (totale fatturato)*	Importo del contributo registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo
Work order Agreement P1951 con PHARMO INSTITUTE (finanziato da PHARMO INSTITUTE – ns rif PRG 145 COM)	2018	103.000,00	38.000,00	0	65.000,00
Decreto Direttore n. 79 del 29/09/2021 (finanziato da Moderna TM ns rif PRG 193 COM)	2021	64.793,82	44.734,00	12.000,00	8.059,82
Decreto Direttore n. 117 del 20/12/2021 (finanziato da AstraZeneca UK Ltd ns. rif. PRG 194 COM)	2021	78.427,00	28.000,00	3124,3	47.302,70
Decreto Direttore n. 52 del 05/05/2022 (finanziato da Janssen Research and Development ns rif PRG 197 COM)	2022	26.077,94	2.773,46	8.687,42	14.617,06
Decreto Direttore n. 108 del 28/12/2022 (finanziato da Lifestyle Research Network Inc. ns rif PRG 200 COM)	2022	40.048,73	18.350,60	21.507,20	190,93
Decreto Direttore n. 59 del 23/05/2023 e n. 85 del 27/09/2023 (contratti di sponsorizzazione con vari soggetti privati ns rif PRG 207 COM)	2023	14.000,00	2.618,00	6.539,87	4.842,13

Decreto Direttore n. 5 del 23/01/2024 (finanziato da Novartis Farma - ns rif PRG 213 COM)	2024	20.000,00	0,00	15164,51	4835,49
TOTALE		346.347,49	134.476,06	67.023,30	144.848,13

Si evidenzia che per i progetti commerciali essendo importi soggetti a fatturazione da parte di ARS, nella colonna “Importo del contributo” viene riportato l'importo complessivo già fatturato.

Risconti passivi per contributi in conto investimenti

Atto di assegnazione del contributo e data	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo
DGRT n. 175 del 27/02/2023 (risorse PNC-PRACSI erogate da ISS – ns. rif. PRG 206)	2023	247.537,75	32.229,65	61.026,17	154.281,93
Decreto Direttore n.68/2024 (risorse PNRR erogate da Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale) – ns rif. PRG 227)	2024	638.837,00	0,00	0,00	638.837,00
TOTALE		886.374,75	32.229,65	61.026,17	793.118,93

Si evidenzia che per i progetti per contributi in conto investimenti nella colonna “Importo del contributo” viene riportato l'importo della quota di ammortamento per l'esercizio 2024 dei beni acquisiti con i suddetti contributi.

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le variazioni nelle voci che compongono il valore della produzione:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2024	SALDO AL 31/12/2023	VARIAZIONI
Contributi regionali per il funzionamento	3.415.000,00	3.415.000,00	0,00
Altri contributi da Regione	336.968,84	175.373,82	161.595,02
Contributi da altri soggetti pubblici	257.969,44	115.048,23	142.921,21
Ricavi per prestazioni attività commerciale	77.479,03	145.243,74	-67.764,71
Contributi da altri soggetti	221.676,13	206.933,79	14.742,34
Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi e plusvalenze ricorrenti	75.353,11	63.894,49	11.458,62

TOTALE	4.384.446,55	4.121.494,07	262.952,48
---------------	---------------------	---------------------	-------------------

RICAVI E VENDITE DELLE PRESTAZIONI

Vengono di seguito indicate le diverse tipologie di prestazioni erogate

Prestazioni dell'attività commerciale	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Ricavi per prestazioni attività commerciale	77.479,03	145.243,74	-67.764,71

I "Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale" per € 77.479,03 comprendono i ricavi per prestazioni per attività commerciale di ricerca e sono stati ridotti degli importi di competenza degli esercizi successivi con i risconti passivi, come meglio dettagliato nella precedente sezione "Risconti passivi" dello Stato patrimoniale, per un totale complessivo di € 144.848,13.

I ricavi si riferiscono ai seguenti progetti:

- progetto 193 COM € 12.000,00
- progetto 194 COM € 3.124,30
- progetto 197 COM € 8.687,42
- progetto 200 COM € 21.507,20
- progetto 202 COM € 9.724,00
- progetto 207 COM € 6.539,87
- progetto 209 COM € 731,73
- progetto 213 COM € 15.164,51

CONTRIBUTI IN C/ESERCIZIO

Vengono di seguito indicati i contributi in conto esercizio ottenuti nel periodo dai diversi soggetti con le relative variazioni rispetto all'esercizio precedente.

Soggetto Erogatore	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Regione (contributo di funzionamento)	3.415.000,00	3.415.000,00	0,00
Regione altri contributi di esercizio	336.968,84	175.373,82	161.595,02
Altri Enti Pubblici	257.969,44	115.048,23	142.921,21
Altri soggetti	221.676,13	206.933,79	14.742,34
TOTALE	4.231.614,41	3.912.355,84	319.258,57

Il "Contributo in c/esercizio da Regione Toscana (contributo di funzionamento)" comprende la quota del Fondo Sanitario Regionale erogato dalla Regione Toscana per € 3.415.000,00.

I "Contributi in c/esercizio da Regione Toscana (altri contributi di esercizio)" comprendono i ricavi di competenza assegnati dalla stessa Regione per progetti di ricerca per € 336.968,84.

I "Contributi in c/esercizio da altri Enti pubblici" per € 257.969,44 comprendono i ricavi di competenza assegnati da altri enti pubblici, diversi da Regione Toscana, per progetti di ricerca;

I "Contributi in c/esercizio da altri soggetti" per € 221.676,13 comprendono i ricavi di competenza assegnati da altri soggetti per progetti di ricerca.

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2024 dalla Regione:

Atto di assegnazione del contributo e data	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo
---	----------------------------------	-------------------------------	--	---	---

Decreto RT n.21341 del 10/12/2019 (finanziato da RT - ns rif. PRG 160)	2019	90.000,00	80.013,82	3.181,11	6.805,07
DGRT n. 934 del 20/07/2020 e n. 1664 del 29/12/2020 Decreto RT n. 12583 del 05/08/2020 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 173)	2020	22.682,14	20.622,14	2.060,00	0,00
Decreto RT n.19049 del 17/11/2020 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 180)	2020	302.053,22	272.139,52	29.913,70	0,00
Decreto RT n.22478 del 03/11/2022 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 199)	2022	70.289,83	12.982,90	57.306,93	0,00
Decreto RT n. 3172 del 17/02/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 203)	2023	100.000,00	20.000,00	16.106,92	63.893,08
Decreto RT n 9464 del 09/05/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 208)	2023	481.500,00	96.298,70	208.920,30	176.281,00
Decreto RT n. 25375 del 29/11/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 212)	2023	27.808,34	0,00	10.326,20	17.482,14
Decreto RT n. 24991 del 16/11/2023 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 214)	2024	35.000,00	0,00	2.573,68	32.426,32
Decreto RT n 3877 del 22/02/2024 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 215)	2024	61.479,71	0,00	6.580,00	54.899,71
TOTALE		1.190.813,24	502.057,08	336.968,84	351.787,32

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2024 da altri Enti Pubblici:

Atto di assegnazione del contributo e data	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo
Decreto del Direttore n. 10 del 21/02/2019 (finanziato da MIN. SALUTE – ns rif. PRG 148)	2019	578.084,86	193.019,14	142.960,16	242.105,56
Decreto RT n.19049 del 17/11/2020 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 182)	2021	28.307,25	25.698,01	2.609,24	0,00

Decreto RT n.19049 del 17/11/2020 (finanziato da Regione Toscana – ns.rif. PRG 183)	2021	42.667,71	39.268,32	3.399,39	0,00
Decreto Direttore n.23 del 24/02/2021 di cui alla delibera Giunta Regionale Toscana n. 17733/2020 finanziato da Università degli Studi di Pisa (– ns. Rif. PRG 184)	2021	35.000,00	7.000,00	28.000,00	0,00
Decreto Direttore n.82 del 30/09/2021 (finanziato Scuola Alti Studi IMT di Lucca – ns. rif. PRG 192)	2021	47.000,00	46.322,00	678	0,00
Decreto Direttore n.2 del 13/01/2022 (finanziato ISS – ns. rif. PRG 195)	2022	119.387,69	100.000,00	19.387,69	0,00
Decreto Direttore n.12 del 01/02/2023 (finanziato da ISS – ns.rif. PRG 201)	2023	50.290,00	0,00	27.725,86	22.564,14
Decreto Direttore n.74 del 28/07/2023 (finanziato da ISS – ns.rif. PRG 210)	2023	36.746,12	0,00	13.743,12	23.003,00
Decreto Direttore n.87 del 12/10/2023 (finanziato da Regione Abruzzo – ns.rif. PRG 211)	2023	10.000,00	0,00	5.000,00	5.000,00
Decreto Direttore n. 25/2024 (finanziato da Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la Transizione Digitale con fondi PNRR – ns.rif. PRG 216)	2024	14.000,00	0,00	13.967,78	32,22
Decreto Direttore n. 60/2024 (finanziato da Ministero della Salute – ns.rif. PRG 223)	2024	50.825,00	0,00	498,20	50.326,80
TOTALE		1.012.308,63	411.307,47	257.969,44	343.031,72

Di seguito vengono indicati in dettaglio i contributi in conto esercizio assegnati nell'esercizio 2024 da altri soggetti:

Atto di assegnazione del contributo e data	Anno di contabilizzazione	Importo del contributo	Importo del contributo registrato nel conto economico degli esercizi precedenti	Importo del contributo registrato nel conto economico dell'esercizio	Importo del contributo rinviato all'esercizio successivo
--	---------------------------	------------------------	---	--	--

Decreto del Direttore n. 58 del 24/05/2019 (finanziato da IMI JU International Innovative Medicine - ns rif. PRG 151)	2019	359.110,00	316.359,62	35.290,16	7.460,22
Decreto Direttore n.19 del 19/02/2020 (finanziato da Leo Pharma A/S – ns. Rif. PRG 165)	2020	206.972,00	67.975,22	35.400,00	103.596,78
Decreto Direttore n.70 del 23/07/2021 (finanziato da EMA - Agenzia Europea del Farmaco – ns.rif PRG 189)	2021	282.843,00	131.857,03	150.985,97	0,00
TOTALE		848.925,00	516.191,87	221.676,13	111.057,00

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Altri Ricavi e Proventi	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Recuperi e rimborsi	12.734,66	16.260,73	-3.526,07
Proventi diversi	1.592,28	15.404,11	-13.811,83
Costi sterilizzati da utilizzo contribuiti	61.026,17	32.229,65	28.796,52
TOTALE	75.353,11	63.894,49	11.458,62

La voce “*Recuperi e rimborsi*” per € 12.734,66 comprende:

- canone di concessione relativo al servizio di caffetteria e snack per i dipendenti ARS/IRPET affidato alla ditta Italian Vending Group per un importo di € 1.500,00;
- rimborso erogato da IRPET per la convenzione sulla gestione, conduzione e manutenzione dell’immobile di Villa La Quiete € 10.166,66;
- rimborso erogato da IRPET per la gestione associata della transizione al digitale € 1.000,00;
- rimborso imposta di bollo su fatture elettroniche emesse € 68,00.

La voce “*Proventi diversi*” accoglie proventi vari per € 405,00 relativi a compensi per principio di onnicomprensività (art.60 CCNL) del personale dirigente di ARS e ricavi sopravvenuti per un totale di € 1.187,28, così dettagliati:

- minor fatturazione AUSL Toscana Centro per oneri contributivi ex Direttore Turco anno 2023 (rif. fatt.18/2024/277) per € 0,09
- sistemazione differenze per allineamento cespiti e f.di ammortamento con importi migrazione per € 0,28
- storno per errata imputazione a fatture da pervenire dell’autorizzazione alla spesa (AUT) 14/2020 società IGEAMED per € 232,47
- cancellazione importo non dovuto su AUT 17/2021 società Studio Systematica per € 605,58
- storno importo non dovuto su AUT 154/2022 società GPI per € 142,13
- storno importo non dovuto su AUT 1/2021 società ELETTRIO IMPIANTI per € 58,19
- storno fatture da pervenire su AUT 161/2023 Azienda Agricola Aglietti per % a garanzia totalmente. fatturata per € 148,54

La voce Costi sterilizzati da utilizzo contribuiti di € 61.026,17 si riferisce alla quota parte di contributo di competenza dell’esercizio 2024 del progetto finalizzato all’acquisizione di immobilizzazioni finanziate con risorse del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) – programma “Salute, Ambiente, Biodiversità E Clima” (DGRT n. 175 del 27/02/2023 - ns. rif. PRG 206).

L’importo è uguale alle quote di ammortamento per l’esercizio 2024 dei beni acquisiti, nel dettaglio € 57.593,04 quota ammortamento Hardware e € 3.433,13 quota ammortamento Software.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nello schema sottostante vengono riportate le principali voci che compongono i costi della produzione:

ACQUISTI DI BENI	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Carburante	293,28	268,07	25,21
Cancelleria	881,34	3.449,00	-2.567,66
Materiale informatico e toner	3.710,10	285,21	3.424,89
Altri beni	106,78	167,63	-60,85
Acquisti di beni - subtotale	4.991,50	4.169,91	821,59
MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Manutenz. Contratt. immobili e loro pertinenze	26.997,41	55.867,42	-28.870,01
Riparazioni ordinarie automezzi	0,00	320,79	-320,79
Manutenzioni contratt. Attrezz.tecn.scientifiche	48.647,82	51.957,68	-3.309,86
Manutenzioni contratt. Altre	347,70	592,95	-245,25
Riparazioni ord. attr. tecnico scient.	0,00	0,00	0,00
Riparazioni ordinarie altre	47,99	0,00	47,99
Manutenzioni e riparazioni – subtotale	76.040,92	108.738,84	-32.697,92
ACQUISTI SERVIZI - ISTITUZIONALE	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Spese per pubblicazioni	15.469,63	27.731,89	-12.262,26
Energia elettrica (*)	25.005,30	25.548,16	-542,86
Riscaldamento (*)	9.012,78	7.181,36	1.831,42
Acqua (*)	1.172,08	1.623,69	-451,61
Spese di trasporto	28,06	0,00	28,06
Servizi e incarichi amm.vo contabili	10.392,89	10.032,95	359,94
Servizi e incarichi informatici	98.948,42	202.912,49	-103.964,07
Incarichi per consulenze tecnico-scientifiche	36.000,00	29.998,00	6.002,00
Trasferimenti prog.ricerca a altre amm. Pubbliche	345.110,22	125.009,65	220.100,57
Spese organizzazione Gruppi di lavoro	0,00	492,80	-492,80
Rimborsi vari al personale T. indeterminato	142,18	101,30	40,88
Rimborsi vari dirigenti tempo determinato	34,50	0,00	34,50
Servizi in appalto	55.094,58	52.774,17	2.320,41
Servizi di documentazione e ricerca	20.490,97	4.217,83	16.273,14
Spese di ospitalità e missione terzi	239,08	0,00	239,08
Servizio mensa	30.192,17	32.467,12	-2.274,95

Assicurazioni	6.575,88	10.045,31	-3.469,43
Telefoniche	17.790,64	6.477,02	11.313,62
Oneri di rappresentanza	0,00	4,51	-4,51
Spese seminari, convegni	38,85	0,00	38,85
Servizi tipografici	3.080,80	641,23	2.439,57
Attività fuori sede collaborazioni	943,02	2.211,37	-1.268,35
Tariffa Igiene Ambientale	16.353,68	17.925,00	-1.571,32
Compensi borse di studio	58.958,15	78.999,90	-20.041,75
Rimborsi terr. comunale pers. livelli T. indeterminato	12,00	13,77	-1,77
Costi per trasferte personale livelli T. determinato	17,60	35,02	-17,42
Costi per trasferte personale livelli T. indeterminato	7.703,62	6.085,70	1.617,92
Corsi formazione personale livelli T. indeterminato	5.544,00	6.491,53	-947,53
Costi per trasferte dirigenti T. determinato	1.460,85	33,00	1.427,85
Costi per trasferte dirigenti T. indeterminato	978,82	2.353,13	-1.374,31
Servizi vari da privati	3.602,75	4,32	3.598,43
Incar. per cons. tec - scient. da altre amm. pubbliche	0,00	0,00	0,00
Incarichi per cons. tec - scient. da ditte private	0,00	0,00	0,00
Incarichi per cons. tec - scient. da persone fisiche	248.395,30	206.175,73	42.219,57
Trasferim. prg ricerca a aziende sanit	0,00	0,00	0,00
Eventi ECM	13.632,17	7.473,57	6.158,60
Pedaggi autostradali	29,30	32,60	-3,30
Sicurezza dei lavoratori D.lgs 81/2008	5.180,06	5.252,38	-72,32
Organi amministrativi e di controllo	73.517,56	161.788,95	-88.271,39
Servizi di vigilanza	709,26	708,05	1,21
Rimborso spese documentate su progetti	2.605,55	0,00	2.605,55
Accordi Interistituz FCI altre Amm. Pubb	60.500,00	21.500,00	39.000,00
Accordi interistituz FCI StrutSanPub.Reg	0,00	0,00	0,00
Acquisti di Servizi: Altri Servizi- subtotale	1.174.962,72	1.054.343,50	120.619,22

(*) le utenze di Villa La Quiete sono riferite all'intera porzione di immobile assegnata ad ARS e IRPET e pertanto sono gestite alcune da ARS ed altre da IRPET: ciascun ente si fa carico dei rispettivi costi, salvo conguaglio a fine anno in base a parametri predeterminati di suddivisione quote.

La voce "Acquisti di beni" include gli acquisti di materiale di consumo quali materiale informatico/e toner, cancelleria, carburanti, etc.

La voce “Acquisti di servizi: Manutenzioni e riparazioni” si riferisce principalmente ai costi sostenuti dall’Agenzia per le riparazioni ordinarie e la manutenzione dell’immobile di Villa La Quiete, delle macchine e delle attrezzature scientifiche.

La voce “Acquisti di servizi: Altri servizi” comprende, oltre ai costi per tutti i servizi utili per lo svolgimento dell’attività dell’ARS anche i compensi relativi alle borse di studio. Comprende inoltre i costi per gli **Organi amministrativi e di controllo**. Il dettaglio dei compensi per Direttore, Collegio revisori dei conti e Comitato di indirizzo e controllo, così come individuati dalla l.r.40/2005 e ss.mm. è il seguente:

Descrizione	Anno 2024
Compenso Direttore- organo	50.000,00
Contributi INPS (ex INPDAP)	13.339,67
Trasferte Direttore e spese varie	31,90
Subtotale Direttore – Organo	63.371,57
Compenso Comitato di Indirizzo e Controllo (n. 7 componenti)	481,37
Contributi INPS Comitato di Indirizzo e Controllo	87,83
Rimborsi Comitato di Indirizzo e Controllo	80,40
Subtotale Organo d’indirizzo	649,60
Compensi organo di controllo (n. 3 componenti)	9.429,00
Contributi INPS organo di controllo	0,00
Trasferte e Rimborsi organo di controllo	67,39
Subtotale organo di controllo	9.496,39

GODIMENTO DI BENI DI TERZI	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Noleggio beni mobili	8.256,11	7.905,00	351,11
Locazione immobili	180,00	180,00	0,00
Noleggio software di durata	27.078,10	33.260,03	-6.181,93
Godimento di beni di terzi- subtotale	35.514,21	41.345,03	-5.830,82

La voce “Godimento beni di terzi” comprende:

- il canone ricognitorio per la concessione della sede di Villa La Quiete alle Montalve di proprietà della Regione Toscana;
- il noleggio di macchine fotocopiatrici, erogatori di acqua e auto aziendale;
- il noleggio di software di durata riferiti a programmi informatici che sono utilizzabili solo fino ad una certa data termine.

L’Agenzia non detiene beni in leasing.

COSTI PER IL PERSONALE

RUOLO	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023	Variazione
PERSONALE A TEMPO INDETERMINATO			
Dirigenza	158.104,34	183.941,28	-25.836,94
Comparto (personale dei livelli)	1.519.794,20	1.540.094,80	-20.300,60
PERSONALE A TEMPO DETERMINATO			
Dirigenza	267.503,08	194.332,59	73.170,49
Comparto (personale dei livelli)	30.732,22	32.546,04	-1.813,82
ONERI SOCIALI			
Oneri sociali	566.962,40	558.835,19	8.127,21
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	2.543.096,24	2.509.749,90	33.346,34

Per informazioni di dettaglio sul personale si rimanda alla parte iniziale della presente nota integrativa relativa ai dati sull'occupazione. Si precisa che la voce "Oneri sociali" comprende tutti i costi per oneri riflessi sul personale di comparto e della dirigenza dell'Agenzia.

Per quanto riguarda le ferie non godute, dal momento che non è possibile contabilizzare i relativi debiti anche in considerazione della norma che vieta per tutto il personale, anche con qualifica dirigenziale, della pubblica amministrazione la corresponsione di trattamenti economici sostitutivi delle stesse, si riportano a fini esclusivamente descrittivi le informazioni in merito alle ferie stesse (principio contabile n.11 per gli Enti strumentali della Regione Toscana).

Di seguito la tabella con il numero dei giorni delle ferie non godute al 31 dicembre ed il loro importo:

PERSONALE	ANNO 2024		ANNO 2023		VARIAZIONE
	Q.TA (giorni)	Importo*	Q.TA (giorni)	Importo*	
Dirigente a tempo indeterminato e tempo determinato	67	23.255,20	85	27.911,71	- 4.656,51
Personale dei livelli a tempo indeterminato e tempo determinato	626	73.729,98	703	80.030,54	- 6.300,56

*Nell'importo sono compresi gli oneri riflessi e l'IRAP

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Queste voci sono state commentate nell'analisi delle variazioni delle corrispondenti voci dello stato patrimoniale alle quali si rimanda.

Descrizione	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023	Variazione
Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	58.596,29	37.153,67	21.442,62
Ammortamenti immobilizzazioni materiali	106.316,00	85.761,77	20.554,23
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni (minusvalenze patrimoniali)	17,71	0,00	17,71
TOTALE	164.930,00	122.915,44	42.014,56

ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ONERI

Anche riguardo l'esercizio 2024, come già dal 2019, l'incremento dei fondi rischi ed oneri trova la propria regolamentazione nel Principio n. 10 -Fondi Rischi e Oneri, di cui all'Allegato n. 1, recante "Principi contabili per gli Enti Strumentali della Regione Toscana", alla Delibera di Giunta regionale n. 496 del 16/04/2019. In tale principio è stabilito che "gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C, D), dovendo prevalere il criterio della classificazione per natura dei costi".

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Altri oneri di gestione - Descrizione	Al 31/12/2024	Al 31/12/2023	Variazione
Postali	2.607,83	1.118,05	1.489,78
Valori bollati	947,79	818,76	129,03
Tasse e concessioni governative	361,12	225,12	136,00
Libri, abbonamenti, riviste	839,33	890,20	-50,87
Oneri bancari	14,30	105,05	-90,75
Oneri vari e generali	669,88	892,30	-222,42
Sanzioni, multe, ammende	119,06	121,20	-2,14
Quote associative	10.970,35	15.779,75	-4.809,40
Oneri sopravvenuti	13.379,44	67.573,42	-54.193,98
Totale	29.909,10	87.523,85	-57.614,75

La voce "Oneri diversi di gestione" comprende tutti i costi di natura residuale e utili al lavoro di ARS.

Le quote associative si riferiscono:

- alla quota associativa al Consorzio SIGMA per un importo pari a € 3.500,00;

- alla rete COBIRE "Coordinamento delle Biblioteche e delle Strutture Documentarie" della Regione Toscana, per la condivisione delle

risorse documentarie e informative delle strutture documentarie regionali per € 4.000,00;

- all'associazione no-profit "Vaccine monitoring Collaboration for Europe – VAC4EU", finalizzata al rafforzamento della rete collaborativa per la conduzione di studi e aperta alla partecipazione al dibattito scientifico sul tema della sicurezza ed efficacia dei vaccini per € 2.000,00;
- alle quote di iscrizione anno 2024 all'Ordine dei giornalisti della Toscana (compreso due nuove iscrizioni) per € 1.285,00;
- alla quota annuale per il noleggio del TELEPASS per € 18,59;
- ai diritti camerali per l'anno 2024 per € 19,00;
- alla quota associativa al Consorzio Energia Toscana per € 147,76.

La voce "Oneri sopravvenuti" si riferisce a:

- restituzione trattenuta 0,5% fornitore CIRFOOD per € 9,60
- conguaglio fornitura energia elettrica società NOVAAEG per malfunzionamento contatore competenza 2023 per € 13.305,88
- sistemazione differenze per allineamento cespiti e f.di ammortamento con importi migrazione per € 0,33
- restituzione trattenuta 0,5% fornitore NOVAAEG per € 63,63

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Interessi attivi su c/c bancario	0,00	0,08	-0,08
TOTALE	0,00	0,08	-0,08

Nel corso del 2024 non ci stati né oneri di tipo finanziario né interessi attivi bancari.

I proventi finanziari da disponibilità liquide per interessi attivi bancari sono esposti al lordo delle ritenute fiscali.

Sulle disponibilità liquide maturano solo gli interessi secondo il tasso applicato dalla Banca d'Italia, in quanto il D.L. n. 1 del 24/01/2012 (ed in specifico l'art. 35, commi 8 – 13) convertito in L. del 24/03/2012, n. 27 e ss. mm. e ii.) ha previsto il regime di tesoreria unica per gli enti già assoggettati alla tesoreria unica mista.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ FINANZIARIE

Imposte sul reddito di esercizio

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
175.777,72	181.060,97	-5.283,25

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Ritenute fiscali interessi attivi	0,00	0,02	-0,02
IRAP	175.777,72	181.060,95	-5.283,23
TOTALE	175.777,72	181.060,97	-5.283,25

ADEMPIMENTI DI CUI AL D.P.R. 600/73 E DEL D.P.R. 917/86

I dati della contabilità economica 2024, utili per l'esecuzione degli adempimenti di cui al D.P.R. 600/73 e DEL D.P.R. 917/86, evidenziano le seguenti risultanze.

Ricavi commerciali	Ricavi istituzionali	Totale
€ 77.479,03	€ 4.306.967,52	€ 4.384.446,55

La percentuale delle entrate commerciali rispetto al totale delle entrate correnti, calcolata ai sensi e per gli effetti di cui al comma 4 dell'art. 144 del D.P.R. 917/86 (come modificato dal D.Lgs. 344/03 con effetto dall'1.1.2004), è determinata come segue;

RICAVI COMMERCIALI / TOTALE RICAVI CORRENTI

$77.479,03 / 4.384.446,55 = 0,0176713$

Per la parte relativa ai costi, le risultanze del bilancio 2024 rilevanti ai fini fiscali, sono riportati nella seguente tabella:

Costi commerciali	Costi istituzionali	Costi promiscui deducibili	Totale
€ 73.257,97	€ 860.221,52	€ 3.095.965,20	€ 4.029.444,69

Applicando la percentuale sopra determinata del 1,76713% ai costi promiscui deducibili, si ottiene il seguente risultato.

COSTI COMMERCIALI

di diretta imputazione = € 73.257,97

di imputazione proporzionale (3.095.965,20 *0,0176713)= € 54.709,84

Totale costi commerciali = € 127.967,81

Pertanto, i risultati dell'attività commerciale, desunti dalla contabilità valida ai fini fiscali per gli adempimenti di cui al D.P.R. n. 600/73 e D.P.R. n. 917/86, sono i seguenti.

ATTIVITA' COMMERCIALE

Ricavi € 77.479,03

Costi (-) € 127.967,81

Utile o perdita fiscale -€ 50.488,78

Sulla base dei dati sopra rilevati si evidenzia una perdita fiscale e conseguentemente nessuna imposta sul reddito relativa all'esercizio 2024.



Allegato 4

RELAZIONE DEL DIRETTORE AL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2024

Premessa

Il bilancio consuntivo per l'esercizio 2024, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e la presente Relazione del direttore quale organo di amministrazione, è stato predisposto ai sensi di quanto stabilito all'articolo 82-septies decies della l.r. 24 febbraio 2005, n. 40 e ss.mm. ed ha tenuto conto degli schemi e dei principi contabili stabiliti per gli Enti strumentali della Regione Toscana con la deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 496 del 16/04/2019 e di quanto disposto con il D. Lgs n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni. Il rendiconto finanziario non è stato redatto ai sensi di quanto disposto dal Principio 1 – Strumenti della programmazione e schemi di bilancio, di cui all'Allegato 1 della prima richiamata delibera regionale.

L'Agenzia Regionale di Sanità della Toscana (di seguito anche ARS) è un'istituzione indipendente che fornisce supporto tecnico-scientifico alla Giunta ed al Consiglio regionale e svolge un'attività di ricerca e sviluppo in ambito epidemiologico, di sanità pubblica e di valutazione sui servizi sanitari.

Per conseguire i propri obiettivi, ARS mette a disposizione della comunità toscana, intendendo con questo termine includere i referenti istituzionali "naturali", ovvero la Giunta ed il Consiglio Regionale, ma anche l'intera gamma di interlocutori che possono aiutare l'Agenzia a svolgere al meglio le proprie finalità e che possono trarre benefici dai prodotti di tale attività (Manager, Professionisti della Sanità, Politici, Enti di Ricerca, Studenti, Cittadini, etc.):

- i diversi sistemi di indicatori che consentono un monitoraggio sistematico delle diverse dimensioni del sistema salute, relativamente allo stato di salute della popolazione toscana, ai fattori di rischio, individuali e collettivi, a cui è tale popolazione esposta, alla qualità dell'assistenza nei suoi diversi livelli organizzativi, al rispetto delle garanzie che lo stato italiano assume per tutti i cittadini e che devono trovare risposta da parte della regione;
- le attività di ricerca e di studio che vengono svolte in autonomia e/o in collaborazione con altri Enti pubblici e privati a livello locale, nazionale e internazionale;
- le attività di formazione ed educazione che sono organizzate per favorire la conoscenza dei fenomeni che hanno a che vedere con lo stato di salute della popolazione toscana e con l'utilizzo dei servizi;
- la progettazione di interventi finalizzati al miglioramento organizzativo e al contenimento dei rischi organizzativi specifici.

Il Programma di attività (PdA) 2024 di ARS è stato approvato dal Comitato di indirizzo e controllo con deliberazione n.1 del 28/02/2024 in coerenza agli indirizzi programmatici regionali assegnati in via definitiva con Delibera Giunta Regionale n. 107 del 12/02/2024.

In linea con quanto previsto dal PdA, ARS nel 2024 ha rafforzato la sua capacità di:

- **contribuire alla valutazione delle politiche pubbliche**, anche attraverso nuovi strumenti analitici e modelli predittivi (es. strumenti di network analysis);
- sviluppare e aggiornare **portali informativi e dashboard a supporto delle decisioni** (es. portale PROTer, atlante Antimicrobico resistenza, portale PROLEA, Salute dei comuni, portali di indicatori per le Relazioni Sanitarie Aziendali);
- promuovere la **digitalizzazione del sistema informativo sanitario**, con l'adozione di tecnologie cloud ed interoperabilità con la Regione Toscana;
- consolidare la **governance delle reti cliniche**, delle articolazioni organizzative del Sistema Sanitario Regionale (es. Organismo Toscano per il Governo Clinico - OTGC; rete AID - Antimicrobial stewardship, Infection prevention, Diagnostic stewardship; coordinamento HTA) **delle cure intermedie e dei nuovi modelli assistenziali derivanti dal PNRR**;
- intensificare le attività di **disseminazione, formazione, pubblicazione** e collaborazione con Università e stakeholder istituzionali.

Risultati di esercizio

L'esercizio 2024 chiude con un utile pari ad € 179.224,14 in incremento di € 167.577,43 rispetto all'utile conseguito nel 2023, pari ad € 11.646,71.

Il valore della produzione al 31 dicembre 2024 è pari ad € 4.384.446,55 in aumento del 6,38% rispetto all'anno precedente. Nel valore della produzione l'importo dei contributi in conto esercizio da Regione Toscana, dato dalla somma del contributo ordinario regionale e dei contributi per attività progettuale, è pari a € 3.735.062,64 corrispondente al 85,19 % del totale del valore della produzione. In particolare, l'importo:

- per il Fondo Ordinario è pari a € 3.415.000,00 corrispondente al 77,89% del totale del valore della produzione;
- per contributi per attività progettuale da Regione Toscana è pari a € 320.062,64 corrispondente al 7,30% del totale del valore della produzione.

I ricavi per prestazioni di attività commerciale sono pari a € 78.979,03 corrispondente al 1,80% sul totale del valore della produzione.

Il contributo da altri enti pubblici è pari a € 274.875,64 corrispondente al 6,27% sul totale del valore della produzione.

Il contributo da altri soggetti è pari a € 221.676,13 corrispondente al 5,06 % sul totale del valore della produzione.

Sono inoltre presenti altri ricavi, recuperi e rimborsi per un importo di € 73.853,11 con un'incidenza dello 1,68% sul totale del valore della produzione.

Il totale dei costi della produzione ammonta ad € 4.029.444,69 in aumento del 2,56% rispetto all'anno precedente.

La differenza tra valore e costi della produzione nell'esercizio 2024 risulta pari ad € 355.001,86 in aumento dell'84,22% rispetto all'anno precedente.

Le componenti di natura finanziaria sono inesistenti.

Le componenti delle partite straordinarie, in ottemperanza di quanto disposto dal D.Lgs. 139/2015, sono ricomprese per quanto attiene i “Ricavi sopravvenuti” fra i “Ricavi” nella voce “A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi, rimborsi e per quanto attiene gli “Oneri sopravvenuti” fra i “Costi” nella voce “B.14c) Altri Oneri di gestione” e concorrono al risultato di esercizio rispettivamente per un importo di € 1.187,28 e di € 13.379,44.

Le imposte (riferite ad IRAP) ammontano ad € 175.777,72 in decremento di valore del 2,92% rispetto all'anno precedente.

Per quanto attiene ai costi della produzione il bilancio 2024 è principalmente caratterizzato da:

Acquisto di beni: tale voce comprende l'acquisto di carburante, cancelleria, materiale informatico e altri beni. Si registra un leggero incremento in termini percentuali dovuto ad un maggior consumo di materiale informatico.

Acquisto di servizi: nel 2024 si registra un lieve incremento di tale voce ma si evidenzia che tali costi ricomprendono anche quelli con imputazione su risorse finanziate da progetti e che seguono i piani finanziari specifici di ciascun progetto: in sintesi comprendono servizi acquisiti con specifiche risorse finalizzate. Si evidenzia che tale voce comprende in particolare:

- le spese di funzionamento, quali le utenze per energia elettrica e riscaldamento, acqua e telefoniche, servizi di pulizia e portierato/vigilanza, premi assicurativi, spese postali e di trasporto.
- costi di manutenzione e riparazione relativi all'immobile - sede di lavoro dell'Agenzia - ed agli impianti ed alle attrezzature in uso;
- costo di gestione delle infrastrutture e delle procedure contabili-informatiche;
- costo sostenuto per i servizi e le prestazioni di consulenza e ricerca, sia quali incarichi individuali che tramite accordi con altri soggetti pubblici ma anche il costo sostenuto per il conferimento di borse di studio.
- i compensi ed i rimborsi spesa per la partecipazione in qualità di relatori a convegni, seminari organizzati dall'ARS;
- spese di stampa e per l'organizzazione di convegni e seminari;
- costi complementari relativi al personale e cioè la formazione e aggiornamento, il servizio sostitutivo di mensa, le spese di viaggio e rimborso trasferte e la sorveglianza sanitaria.
- in tale voce è ricompresa anche la spesa per gli organi istituzionali (per i dettagli economici si rimanda alla nota integrativa): in particolare comprende le indennità di funzione e di presenza spettanti ai componenti degli organi dell'Agenzia (Direttore, Collegio dei Revisori dei Conti e Comitato di indirizzo e controllo) previste dall'ordinamento dell'ARS introdotto dalla legge regionale 29/12/2010 n. 65, in modifica della l.r. 40/2005 e ss.mm., nel dettaglio di seguito riportato.

- Direttore

La nomina del direttore è avvenuta con decreto del Presidente della Giunta regionale n. 90 del 9 aprile 2021, che ha stabilito anche un trattamento economico omnicomprensivo pari ad € 120.000,00, oltre oneri riflessi ed imposte e senza diritto all'erogazione del premio di risultato; l'incarico, decorrente dal 30/04/2021 ha avuto termine in data 31/05/2024 per pensionamento.

Con Decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 65 del 29/05/2024 è stato conferito l'incarico di commissario per l'esercizio delle funzioni di Direttore dell'ARS, di cui al Capo I della l.r. 40/2005, al Direttore della Direzione Sanità, Welfare e coesione sociale della Giunta regionale, stabilendo che al commissario non sia attribuita alcuna indennità per il mandato conferito. La durata inizialmente stabilita fino al 31/03/2025 è stata prorogata al 31/12/2025 con decreto del Presidente Giunta Regionale n.42 del 21 marzo 2025.

- Collegio dei Revisori dei conti

Il trattamento economico del collegio è stato fissato, dalla legge regionale di riferimento, nella misura del 3% per il Presidente (€ 3.655,78) e del 2% per gli altri 2 componenti (€ 2.437,19), rispetto all'indennità spettante al Presidente della Giunta Regionale (€ 121.859,40). Oltre agli oneri/imposte di legge in relazione al loro inquadramento fiscale, si aggiungono, per i revisori residenti in comuni diversi da quello della sede del nostro ente ed in occasione delle sedute, i rimborsi delle spese di viaggio, nella misura prevista per i dirigenti regionali, così come indicato dall'art. 82-octies della l.r. 40/2005.

Il Collegio dei Revisori in carica è stato nominato con la deliberazione del Consiglio regionale n. 80 del 28 luglio 2021 e per una durata di cinque anni così come previsto dall'art. 82 octies della l.r. 40/2015. Con la deliberazione 9 novembre 2022, n. 88, il Consiglio regionale ha provveduto alla sostituzione di un componente.

- Comitato di indirizzo e controllo

La citata legge regionale istitutiva stabilisce che al Presidente e agli altri componenti del Comitato di indirizzo e controllo (n. 7 elementi) sia corrisposto, per ogni giornata di effettiva partecipazione alle sedute del comitato stesso, un gettone di presenza di € 30,00 oltre al rimborso delle spese sostenute per la partecipazione alle sedute - nella misura stabilita per i dirigenti regionali - per i soggetti residenti in un comune distante almeno dieci chilometri dalla sede dell'ARS.

Gli attuali componenti in carica del comitato sono stati nominati con deliberazione del Consiglio regionale n. 47 del 28 aprile 2021 e con deliberazioni C.R. n. 43 del 28 giugno 2022, n.27 del 23 aprile 2024 e n. 62 del 10 settembre 2024 (sostituzioni di componenti), per una durata coincidente con quella della legislatura regionale; il Presidente del Comitato, non è stato al momento nominato dal Presidente della Giunta Regionale.

Godimento di beni di terzi: tale voce accoglie il costo per i noleggi e canoni di locazione. In tale voce è ricompreso anche il canone ricognitorio di € 180,00 per la concessione dell'immobile Villa La Quiete, riconosciuto da Regione Toscana (proprietaria dell'immobile) con decreto dirigenziale n. 3224 del 26/02/2020 a decorrere dal 01/01/2020 e confermato fino al 31/12/2028 con il rinnovo della concessione, avvenuta con decreto dirigente RT n. 26039 del 22/12/2022.

Costi del personale: il costo per il personale dell'anno 2024, nelle componenti dei salari e stipendi e degli oneri sociali, risulta in lieve aumento, in relazione alla dinamica di assunzioni e cessazioni avvenute nell'anno. Tale voce comprende sia gli accantonamenti per gli incrementi derivanti dai rinnovi dei contratti collettivi nazionali di lavoro (CCNL) 2022-2024 del personale dirigente e del personale non dirigente, sia gli accantonamenti per la contrattazione di secondo livello. Si rileva infine che il costo del personale comprende anche eventuale personale, a tempo determinato, su specifici progetti finanziati.

Ammortamenti: la voce di costo subisce un incremento rispetto all'esercizio 2023, con riferimento sia alle immobilizzazioni immateriali che materiali pressoché in ugual misura.

Oneri diversi di gestione: l'importo principalmente comprende, oltre agli oneri sopravvenuti, la spesa per tasse e concessioni governative, libri, abbonamenti e riviste e l'adesione ad organismi associativi. Tale voce di costo è in forte diminuzione rispetto all'esercizio 2023 principalmente a causa di minori oneri sopravvenuti e quote associative.

Proventi e oneri finanziari: Nel corso del 2024 non ci sono stati oneri di tipo finanziario e neanche interessi attivi bancari che ammontano a € 0,00.

Imposte sul reddito d'esercizio: sono rappresentate dall'IRAP, in lieve decremento rispetto al 2023.

Le misure di contenimento della spesa ed i risultati raggiunti

Per quanto riguarda le misure di contenimento dei costi di funzionamento della struttura recate dalla normativa emanata da Regione Toscana si evidenzia quanto segue.

Per l'anno 2024 si richiama, la Deliberazione del Consiglio Regionale 21 dicembre 2023, n. 91 "Nota di aggiornamento al Documento di Economia e Finanza Regionale (DEF) 2024. Approvazione" che, al punto 5, nell'ambito degli indirizzi annuali agli Enti dipendenti di cui all'articolo 50 dello Statuto regionale, dispone: "Gli Enti dipendenti di cui all'art.50 dello Statuto, concorrono alla realizzazione degli obiettivi generali individuati nel presente documento, 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;
- c) l'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi".

In particolare, il raggiungimento dell'obiettivo generale di "contenimento dei costi di funzionamento della struttura finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale" è perseguito attraverso:

- il tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti e alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2023 e, **per il triennio 2024-2026, il mantenimento al livello 2016 della spesa per il personale.** Tuttavia "a tale regola possono derogare quei soggetti che per motivi organizzativi o per l'attivazione di nuovi servizi o attività, sono esplicitamente autorizzati con provvedimento della Giunta regionale. Resta in ogni caso confermato il tetto di spesa (leggasi costo) del personale disposto dal legislatore nazionale per il triennio 2011-2013, ex art.1, comma 557 e ss. della L.n. 296/2006."

Infine, è disposto che, in caso di superamento del tetto di spesa relativo al personale, in assenza di specifica autorizzazione della Giunta, il risparmio che non è stato conseguito potrà essere assicurato attraverso la riduzione dei costi totali di produzione.

Sulla base di quanto sopra riportato e di quanto disposto con delibera della Giunta regionale n. 751 del 10/06/2019 recante "Indirizzi agli enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento. Revoca della Dgr n. 173/2019", il calcolo della spesa del personale ai fini della verifica del rispetto di quanto stabilito dalla sopra richiamata normativa regionale, è effettuato nei modi e con i criteri stabiliti dalla Circolare n. 9 emanata da Ragioneria Generale dello Stato il 17 febbraio 2006 e secondo il principio di competenza.

Risultati conseguiti nel 2024 con riferimento alle disposizioni regionali

Per il 2024 si rileva un costo del personale (calcolato sempre secondo le indicazioni contenute nella Circolare MEF n. 9/2006) di € 2.349.739,06; per i valori di dettaglio delle singole voci si rimanda alla seguente tabella.

Retribuzioni del personale, compreso oneri previdenziali e assicurativi e costo personale a tempo determinato	€ 2.543.096,24
IRAP su retribuzioni	€ 166.475,08
Servizio sostitutivo di mensa	€ 30.192,17
- costo del personale appartenente alle categorie protette	€ 52.054,95
- costo del personale a tempo determinato su progetti non soggetti a limite (compreso IRAP)	€ 0,00
- incrementi contrattuali da CCNL Funzioni Locali 2016-2018 e 2019-2021 personale dirigente e personale non dirigente	€ 266.092,84
- costo del personale assunto (n. 2) ex art. 4, comma 3 della L.R. 32/2018 (compreso IRAP)	€ 71.876,64
Totale	€ 2.349.739,06

La finalità è il “mantenimento al livello del 2016 della spesa per il personale”: il valore del costo del personale 2016 da non superare nel 2024 è pari ad € **2.552.082,95**, dato rilevabile negli allegati al bilancio d'esercizio 2016 che è stato approvato dal Consiglio Regionale con deliberazione n. 54 del 26/07/2017.

In relazione ai dati sopra riportati nel 2024 si evidenzia il rispetto del limite di spesa sopra indicato.

Inoltre, in relazione all'obbligo di contenere la spesa di personale entro la spesa di personale media del triennio 2011/2013 (art. 1, comma 557 e comma 557- quater, della legge 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5-bis D.L. 90/2014 e dall'art. 16, comma 1, del D.L. 113/2016 convertito in Legge 7 agosto 2016 n. 160), per il nostro Ente il valore di riferimento (come rilevato anche in ultimo dalla Delibera Giunta Regionale n.341 del 06/04/2021), al netto delle voci di spesa che devono essere scorporate dal calcolo, è pari ad € **2.681.485,46**, importo calcolato nei modi indicati nella citata Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 9/2006. Come si evince dalla seguente tabella il già menzionato limite è ampiamente rispettato.

Retribuzioni del personale, compreso oneri previdenziali e assicurativi e costo personale a tempo determinato	€ 2.543.096,24
IRAP su retribuzioni	€ 166.475,08
Servizio sostitutivo di mensa	€ 30.192,17
- costo del personale appartenente alle categorie protette	€ 52.054,95
- costo del personale a tempo determinato su progetti non soggetti a limite (compreso IRAP)	€ 0,00
- incrementi contrattuali da CCNL Funzioni Locali 2016-2018 e 2019-2021 personale dirigente e personale non dirigente	€ 266.092,84
Totale	€ 2.421.615,70

Attestazione dei tempi di pagamento, ai sensi e per gli effetti di quanto stabilito all'articolo 41, comma 1, del decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 “Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale”, convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, Legge 23 giugno 2014, n. 89.

In detto articolo si prevede per i pagamenti relativi a transazioni commerciali la rilevazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. Con riferimento a tale norma, il DPCM del 22.09.14, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 14.11.2014, n. 265, ha indicato in dettaglio le modalità di calcolo dell'indicatore consentendo alle PA di dare attuazione all'obbligo di tale pubblicazione. Al riguardo, oltre alla normativa citata, si è tenuto conto anche della circolare MEF n. 3 del 14/01/2015 che riporta indicazioni operative per i vari calcoli in materia e che debbano essere esclusi i periodi in cui la somma era inesigibile, ad es. per contenzioso.

L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti per l'anno 2024 risulta **-7,91**; questo indicatore, come indicato dalla normativa in materia, è calcolato determinando la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura e la data di pagamento ai fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi pagati nel periodo di riferimento.

L'indicatore di tempestività dei pagamenti è pubblicato sul sito web istituzionale dell'Agenzia in **Amministrazione trasparente, sezione “Pagamenti dell'amministrazione”**.

Analisi del Piano Investimenti

Si rileva che l'ammontare degli investimenti realizzati nel 2024 pari ad € 91.342,27 è inferiore di € 657,73 rispetto all'ammontare indicato nel piano investimenti di cui al bilancio di previsione del medesimo esercizio. Si riporta di seguito la tabella degli investimenti previsti per il 2024 e quelli realizzati:

	bilancio previsione 2024	bilancio consuntivo 2024	scostamento in €
IMMATERIALI	25.000,00	77.843,42	+52.843,42
Licenze d'uso e sviluppo	25.000,00	77.843,42	+52.843,42
MATERIALI	67.000,00	13.498,85	-53.501,15
Impianti e macchinari	0	0	0
Attrezzature	0	0	0
Macchine e sistemi elettronici	0	0	0
Mobili e arredi	1.000,00	0	-1.000,00
Automezzi	0	0	0
Beni strumentali inferiori a € 516,46	1.000,00	0	-1.000,00
Hardware	65.000,00	13.498,85	-51.501,15
FINANZIARIE	0	0	0
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	92.000,00	91.342,27	-657,73

Gli obiettivi affrontati con il piano investimenti 2024 riguardano, quali traguardi strategici da raggiungere attraverso l'utilizzo mirato delle risorse finanziarie, le aree della innovazione nella strumentazione tecnologica e della espansione del settore della Cybersecurity. La voce principale degli investimenti 2024 si è sviluppata nella sezione dei beni immateriali: in particolare riguarda l'acquisto di licenze software - per un importo complessivo incluso iva di 77.843,42€ - per la evoluzione software e l'incremento delle funzionalità sulla infrastruttura di sicurezza **SIEM** (Security Information and Event Management). Tale acquisto - realizzato attraverso la adesione di questa Amministrazione alla Convenzione stipulata fra Regione Toscana - Soggetto Aggregatore ed il RTI società TIM spa (mandataria) (cf/pi 00488410010) e WeTech's spa sb (mandante) (cf/pi 05174160480) avente ad oggetto l'affidamento della "Fornitura di apparati infrastrutturali e networking", Lotto 2 CIG master 8958177983 - ha permesso l'ammmodernamento della piattaforma di cybersecurity SIEM realizzata per monitorare, analizzare e rispondere agli incidenti di sicurezza e di rete allo scopo di poter fruire di adeguati livelli di connettività e di sicurezza della rete dati di ARS.

Per quanto afferisce alla categoria dei beni materiali, il piano degli investimenti 2024 si è sviluppato - per un importo complessivo incluso iva di 13.498,85€ - attraverso l'acquisto di postazioni di lavoro ad alte prestazioni, in particolare per l'area tecnica di ARS che utilizza software dedicati al publishing i quali incorporano, a partire dalle ultime versioni (e sempre di più sarà verosimilmente in futuro), funzioni derivate dalla **AI (Artificial Intelligence) Generativa** per realizzare ed elaborare immagini, infografiche e contenuti multimediali che trovano applicazione ed integrazione nella produzione scientifica e come supporto alle attività digitali di presentazione e comunicazione di ARS e, come conseguenza, che richiedano risorse macchina (quali memoria, CPU, GPU) particolarmente potenziate. Tale acquisto, finalizzato all'obiettivo di ottenere una riduzione dei tempi di produzione dei contenuti e dei prodotti editoriali e scientifici di ARS sfruttando appieno gli strumenti di AI, è stato realizzato attraverso la adesione di questa Amministrazione al Contratto quadro per "Fornitura di beni e servizi per la gestione integrata delle postazioni di lavoro (PdL) costituite da personal computer, stampanti e dispositivi aggiuntivi, a ridotto impatto ambientale e sociale lungo la catena di fornitura", sottoscritto da Regione Toscana - Soggetto aggregatore e RTI Computer Care S.r.l. (mandataria), Data Pos S.r.l., T.T. Tecnosistemi S.p.A. e GPI S.p.A. (mandanti) CIG master 8364264900.

Per ciò che attiene le fonti di finanziamento del piano in oggetto, si evidenzia che il costo, come indicato nel bilancio previsionale 2024, è stato finanziato interamente con la quota di ammortamento, assicurandone la totale copertura. Di seguito si riporta un prospetto di sintesi degli investimenti triennale, che afferisce a tale fonte di finanziamento:

	anno 2024	anno 2023*	anno 2022
previsto	92.000,00	90.000,00	91.000,00
realizzato	91.342,27	32.850,33	90.873,15

*Come rilevato nel bilancio di esercizio 2023, **un secondo significativo contributo** al quadro complessivo del Piano Investimenti 2023 è stato generato dalla acquisizione di specifiche nuove risorse, in particolare questa Amministrazione ha beneficiato di un finanziamento a valere sul Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC) - Accordo attuativo ex art. 15 della L. n. 241/1990 per la realizzazione

dei subinvestimenti del programma “Salute, Ambiente, Biodiversità E Clima” (art. 1, comma 2, lettera e), punto 1), del DL 59/2021) – CUP: I83C22000640005. Linea di investimento: “Rafforzamento complessivo delle strutture e dei servizi di SNPS-SNPA a livello nazionale, regionale e locale, migliorando le infrastrutture, le capacità umane e tecnologiche e la ricerca applicata”.

I suddetti interventi sono stati realizzati attraverso un bando di gara di appalto tramite procedura “aperta”, in coerenza con la disciplina del codice appalti applicabile ad interventi finanziati in tutto od in parte con risorse PNRR/PNC, giungendo alla stipula contrattuale e ad un ammontare complessivo degli investimenti realizzati come soggetto attuatore del richiamato finanziamento PNC nel 2023 pari ad un totale di € 247.537,76 e suddivisi in:

- Hardware: 230.372,12 €
- Software: 17.165,64 €

Proposta di destinazione dell'utile

Il bilancio di esercizio 2024 presenta un utile di esercizio pari ad € 179.224,14. In relazione a quanto stabilito dalla deliberazione del Consiglio Regionale 5 aprile 2016, n. 15 in attuazione dell'art. 7, comma 5 della legge regionale 29/12/2010, n. 65, si propone la seguente destinazione dell'utile:

- € 35.844,83, pari al 20% dell'utile, quale incremento della riserva a copertura di future perdite;
- € 143.379,31, pari all'80% dell'utile, da restituire alla Giunta Regionale;

Si rinvia a quanto contenuto nella nota integrativa al bilancio di esercizio per ogni ulteriore dettaglio sull'andamento economico-patrimoniale dell'Agenzia Regionale di Sanità dell'esercizio 2024.

Il Direttore
Dott. Federico Gelli



Allegato 5

Prospetto SIOPE con ripartizione spesa per missioni e programmi di cui all'art. 17, cc. 3 e 4 D.Lgs 118 del 23/06/2011 e ss. mm.

ESERCIZIO 2024

Prospetto di ripartizione della spesa per Missioni-Programmi COFOG

Programma		Politica regionale unitaria per la tutela della salute
codice programma		13.8
Codice Cofog		7.6
codice SIOPE	descrizione codice SIOPE	importo €
PERSONALE		
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	1.163.965,32
1104	Arretrati di anni precedenti al personale a tempo indeterminato	452,40
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	205.412,29
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	9.774,57
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	100.217,49
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	306.931,78
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	28.996,95
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	95.610,12
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	450.637,43
1305	Contributi previdenza complementare per il personale a tempo indeterminato	453,05
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	91.011,37
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	9.662,25
ACQUISTO DI BENI		
2204	Supporti informatici e cancelleria	4.317,90
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	13.401,16
2298	Altri beni non sanitari	67,85
ACQUISTI DI SERVIZI		
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	72.340,43
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	417.289,69
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	71.626,34
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	28.783,21
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	14.892,15
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	57.209,21
3211	Assicurazioni	7.652,27
3213	Corsi di formazione esternalizzata	8.267,53
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	115.518,86
3220	Smaltimento rifiuti	16.917,60
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	38.435,53
3298	Acquisto di servizi non sanitari derivanti da sopravvenienze	10.967,26
3299	Altre spese per servizi non sanitari	80.020,76
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		
4101	Contributi e trasferimenti a Regione/Provincia autonoma	36.495,54
4107	Contributi e trasferimenti ad aziende sanitarie	2.100,00
4198	Contributi e trasferimenti ad altre Amministrazioni Pubbliche	239.717,98
ALTRE SPESE CORRENTI		
5101	Concorsi, recuperi e rimborsi ad Amministrazioni Pubbliche	74.714,70
5103	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	294,65
5201	Noleggi	7.987,68
5202	Locazioni	180,00
5205	Licenze software	35.155,60
5308	Altri oneri finanziari	16,44
5401	IRAP	171.397,74
5404	IVA	175.008,95
5499	Altri tributi	9.347,14

5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	1.500,00
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	37.696,39
5505	Borse di studio	51.965,04
5506	Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	33.156,66
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	80,43
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	40,20
	INVESTIMENTI FISSI	
6103	Impianti e macchinari	231.359,78
6200	Immobilizzazioni immateriali	54.437,05
	TOTALE PAGAMENTI	4.583.484,74