

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' (A.R.S.)  
FIRENZE VIA P. DAZZI N. 1

\*\*\*\*\*

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE 2026 E PLURIENNALE  
2026-2028

\*\*\*\*\*

**I sottoscritti:**

- **Fabiola Parenti, Presidente,**
  - **Lucia Fabbretti, membro effettivo,**
  - **Mauro Boscherini, membro effettivo,**
- nominati Sindaci revisori con Deliberazioni del Consiglio regionale n. 80 del 28 luglio 2021, con insediamento ufficiale avvenuto in data 23.09.2021 e con Deliberazione n. 88 del 9 novembre 2022 con la quale il Consiglio Regionale ha provveduto alla sostituzione di un componente del collegio;
- esaminato il budget economico previsionale 2026 e pluriennale per gli esercizi 2026/2027/2028, ai sensi dell'art. 82 *septies decies* della legge regionale 25 febbraio 2005, n. 40 e ss.mm., tali documenti sono stati trasmessi al collegio con PEC del 22/12/2025 prot. n. 1644.
- rilevato che i budget economici suddetti si compongono del Budget economico 2026 e previsionale 2026-2028, della Relazione del Direttore (comprensiva della Nota Illustrativa), redatta ai sensi dell'art. 2, commi 3, 4, 5 e dell'art. 4, comma 1, della l.r. n. 65/2010 e sono integrati dal Piano degli Investimenti, per la cui redazione sono state applicate le normative vigenti, con particolare riferimento alla delibera della Giunta Regionale n.496 del 2019 concernente i nuovi Principi Contabili della Regione Toscana, applicabili alle attività da essa svolte anche tramite organismi collegati.

Esaminati anche nei giorni precedenti i documenti trasmessi, il Collegio rileva che i budget economici di previsione sono stati redatti con l'esposizione delle previsioni economiche, accompagnate dal Piano degli investimenti. In particolare si evidenzia che le valutazioni sono state effettuate tenendo presente le disposizioni regionali e avuto a riguardo anche delle disposizioni in materia di bilancio sancite dal Codice Civile ove ritenuto necessario ed opportuno.

Di seguito si riportano i dati relativi ai budget economici di previsione per l'anno 2026 e triennale 2026/2028 effettuati tenendo conto sia della parte economica che del piano investimenti.



**BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE ANNO 2026**

	<b>2026</b>	<b>valori previsionale 2025</b>	<b>differenza in unità euro</b>	<b>differenza in %</b>
<b>A) Valore della produzione</b>				
<b>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>4.181.831,00</b>	<b>5.053.748,00</b>	<b>871.917,00</b>	<b>-17,25</b>
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00	ND
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	335.249,00	377.651,00	-42.402,00	-11,23
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	224.028,00	816.584,00	592.556,00	-72,57
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	0,00	67.216,00	-67.216,00	-100,00
A.1.g) Contributi da altri soggetti	207.554,00	377.297,00	169.743,00	-44,99
<b>A.5 Altri ricavi e proventi</b>	<b>154.410,00</b>	<b>129.489,00</b>	<b>24.921,00</b>	<b>19,25</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	15.200,00	18.107,00	-2.907,00	-16,05
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	139.210,00	111.382,00	27.828,00	24,98
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.336.241,00</b>	<b>5.183.237,00</b>	<b>846.996,00</b>	<b>-16,34</b>
<b>B) Costo della produzione</b>				
<b>B.6 - ACQUISTI di BENI totale</b>	<b>11.168,00</b>	<b>20.387,00</b>	<b>-9.219,00</b>	<b>-45,22</b>
B.6 - Acquisto di BENI	3.500,00	4.000,00	-500,00	-12,50
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	7.668,00	16.387,00	-8.719,00	-53,21
<b>B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale</b>	<b>1.086.574,00</b>	<b>1.990.322,00</b>	<b>903.748,00</b>	<b>-45,41</b>
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	74.838,00	70.541,00	4.297,00	6,09
B.7.b) Altri Servizi	380.820,00	412.703,00	-31.883,00	-7,73
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	630.916,00	1.507.078,00	876.162,00	-58,14
<b>B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale</b>	<b>75.925,00</b>	<b>23.330,00</b>	<b>52.595,00</b>	<b>225,44</b>
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	29.961,00	15.136,00	14.825,00	97,95
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	45.964,00	8.194,00	37.770,00	460,95
<b>B.9 - PERSONALE totale</b>	<b>2.755.769,00</b>	<b>2.730.437,00</b>	<b>25.332,00</b>	<b>0,93</b>
B.9 - PERSONALE	2.755.769,00	2.730.437,00	25.332,00	0,93
B.9.a) Salari e stipendi	2.168.256,00	2.148.264,00	19.992,00	0,93
B.9.b) Oneri sociali	587.513,00	582.173,00	5.340,00	0,92
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.-1.a) Salari e stipendi	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.-1.b) Oneri sociali	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00	ND
<b>B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI</b>	<b>205.284,00</b>	<b>217.353,00</b>	<b>-12.069,00</b>	<b>-5,55</b>
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.094,00	76.604,00	-12.510,00	-16,33

B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	141.190,00	140.749,00	441,00	0,31
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	ND
B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	ND
<b>B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	0,00	0,00	0,00	ND
<b>B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	ND
<b>B.13 Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
<b>B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale</b>	<b>12.169,00</b>	<b>14.663,00</b>	<b>-2.494,00</b>	<b>-17,01</b>
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	ND
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00
B.14.c) Altri oneri di gestione	8.335,00	6.469,00	1.866,00	28,85
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	3.834,00	8.194,00	-4.360,00	-53,21
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)</b>	<b>4.146.889,00</b>	<b>4.996.492,00</b>	<b>849.603,00</b>	<b>-17,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>189.352,00</b>	<b>186.745,00</b>	<b>2.607,00</b>	<b>1,40</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	ND
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	ND
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	ND
<b>totale C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	<b>0,00</b>			
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
<b>Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)</b>	<b>0,00</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D )</b>	<b>189.352,00</b>	<b>186.745,00</b>	<b>2.607,00</b>	<b>1,40</b>
<b>20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>0,00</b>			
- IMPOSTE: IRAP	<b>-189.352,00</b>	<b>-186.745,00</b>	<b>-2.607,00</b>	<b>1,40</b>
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
<b>totale imposte</b>	<b>-189.352,00</b>	<b>-186.745,00</b>	<b>-2.607,00</b>	<b>1,40</b>
<b>21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>

**BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE 2026-2028**

	2026	2027	2028
<b>A) Valore della produzione</b>			
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	<b>4.181.831,00</b>	<b>3.703.418,00</b>	<b>3.749.411,00</b>
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.415.000,00	3.415.000,00	3.415.000,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	335.249,00	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	224.028,00	98.887,00	114.512,00
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	0,00	0,00	0,00
A.1.g) Contributi da altri soggetti	207.554,00	189.531,00	219.899,00
A.5 Altri ricavi e proventi	<b>154.410,00</b>	<b>140.410,00</b>	<b>140.240,00</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	15.200,00	1.200,00	1.030,00
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	139.210,00	139.210,00	139.210,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.336.241,00</b>	<b>3.843.828,00</b>	<b>3.889.651,00</b>
<b>B) Costo della produzione</b>			
<b>B.6 - ACQUISTI di BENI totale</b>	<b>11.168,00</b>	<b>5.884,00</b>	<b>6.344,00</b>
B.6 - Acquisto di BENI	3.500,00	3.000,00	3.000,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	7.668,00	2.884,00	3.344,00
<b>B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale</b>	<b>1.086.574,00</b>	<b>609.508,00</b>	<b>649.023,00</b>
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	74.838,00	52.985,00	52.985,00
B.7.b) Altri Servizi	380.820,00	273.873,00	268.315,00
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	630.916,00	282.650,00	327.723,00
<b>B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale</b>	<b>75.925,00</b>	<b>63.572,00</b>	<b>63.802,00</b>
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	29.961,00	20.000,00	20.000,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	45.964,00	43.572,00	43.802,00
<b>B.9 - PERSONALE totale</b>	<b>2.755.769,00</b>	<b>2.767.596,00</b>	<b>2.791.249,00</b>
B.9 - PERSONALE	2.755.769,00	2.767.596,00	2.791.249,00
B.9.a) Salari e stipendi	2.168.256,00	2.177.592,00	2.196.264,00
B.9.b) Oneri sociali	587.513,00	590.004,00	594.985,00
B.9.c) Trattamento di fine rapporto			
B.9.d) Trattamento di quiescenza			
B.9.e) Altri costi			
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	0,00	0,00	0,00
B.9.-1.a) Salari e stipendi	0,00	0,00	0,00
B.9.1.b) Oneri sociali	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto			
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza			
B.9 - 1.e) Altri costi			
<b>B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI</b>	<b>205.284,00</b>	<b>198.981,00</b>	<b>179.129,00</b>
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.094,00	63.009,00	50.665,00
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	141.190,00	135.972,00	128.464,00
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	0,00	0,00

B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00
B.12.d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00
<b>B.13 Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale</b>	<b>12.169,00</b>	<b>6.442,00</b>	<b>6.672,00</b>
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0,00
B.14.c) Altri oneri di gestione	8.335,00	5.000,00	5.000,00
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	3.834,00	1.442,00	1.672,00
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)</b>	<b>4.146.889,00</b>	<b>3.651.983,00</b>	<b>3.696.219,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>189.352,00</b>	<b>191.845,00</b>	<b>193.432,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>totale C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D )</b>	<b>189.352,00</b>	<b>191.845,00</b>	<b>193.432,00</b>
<b>20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
- IMPOSTE: IRAP	<b>-189.352,00</b>	<b>-191.845,00</b>	<b>-193.432,00</b>
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti			
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>totale imposte</b>	<b>-189.352,00</b>	<b>-191.845,00</b>	<b>-193.432,00</b>
<b>21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Dall'analisi del budget economico preventivo sopra riportato e con riferimento al triennio, si ritiene opportuno, evidenziare alcune considerazioni come di seguito più sotto:

- 1) tra i ricavi la voce più importante è relativa a “*A.1. b) contributi da Regione per il funzionamento*” per fini gestionali correnti ed ammonta per ciascuno degli anni 2026-2027-2028 alla somma di Euro 3.415.000,00.
- 2) la voce “*A.1. c) Altri contributi da Regione*” è stimata in € 335.249,00 per il 2026 ed € 0,00 per il 2027 e 2028;
- 3) la voce “*A.1. e) Contributi da altri soggetti pubblici*” è stimata in € 224.028,00 per il 2026, € 98.887,00 per il 2027 ed € 114.512,00 per il 2028;
- 4) la voce “*A.1. g) Contributi da altri soggetti*” è stimata in € 207.554,00 per il 2026, € 189.531,00 per il 2027 ed € 219.899,00 per il 2028;
- 5) il complessivo dei precedenti punti 2), 3) e 4) è di € 766.831,00 per il 2026, € 288.418,00 per il 2027 ed € 334.411,00 per il 2028;
- 6) la voce *A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi* comprende quota parte del contributo erogato da IRPET per la convenzione sulla gestione, conduzione e manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete, nonché il canone di concessione per il servizio di caffetteria con distributori automatici nella sede di ARS.
- 7) la voce *A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.* comprende la quota parte degli ammortamenti di competenza degli esercizi 2026-2027-2028 relativi all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali e materiali e al noleggio di software finanziata con fondi del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC). Collegate al punto 5) si trovano le spese che, in dettaglio, si riferiscono a “*Acquisto di beni su progetti*”, “*Acquisto di servizi su progetti (compresi co.co.co. e borse di studio)*”, “*Godimento di beni di terzi su progetti*”, “*Personale tempo determinato su progetti*”, “*Altri oneri di gestione su progetti*”, “*Imposte - IRAP su borse di studio e tempo determinato su progetti*”. Collegate ai punti 1) e 6) si trovano le spese che, in dettaglio, si riferiscono a “*Acquisto di beni*”, “*Manutenzioni e riparazioni*”, “*Altri servizi*”, “*Godimento di beni di terzi*”, “*Personale*”, “*Ammortamenti e svalutazioni*”, “*Oneri diversi di gestione*”, “*Imposte IRAP*”.
- 8) la voce *B.6 Acquisto di beni* è stimata per € 11.168,00 per il 2026, € 5.884,00 per il 2027 e € 6.344,00 per il 2028 e comprende spese per cancelleria, materiale informatico, carburante e altri beni di consumo;
- 9) la voce *B.7 Acquisti di servizi* è suddivisa in Manutenzioni e riparazioni e Altri Servizi. La voce Manutenzioni e riparazioni è stimata in € 74.838,00 per il 2026, € 52.985,00 per il 2027 e per il 2028 e comprende sia i contratti di manutenzione per gli impianti dell'immobile (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.) che i contratti di *maintenance* per hardware e software.
- 10) la voce *B.7.b. Altri Servizi* è stimata per un importo pari a € 380.820,00 per il 2026, € 273.873,00 per il 2027 e € 268.315,00 per il 2028 (si veda il dettaglio nella nota illustrativa allegata alla relazione del Direttore pag. 11).
- 11) la voce *B.10 - Ammortamenti e Svalutazioni* comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali e materiali, calcolati in base ai piani che tengono conto delle stime relative alla durata e all'intensità dell'utilizzo futuro dei beni così come previsto dalle norme civilistiche in vigore e dai principi contabili emanati dalla Regione Toscana ed applicabile agli organismi collegati. Nel calcolo delle quote di ammortamento per l'anno di competenza sono state applicate le aliquote previste dalla Delibera G.R.T. n. 496 del 16/04/2019 “*Direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione*”. La voce include la quota parte degli ammortamenti di competenza degli esercizi 2026-2027-2028 relativi all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali e materiali finanziata con fondi del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) e del Piano nazionale per gli investimenti complementari (PNC).

Per quanto riguarda la voce di costo totale relativa al “*Personale*” sostenuta con il Fondo Ordinario, che rappresenta la maggiore entità tra i costi diretti, rileva sull'anno 2026 la spesa con riferimento alle unità in servizio e al personale stimato nel fabbisogno necessario per le attività previste dai programmi istituzionali. Sono state comprese anche le risorse per gli incrementi retributivi per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali. Le stime di costo aggiuntivo sono state al momento formulate sulla base di una ipotesi di incremento a regime per i contratti collettivi area dirigenza e comparto per il triennio 2022-2024 e triennio 2025-2027.

Il Collegio osserva:

Nel confermare quanto indicato nella relazione dell'anno precedente, tenuto conto degli obiettivi di Finanza Pubblica, sia Regionale che Nazionale, questo Collegio invita ancora a mantenere una struttura flessibile ed agile che possa essere utilizzata secondo le effettive necessità operative dell'Ente per l'attività progettuale, assicurando nel contempo presenze qualificate e con esperienze adeguate, e con costi in linea con le previsioni degli Enti di riferimento, sia finanziatori che fruitori dei servizi dell'A.R.S.

Il Collegio prende atto di quanto evidenziato dal direttore nella propria relazione, in riferimento alle misure di contenimento della spesa, come di seguito riportato.

Per quanto riguarda le misure di contenimento dei costi di funzionamento della struttura recate dalla normativa emanata da Regione Toscana si evidenzia che si fa specifico riferimento a quanto stabilito nella Nota di aggiornamento al documento di

economia e finanza regionale (DEFR) per l'annualità 2026, approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 89 del 18 dicembre 2025, in tale documento sono stabiliti, tra l'altro, gli indirizzi in materia di concorso degli enti strumentali e delle società partecipate al raggiungimento degli obiettivi individuati nel DEFR, con specifico riferimento:

- a) al contenimento dei costi di funzionamento della struttura;
- b) al mantenimento del pareggio di bilancio;
- c) al mantenimento tendenziale del livello dei servizi.

In relazione a quanto indicato nel medesimo documento, l'obiettivo di cui al primo punto è perseguito attraverso il tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti ed alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2025 ed il mantenimento della spesa del personale, nel triennio 2026-2028, al livello del 2016.

Relativamente alla spesa del personale, si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2026, ai sensi di quanto previsto dalla normativa regionale in materia.

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.

La stima 2026 e anni successivi dei costi del personale fa riferimento alle unità in servizio e al personale stimato nel fabbisogno necessario per le attività previste dai programmi istituzionali.

Per quanto riguarda il personale a tempo determinato su progetti con oneri non direttamente a carico di Regione Toscana e quindi non oggetto di limitazione, nell'anno 2026, non è stata ipotizzata alcuna unità di personale in assunzione.

Nella tabella sottostante sono riportati i dati di spesa del personale, calcolati nei modi sopra richiamati, relativi agli anni 2016 e 2026.

Descrizione	2016	2026
Retribuzioni personale (compreso oneri riflessi)	2.434.840,23	2.755.769,11
IRAP	158.653,78	180.606,57
Servizio sostitutivo di mensa	39.623,83	28.983,00
(-) costo categorie protette	- 45.636,55	- 66.185,00
(-) costo personale (tempo determinato) su finanziamenti comunitari o privati, compresa IRAP e servizio sostitutivo di mensa	- 35.398,34	/
(-) costo personale stabilizzato ex art. 4 L.R. 32/2018 (DGR 751 del 10/06/2019)		- 66.042,00
(-) Incrementi CCNL 2016-2018, 2019-2021 e stime 2022-2024 e 2025-2027		- 299.428,08
<b>TOTALE COSTO PERSONALE PER LIMITI DI SPESA</b>	<b>€ 2.552.082,95</b>	<b>€ 2.533.703,60</b>

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 DL 113/2016 convertito in Legge 7 agosto 2016 n. 160), per ARS il valore di riferimento, al netto delle voci di spesa che devono essere scorporate dal calcolo, è pari ad € 2.681.485,46 (come individuato, da ultimo, con delibera della Giunta regionale n. 341 del 06/04/2021), importo calcolato nei modi indicati nella citata Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 9/2006. Il costo nel budget di previsione risulta sotto al citato limite di spesa e pertanto rispetta la normativa in questione.

Per quanto attiene la verifica a livello previsionale del tetto di costo del lavoro flessibile di cui all'art. 9, comma 28 d.l. n. 78/2010, il costo rilevato nel budget di previsione risulta sotto al citato limite di spesa.

Dal confronto dei dati sopra riportati si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2026, ai sensi di quanto previsto dalla normativa nazionale e regionale in materia.

Si rileva che nell'allegato n. 4 “Prospetto SIOPE” è stato inserito il prospetto ripartizione spesa per missioni e programmi ai sensi dell'art. 17, cc. 3 e 4 d.Lgs 118 del 23/06/2011 e ss. mm. e ii.

Il Collegio fa altresì presente che in questa fase in evoluzione per le norme relative alla finanza pubblica, sia nazionale che regionale, i bilanci oggetto della presente relazione sono stati formati con le regolamentazioni fino ad oggi emanate. Pertanto eventuali successive modifiche e/o variazioni di disposizioni normative saranno senza indugio comunicate da questo Collegio agli organi dell'Agenzia ai fini del loro tempestivo recepimento.

Il Collegio raccomanda un'attenta valutazione e monitoraggio relativamente ai potenziali riflessi delle regolamentazioni regionali in materia di assegnazione ed utilizzo delle risorse risultanti dalla gestione propria dell'attività dell'Agenzia, riflessi che si potranno avere anche sulla posizione finanziaria netta della medesima Agenzia.

## CONCLUSIONI

Tutto ciò considerato, con riferimento alle motivazioni, osservazioni e precisazioni sopra specificate nella presente relazione, richiamata la l.r. n. 40/2005 e ss.mm.ii. e tenuto conto di quanto dettagliato dal Direttore nella propria relazione, il Collegio dei Revisori dei Conti rileva la congruità delle previsioni di budget, dei programmi e progetti, pur negli oggettivi limiti regolamentari già espressi in relazione ed esprime il proprio

### **parere favorevole**

all'adozione della proposta di budget economico di previsione e relativo piano investimenti per l'anno 2026 e del budget economico di previsione e relativo piano investimenti triennale 2026-2028 e documenti allegati.

Firenze, 19/01/2026

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

**Fabiola Parenti**

**Lucia Fabbretti**

**Mauro Boscherini**

