

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

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' – A.R.S.
REGIONE TOSCANA FIRENZE

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI ALLA RIADOZIONE DEL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE
ANNO 2021 E PLURIENNALE PER GLI ANNI 2022-2023

I sottoscritti:

- la Dott.ssa Fabiola Parenti, Presidente,
- il Dott. Michele Barbarossa, membro effettivo,
- il Dott. Enzo Montagni, membro effettivo,

- nominati Sindaci revisori con del Consiglio regionale n. 74 del 2 agosto 2016 con insediamento ufficiale del Collegio Revisori avvenuto in data 13.10.2016;
- dato atto di aver espresso parere favorevole al bilancio economico di previsione per l'esercizio 2021 ed il bilancio economico triennale di previsione per gli esercizi 2021/2022/2023, adottati, ai sensi dell' art. 82 *novies* della legge regionale 25 febbraio 2005 n. 40 e ss.mm., con decreto del direttore n. 114 del 27/11/2020;
- Vista la Deliberazione del Consiglio Regionale n. 78 del 22/12/2020 "Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2021", ed in particolare gli Indirizzi agli Enti dipendenti, dove il punto 3 "Variazioni al Budget" stabilisce che *"Nel caso in cui l'importo delle variazioni del Volume della produzione e dei Costi di ammortamento, superi anche cumulativamente e in valore assoluto la somma di 500.000,00 euro, l'organo di amministrazione predispona la variazione, unitamente alla relazione illustrativa nonché al Piano di attività aggiornato e la trasmette alla Giunta regionale per l'approvazione, corredata dal parere favorevole del collegio dei revisori."*;
- Dato atto che dopo la data di adozione del Bilancio di previsione 2021 e pluriennale 2021-2023 si è rilevata una previsione di ricavo competenza dell'esercizio 2021 per un importo che supera complessivamente la somma di 500.000,00 euro, in particolare nuovi finanziamenti per attività progettuali da parte di Regione Toscana e di altri soggetti pubblici e Privati;
- esaminata la documentazione relativa alla riadozione del bilancio economico di previsione per l'esercizio 2021 e del bilancio economico triennale di previsione per gli esercizi 2021/2022/2023, disposta con decreto del direttore n. 36 del 12/03/2021, trasmessa al collegio con nota del 18/03/2021 prot. n. 473;
- rilevato che i bilanci economici suddetti si compongono del Conto Economico, 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 Lr. 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.

Il Collegio rileva che i bilanci 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 alla riadozione del bilancio di previsione per l'anno 2021 e triennale 2021/2023 effettuati tenendo conto sia della parte economica che del piano investimenti.



CONTO ECONOMICO	2021	valori previsionale 2020	differenza in unità euro	differenza in %
A) Valore della produzione				
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.543.647,00	4.172.329,00	1.371.318,00	32,87
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00	N/D
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.565.000,00	3.565.000,00	0,00	0,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	1.040.061,00	101.469,00	938.592,00	925,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	339.056,00	166.621,00	172.435,00	103,49
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	150.768,00	182.014,00	-31.246,00	-17,17
A.1.g) Contributi da altri soggetti	448.762,00	157.225,00	291.537,00	185,43
A.5 Altri ricavi e proventi	17.320,00	95.379,00	-78.059,00	-81,84
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e remb.	17.320,00	95.379,00	-78.059,00	-81,84
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	0,00	0,00	0,00	N/D
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.560.967,00	4.267.708,00	1.293.259,00	30,30
B) Costo della produzione				
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	29.231,00	16.338,00	12.893,00	78,91
B.6 - Acquisto di BENI	11.500,00	11.500,00	0,00	0,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	17.731,00	4.838,00	12.893,00	266,49
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	2.455.275,00	1.108.797,00	1.346.478,00	121,44
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	79.288,00	79.049,00	239,00	0,30
B.7.b) Altri Servizi	562.338,00	479.599,00	82.739,00	17,25
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (contratto Co.Fo.Co. / Borse di Studio)	1.813.649,00	550.149,00	1.263.500,00	229,67
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	37.275,00	143.181,00	-105.906,00	-73,97
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	28.409,00	140.762,00	-112.353,00	-79,82
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	8.866,00	2.419,00	6.447,00	266,52
B.9 - PERSONALE totale	2.714.777,00	2.695.136,00	19.641,00	0,73
B.9 - PERSONALE	2.599.352,00	2.656.643,00	-57.291,00	-2,16
B.9.a) Salari e stipendi	2.051.325,00	2.093.912,00	-42.587,00	-2,03
B.9.b) Oneri sociali	548.027,00	562.731,00	-14.704,00	-2,61
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	N/D
B.9.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	N/D
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00	N/D
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	115.425,00	32.493,00	82.932,00	199,86
B.9 - 1.a) Salari e stipendi	82.996,00	50.013,00	32.983,00	199,86

B.9.1.b) Oneri sociali	25.429,00	8.480,00	16.949,00	199,87
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1.a) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1.c) Altri costi	0,00	0,00	0,00	ND
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	101.134,00	101.822,00	-688,00	-0,68
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.549,00	17.516,00	6.033,00	34,44
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	77.585,00	84.306,00	-6.721,00	-7,97
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.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	ND
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale	0,00	0,00	0,00	ND
B.13 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	ND
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	23.034,00	15.163,00	7.871,00	51,91
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	14.168,00	12.744,00	1.424,00	11,17
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetto	8.866,00	2.419,00	6.447,00	366,52
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	5.360.726,00	4.080.437,00	1.280.289,00	31,38
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	200.241,00	187.271,00	12.970,00	6,93
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
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
totale C)	0,00	0,00	0,00	ND
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)	0,00			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)	200.241,00	187.271,00	12.970,00	6,93
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate				
- IMPOSTE: IRAP	-186.131,00	-178.260,00	-7.871,00	4,42
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetto	18.131,00	0,00	5.092,00	56,59
totale imposte	-200.241,00	-187.271,00	-12.970,00	6,93
21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	ND

CONTO ECONOMICO

	2021	2022	2023
A) Valore della produzione			
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.543.647,00	4.796.481,00	3.833.507,00
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.565.000,00	3.565.000,00	3.565.000,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	1.040.061,00	602.297,00	11.307,00
A.1.c) Contributi da altri soggetti pubblici	339.056,00	195.304,00	0,00
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	150.768,00	155.885,00	12.556,00
A.1.g) Contributi da altri soggetti	448.762,00	277.995,00	244.644,00
A.5 Altri ricavi e proventi	17.320,00	0,00	0,00
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	17.320,00	0,00	0,00
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.560.967,00	4.796.481,00	3.833.507,00
B) Costo della produzione			
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	29.231,00	23.287,00	14.273,00
B.6 - Acquisto di BENI	11.500,00	12.000,00	12.000,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	17.731,00	11.287,00	2.273,00
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	2.455.275,00	1.798.366,00	902.370,00
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	79.288,00	77.000,00	72.000,00
B.7.b) Altri Servizi	562.338,00	558.327,00	569.638,00
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	1.813.649,00	1.163.039,00	260.732,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	37.275,00	32.023,00	27.516,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	28.409,00	26.380,00	26.380,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	8.866,00	5.643,00	1.136,00
B.9 - PERSONALE totale	2.714.777,00	2.637.845,00	2.599.352,00
B.9 - PERSONALE	2.599.352,00	2.599.352,00	2.599.352,00
B.9.a) Salari e stipendi	2.051.325,00	2.051.325,00	2.051.325,00
B.9.b) Oneri sociali	548.027,00	548.027,00	548.027,00
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	115.425,00	58.493,00	0,00
B.9 - 1.a) Salari e stipendi	89.996,00	30.013,00	0,00
B.9 - 1.b) Oneri sociali	25.429,00	8.480,00	0,00
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	101.134,00	96.126,00	92.229,00

GA *MR*

B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	23.549,00	21.541,00	19.000,00
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	77.585,00	74.585,00	73.229,00
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.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale	0,00	0,00	0,00
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.13 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	23.034,00	18.537,00	11.636,00
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	14.168,00	12.894,00	10.500,00
B.14 - I. c) Altri oneri di gestione su Progetti	8.866,00	5.643,00	1.136,00
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	5.360.726,00	4.606.184,00	3.647.376,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	200.241,00	190.297,00	186.131,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
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
totale C)	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)	200.241,00	190.297,00	186.131,00
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate			
- IMPOSTE: IRAP	-186.131,00	-182.901,00	-182.901,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-14.110,00	-7.396,00	-3.230,00
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
totale imposte	-200.241,00	-190.297,00	-186.131,00
21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00

Di seguito si riporta il dettaglio del piano degli investimenti programmati allegati al presente bilancio:

Piano investimenti programmati nel triennio 2021 - 2023					
N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2021	2022	2023	
1	Licenze d'uso e sviluppo	11.000,00	11.000,00	11.000,00	33.000,00
2	Mobili e arredi	4.000,00	4.000,00	4.000,00	12.000,00
3	Macchine e sistemi elettronici	36.500,00	36.000,00	30.000,00	102.500,00
4	Hardware	36.500,00	36.000,00	40.000,00	112.500,00
5	Beni strum. inf. a € 516,46	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
Totale		95.000,00	94.000,00	92.000,00	281.000,00

Fonti di finanziamento						
N.	Descrizione dell'intervento	Contributi pubblici €			Altre fonti (interne) €	Totale €
		Stato	Regioni	Altri enti		
1	Licenze d'uso e sviluppo	0,00	0,00	0,00	33.000,00	33.000,00
2	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	12.000,00	12.000,00
3	Macchine e sistemi elettronici	0,00	0,00	0,00	102.500,00	102.500,00
4	Hardware	0,00	0,00	0,00	112.500,00	112.500,00
5	Beni strum. inf. a € 516,46	0,00	0,00	0,00	21.000,00	21.000,00
Totale						281.000,00

Dall'analisi del conto economico 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 2021-2022-2023 alla somma di Euro 3.565.000,00 . Tale stima è stata fatta sulla base del contributo di funzionamento previsto per il 2020 da parte di Regione Toscana nel rispetto delle previsioni della Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2021, di cui alla deliberazione del Consiglio Regionale n. 78 del 22 dicembre 2020.
- 2) la voce "A.1. c) Altri contributi da Regione" è stimata in € 1.040.061,00 per il 2021, € 602.297,00 per il 2022 e 11.307,00 per il 2023;
- 3) la voce "A.1. e) Contributi da altri soggetti pubblici" è stimata in € 339.056,00 per il 2021, € 195.304,00 per il 2022 e zero per il 2023;
- 4) la voce "A.1. f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale" è stimata in € 150.768,00 per il 2021, € 155.885,00 per il 2022 e € 12.556,00 per il 2023;
- 5) la voce "A.1. g) Contributi da altri soggetti" è stimata in € 448.762,00 per il 2021, € 277.995,00 per il 2022 e € 244.644,00 per il 2023;
- 6) il complessivo dei precedenti punti 2), 3), 4) e 5) è di € 1.978.647,00 per il 2021, € 1.231.481,00 per il 2022 e € 268.507,00 per il 2023;

Collegate al punto 6) e di pari importo complessivo 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 al punto 1) e di pari importo complessivo 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". In particolare, nella voce "godimento di beni di terzi" è ricompreso il canone ricognitorio per la concessione

dell'immobile Villa La Quiete pari a € 180,00 annui con decorrenza 1° gennaio 2020, che sostituisce il precedente canone annuo di € 118.200,00

7) la voce A.5.a) *Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi*, si riferisce alla quota di rimborso del personale attualmente in comando presso il Ministero dell'Economia e delle Finanze (MEF);

8) la voce B.6 *Acquisto di beni* è stimata per € 11.500,00 per il 2021, € 12.000,00 per il 2022 e € 12.000,00 per il 2023 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 € 79.288,00 per il 2021, € 77.000,00 per il 2022 e € 72.000,00 per il 2023 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 € 562.338,00 per il 2021, € 558.328,00 per il 2022 e € 569.637,00 per il 2023 (si veda il dettaglio nella nota illustrativa allegata alla relazione del Direttore pag. 12/13).

11) gli "AMMORTAMENTI" delle immobilizzazioni sono stati 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*".

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 2021 una riduzione di spesa pari a - 2,16% rispetto al 2020; tale spesa nel 2022 e 2023 si flette leggermente per il naturale termine durante l'anno 2021 del contratto a tempo determinato in sostituzione del personale in comando.

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 (DEFER) 2021, di cui alla deliberazione del Consiglio Regionale n. 78 del 22 dicembre 2020; 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 DEFER, con specifico riferimento:

- a) al contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
- b) al raggiungimento del pareggio di bilancio;
- c) all'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e 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 2020 ed il mantenimento della spesa del personale, nel triennio in oggetto, al livello del 2016.

Sulla base di quanto sopra riportato e di quanto disposto con delibera della Giunta regionale n. 173 del 18/02/2019, recante "Indirizzi agli enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento", 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 2021 e anni successivi dei costi del personale fa riferimento al vigente fabbisogno di personale, indispensabile per poter svolgere tutte le attività previste nell'ambito del programma d'attività istituzionale; tiene altresì conto sia di 1 unità in posizione di comando presso il Ministero Economia e Finanze (MEF) per il primo semestre 2021 - e quindi con oneri oggetto di totale rimborso per il periodo di detto comando - che di pari 1 unità a tempo determinato, correlate temporalmente alla medesima scadenza del personale in comando. Si tiene altresì conto dell'assunzione delle due unità di personale interessate alla stabilizzazione ex art. 20 del d.lgs n. 75/2017 ed ex articolo 4 comma 3, della l.r. 32/2018.

Nella tabella sottostante sono riportati i dati di spesa del personale, calcolati nei modi sopra richiamati, relativi agli anni 2016 e 2021.

Descrizione	2016	2021
Retribuzioni personale (compreso oneri riflessi)	2.434.840,23	2.714.776,75
IRAP	158.653,78	176.876,13
Servizio sostitutivo di mensa	39.623,83	39.087,00
(-) costo categorie protette	- 45.636,55	- 63.062,14
(-) costo personale (tempo determinato e co.co.co.) su finanziamenti comunitari o privati, compresa IRAP e servizio sostitutivo di mensa	- 35.398,34	- 126.915,00
(-) rimborso personale in posizione di comando		- 17.320,56
(-) costo personale stabilizzato ex art. 4 L.R. 32/2018 (DGR 173 del 18/02/2019)		- 63.710,54
(-) Incrementi CCNL 2016-2018 e 2019-2021 (stime)		- 152.871,72
TOTALE COSTO PERSONALE PER LIMITI DI SPESA	€ 2.552.082,95	€ 2.506.859,92

Dal confronto dei dati sopra riportati si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2021, ai sensi di quanto previsto dalla normativa regionale in materia.

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 il nostro Ente il valore di riferimento, 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. Il costo nel bilancio di previsione risulta sotto al citato limite di spesa e pertanto rispetta la normativa in questione.

Con riferimento a quanto disposto dalla citata delibera del Consiglio Regionale n. 78 del 22 dicembre 2020, dove si prevede, in materia di collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca, che la spesa non dovrà superare il costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 2016, nel caso di ARS pari ad € 56.521,00, la programmazione per il 2021 dei contratti di tale tipologia (in relazione anche ai criteri di computo contenuti nella comunicazione del 19/02/2014 prot. 0048501 del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di Regione Toscana) rispetta il limite prima evidenziato. Al momento infatti non ci sono contratti di tale tipologia in essere che pesano sul 2021 e non si prevedono al momento procedure per l'attivazione di tali incarichi.

Occorre ricordare che siamo nella fase previsionale e che vi potranno essere variazioni di programma in caso di eventuali proroghe di progetti in corso o di attivazione di nuovi progetti, ad oggi non in calendario e, pertanto, potrebbero esserci in futuro nuove esigenze da gestire, comunque all'interno dei limiti di spesa sopra indicati.

Inoltre, in considerazione della necessità per ARS di mantenere un'adeguata funzionalità in termini qualitativi e quantitativi, tra i quali è inclusa la capacità di attivare con tempestività nuove attività progettuali, quando il loro impatto su innovazione e sviluppo della ricerca e della programmazione socio-sanitaria sia significativo, ARS si riserva di attivare altri incarichi che portino al superamento dei limiti, avvalendosi della facoltà di conseguire il risparmio attraverso la riduzione dei costi totali di produzione.

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 2021 si è ipotizzato quanto segue:

- proroga di n.1 unità di personale di cat. D con costo a carico del progetto *ConcePTION - Building an ecosystem for better monitoring and communicating of medication safety in pregnancy and breastfeeding: validated and regulatory endorsed workflows for fast, optimised evidence generation* finanziato da IMI JU (International Innovative Medicines Joint Undertaking);
- proroga di n. 2 unità di personale di cat. D con costo a carico del *"E.Pic.A." - Appropriately Economica del Percorso integrato di cura* (ns. rif. PRG 159 COM) finanziato da Roche.

Ci preme evidenziare che i sistemi di gestione e di contabilità del personale utilizzato dall'Agenzia sono strutturati consentendo un puntuale monitoraggio, anche in termini di proiezioni, dei limiti di spesa da rispettare, compresi i conseguenti oneri riflessi e fiscali.

Si evidenzia, infine, che nel bilancio di previsione la spesa per personale a tempo determinato finanziato dai fondi di progetti di ricerca è esposta separatamente dal fondo ordinario (righe evidenziate con sfondo grigio), per rendere evidente che detta spesa graverà per intero sul progetto stesso.

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 Lr. n. 40/2005 e ss.mm.ii. e tenuto conto di quanto dettagliato dal Direttore nella propria relazione, il Collegio dei Revisori rileva la congruità delle previsioni di bilancio, dei programmi e progetti, pur negli oggettivi limiti regolamentari già espressi in relazione ed esprime il proprio

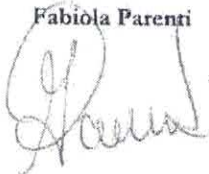
parere favorevole

al bilancio di previsione e relativo piano investimenti per l'anno 2021 e del bilancio di previsione e relativo piano investimenti triennale 2021-2023 e documenti allegati, riadottato con decreto del direttore n. 36 del 12/03/2021.

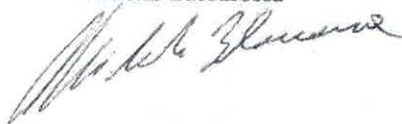
Firenze, 24/03/2021

IL COLLEGIO SINDACALE

Fabiola Parenti



Michele Barbarossa



Enzo Montagni

