



ESTRATTO DELLA SEDUTA DEL 01/12/2008

DELIBERAZIONE del CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

n. 51 del 01/12/2008

Oggetto: **Bilancio di previsione 2009 e pluriennale 2009-2011.**

Presenti i consiglieri:

Giovanni Barbagli (Presidente), Biancalani Luigi, Biggeri Annibale, Cima Antonio Ettore, Palumbo Pasquale, Persiani Niccolò

Assenti giustificati i consiglieri:

Allasia Gioacchino, Naldoni Simone, Zubbani Angelo Andrea

E' presente:

- il Direttore dell'ARS: Dott.ssa Laura Tramonti

Proponente: Presidente

Dirigente Responsabile: Direttore

Estensore: Tiziano Tarli

Pubblicazione su B.U.R.T.: Atto non soggetto a pubblicazione

ALLEGATI: n. 7

Strutture interessate:

DIREZIONE AMMINISTRATIVA
OSSERVATORI
SETTORE RISORSE UMANE E FINANZIARIE

Parere favorevole in ordine alla regolarità tecnico-amministrativa

Il Direttore (Dott.ssa Laura Tramonti)

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 (*Disciplina del servizio sanitario regionale*) e successive modifiche ed integrazioni ed in specifico l'art. 82-*sexies* rubricato "*Competenze del Consiglio di Amministrazione*" e 82-*septies decies* rubricato "*Bilancio*";

Richiamata la delibera del Consiglio Regionale n. 53 del 16 Luglio 2008 "*Piano Sanitario Regionale 2008-2010*" nella quale sono individuate le risorse finanziarie a favore dell'Agenzia Regionale di Sanità per il triennio 2008-2010 pari a 4,2 milioni di euro annui;

Vista la proposta del Direttore relativa al bilancio di previsione economica 2009 e pluriennale 2009-2011 e del relativo piano degli investimenti, come da allegato;

Dato atto che con atto successivo sarà provveduto alla ripartizione ed all'assegnazione delle risorse alle strutture operative, mediante strumento budgetario;

Preso atto che la spesa prevista in bilancio per il personale è stata elaborata tenendo conto dello schema del costo del personale, depositato agli atti, e considerando tutti gli oneri diretti e riflessi, nonché gli oneri derivanti dal CCNL e dalla Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa;

A voti unanimi

DELIBERA

1. di approvare, il bilancio economico di previsione, il piano degli investimenti per l'anno 2009, e le note illustrative che li accompagnano, contenuti rispettivamente negli allegati "1", "2" e "3", che fanno parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di approvare il bilancio economico pluriennale di previsione, il piano degli investimenti per gli anni 2009-2011 e le note illustrative che li accompagnano, contenuti rispettivamente negli allegati "4", "5" e "6", che fanno parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di approvare la relazione del Presidente, allegato "7" anch'essa quale parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. di dare atto che la spesa prevista in bilancio per il personale è stata elaborata tenendo conto dello schema del costo del personale, depositato agli atti e considerando tutti gli oneri diretti e riflessi, nonché gli oneri derivanti dal CCNL e dalla Contrattazione Collettiva Decentrata Integrativa;
5. di trasmettere il presente provvedimento, con i suoi allegati, al Collegio dei revisori dei conti che relazionerà in merito, secondo quanto previsto dall'art. 82-*octies*, comma 7, lettera "b" della l.r. 40/2005 e ss.mm.;
6. di inviare alla Giunta regionale, ai sensi dell'art. 82-*quaterdecies*, comma 3, della più volte citata l.r. 40/2005 e ss.mm., il presente provvedimento con i suoi allegati, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori dei Conti, nonché unitamente al programma di attività annuale 2009 e pluriennale 2009-2011 approvato con propria deliberazione n. 45 del 14/10/2008;
7. di assicurare, ai sensi dell'art. 1 della legge 7 agosto 1990, n. 241 e successive modificazioni, la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante:
 - a) inserimento nella sezione "Atti amministrativi" sul sito web dell'A.R.S. (www.arsanita.toscana.it);
 - b) affissione all'Albo dei provvedimenti dell'Agenzia.

Il Direttore
D.ssa Laura Tramonti

Il Presidente
Dott. Giovanni Barbagli

ALLEGATO "1" alla delibera del C.d.A. n. 51 del 01/12/2008

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO 2009

CONTO ECONOMICO		2009
A) valore della produzione		
FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA ANNO CORRENTE		4.200.000,00
	- Ricavi per prestazioni (attività Commerciale)	635.733,00
	- altri ricavi e proventi (contributi per progetti)	970.309,00
	- Utilizzo Fondi Accantonati per Attività Speciale	42.402,00
totale PROVENTI OSSERVATORI e UTILIZZO ACCANTONAMENTI		1.648.444,00
		TOTALE 5.848.444,00
B) costo della produzione		
	ACQUISTO BENI	22.500,00
	acquisto BENI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	82.422,00
totale ACQUISTO BENI		104.922,00
	SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI	647.594,00
	ORGANI AMM/VI e di CONTROLLO	137.170,00
	SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	412.111,00
	COLLABORAZIONI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	1.014.178,00
totale SERVIZI e PRESTAZIONE di TERZI		2.211.053,00
	GODIMENTO BENI DI TERZI	295.853,00
	GODIMENTO BENI di TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	32.969,00
totale GODIMENTO BENI di TERZI		328.822,00
PERSONALE		2.705.875,00
AMMORTAMENTI		128.224,00
	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	58.800,00
	Oneri diversi di gestione su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	32.969,00
	altro	94.790,00
totale ONERI DIVERSI di GESTIONE		186.559,00
		TOTALE COSTO PRODUZIONE 5.665.455,00
valore netto della produzione (A-B)		182.989,00
C) proventi ed oneri finanziari		
	PROVENTI FINANZIARI	110.000,00
	ONERI FINANZIARI	0,00
totale proventi ed oneri finanziari		110.000,00
F) imposte		
	IMPOSTE: IRAP	-189.494,00
	IMPOSTE - IRAP collaborazioni su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	-73.795,00
	IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	-29.700,00
totale imposte		-292.989,00
RISULTATO ESERCIZIO (A-B +/-C +/-F)		0,00

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

2009

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

2009

TOTALE IMMATERIALI: costi impianto e ampl., costi manut. plurienn., software, altre immob. immat., etc.	40.000,00
TOTALE MATERIALI: impianti generici, attrezz. varia, mobili ed arredi, automezzi, macch. e sistemi elettr., beni strum. inf. a € 516,46, etc.	56.000,00
TOTALE FINANZIARIE:	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	96.000,00

Costituiscono i proventi relativi a prestazioni di servizi fornite dall'ARS nell'ambito dell'attività commerciale e principalmente derivano dallo "Studio InCHIANTI" finanziato dal National Institute of Health (U.S.A.).

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione 2009 si è tenuto conto dei contratti già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 22/10/2008 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. COM	denominazione attività Commerciale	Finanziato da	Data di inizio e di termine	ipotesi ricavo di competenza
01	Studio InCHIANTI	National Institute of Health (U.S.A)	01/12/2004-30/11/2010	625.046,00
12	Progetto "Identificazione e programmazione interventi di sorveglianza attiva negli anziani ultrasettantenni a rischio di disabilità e di ospedalizzazione in alcuni comuni della zona Fiorentina sud est"	Società della salute Fiorentina Sud Est	01/08/2007-31/07/2009	4.166,00
13	Attività di progettazione, monitoraggio e valutazione del progetto di Prevenzione della Disabilità nell'Anziano Fragile nella Zona-Distretto Valdichiana Senese	Azienda USL n.7 di Siena	26/11/2007-25/11/2010	6.521,00
totale				635.733,00

"Altri ricavi e proventi"

Rientrano in questa voce i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione 2009 si è tenuto conto delle convenzioni già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 22/10/2008 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
11	Registro regionale AIDS	Regione Toscana	21/06/2004-31/12/2009	22.701,00
27	Progetto interregionale di valutazione di efficacia degli interventi di prevenzione delle "Morti da calore"	Regione Toscana- Ministero della Salute-	12/06/2006-15/09/2009	216.888,00
28	Progetto "Inquinamento Atmosferico e salute: Sorveglianza Epidemiologia e interventi di prevenzione"	Dipartimento di Epidemiologia Azienda Sanitaria Locale Roma E	16/03/2007-31/12/2009	149.580,00

30	Progetto "Cuore-Epidemiologia e prevenzione delle malattie cardiovascolari"	Istituto Superiore Sanità	17/09/2007-29/04/2009	25.730,00
31	Progetto AIFA "Analisi sul profilo di rischio-benefico dei bifosfonati nella prevenz. secondaria delle fratture osteoporotiche:uno studio di coorte retrospettivo dall'analisi di dati amministrativi regionali"	Agenzia Italiana del Farmaco	05/11/2007-04/04/2010	359.284,00
32	Progetto Regionale " Sorveglianza delle malattie trasmissibili: adozione di una piattaforma tecnologica in ambiente web e revisione del sistema"	Regione Toscana	21/11/2007-11/02/2009	46.000,00
33	Progetto "ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge"	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/07/2011	70.150,00
34	Percorso Integrato per la prevenzione e il trattamento dell'obesità	Azienda Ospedaliera Universitaria Pisana	12/11/2007-11/11/2009	46.154,00
35	Progetto "Evidence Based Prevention"	Ministero della Salute-Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	04/04/2008-03/04/2010	33.822,00
totale				970.309,00

"Utilizzo fondi accantonamento"

Costituisce l'ipotesi pari a € 42.402,00 di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti e destinati alle Attività Speciali come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

E' un'attività residuale come si evidenzia dal fatto che esiste ancora una sola Attività Speciale per un importo esiguo ed il cui termine è previsto per il 31/12/2009.

• B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione Tecnico-Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2008 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

"Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.).

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 5% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

"Servizi e prestazioni di terzi"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi a servizi e prestazione di terzi correlati alla gestione dell'Agenzia.

Le previsioni per le varie voci del gruppo sono:

pubblicazioni ARS	25.000,00
servizi vari	12.000,00
energia elettrica	19.000,00
riscaldamento	30.000,00
acqua	35,00
riparazioni ordinarie	12.000,00
spese trasporto	900,00
incarichi e servizi amm/vo contabili	22.000,00
incarichi e servizi informatici	14.000,00
incarichi consulenze tecnico scientifiche per Osservatori	150.000,00
servizi in appalto	132.000,00
incarichi consulenze varie	3.000,00
servizi documentazione e ricerca	1.700,00
spese ospitalità e missione terzi	1.000,00
manutenzioni contrattuali	39.000,00
servizio mensa	55.000,00
assicurazioni	17.000,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	45.000,00
oneri rappresentanza	4.500,00
spese seminari e convegni	30.000,00
servizi tipografici	500,00
oneri comunali TIA ex TARSU	12.500,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	14.306,00
corsi formazione personale livelli e dirigenti	7.153,00
totale	647.594,00

Si evidenzia che per la previsione delle utenze di energia elettrica, gas e acqua relative all'immobile di Villa Fabbricotti si è tenuto conto del fatto che tali spese sono soggette a conguaglio con l'altra Agenzia Regionale (APET) che utilizza i locali della Villa in quanto gli impianti non sono suddivisi: in sintesi ciascuna agenzia è titolare solo di una parte di contratti e provvede al pagamento delle relative fatture per intero e alla fine dell'anno si opera reciprocamente un conguaglio secondo parametri condivisi di ripartizione costi

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 25% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Sempre con riferimento a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": per queste collaborazioni si ipotizza un'incidenza pari a circa il 61,5 % dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS e rimborsi per trasferte.

Rispetto ai bilanci previsionali e in conformità con quelli consuntivi degli esercizi precedenti, l'importo complessivo previsto per il 2009 alla voce "servizi e prestazioni di terzi", risulta essere nel suo complesso più alto in quanto - come prima indicato - sono ora comprese in questa voce tutte le collaborazioni per l'attività di ricerca sui Progetti e Attività commerciali.

E' evidente che la previsione di aumento di questa voce trova dall'altro lato una diminuzione dei costi del personale.

" Godimento beni di terzi"

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia.

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

" Personale"

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL del Comparto e facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS relativo a incrementi medi per rinnovi CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composta da:

- n. 26 personale a tempo indeterminato
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore dell'Agenzia
- n. 4 contratti di formazione lavoro

La stima dei costi del personale per l'esercizio 2009 è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale approvata dal CdA con delibera n.21 del 30/04/2008, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2
TOTALE	54

" Ammortamenti "

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali ed immateriali, posto in essere dall'Agenzia sia per l'attività degli osservatori che per la struttura di servizio generale.

Il valore indicato trova origine da quanto segue (il valore in ammortamento è indicato con arrotondamento all'unità di euro):

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2009</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2007-dati bilancio 2007-	1.478.699,26	93.354,00
Acquisti dal 01/01/2008 al 20/10/2008- dati definitivi-	76.161,03	
Acquisti dal 21/10/2008 al 31/12/2008- dati presunti-	44.000,00	8.120,00
Acquisti 2009 - dati presunti-	96.000,00	26.750,00
Totale	1.694.860,29	128.224,00

Per l'esercizio **2009** si prevede l'acquisizione in minimissima parte di attrezzatura varia e arredi e soprattutto di macchine elettromeccaniche da ufficio e del relativo software a completamento e potenziamento di quelle già acquistate nel corso degli esercizi precedenti oltre che alla sostituzione di quelle obsolete; al proposito si veda anche il piano degli investimenti dove si prevedono in particolare acquisizioni per l'innovazione tecnologica a vantaggio dell'attività degli osservatori. Relativamente ai coefficienti di ammortamento, si precisa che, nell'esercizio 2008 l'agenzia al fine di una revisione delle categorie dei beni patrimoniali in base alla loro vita utile, ha riallineato le aliquote di ammortamento precedenti con quelli stabiliti specificatamente dal DM 31 dicembre 1988 tabella "Attività non precedentemente specificate". Pertanto nell'esercizio 2009 le quote di ammortamento sono stati determinate in linea con quelle già in uso nel 2008.

In particolare abbiamo:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)
- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)
 - attrezzatura varia (15%)
 - mobili ed arredi (12%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (25%)
 - attrezzature varie di limitato valore (100%)

Si fa presente che per tutti i beni materiali l'ammortamento sopra indicato ed applicato è ridotto della metà dei coefficienti interi, nel primo esercizio di messa in uso, in relazione all'effettivo presunto ridotto utilizzo e deperimento nel periodo.

"Oneri diversi di gestione"

Rientrano in questa categoria gli oneri afferenti a spese postali, valori bollati, tasse e concessioni governative, libri abbonamenti e riviste, etc.

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

Si riferiscono a interessi passivi fornitori, e rilevando l'ottima gestione dei tempi di pagamento che l'ARS ha effettuato fin dal 1999, tale voce ha una stima del tutto trascurabile in quanto tendente a zero.

In questa voce afferiscono anche le eventuali perdite su cambi: ad oggi l'unica attività di cui può derivare questo tipo di perdita è connessa all'Attività commerciale "Studio InCHIANTI", che è interamente finanziata da terzi. La previsione è a zero perché nel caso in cui dovesse verificarsi si prevede il riassorbimento con i ricavi direttamente imputati allo "Studio InCHIANTI". Al proposito vedi inoltre il paragrafo seguente per la parte relativa a "Proventi finanziari - Utili su cambi"

"Proventi finanziari"

Costituiscono interessi attivi da disponibilità liquide al lordo delle ritenute fiscali e da utili su cambi.

Per motivi prudenziali non viene fatta ipotesi di realizzo di "Utili su cambi": al proposito vedi anche il precedente paragrafo "Oneri finanziari - Perdite su cambi"

• **F) IMPOSTE**

Rappresentano gli oneri per l'IRAP calcolata con il metodo "retributivo" a carico dell'Agenzia, dovuta sulle retribuzioni e sui compensi in riferimento all'obbligo imposto all'Agenzia dal D.Lgs. 446/1997, che si prevede di sostenere nel corso dell'esercizio 2009.

Gli oneri d'imposta derivanti dalle collaborazioni coordinate e continuative relativi a Progetti, Attività commerciali e Attività speciali sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 4,5 % dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Rientra in questo gruppo anche la ritenuta fiscale per interessi attivi maturati nel conto di tesoreria dell'Agenzia.

Il Piano degli investimenti 2009

Il piano degli investimenti ipotizzato è stato redatto tenendo conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (macchine e

ALLEGATO "4" alla delibera del C.d.A. n. 51 del 01/12/2008

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO pluriennale 2009 - 2010 - 2011

CONTO ECONOMICO	2009	2010	2011
A) valore della produzione			
FINANZIAMENTO REGIONE TOSCANA ANNO CORRENTE	4.200.000,00	4.200.000,00	4.200.000,00
- Ricavi per prestazioni (attività Commerciale)	635.733,00	395.528,00	0,00
- altri ricavi e proventi (contributi per progetti)	970.309,00	168.426,00	40.921,00
- Utilizzo Fondi Accantonati per Attività Speciale	42.402,00	0,00	0,00
totale PROVENTI OSSERVATORI e UTILIZZO ACCANTONAMENTI	1.648.444,00	563.954,00	40.921,00
TOTALE	5.848.444,00	4.763.954,00	4.240.921,00
B) costo della produzione			
ACQUISTO BENI	22.500,00	22.950,00	23.400,00
acquisto BENI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	82.422,00	28.198,00	2.046,00
totale ACQUISTO BENI	104.922,00	51.148,00	25.446,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI	647.594,00	650.832,00	654.070,00
ORGANI AMM/VI e di CONTROLLO	137.170,00	137.170,00	137.170,00
SERVIZI e PRESTAZIONI DI TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	412.111,00	140.989,00	10.230,00
COLLABORAZIONI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	1.014.178,00	346.963,00	25.176,00
totale SERVIZI e PRESTAZIONE di TERZI	2.211.053,00	1.275.954,00	826.646,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	295.853,00	301.770,00	274.662,00
GODIMENTO BENI di TERZI su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	32.969,00	11.279,00	818,00
totale GODIMENTO BENI di TERZI	328.822,00	313.049,00	275.480,00
PERSONALE	2.705.875,00	2.749.375,00	2.792.875,00
AMMORTAMENTI	128.224,00	125.943,00	113.283,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	58.800,00	59.094,00	59.388,00
Oneri diversi di gestione su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	32.969,00	11.279,00	818,00
altro	94.790,00	26.165,00	8.245,00
totale ONERI DIVERSI di GESTIONE	186.559,00	96.538,00	68.451,00
TOTALE COSTO PRODUZIONE	5.665.455,00	4.612.007,00	4.102.181,00
valore netto della produzione (A-B)	182.989,00	151.947,00	138.740,00
C) proventi ed oneri finanziari			
PROVENTI FINANZIARI	110.000,00	90.000,00	80.000,00
ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
totale proventi ed oneri finanziari	110.000,00	90.000,00	80.000,00
F) imposte			
IMPOSTE: IRAP	-189.494,00	-192.401,00	-195.308,00
IMPOSTE - IRAP collaborazioni su Progetti / Attività Commerciale / Attività Speciali	-73.795,00	-25.246,00	-1.832,00
IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	-29.700,00	-24.300,00	-21.600,00
totale imposte	-292.989,00	-241.947,00	-218.740,00
RISULTATO ESERCIZIO (A-B +I-C +I-F)	0,00	0,00	0,00

ALLEGATO "5" alla delibera del C.d.A. n. 51 del 01/12/2008

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' - TOSCANA

PIANO DEGLI INVESTIMENTI PLURIENNALE 2009 - 2010 - 2011

PIANO DEGLI INVESTIMENTI	2009	2010	2011
TOTALE IMMATERIALI: costi impianto e ampl., costi manut. plurienn., software, altre immob. immat., etc.	40.000,00	60.000,00	30.000,00
TOTALE MATERIALI: impianti generici, attrezz. varia, mobili ed arredi, automezzi, macch. e sistemi elettr., beni strum. inf. a € 516,46, etc.	56.000,00	85.000,00	55.000,00
TOTALE FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
TOTALE PIANO INVESTIMENTI	96.000,00	145.000,00	85.000,00

Costituiscono i proventi relativi a prestazioni di servizi fornite dall'ARS nell'ambito dell'attività commerciale e principalmente derivano dallo "Studio InCHIANTI" finanziato dal National Institute of Health (U.S.A.).

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione 2009 si è tenuto conto dei contratti già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 22/10/2008 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. COM	denominazione attività Commerciale	Finanziato da	Data di inizio e di termine	ipotesi ricavo di competenza
01	Studio InCHIANTI	National Institute of Health (U.S.A)	01/12/2004-30/11/2010	625.046,00
12	Progetto "Identificazione e programmazione interventi di sorveglianza attiva negli anziani ultrasettantenni a rischio di disabilità e di ospedalizzazione in alcuni comuni della zona Fiorentina sud est"	Società della salute Fiorentina Sud Est	01/08/2007-31/07/2009	4.166,00
13	Attività di progettazione, monitoraggio e valutazione del progetto di Prevenzione della Disabilità nell'Anziano Fragile nella Zona-Distretto Valdichiana Senese	Azienda USL n.7 di Siena	26/11/2007-25/11/2010	6.521,00
totale				635.733,00

"Altri ricavi e proventi"

Rientrano in questa voce i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione 2009 si è tenuto conto delle convenzioni già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 22/10/2008 in relazione a quanto ancora disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
11	Registro regionale AIDS	Regione Toscana	21/06/2004-31/12/2009	22.701,00
27	Progetto interregionale di valutazione di efficacia degli interventi di prevenzione delle "Morti da calore"	Regione Toscana- Ministero della Salute-	12/06/2006-15/09/2009	216.888,00
28	Progetto "Inquinamento Atmosferico e salute: Sorveglianza Epidemiologia e interventi di prevenzione"	Dipartimento di Epidemiologia Azienda Sanitaria Locale Roma E	16/03/2007-31/12/2009	149.580,00

30	Progetto "Cuore-Epidemiologia e prevenzione delle malattie cardiovascolari"	Istituto Superiore Sanità	17/09/2007-29/04/2009	25.730,00
31	Progetto AIFA "Analisi sul profilo di rischio-benefico dei bifosfonati nella prevenz. secondaria delle fratture osteoporotiche:uno studio di coorte retrospettivo dall'analisi di dati amministrativi regionali"	Agenzia Italiana del Farmaco	05/11/2007-04/04/2010	359.284,00
32	Progetto Regionale " Sorveglianza delle malattie trasmissibili: adozione di una piattaforma tecnologica in ambiente web e revisione del sistema"	Regione Toscana	21/11/2007-11/02/2009	46.000,00
33	Progetto "ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge"	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/07/2011	70.150,00
34	Percorso Integrato per la prevenzione e il trattamento dell'obesità	Azienda Ospedaliera Universitaria Pisana	12/11/2007-11/11/2009	46.154,00
35	Progetto "Evidence Based Prevention"	Ministero della Salute-Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	04/04/2008-03/04/2010	33.822,00
totale				970.309,00

"Utilizzo fondi accantonamento"

Costituisce l'ipotesi pari a € 42.402,00 di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti e destinati alle Attività Speciali come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

E' un'attività residuale come si evidenzia dal fatto che esiste ancora una sola Attività Speciale per un importo esiguo ed il cui termine è previsto per il 31/12/2009.

• **B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione Tecnico-Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2008 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

"Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.).

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 5% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

"Servizi e prestazioni di terzi"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi a servizi e prestazione di terzi correlati alla gestione dell'Agenzia.

Le previsioni per le varie voci del gruppo sono:

pubblicazioni ARS	25.000,00
servizi vari	12.000,00
energia elettrica	19.000,00
riscaldamento	30.000,00
acqua	35,00
riparazioni ordinarie	12.000,00
spese trasporto	900,00
incarichi e servizi amm/vo contabili	22.000,00
incarichi e servizi informatici	14.000,00
incarichi consulenze tecnico scientifiche per Osservatori	150.000,00
servizi in appalto	132.000,00
incarichi consulenze varie	3.000,00
servizi documentazione e ricerca	1.700,00
spese ospitalità e missione terzi	1.000,00
manutenzioni contrattuali	39.000,00
servizio mensa	55.000,00
assicurazioni	17.000,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	45.000,00
oneri rappresentanza	4.500,00
spese seminari e convegni	30.000,00
servizi tipografici	500,00
oneri comunali TIA ex TARSU	12.500,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	14.306,00
corsi formazione personale livelli e dirigenti	7.153,00
totale	647.594,00

Si evidenzia che per la previsione delle utenze di energia elettrica, gas e acqua relative all'immobile di Villa Fabbricotti si è tenuto conto del fatto che tali spese sono soggette a conguaglio con l'altra Agenzia Regionale (APET) che utilizza i locali della Villa in quanto gli impianti non sono suddivisi: in sintesi ciascuna agenzia è titolare solo di una parte di contratti e provvede al pagamento delle relative fatture per intero e alla fine dell'anno si opera reciprocamente un conguaglio secondo parametri condivisi di ripartizione costi

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 25% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Sempre con riferimento a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": per queste collaborazioni si ipotizza un'incidenza pari a circa il 61,5 % dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti"..

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS e rimborsi per trasferte.

Rispetto ai bilanci previsionali e in conformità con quelli consuntivi degli esercizi precedenti, l'importo complessivo previsto per il 2009 alla voce "servizi e prestazioni di terzi", risulta essere nel suo complesso più alto in quanto - come prima indicato - sono ora comprese in questa voce tutte le collaborazioni per l'attività di ricerca sui Progetti e Attività commerciali.

E' evidente che la previsione di aumento di questa voce trova dall'altro lato una diminuzione dei costi del personale.

" Godimento beni di terzi"

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia.

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

" Personale"

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL del Comparto e facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS relativo a incrementi medi per rinnovi CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composta da:

- n. 26 personale a tempo indeterminato
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore dell'Agenzia
- n. 4 contratti di formazione lavoro

La stima dei costi del personale per l'esercizio 2009 è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale approvata dal CdA con delibera n.21 del 30/04/2008, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2
TOTALE	54

" Ammortamenti "

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali ed immateriali, posto in essere dall'Agenzia sia per l'attività degli osservatori che per la struttura di servizio generale.

Il valore indicato trova origine da quanto segue (il valore in ammortamento è indicato con arrotondamento all'unità di euro):

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2009</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2007-dati bilancio 2007-	1.478.699,26	93.354,00
Acquisti dal 01/01/2008 al 20/10/2008- dati definitivi-	76.161,03	
Acquisti dal 21/10/2008 al 31/12/2008- dati presunti-	44.000,00	8.120,00
Acquisti 2009 - dati presunti-	96.000,00	26.750,00
Totale	1.694.860,29	128.224,00

Per l'esercizio **2009** si prevede l'acquisizione in minimissima parte di attrezzatura varia e arredi e soprattutto di macchine elettromeccaniche da ufficio e del relativo software a completamento e potenziamento di quelle già acquistate nel corso degli esercizi precedenti oltre che alla sostituzione di quelle obsolete; al proposito si veda anche il piano degli investimenti dove si prevedono in particolare acquisizioni per l'innovazione tecnologica a vantaggio dell'attività degli osservatori. Relativamente ai coefficienti di ammortamento, si precisa che, nell'esercizio 2008 l'agenzia al fine di una revisione delle categorie dei beni patrimoniali in base alla loro vita utile, ha riallineato le aliquote di ammortamento precedenti con quelli stabiliti specificatamente dal DM 31 dicembre 1988 tabella "Attività non precedentemente specificate". Pertanto nell'esercizio 2009 le quote di ammortamento sono stati determinate in linea con quelle già in uso nel 2008.

In particolare abbiamo:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)
- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)
 - attrezzatura varia (15%)
 - mobili ed arredi (12%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (25%)
 - attrezzature varie di limitato valore (100%)

Si fa presente che per tutti i beni materiali l'ammortamento sopra indicato ed applicato è ridotto della metà dei coefficienti interi, nel primo esercizio di messa in uso, in relazione all'effettivo presunto ridotto utilizzo e deperimento nel periodo.

"Oneri diversi di gestione"

Rientrano in questa categoria gli oneri afferenti a spese postali, valori bollati, tasse e concessioni governative, libri abbonamenti e riviste, etc.

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

Si riferiscono a interessi passivi fornitori, e rilevando l'ottima gestione dei tempi di pagamento che l'ARS ha effettuato fin dal 1999, tale voce ha una stima del tutto trascurabile in quanto tendente a zero.

In questa voce afferiscono anche le eventuali perdite su cambi: ad oggi l'unica attività di cui può derivare questo tipo di perdita è connessa all'Attività commerciale "Studio InCHIANTI", che è interamente finanziata da terzi. La previsione è a zero perché nel caso in cui dovesse verificarsi si prevede il riassorbimento con i ricavi direttamente imputati allo "Studio InCHIANTI". Al proposito vedi inoltre il paragrafo seguente per la parte relativa a "Proventi finanziari - Utili su cambi"

"Proventi finanziari"

Costituiscono interessi attivi da disponibilità liquide al lordo delle ritenute fiscali e da utili su cambi.

Per motivi prudenziali non viene fatta ipotesi di realizzo di "Utili su cambi": al proposito vedi anche il precedente paragrafo "Oneri finanziari - Perdite su cambi"

• **F) IMPOSTE**

Rappresentano gli oneri per l'IRAP calcolata con il metodo "retributivo" a carico dell'Agenzia, dovuta sulle retribuzioni e sui compensi in riferimento all'obbligo imposto all'Agenzia dal D.Lgs.446/1997, che si prevede di sostenere nel corso dell'esercizio 2009.

Gli oneri d'imposta derivanti dalle collaborazioni coordinate e continuative relativi a Progetti, Attività commerciali e Attività speciali sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 4,5 % dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Rientra in questo gruppo anche la ritenuta fiscale per interessi attivi maturati nel conto di tesoreria dell'Agenzia.

Il Piano degli investimenti 2009

Il piano degli investimenti ipotizzato è stato redatto tenendo conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (macchine e

"Altri ricavi e proventi"

Rientrano in questa voce i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione 2010 si è tenuto conto delle convenzioni già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 22/10/2008 in relazione a quanto ancora

disponibile. In dettaglio abbiamo:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
31	Progetto AIFA "Analisi sul profilo di rischio-benefico dei bifosfonati nella prevenz. secondaria delle fratture osteoporotiche:uno studio di coorte retrospettivo dall'analisi di dati amministrativi regionali"	Agenzia Italiana del Farmaco	05/11/2007-04/04/2010	89.821,00
33	Progetto "ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge"	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/07/2011	70.150,00
35	Progetto "Evidence Based Prevention"	Ministero della Salute-Direzione Generale Prevenzione Sanitaria	04/04/2008-03/04/2010	8.455,00
totale				168.426,00

"Utilizzo fondi accantonamento"

Costituisce l'ipotesi di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti destinati alle Attività Speciali come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

La previsione per l'esercizio 2010 corrisponde ad un importo pari a zero in quanto il loro termine è previsto per il 31/12/2009.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione Tecnico-Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2008 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

"Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.) .

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 5% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

"Servizi e prestazioni di terzi"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi a servizi e prestazione di terzi correlati alla gestione dell'Agenzia.

Per gli oneri relativi alle prestazioni di servizi inerenti alla gestione ordinaria si ipotizza un aumento medio del 0,50% rispetto al 2009 e cioè rispetto al primo anno di previsione,

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 25% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Sempre con riferimento a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": per queste collaborazioni si ipotizza un'incidenza pari a circa il 61,5 % dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS e rimborsi per trasferte.

Rispetto ai bilanci previsionali e in conformità con quelli consuntivi degli esercizi precedenti, l'importo complessivo previsto per il 2009 alla voce "servizi e prestazioni di terzi", risulta essere nel suo complesso più alto in quanto- come prima indicato- sono ora comprese in questa voce tutte le collaborazioni per l'attività di ricerca sui Progetti e Attività commerciali .

E' evidente che la previsione di aumento di questa voce trova dall'altro lato una diminuzione dei costi del personale.

" Godimento beni di terzi"

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia .

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

" Personale"

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL del Comparto e facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS relativo a incrementi medi per rinnovi

CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composta da:

- n. 26 personale a tempo indeterminato
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore dell'Agenzia
- n. 4 contratti di formazione lavoro

La stima dei costi del personale per l'esercizio 2010 è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale approvata dal CdA con delibera n.21 del 30/04/2008, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2
TOTALE	54

"Ammortamenti"

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali ed immateriali, posto in essere dall'Agenzia sia per l'attività degli osservatori che per la struttura di servizio generale.

Il valore indicato trova origine da quanto segue (il valore in ammortamento è indicato con arrotondamento all'unità di euro):

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2010</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2007-dati bilancio 2007-	1.478.699,26	84.148,00
Acquisti dal 01/01/2008 al 20/10/2008- dati definitivi-	76.161,03	
Acquisti dal 21/10/2008 al 31/12/2008- dati presunti-	44.000,00	8.120,00
Acquisti 2009 - dati presunti-	96.000,00	15.500,00
Acquisti 2010-dati presunti-	145.000,00	18.175,00
Totale	1.839.860,29	125.943,00

Per l'esercizio **2010** si prevede l'acquisizione in minimissima parte di attrezzatura varia e arredi e soprattutto di macchine elettromeccaniche da ufficio e del relativo software a completamento e potenziamento di quelle già acquistate nel corso degli esercizi precedenti oltre che alla sostituzione di quelle obsolete; al proposito si veda anche il piano degli investimenti dove si prevedono in particolare acquisizioni per l'innovazione tecnologica a vantaggio dell'attività degli osservatori.

Relativamente ai coefficienti di ammortamento, si precisa che, nell'esercizio 2008 l'agenzia al fine di una revisione delle categorie dei beni patrimoniali in base alla loro vita utile, ha riallineato le aliquote di ammortamento precedenti con quelli stabiliti specificatamente dal DM 31 dicembre 1988 tabella "Attività non precedentemente specificate". Pertanto nell'esercizio 2009 le quote di ammortamento sono stati determinate in linea con quelle già in uso nel 2008.

In particolare abbiamo:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)

- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)
 - attrezzatura varia (15%)
 - mobili ed arredi (12%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (25%)
 - attrezzature varie di limitato valore (100%)

Si fa presente che per tutti i beni materiali l'ammortamento sopra indicato ed applicato è ridotto della metà dei coefficienti interi, nel primo esercizio di messa in uso, in relazione all'effettivo presunto ridotto utilizzo e deperimento nel periodo.

"Oneri diversi di gestione"

Rientrano in questa categoria gli oneri afferenti a spese postali, valori bollati, tasse e concessioni governative, libri abbonamenti e riviste, etc.

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

Si riferiscono a interessi passivi fornitori, e rilevando l'ottima gestione dei tempi di pagamento che l'ARS ha effettuato fin dal 1999, tale voce ha una stima del tutto trascurabile in quanto tendente a zero.

In questa voce afferiscono anche le eventuali perdite su cambi: ad oggi l'unica attività di cui può derivare questo tipo di perdita è connessa all'Attività commerciale "Studio InCHIANTI", che è interamente finanziata da terzi. La previsione è a zero perché nel caso in cui dovesse verificarsi si prevede al riassorbimento con i ricavi direttamente imputati allo "Studio InCHIANTI". Al proposito vedi inoltre il paragrafo seguente per la parte relativa a "Proventi finanziari - Utili su cambi"

Il conto economico previsionale per l'anno 2011 – in assenza del futuro PSR 2011-2013 che definisce anche il finanziamento di ARS – prudenzialmente ipotizza un finanziamento da parte della Regione Toscana di €. 4.200.000,00 e cioè pari a quanto previsto per il 2010 nel PSR 2008/2010, e da destinare all'attività di gestione e al mantenimento funzionale dell'Agenzia.

Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti

Questi ricavi sono a loro volta suddivisi per attività commerciale, per progetti e per utilizzo accantonamenti come segue.

“ Ricavi per prestazioni”

Costituiscono i proventi relativi a prestazioni di servizi fornite dall'ARS nell'ambito dell'attività commerciale.

La previsione per l'esercizio 2011 equivale ad un importo pari a zero in quanto il loro termine presunto sarebbe il 31/12/2010.

“ Altri ricavi e proventi”

Rientrano in questa voce i contributi in conto esercizio assegnati dalla Regione Toscana e da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione 2011 si è tenuto conto delle convenzioni già in essere e della loro data di inizio e termine a noi nota in data 22/10/2008 in relazione a quanto ancora disponibile, pertanto l'importo esiguo previsto fa riferimento ad un solo Progetto di ricerca, in particolare:

Rif. PRO	denominazione Progetto	finanziato da	Data di inizio e termine	ipotesi ricavo di competenza
33	Progetto “ALERT- Early Detection of Adverse Drug Events by Integrative Mining of Clinical Records and Biomedical Knowledge”	Erasmus Universitair medisch centrum Rotterdam	01/02/2008-31/07/2011	40.921,00
totale				40.921,00

“Utilizzo fondi accantonamento”

Costituisce l'ipotesi di utilizzo di fondi accantonati in anni precedenti destinati alle Attività Speciali come disposto dal Consiglio di Amministrazione.

La previsione per l'esercizio 2011 corrisponde ad un importo pari a zero in quanto il loro termine è previsto per il 31/12/2009.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di esporre in modo evidente quanto previsto per l'attività istituzionale/ordinaria dell'Agenzia e per quanto invece previsto per la realizzazione di specifiche attività progettuali o commerciali.

I costi evidenziati nel conto economico previsionale trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture degli Osservatori e della Direzione Tecnico-Amministrativa dell'Agenzia. Si rimanda al contenuto del bilancio per l'analisi delle singole poste ritenendo di per sé sufficientemente chiara l'esposizione fatta nel documento.

In generale per la loro stima si è tenuto conto anche dell'andamento effettivo delle spese durante l'anno 2008 in corso e del loro trend per la parte di anno ancora da sostenere.

Al proposito si può aggiungere quanto segue:

"Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi all'acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo, carburanti auto aziendale, ecc.) .

Gli oneri relativi ad acquisto di beni su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 5% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

" Servizi e prestazioni di terzi"

Si riferiscono a questa voce gli oneri relativi a servizi e prestazione di terzi correlati alla gestione dell'Agenzia.

Per gli oneri relativi alle prestazioni di servizi inerenti alla gestione ordinaria si ipotizza un aumento medio del 1,00% rispetto al 2009 e cioè rispetto al primo anno di previsione,

Gli oneri relativi alle prestazioni di servizi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 25% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Sempre con riferimento a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale si è ritenuto opportuno distinguere in specifico i costi per collaborazioni coordinate e continuative, correttamente comprese fra i "Servizi e prestazioni di terzi": per queste collaborazioni si ipotizza un'incidenza pari a circa il 61,5 % dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Nei servizi e prestazioni di terzi sono inoltre esposti sempre separatamente anche tutti gli oneri afferenti agli organi istituzionali dell'Agenzia (Cda, Collegio dei revisori), compensi, oneri riflessi a carico di ARS e rimborsi per trasferte.

Rispetto ai bilanci previsionali e in conformità con quelli consuntivi degli esercizi precedenti, l'importo complessivo previsto per il 2009 alla voce "servizi e prestazioni di terzi", risulta essere nel suo complesso più alto in quanto - come prima indicato - sono ora comprese in questa voce tutte le collaborazioni per l'attività di ricerca sui Progetti e Attività commerciali .

E' evidente che la previsione di aumento di questa voce trova dall'altro lato una diminuzione dei costi del personale.

" Godimento beni di terzi"

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di leasing, noleggio beni mobili, locazione immobili ed altri servizi di noleggio per la gestione dell'Agenzia .

La quota prevista per l'anno 2011 è in decremento rispetto agli anni precedenti in quanto si ipotizza che nell'anno 2010 sia avvenuto il completo trasferimento dell'Agenzia nella nuova sede delle Montalve e pertanto, la cifra di affitto/concessione d'uso è stimata in valore inferiore del 12% rispetto all'affitto sostenuto per Viale Milton ed all'attuale concessione d'uso di Villa Fabbricotti.

Gli oneri relativi al godimento di beni di terzi su Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

" Personale "

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia come pure di una quota derivante dall'applicazione del rinnovo del CCNL del Comparto e facendo riferimento anche al protocollo d'intesa 23/10/2008 Governo-OO.SS relativo a incrementi medi per rinnovi CCNL; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata.

Attualmente il personale effettivamente in servizio è composta da:

- n. 26 personale a tempo indeterminato
- n. 4 dirigenti a tempo determinato con contratto di diritto privato, compreso anche il Direttore dell'Agenzia
- n. 4 contratti di formazione lavoro

La stima dei costi del personale per l'esercizio 2011 è stata fatta tenendo conto della dotazione organica dell'Agenzia approvata con delibera Cda n. 20 del 30/04/2008 (su parere conforme della Giunta Regionale espresso con delibera n. 266 del 24/04/2008) e sulla base della Programmazione Triennale approvata dal CdA con delibera n.21 del 30/04/2008, che oltre al Direttore, risulta determinata come di seguito indicata:

QUALIFICHE	Unità
DIRIGENTI	5
CATEGORIA D	30
CATEGORIA C	17
CATEGORIA B	2
TOTALE	54

" Ammortamenti "

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali ed immateriali, posto in essere dall'Agenzia sia per l'attività degli osservatori che per la struttura di servizio generale.

Il valore indicato trova origine da quanto segue (il valore in ammortamento è indicato con arrotondamento all'unità di euro):

<i>Beni strumentali acquisiti</i>	<i>Valore di acquisto al netto delle dismissioni</i>	<i>Quote Ammortamento per l'anno di competenza 2011</i>
		€uro
Acquisti dal 1999 al 31/12/2007-dati bilancio 2007-	1.478.699,26	45.338,00
Acquisti dal 01/01/2008 al 20/10/2008- dati definitivi-	76.161,03	
Acquisti dal 21/10/2008 al 31/12/2008- dati presunti-	44.000,00	8.120,00
Acquisti 2009 - dati presunti-	96.000,00	15.500,00

Acquisti 2010-dati presunti-	145.000,00	24.350,00
Acquisti 2011- dati presunti-	85.000,00	19.975,00
Totale	1.924.860,29	113.283,00

Per l'esercizio **2011** si prevede l'acquisizione in minimissima parte di attrezzatura varia e arredi e soprattutto di macchine elettromeccaniche da ufficio e del relativo software a completamento e potenziamento di quelle già acquistate nel corso degli esercizi precedenti oltre che alla sostituzione di quelle obsolete; al proposito si veda anche il piano degli investimenti dove si prevedono in particolare acquisizioni per l'innovazione tecnologica a vantaggio dell'attività degli osservatori.

Relativamente ai coefficienti di ammortamento, si precisa che, nell'esercizio 2008 l'agenzia al fine di una revisione delle categorie dei beni patrimoniali in base alla loro vita utile, ha riallineato le aliquote di ammortamento precedenti con quelli stabiliti specificatamente dal DM 31 dicembre 1988 tabella "Attività non precedentemente specificate". Pertanto nell'esercizio 2009 le quote di ammortamento sono state determinate in linea con quelle già in uso nel 2008.

In particolare abbiamo:

- per le *immobilizzazioni immateriali*:
 - costi d'impianto e ampliamento (20%)
 - costi manutenzioni pluriennali (20%)
 - software (20%)
 - altre immobilizzazioni immateriali (20%)
- per le *immobilizzazioni materiali*:
 - impianti generici (15%)
 - attrezzatura varia (15%)
 - mobili ed arredi (12%)
 - macchine e sistemi elettromeccanici (20%)
 - automezzi (25%)
 - attrezzature varie di limitato valore (100%)

Si fa presente che per tutti i beni materiali l'ammortamento sopra indicato ed applicato è ridotto della metà dei coefficienti interi, nel primo esercizio di messa in uso, in relazione all'effettivo presunto ridotto utilizzo e deperimento nel periodo.

"Oneri diversi di gestione"

Rientrano in questa categoria gli oneri afferenti a spese postali, valori bollati, tasse e concessioni governative, libri abbonamenti e riviste, etc.

Gli oneri diversi di gestione relativi a Progetti, Attività Speciali e Attività Commerciale sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 2% dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

• **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

"Oneri finanziari"

Si riferiscono a interessi passivi fornitori, e rilevando l'ottima gestione dei tempi di pagamento che l'ARS ha effettuato fin dal 1999, tale voce ha una stima del tutto trascurabile in quanto tendente a zero.

In questa voce afferiscono anche le eventuali perdite su cambi: ad oggi l'unica attività di cui può derivare questo tipo di perdita è connessa all'Attività commerciale "Studio InCHIANTI", che è interamente finanziata da terzi. La previsione è a zero perché nel caso in cui dovesse verificarsi si prevede il riassorbimento con i ricavi direttamente imputati allo "Studio InCHIANTI". Al proposito vedi inoltre il paragrafo seguente per la parte relativa a "Proventi finanziari - Utili su cambi"

"Proventi finanziari"

Costituiscono interessi attivi da disponibilità liquide al lordo delle ritenute fiscali e da utili su cambi.

Per motivi prudenziali non viene fatta ipotesi di realizzo di "Utili su cambi": al proposito vedi anche il precedente paragrafo "Oneri finanziari - Perdite su cambi"

• **F) IMPOSTE**

Rappresentano gli oneri per l'IRAP calcolata con il metodo "retributivo" a carico dell'Agenzia, dovuta sulle retribuzioni e sui compensi in riferimento all'obbligo imposto all'Agenzia dal D.Lgs. 446/1997, che si prevede di sostenere nel corso dell'esercizio 2011.

Gli oneri d'imposta derivanti dalle collaborazioni coordinate e continuative relativi a Progetti, Attività commerciali e Attività speciali sono esposti separatamente e si ipotizzano per un'incidenza pari a circa il 4,5 % dei ricavi direttamente imputabili ai "Proventi Osservatori ed utilizzo accantonamenti".

Rientra in questo gruppo anche la ritenuta fiscale per interessi attivi maturati nel conto di tesoreria dell'Agenzia.

Il Piano degli investimenti 2011

Il piano degli investimenti ipotizzato è stato redatto tenendo conto della necessità di acquisizione di beni immateriali (software, costi di manutenzione pluriennale, ecc..) e beni materiali (macchine e sistemi elettronici, mobili ed arredi, attrezzatura varia, ecc..) per implementare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento da parte della Regione Toscana per investimenti, gli investimenti – in previsione pari a € 85.000,00 - vengono finanziati interamente con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 113.283,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

RELAZIONE DEL PRESIDENTE
AL BILANCIO PREVENTIVO 2009 E PLURIENNALE 2009-2011

Nel trasmettere la delibera n. 51 adottata alla unanimità dal CdA nella seduta del 1.12.2008 relativa a "Bilancio Preventivo 2009 e pluriennale 2009-2011" per l'approvazione ai sensi dell'art. 82 quaterdecies della L.R.T. 40/2005, ritengo opportuno segnalare le seguenti considerazioni e valutazioni.

Il contesto normativo determinato da:

- a- modifiche all'art.82-bis della L.R.T. 40/2005 introdotte con L.R. n.39/2008 con la nuova funzione attribuita all'osservatorio di Qualità che assume la funzione anche di "verifica dell'equità di accesso".
- b- modifiche ed integrazioni apportate alla legge regionale 5 del 08.2.2008 "*Norme in materia di nomine e designazioni e di rinnovo degli organi amministrativi di competenza della Regione*"
- c- indirizzi contenuti nella proposta di legge presentata dalla Giunta Regionale con delibera n. 32 del 17.11.2008 "*Disposizioni in materia di personale degli enti ed organismi dipendenti*" ed approvata dal Consiglio Regionale nella seduta del 26.11.2008

Il contesto programmatico conseguente a:

- a) PSR 2008 - 2010
- b) Piano Integrato sociale 2007 - 2010

Tutto ciò non può non influenzare sul piano strategico ed organizzativo il futuro di ARS e di conseguenza il bilancio preventivo 2009 e soprattutto il pluriennale 2009/2011. I bilanci preventivi infatti non sono a nostro giudizio dei semplici strumenti di programmazione interna, ma attuano indirizzi provenienti dal quadro normativo di riferimento e da quello programmatico quando questo ultimo chiama in causa le funzioni ed il coinvolgimento di ARS ed anche assumono una funzione di coordinamento delle azioni svolte dalle singole unità organizzative della Agenzia, motivano il comportamento degli operatori, servono a controllare i risultati ottenuti al termine dell'esercizio cioè l'anno di attività

Il preventivo 2009 e pluriennale 2009/2011 presentano inoltre una struttura rispondente a:

- a- art. 82 quaterdecies L.R. 40/2005
- b- L.R.. 24/2007

La predisposizione infatti del bilancio preventivo 2009 e pluriennale 2009/2011 oltre che rispettare gli adempimenti sopra detti, intende soprattutto adeguarsi agli indirizzi contenuti nella legge regionale n. 24 del 23/04/2007 "*Misure per la realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica da parte degli enti ed organismi dipendenti*" alla quale come ARS ci siamo richiamati con deliberazione n. 20 del 29/05/07 ed in particolare il rispettare come obiettivo strategico il "*miglioramento del saldo di bilancio, con ciò intendendosi il pareggio del risultato di esercizio da conseguire al 31/12/2009*".

Ai fini della predisposizione del bilancio di previsione 2009 e del pluriennale 2009/2011, il consiglio di Amministrazione ha formulato un'analisi delle prospettive strategiche degli interventi previsti dal programma di attività approvato con deliberazione n. 45 del 14/10/08 - che viene trasmesso alla Giunta Regionale contestualmente agli atti del bilancio di previsione in oggetto, così come previsto dal c. 3, art. 82 quaterdecies, LR 40/2005 - ma anche dei vincoli posti come ripeto dalla L.R.T. 24/2007 che vengono tutti confermati.

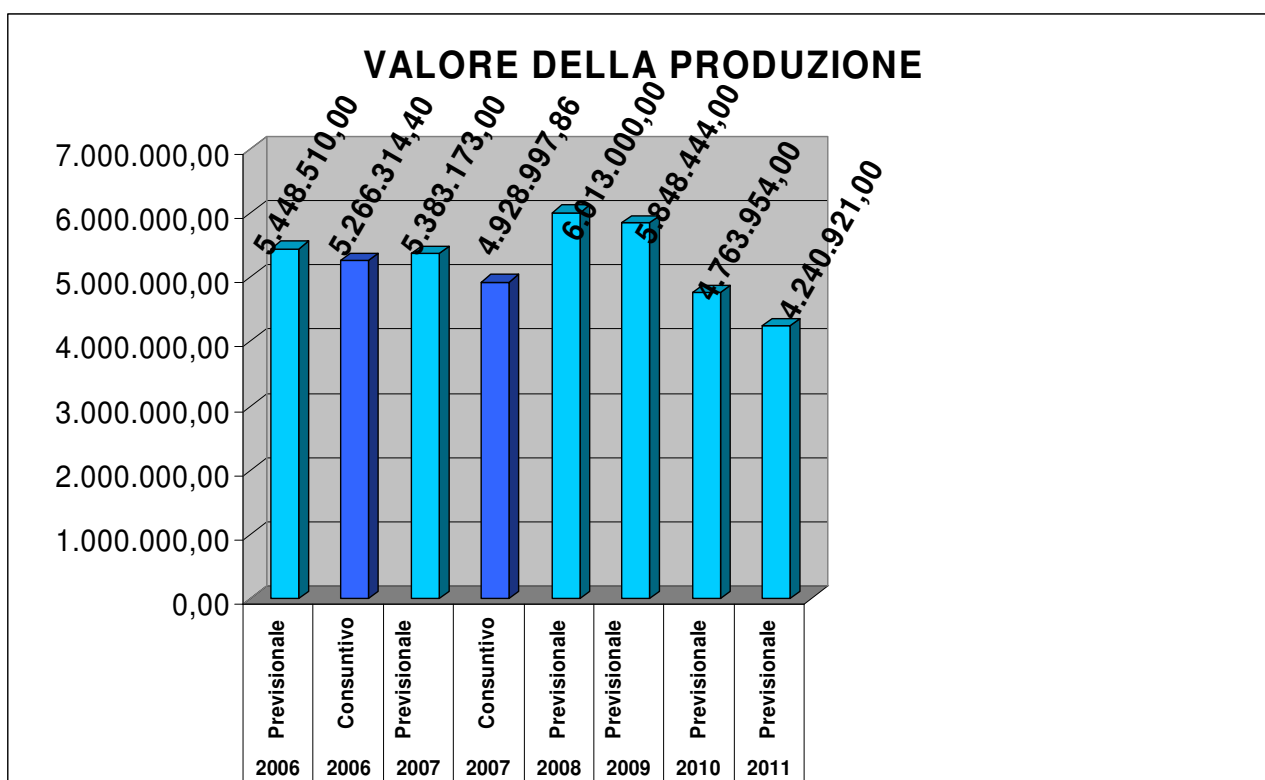
Nel merito del contenuto del Bilancio preventivo 2009 il valore complessivo della produzione si attesta in 5.848.444,00 euro articolati in :

a - entrate derivanti dal Fondo ordinario Regionale pari a 4.200.00.00 previsto dal Piano Sanitario regionale

b – entrate generate da attività proprie di ARS pari a 1.648.444.00 tenendo conto che questi ultimi sono stati calcolati sulla base delle entrate certe derivanti da contributi per progetti, ricavi per prestazioni commerciali, e utilizzo di fondi accantonati.

Si sottolinea come nel corso degli anni 2010 e 2011 questa voce subisca una flessione causata dall'esaurirsi delle suddette disponibilità che ad oggi siamo in grado di apprezzare, ma che potranno modificarsi in crescendo di ulteriori contributi generati da nuovi progetti.

Di seguito l'andamento del valore della produzione negli anni dal 2006 al 2011



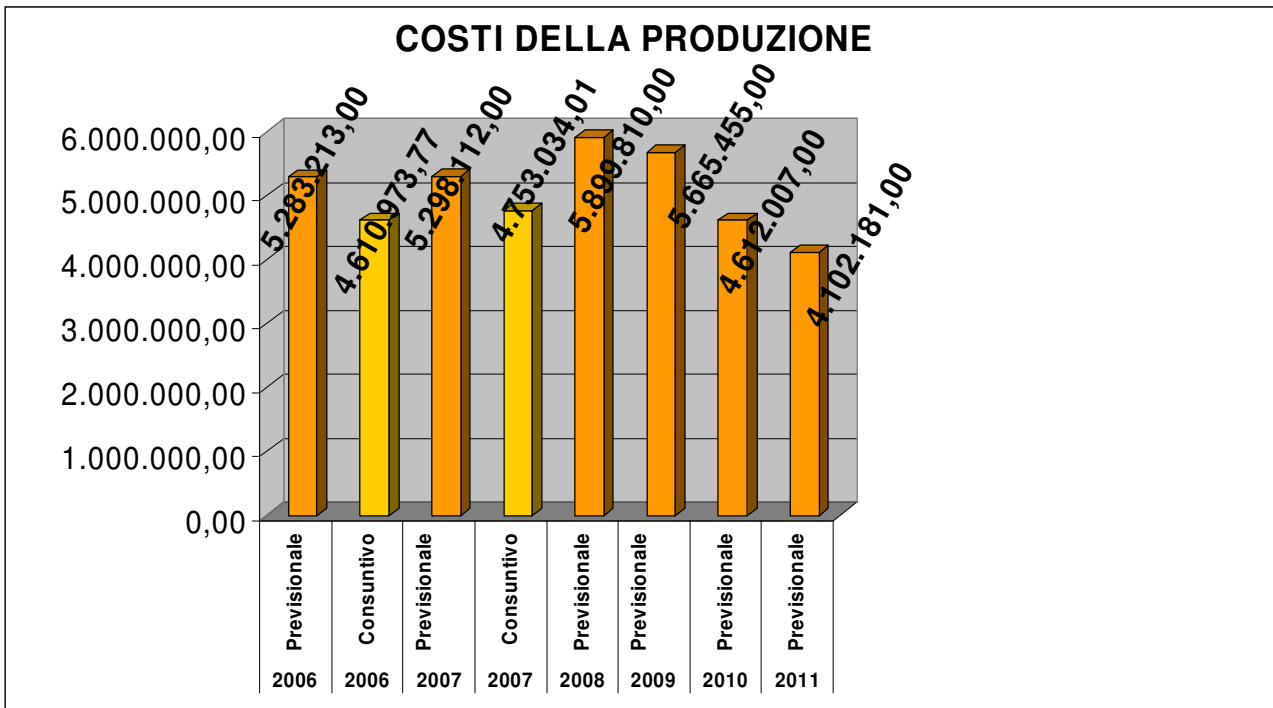
Analoga tendenza la segnaliamo per quanto attiene ai Costi della produzione che tengono conto dell'andamento delle entrate e che vedono

A – nel 2009 un ammontare complessivo di 5.665.455,00 euro

B - nel 2010 un ammontare complessivo pari a 4.612.007,00 euro

C- nel 2011 un ammontare complessivo pari a 4.102.181,00 euro

Di seguito l'andamento dei costi della produzione negli anni dal 2006 al 2011



Rispetto al piano investimenti pluriennali 2009/2011 i valori sono i seguenti:

- a) 96.000,00 per il 2009
- b) 145.000,00 per il 2010
- c) 85.000,00 per il 2011

Inoltre per una migliore lettura della articolazione del Bilancio e delle relative voci in esso contenute abbiamo suddiviso, sia per i ricavi che per i costi, le voci che sono attribuibili alle entrate ed ai costi imputabili al Fondo Ordinario e alle entrate ed ai costi imputabili alle risorse aggiuntive generate da ARS.

Infine sottolineiamo come l'anno 2009 vedrà la definizione a regime dei costi del Personale per effetto della conclusione dei processi avviati con l'approvazione della Dotazione Organica e dei processi di stabilizzazione che si concluderanno nel corso dell'anno 2008.

Per una lettura più analitica rinvio alle allegate note illustrative.

Firenze, 01.12.2008

Il Presidente.