

\*\*\*\*\*

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE ANNO 2023 E  
PLURIENNALE PER GLI ANNI 2024-2025

\*\*\*\*\*

I sottoscritti:

- **Fabiola Parenti, Presidente,**
- **Lucia Fabbretti, membro effettivo,**
- **Mauro Boscherini, membro effettivo,**

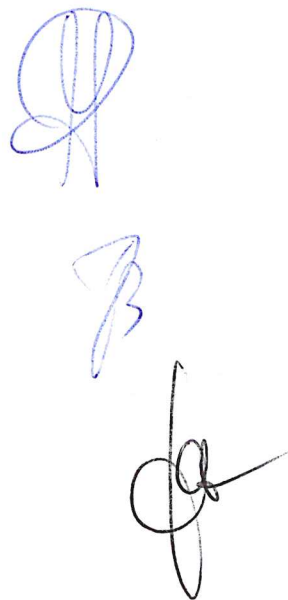
- nominati Sindaci revisori con Deliberazioni del Consiglio regionale n. 80 del 28 luglio 2021, con insediamento ufficiale avvenuto in data 23.09.2021 e con Deliberazione n. 88 del 9 novembre 2022 con la quale il Consiglio Regionale ha provveduto alla sostituzione di un componente del collegio;

- esaminato il bilancio economico di previsione per l'esercizio 2023 ed il bilancio economico triennale di previsione per gli esercizi 2023/2024/2025, adottati, ai sensi dell'art. 82 *novies* della legge regionale 25 febbraio 2005, n. 40 e ss.mm., con decreto del direttore n. 92 del 30/11/2022; tali documenti sono stati trasmessi al collegio con nota del 05/12/2022 prot. n. 1818.

- 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 l.r. n. 65/2010 e sono integrati dal Piano degli Investimenti, per la cui redazione sono state applicate le normative vigenti, con particolare riferimento alla delibera della Giunta Regionale n.496 del 2019 concernente i nuovi Principi Contabili della Regione Toscana, applicabili alle attività da essa svolte anche tramite organismi collegati.

- 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 ai bilanci economici di previsione per l'anno 2023 e triennale 2023/2025 effettuati tenendo conto sia della parte economica che del piano investimenti.



ARS - AGENZIA REGIONALE DI SANITA' TOSCANA  
E  
Protocollo N. 1891/2022 del 21/12/2022

**CONTO ECONOMICO PREVENTIVO**

	2023	valori previsionale 2022	differenza in unità euro	differenza in %
<b>A) Valore della produzione</b>				
<b>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>4.675.951,00</b>	<b>5.684.743,00</b>	<b>-1.008.792,00</b>	<b>-17,75</b>
A.1.a) Contributi attuaz. Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00	ND
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.415.000,00	3.415.000,00	0,00	ND
A.1.c) Altri contributi da Regione	399.882,00	828.700,00	-428.818,00	-51,75
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	432.262,00	663.268,00	-231.006,00	-34,83
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	181.640,00	351.796,00	-170.156,00	-48,37
A.1.g) Contributi da altri soggetti	247.167,00	425.979,00	-178.812,00	-41,98
<b>A.5 Altri ricavi e proventi</b>	<b>14.500,00</b>	<b>11.884,00</b>	<b>2.616,00</b>	<b>22,01</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	14.500,00	11.884,00	2.616,00	22,01
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	0,00	0,00	0,00	ND
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.690.451,00</b>	<b>5.696.627,00</b>	<b>-1.006.176,00</b>	<b>-17,66</b>
<b>B) Costo della produzione</b>				
<b>B.6 - ACQUISTI di BENI totale</b>	<b>13.440,00</b>	<b>24.615,00</b>	<b>-11.175,00</b>	<b>-45,40</b>
B.6 - Acquisto di BENI	2.500,00	4.800,00	-2.300,00	-47,92
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	10.940,00	19.815,00	-8.875,00	-44,79
<b>B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale</b>	<b>1.693.771,00</b>	<b>2.752.995,00</b>	<b>-1.059.224,00</b>	<b>-38,48</b>
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	104.409,00	82.675,00	21.734,00	26,29
B.7.b) Altri Servizi	441.246,00	538.407,00	-97.161,00	-18,05
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	1.148.116,00	2.131.913,00	-983.797,00	-46,15
<b>B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale</b>	<b>27.301,00</b>	<b>29.995,00</b>	<b>-2.694,00</b>	<b>-8,98</b>
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	21.831,00	20.087,00	1.744,00	8,68
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	5.470,00	9.908,00	-4.438,00	-44,79
<b>B.9 - PERSONALE totale</b>	<b>2.628.790,00</b>	<b>2.571.938,00</b>	<b>56.852,00</b>	<b>2,21</b>
B.9 - PERSONALE	2.549.546,00	2.494.989,00	54.557,00	2,19
B.9.a) Salari e stipendi	2.011.008,00	1.968.540,00	42.468,00	2,16
B.9.b) Oneri sociali	538.538,00	526.449,00	12.089,00	2,30
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	79.244,00	76.949,00	2.295,00	2,98
B.9.-1.a) Salari e stipendi	61.779,00	59.997,00	1.782,00	2,97
B.9.1.b) Oneri sociali	17.465,00	16.952,00	513,00	3,03
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 -1.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00	ND
<b>B.10 - AMMORTAMENTI e</b>	<b>122.013,00</b>	<b>91.743,00</b>	<b>30.270,00</b>	<b>32,99</b>

<b>SVALUTAZIONI</b>				
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.486,00	23.215,00	17.271,00	74,40
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	81.527,00	68.528,00	12.999,00	18,97
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>B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
<b>B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	ND
<b>B.13 Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
<b>B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale</b>	<b>14.870,00</b>	<b>25.658,00</b>	<b>-10.788,00</b>	<b>-42,05</b>
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	ND
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0,00	ND
B.14.c) Altri oneri di gestione	9.400,00	15.750,00	-6.350,00	-40,32
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	5.470,00	9.908,00	-4.438,00	-44,79
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)</b>	<b>4.500.185,00</b>	<b>5.496.944,00</b>	<b>-996.759,00</b>	<b>-18,13</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>190.266,00</b>	<b>199.683,00</b>	<b>-9.417,00</b>	<b>-4,72</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>				
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	ND
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	ND
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	ND
<b>totale C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>				
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
<b>Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)</b>	<b>0,00</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)</b>	<b>190.266,00</b>	<b>199.683,00</b>	<b>-9.417,00</b>	<b>-4,72</b>
<b>20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>0,00</b>			
- IMPOSTE: IRAP	-178.555,00	-178.433,00	-122,00	0,07
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-11.711,00	-21.250,00	9.539,00	-44,89
<b>totale imposte</b>	<b>-190.266,00</b>	<b>-199.683,00</b>	<b>9.417,00</b>	<b>-4,72</b>
<b>21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>ND</b>



**CONTO ECONOMICO PREVENTIVO**

	2023	2024	2025
<b>A) Valore della produzione</b>			
<b>A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	<b>4.675.951,00</b>	<b>3.697.163,00</b>	<b>3.555.287,00</b>
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.415.000,00	3.415.000,00	3.415.000,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	399.882,00	14.250,00	14.250,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	432.262,00	81.299,00	81.299,00
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	181.640,00	85.643,00	631,00
A.1.g) Contributi da altri soggetti	247.167,00	100.971,00	44.107,00
<b>A.5 Altri ricavi e proventi</b>	<b>14.500,00</b>	<b>3.583,00</b>	<b>1.500,00</b>
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	14.500,00	3.583,00	1.500,00
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)</b>	<b>4.690.451,00</b>	<b>3.700.746,00</b>	<b>3.556.787,00</b>
<b>B) Costo della produzione</b>			
<b>B.6 - ACQUISTI di BENI totale</b>	<b>13.440,00</b>	<b>4.615,00</b>	<b>3.403,00</b>
B.6 - Acquisto di BENI	2.500,00	2.000,00	2.000,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	10.940,00	2.615,00	1.403,00
<b>B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale</b>	<b>1.693.771,00</b>	<b>764.640,00</b>	<b>580.606,00</b>
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	104.409,00	102.000,00	102.000,00
B.7.b) Altri Servizi	441.246,00	387.323,00	341.124,00
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	1.148.116,00	275.317,00	137.482,00
<b>B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale</b>	<b>27.301,00</b>	<b>21.308,00</b>	<b>19.701,00</b>
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	21.831,00	20.000,00	19.000,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	5.470,00	1.308,00	701,00
<b>B.9 - PERSONALE totale</b>	<b>2.628.790,00</b>	<b>2.603.257,00</b>	<b>2.665.147,00</b>
B.9 - PERSONALE	2.549.546,00	2.603.257,00	2.665.147,00
B.9.a) Salari e stipendi	2.011.008,00	2.053.240,00	2.101.904,00
B.9.b) Oneri sociali	538.538,00	550.017,00	563.243,00
B.9.c) Trattamento di fine rapporto			
B.9.d) Trattamento di quiescenza			
B.9.e) Altri costi			
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	79.244,00	0,00	0,00
B.9.-1.a) Salari e stipendi	61.779,00	0,00	0,00
B.9.1.b) Oneri sociali	17.465,00	0,00	0,00
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto			
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza			
B.9 -1.e) Altri costi			
<b>B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI</b>	<b>122.013,00</b>	<b>115.165,00</b>	<b>96.755,00</b>
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	40.486,00	40.145,00	32.853,00
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	81.527,00	75.020,00	63.902,00
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
<b>B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00

B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	0,00	0,00
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00
B.12.d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00
<b>B.13 Altri accantonamenti</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale</b>	<b>14.870,00</b>	<b>8.808,00</b>	<b>5.701,00</b>
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0,00
B.14.c) Altri oneri di gestione	9.400,00	7.500,00	5.000,00
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	5.470,00	1.308,00	701,00
<b>TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)</b>	<b>4.500.185,00</b>	<b>3.517.793,00</b>	<b>3.371.313,00</b>
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>190.266,00</b>	<b>182.953,00</b>	<b>185.474,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>			
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>totale C)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
<b>Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)</b>	<b>190.266,00</b>	<b>182.953,00</b>	<b>185.474,00</b>
<b>20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
- IMPOSTE: IRAP	-178.555,00	-181.338,00	-185.474,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-11.711,00	-1.615,00	0,00
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
<b>totale imposte</b>	<b>-190.266,00</b>	<b>-182.953,00</b>	<b>-185.474,00</b>
<b>21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

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

Piano investimenti programmati nel triennio 2023 - 2025					
N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2023	2024	2025	
1	Licenze d'uso e sviluppo	30.000,00	22.000,00	25.000,00	77.000,00
2	Mobili e arredi	2.000,00	2.000,00	2.000,00	6.000,00
3	Macchine e sistemi elettronici	27.000,00	25.000,00	25.000,00	77.000,00
4	Hardware	30.000,00	23.000,00	20.000,00	73.000,00
5	Beni strum. inf. a € 516,46	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
	<b>Totale</b>	<b>90.000,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>73.000,00</b>	<b>236.000,00</b>

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	77.000,00	77.000,00
2	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	6.000,00	6.000,00
3	Macchine e sistemi elettronici	0,00	0,00	0,00	77.000,00	77.000,00
4	Hardware	0,00	0,00	0,00	73.000,00	73.000,00
5	Beni strum. inf. a € 516,46	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
<b>Totale</b>						<b>236.000,00</b>

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

1) tra i ricavi la voce più importante è relativa a "A.1. b) contributi da Regione per il funzionamento" per fini gestionali correnti ed ammonta per ciascuno degli anni 2023-2024-2025 alla somma di Euro 3.415.000,00. Tale stima è stata fatta in relazione alla delibera Giunta Regionale n.1271 del 14/11/2022 che ha confermato l'assegnazione all'A.R.S. della somma di € 3.415.000,00 per gli esercizi 2023 e 2024;

2) la voce "A.1. c) Altri contributi da Regione" è stimata in € 399.882,00 per il 2023, € 14.250,00 per il 2024 e per il 2025;

3) la voce "A.1. e) Contributi da altri soggetti pubblici" è stimata in € 432.262,00 per il 2023, € 81.299,00 per il 2024 e per il 2025;

4) la voce "A.1. f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale" è stimata in € 181.640,00 per il 2023, € 85.643,00 per il 2024 e € 631,00 per il 2025;

5) la voce "A.1. g) Contributi da altri soggetti" è stimata in € 247.167,00 per il 2023, € 100.971,00 per il 2024 e € 44.107,00 per il 2025;

6) il complessivo dei precedenti punti 2), 3), 4) e 5) è di € 1.260.951,00 per il 2023, € 282.163,00 per il 2024 e € 140.287,00 per il 2025;

7) la voce A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi, recuperi e rimborsi, comprende il contributo erogato da IRPET per la convenzione sulla gestione, conduzione e manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete e per la convenzione sulla gestione associata della transizione al digitale e il canone di concessione per il servizio di caffetteria con distributori automatici nella sede di ARS.

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 ai punti 1) e 7) 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".

8) la voce B.6 Acquisto di beni è stimata per € 13.440,00 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 € 104.409,00 per il 2023, € 102.000,00 per il 2024 e per il 2025 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 € 441.246,00 per il 2023, € 387.323,00 per il 2024 e € 341.124,00 per il 2025 (si veda il dettaglio nella nota illustrativa allegata alla relazione del Direttore pag. 11).

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 2023 un aumento di spesa pari a + 2,21% rispetto al 2022 rispettando il limite previsto dalla normativa vigente in materia. Sono state comprese anche le risorse per gli incrementi retributivi per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali. Le stime di spesa per il trattamento economico dei dipendenti includono sia gli effetti economici a regime attesi in relazione al contratto collettivo 2019/2021, sia gli effetti economici attesi in relazione al contratto collettivo 2022/2024.

Il Collegio osserva:

Nel confermare quanto indicato nella relazione dell'anno precedente, tenuto conto degli obiettivi di Finanza Pubblica, sia Regionale che Nazionale, questo Collegio invita ancora a mantenere una struttura flessibile ed agile che possa essere utilizzata



secondo le effettive necessità operative dell'Ente per l'attività progettuale, assicurando nel contempo presenze qualificate e con esperienze adeguate, e con costi in linea con le previsioni degli Enti di riferimento, sia finanziatori che fruitori dei servizi dell'A.R.S.

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

Per quanto riguarda le misure di contenimento dei costi di funzionamento della struttura recate dalla normativa emanata da Regione Toscana si evidenzia che si fa specifico riferimento a quanto stabilito nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) per l'annualità 2022, approvata con deliberazione del Consiglio regionale n.113 del 22 dicembre 2021 (in attesa dell'approvazione della Nota di aggiornamento al DEFR 2023, approvato con deliberazione del Consiglio regionale n. 75 dell' 8 settembre 2022): in tale documento sono stabiliti, tra l'altro, gli indirizzi in materia di concorso degli enti strumentali e delle società partecipate al raggiungimento degli obiettivi individuati nel DEFR, con specifico riferimento:

- a) al contenimento dei costi di funzionamento della struttura, 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 2021 ed il mantenimento della spesa del personale, nel triennio 2022-2024, al livello del 2016.

Relativamente alla spesa del personale, si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2023, ai sensi di quanto previsto dalla normativa regionale in materia. Occorre tuttavia sottolineare che la Giunta Regionale, con propria delibera n. 354 del 28/03/2022, ha autorizzato ARS, in relazione alle esigenze organizzative correlate alla nuova area di attività nata in relazione alla pandemia da Covid-19 e all'emergenza sanitaria causata dall'epidemia, a superare il livello 2016 della spesa per il personale per il triennio 2022-2024, garantendo il rispetto del limite della spesa media del triennio 2011-2013 di cui all'articolo 1, comma 557 e seguenti, della Legge 27 dicembre 2006 n. 296 e ss.mm..

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

La stima 2023 e anni successivi dei costi del personale fa riferimento alle unità in servizio e al personale stimato nel fabbisogno necessario per le attività previste dai programmi istituzionali.

Per quanto riguarda il personale a tempo determinato su progetti con oneri non direttamente a carico di Regione Toscana e quindi non oggetto di limitazione, nell'anno 2023 si è ipotizzato quanto segue:

- n.1 unità di personale di cat. D con costo a carico del progetto UE denominato *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).
- n.1 unità di personale di cat. D con costo a carico del progetto UE denominato *"Joint Action on the implementation of digitally enabled integrated person-centred care - JADECARE"* finanziato dalla Asociación Instituto De Investigación En Servicios De Salud (Kronikgune) di Bilbao;

Nella tabella sottostante sono riportati i dati di spesa del personale, calcolati nei modi sopra richiamati, relativi agli anni 2016 e 2023.

Descrizione	2016	2023
Retribuzioni personale (compreso oneri riflessi)	2.434.840,23	2.628.790,28
IRAP	158.653,78	172.645,95
Servizio sostitutivo di mensa	39.623,83	30.000,00
(-) costo categorie protette	- 45.636,55	- 64.398,14
(-) costo personale (tempo determinato) su finanziamenti comunitari o privati, compresa IRAP e servizio sostitutivo di mensa	- 35.398,34	- 86.899,00
(-) Costo personale stabilizzato ex art. 4 L.R. 32/2018 (DGR 751 del 10/06/2019)		- 66.026,41
(-) Incrementi CCNL 2016-2018, 2019-2021 e stime 2022-2024		- 230.267,72
<b>TOTALE COSTO PERSONALE PER LIMITI DI SPESA</b>	<b>€ 2.552.082,95</b>	<b>€ 2.383.844,96</b>

Dal confronto dei dati sopra riportati si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2023, 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 ARS il valore di riferimento, al netto delle voci di spesa che devono essere scorporate dal calcolo, è pari ad € 2.681.485,46 (come individuato, da ultimo, con delibera della Giunta regionale n. 341 del 06/04/2021), importo calcolato nei modi indicati nella citata Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 9/2006. Il costo nel bilancio di previsione risulta sotto al citato limite di spesa e pertanto rispetta la normativa in questione.

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

### parere favorevole

all'adozione della proposta di bilancio di previsione e relativo piano investimenti per l'anno 2023 e del bilancio di previsione e relativo piano investimenti triennale 2023-2025 e documenti allegati.

Firenze, 21 dicembre 2022

IL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI

Fabiola Parenti

Lucia Fabbretti

Mauro Boscherini