

DECRETO DEL DIRETTORE

n° 146

del 29/11/2019

Oggetto: Bilancio preventivo economico 2020 e pluriennale 2020 – 2022 dell'ARS. Adozione

IL DIRETTORE

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

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

Visto il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 207 del 20 dicembre 2018, con il quale il sottoscritto è stato nominato Direttore dell'ARS;

Visto il Disciplinare di “Contabilità e amministrazione” dell'ARS, come da ultimo modificato con decreto del Direttore n. 58 del 08/08/2017;

Visto l'art. 82-septies decies comma 1 della legge regionale 24 febbraio 2005 n. 40 e ss.mm laddove stabilisce che i contenuti del bilancio preventivo economico e del bilancio di esercizio sono stabiliti con deliberazione della Giunta regionale, in conformità alla disciplina statale in materia di armonizzazione dei bilanci pubblici;

Visto altresì il comma 2 dell'art. 82-septies decies della citata legge regionale n. 40/2005 nel quale si stabilisce che il bilancio preventivo economico è adottato dal Direttore dell'ARS e trasmesso alla Giunta regionale entro il 30 novembre dell'anno precedente all'esercizio di riferimento;

Vista la delibera della Giunta regionale n. 496 del 16/04/2019, ed i relativi allegati, recante direttive agli enti dipendenti in materia di documenti obbligatori che costituiscono l'informativa di bilancio, principi contabili, modalità di redazione e criteri di valutazione;

Esaminato lo schema di bilancio preventivo economico 2020 e pluriennale 2020-2022 e del relativo piano degli investimenti, come da documenti allegati;

Dato atto che il presente bilancio previsionale 2020 fa riferimento alle attività contenute nel Programma di attività annuale 2020 con proiezione 2021-2022 predisposto dal sottoscritto, ai sensi dell'art. 82-undecies c. 2, in attesa degli indirizzi della Giunta Regionale e della conseguente approvazione da parte del Comitato di Indirizzo e controllo dell'ARS, ai sensi dell'art. 82-sexies della citata l.r. 40/2005;

Rilevata la propria competenza ad adottare il bilancio preventivo economico annuale e il bilancio pluriennale, ai sensi di quanto sopra citato;

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

Tutto ciò premesso e considerato,

DECRETA

1. di adottare, per le motivazioni sopra esposte, il bilancio preventivo economico 2020 contenuto nell'allegato "1", che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di adottare il bilancio preventivo economico pluriennale 2020-2022, contenuto nell' allegato "2" che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di adottare la relazione del Direttore comprendente anche le note illustrative che li accompagnano, contenuti nell'allegato "3", che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
4. di adottare il prospetto SIOPE, di cui all'art. 17 comma 3 e 4 del D. Lgs 118/2011, contenuto nell'allegato "4", che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
5. di adottare il piano degli investimenti 2020-2022 contenuto nell'allegato "5", che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
6. 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-bis della l.r.. 40/2005 e ss.mm.;
7. di trasmettere alla Giunta regionale il presente provvedimento con i suoi allegati, quali parti integranti e sostanziali;
8. di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione "*Amministrazione trasparente*" sul sito web dell'ARS (www.ars.toscana.it).

Il Direttore
BRAGA MARIO
(firmato digitalmente*)

* "Documento informatico sottoscritto con firma digitale ai sensi del D.Lgs n. 82/2005. L'originale informatico è stato predisposto e conservato presso ARS in conformità alle regole tecniche di cui all'art. 71 del D.Lgs n. 82/2005. Nella copia analogica la sottoscrizione con firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del soggetto responsabile secondo le disposizioni di cui all'art. 3 del D.Lgs n. 39/1993."

Allegato 1

AGENZIA REGIONALE DI SANITA' -
TOSCANA

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO	2020	valori previsionale 2019	differenza in unità euro	differenza in %
A) Valore della produzione				
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.172.329,00			
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0	ND
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.565.000,00	3.565.000,00	0	0,0
A.1.c) Altri contributi da Regione	101.469,00	334.063,00	-232.594	-69,6
A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi	157.225,00	6.240,00	150.985	2419,6
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	166.621,00	115.143,00	51.478	44,7
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	182.014,00	157.173,00	24.841	15,8
A.5 Altri ricavi e proventi	95.379,00	53.704,00	0	0,0
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	95.379,00	53.704,00	41.675	77,6
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	0,00	0,00	0	0,0
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.267.708,00	4.231.323,00	36.385	0,9
B) Costo della produzione				
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	16.338,00	15.783,00	555	3,5
B.6 - Acquisto di BENI	11.500,00	11.500,00	0	0,0
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	4.838,00	4.283,00	555	13,0
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	1.108.797,00	1.147.737,00	-38.940	-3,4
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	79.049,00	56.593,00	22.456	39,7
B.7.b) Altri Servizi	479.599,00	538.401,00	-58.802	-10,9
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	550.149,00	552.743,00	-2.594	-0,5
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	143.181,00	147.080,00	-3.899	-2,7
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	140.762,00	144.938,00	-4.176	-2,9

B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	2.419,00		2.142,00	277	12,9
B.9 - PERSONALE totale	2.695.136,00		2.618.121,00	77.015	2,9
B.9 - PERSONALE	2.656.643,00		2.580.632,00	76.011	2,9
B.9.a) Salari e stipendi	2.093.912,00		2.034.726,00	59.186	2,9
B.9.b) Oneri sociali	562.731,00		545.906,00	16.825	3,1
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00	0	ND
B.9.d) Trattamento di quiescenza	0,00		0,00	0	ND
B.9.e) Altri costi	0,00		0,00	0	ND
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	38.493,00		37.489,00	1.004	2,7
B.9.-1.a) Salari e stipendi	30.013,00		29.603,00	410	1,4
B.9.1.b) Oneri sociali	8.480,00		7.886,00	594	7,5
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00		0,00	0	ND
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza	0,00		0,00	0	ND
B.9 -1.e) Altri costi	0,00		0,00	0	ND
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	101.822,00		98.316,00	3.506	3,6
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.516,00		19.178,00	-1.662	-8,7
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	84.306,00		79.138,00	5.168	6,5
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00		0,00	0	ND
B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00		0,00	0	ND
B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00		0,00	0	ND
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale	0,00		0,00	0	ND
B.13 Altri accantonamenti	0,00		0,00	0	ND
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	15.163,00		14.735,00	428	2,9
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00				
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00		0,00	0	0,0
B.14.c) Altri oneri di gestione	12.744,00		12.594,00	150	1,2
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	2.419,00		2.141,00	278	13,0
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	4.080.437,00		4.041.772,00	38.665	1,0
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	187.271,00		189.551,00	-2.280	-1,2

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00		0,00	0	ND
C.16 Altri proventi finanziari	0,00		0,00	0	ND
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00		0,00	0	ND
totale C)	0,00		0,00	0	ND
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00		0,00	0	ND
D.18 Rivalutazioni	0,00		0,00	0	ND
D.19 Svalutazioni	0,00		0,00	0	ND
Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)	187.271,00		189.551,00	-2.280	-1,2
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate					
- IMPOSTE: IRAP	-178.260,00		-175.730,00	-2.530	1,4
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-9.011,00		-13.821,00	4.810	-34,8
totale imposte	-187.271,00		-189.551,00	2.280	-1,2
21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00		0,00	0	ND

Allegato 2

**AGENZIA REGIONALE DI SANITA' -
TOSCANA**

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO pluriennale

2020 - 2021 - 2022

CONTO ECONOMICO	2020	2021	2022
A) Valore della produzione			
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.172.329,00	3.831.511,00	3.795.076,00
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.565.000,00	3.565.000,00	3.565.000,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	101.469,00	0,00	0,00
A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi	157.225,00	133.201,00	134.447,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	166.621,00	46.589,00	0,00
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	182.014,00	86.721,00	95.629,00
A.5 Altri ricavi e proventi	95.379,00	0,00	0,00
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	95.379,00	0,00	0,00
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	4.267.708,00	3.831.511,00	3.795.076,00
B) costo della produzione			
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	16.338,00	13.811,00	13.916,00
B.6 - Acquisto di BENI	11.500,00	11.558,00	11.615,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	4.838,00	2.253,00	2.301,00
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	1.108.797,00	797.298,00	757.742,00
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	79.049,00	64.856,00	64.978,00
B.7.b) Altri Servizi	479.599,00	473.667,00	467.290,00
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	550.149,00	258.775,00	225.474,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	143.181,00	143.999,00	144.727,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	140.762,00	142.873,00	143.577,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	2.419,00	1.126,00	1.150,00
B.9 - PERSONALE totale	2.695.136,00	2.586.231,00	2.593.057,00
B.9 - PERSONALE	2.656.643,00	2.586.231,00	2.593.057,00
B.9.a) Salari e stipendi	2.093.912,00	2.039.746,00	2.045.134,00
B.9.b) Oneri sociali	562.731,00	546.485,00	547.923,00
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
B.9.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	38.493,00	0,00	0,00
B.9.-1.a) Salari e stipendi	30.013,00	0,00	0,00
B.9.1.b) Oneri sociali	8.480,00	0,00	0,00
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00
B.9 -1.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	101.822,00	96.294,00	94.461,00
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	17.516,00	13.549,00	11.541,00
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	84.306,00	82.745,00	82.920,00

B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00
B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale	0,00	0,00	0,00
B.13 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	15.163,00	13.935,00	14.022,00
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0,00
B.14.c) Altri oneri di gestione	12.744,00	12.808,00	12.871,00
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	2.419,00	1.127,00	1.151,00
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	4.080.437,00	3.651.568,00	3.617.925,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	187.271,00	179.943,00	177.151,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
totale C)	0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00	0,00
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)	187.271,00	179.943,00	177.151,00
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate			
- IMPOSTE: IRAP	-178.260,00	-176.713,00	-177.151,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	-9.011,00	-3.230,00	0,00
totale imposte	-187.271,00	-179.943,00	-177.151,00
21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00



RELAZIONE DEL DIRETTORE e NOTA ILLUSTRATIVA AL BILANCIO DI PREVISIONE 2020 E PLURIENNALE 2020-2022

PREMESSA

L'Agenzia Regionale di Sanità Toscana fornisce "... supporto e consulenza tecnico-scientifica al Consiglio regionale ed alla Giunta regionale nelle materie di propria competenza, in particolare:

- a) effettua studi preparatori per gli atti di programmazione regionale;
- b) contribuisce alla definizione degli indicatori sullo stato di salute della popolazione e sui risultati delle attività del servizio sanitario regionale;
- c) definisce e sviluppa strumenti per l'analisi dei bisogni sanitari e per l'analisi anche economica della domanda e dell'offerta delle prestazioni;
- d) contribuisce alla elaborazione di strumenti per la promozione e l'educazione alla salute al fine del miglioramento del quadro epidemiologico;
- e) svolge analisi e individua strumenti per verificare la qualità, l'equità di accesso e la rispondenza ai fini della salute dei cittadini dei servizi, delle prestazioni sanitarie e dei presidi farmaceutici;
- f) assicura la circolazione delle conoscenze e dei risultati delle proprie attività di analisi e di ricerca."

Questo insieme di compiti istituzionali trova traduzione operativa nel Programma di Attività annuale 2020 con proiezione triennale 2020-2022, che l'ARS articola ed elabora in base alle indicazioni specificate dagli organi di riferimento dell'Agenzia. Tale documento, oltre a rappresentare le attività concrete che l'ARS si impegna a realizzare, costituisce anche l'espressione delle linee strategiche su cui muoversi e delinea le dorsali concettuali e operative che definiscono il percorso di azione dell'Agenzia.

Queste linee strategiche, che precisano i campi di attività dell'ARS, rispondono alla necessità di fornire elementi conoscitivi scientificamente solidi per le scelte di politica sanitaria della regione, per la valutazione degli interventi realizzati e per l'analisi dello stato di salute dei cittadini toscani.

In particolare, i temi sui quali l'ARS si dovrà impegnare a fornire elementi conoscitivi aggiornati e rilevanti sono:

- Contrasto alle disuguaglianze di salute;
- Studio dei determinanti sociali ed ambientali che influenzano lo stato di salute della popolazione, con particolare attenzione agli interventi di Prevenzione e di Promozione della salute;
- Valutazioni di impatto e di efficacia delle politiche sanitarie, delle attività assistenziali e degli interventi diagnostico-terapeutici;
- Analisi e valutazione dei modelli organizzativi assistenziali, con particolare attenzione ai Modelli di Governance adottati e al valore generato dalle diverse proposte.

Queste linee strategiche riguardano i settori sui quali l'ARS è chiamata a fornire strumenti conoscitivi e risposte tempestive, scientificamente solide e utili ai diversi interlocutori istituzionali e professionali.

E' importante sottolineare che l'attività programmata di ARS, sulle linee che saranno delineate in questo documento, può essere integrata in corso d'anno da ulteriori progetti, coerenti con le linee programmatiche prestabilite ma che nascono da elementi estemporanei e contingenti non differibili (ad es., emergenze ambientali e/o sanitarie) o da richieste di collaborazioni da parte di enti non regionali (comuni, enti benefici, aziende private, etc.).

BILANCIO PREVISIONALE 2020

Il bilancio preventivo per l'anno 2020 ha tenuto conto degli schemi e dei principi contabili stabiliti per gli Enti strumentali della Regione Toscana con la deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 496 del 16/04/2019 e di quanto disposto con il D.Lgs n. 118

Il bilancio è stato elaborato tenendo conto di € 3,565 ml. quale finanziamento ordinario da parte di Regione Toscana per il 2020. Tale valore è lo stesso effettivamente attribuito per gli anni 2016-2019 dopo aver subito un'evoluzione come segue:

- un decremento di € 75.000 rispetto al contributo ordinario 2015;
 - un decremento di € 350.000 rispetto al contributo ordinario 2013;
 - un decremento di € 210.000 nel 2011 rispetto al 2010
- e quindi con un decremento complessivo di € 635.000 nell'arco del periodo considerato.

Le misure di contenimento, riduzione e razionalizzazione della spesa realizzate negli ultimi anni hanno influenzato il contenuto e la composizione del bilancio.

Il presente bilancio previsionale 2020 tiene conto delle linee strategiche di attività di cui in premessa la cui definizione è in corso da parte del Comitato di Indirizzo e Controllo, in base agli indirizzi forniti dalla Giunta e dal Consiglio Regionale.

La sfida per ARS continua a essere quella di mantenere, in linea con la sua riconosciuta qualità, livelli di efficacia operativa e d'efficienza della gestione adeguata alla sua ragion d'essere, ai suoi obiettivi e alle sue attività, pur con risorse stabili.

Conformemente agli indirizzi regionali in materia, il bilancio di previsione economico dell'anno 2020 e pluriennale 2020-2022 chiudono in pareggio. Nell'elaborazione del documento si è tenuto rigorosamente conto degli attuali andamenti di spesa e dei costi incomprimibili.

L'Agenzia è ora collocata all'interno del complesso immobiliare "Villa La Quiete alle Montalve" di proprietà della Regione Toscana. Il contratto di concessione ha durata di sei anni a decorrere dal 1 gennaio 2017 per un costo relativo annuo di € 118.200,00. Tale utilizzo esaurisce interamente le esigenze di ARS, che non ha altri immobili né in proprietà né in locazione.

Nel bilancio si tiene comunque conto che i locali di Villa La Quiete alle Montalve sono occupati da ARS insieme ad IRPET e Centro Gestione Rischio Clinico (GRC), con conseguente condivisione di servizi, spazi, utenze, manutenzioni e loro gestione.

Occorre infine precisare 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.

Le misure di contenimento della spesa

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

Si fa specifico riferimento a quanto stabilito nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) 2019, di cui alla deliberazione del Consiglio regionale n. 109 del 18/12/2018: 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:

- al contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
- al raggiungimento del pareggio di bilancio;
- 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 2018 ed il mantenimento della spesa del personale, nel triennio 2019-2021, al livello del 2016.

Sulla base di quanto sopra riportato e di quanto disposto con delibera della Giunta regionale n. 173 del 18/02/2019, recante "Indirizzi agli enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento", il calcolo della spesa del personale ai fini della verifica del rispetto di quanto stabilito dalla sopra richiamata normativa regionale, è effettuato nei modi e con i criteri stabiliti dalla Circolare n. 9 emanata da Ragioneria Generale dello Stato il 17 febbraio 2008 e secondo il principio di competenza.

La stima 2020 e anni successivi dei costi del personale fa riferimento al vigente fabbisogno di personale, indispensabile per poter svolgere tutte le attività previste nell'ambito del programma d'attività istituzionale; tiene altresì conto sia di 4 unità in posizione di comando presso il Ministero Economia e Finanze (MEF) e 1 unità in comando presso l'Agenzia Nazionale per i servizi sanitari Regionali (Agenas) - e quindi con oneri oggetto di totale rimborso per il periodo di detto comando - che di pari 5 unità a tempo determinato, correlate temporalmente alle medesime scadenze o successive del personale in comando. Si tiene altresì conto dell'assunzione delle due unità di personale interessate alla stabilizzazione ex art. 20 del d.lgs n. 75/2017 ed ex articolo 4 comma 3, della l.r. 32/2018 (finanziato attraverso la riduzione stabile ed in misura corrispondente delle risorse destinate a collaborazioni e prestazioni esterne di natura intellettuale) e dell'assunzione effettuata utilizzando lo spazio occupazionale ordinario a seguito della cessazione avvenuta nell'anno 2018 (DGR n. 853 del 05/07/2019).

L'obiettivo regionale del mantenimento della spesa del personale a un livello non superiore a quella sostenuta nel 2016 individua un importo di riferimento per la spesa massima pari a € 2.552.082,95 come rilevabile nel bilancio d'esercizio 2016 (in specifico vedi allegato "A" alla Relazione del Direttore al bilancio di esercizio 2016) e calcolato secondo le indicazioni contenute nella Circolare MEF n. 9/2006.

Per i valori di dettaglio si rimanda alla seguente tabella.

SPESA 2016	costi comprensivi di oneri sociali (ex INPDAP, ex INADEL, INPS, INAIL)	IRAP	TOTALE COMPLESSIVO
Spesa personale dotazione organica compreso tutti i T.D., anche su progetti	2.403.820,55	158.653,78	2.562.474,33
DETRAZIONE spesa categorie protette: n. 2 unità cat. B	-45.636,55	0,00	-45.636,55
DETRAZIONE spesa personale a TD con risorse comunitarie o statali	-33.198,54	-2.199,80	-35.398,34
accantonamento residui fondo risorse decentrate personale dei livelli e dirigenti 2016 (compreso oneri riflessi e IRAP)	31.019,68		31.019,68
Spesa buoni pasto	39.623,83		39.623,83
Spesa per co.co.co. a carico di progetti regionali	0,00		0,00
TOTALE	2.395.628,97	156.453,98	2.552.082,95
valore di riferimento come tetto massimo di spesa			2.552.082,95

Nella tabella sottostante si riportano i dati di spesa del personale, calcolato secondo i criteri sopra descritti, relativamente all'anno 2020:

descrizione voce	importo €
Spesa di PERSONALE	2.656.643,00
Spesa di personale Tempo Determinato su Progetti	38.493,00
Spesa buoni pasto	48.859,00
IMPOSTE - IRAP	167.907,00
IMPOSTE - IRAP su competenze Tempo Determinato su Progetti	2.551,00
DETRAZIONE competenze, oneri sociali e IRAP per costo a carico 2020 conseguente al rinnovo CCNL livelli 2016-2018 del 21/05/2018 e per ipotesi rinnovo CCNL dirigenti 2016-2018 (riferito al solo anno 2020)	-81.391,41
DETRAZIONE costo a carico 2020 per competenze, oneri sociali e IRAP per IPOTESI nuovo CCNL 2019 - 2021 del personale livelli e dei dirigenti (riferito al solo anno 2020)	-33.018,95
Rimborso personale in posizione di comando	-95.379,00
DETRAZIONE spesa categorie protette: n. 2 unità cat. B	-49.860,26
DETRAZIONE spesa complessiva competenze, oneri sociali e IRAP anno 2019 per personale in stabilizzazione	-62.441,56
DETRAZIONE spesa buoni pasto per personale a TD su progetti NON a carico di Regione	-1.280,00
DETRAZIONE spesa Tempi Determinati su progetti NON a carico di Regione	-38.493,00
DETRAZIONE IRAP correlata a Tempo determinato su progetti NON a carico di Regione	-2.551,00
TOTALE	2.550.037,82

Dal confronto dei dati sopra riportati si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2020, ai sensi di quanto previsto dalla normativa regionale in materia.

In relazione all'obbligo di contenere la spesa di personale entro la spesa di personale media del triennio 2011/2013 (art. 1, comma 557 e comma 557- quater, della legge 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5-bis D.L. 90/2014 e dall'art. 16, comma 1, del DL 113/2016 convertito in Legge 7 agosto 2016 n. 160), per il nostro Ente il valore di riferimento, al netto delle voci di spesa che devono essere scorporate dal calcolo, è pari ad € 2.681.485,46, importo calcolato nei modi indicati nella citata Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 9/2006. La tabella seguente riporta il dettaglio per il triennio 2011/2013 dei dati di calcolo:

Descrizione	2011	2012	2013
Spesa di personale (compreso oneri riflessi e IRAP, mensa) ed escluso spesa per categoria protette	€ 2.788.961,97	€ 2.629.806,04	€ 2.647.012,26
Spesa per collaborazioni coordinate e continuative	/	/	+ € 61.066,25
Spesa di personale (tempo determinato e co.co.co.) su finanziamenti comunitari o privati	- € 20.079,63	- € 16.037,59	- € 46.272,93
TOTALE=	€ 2.768.882,34	€ 2.613.768,45	€ 2.661.805,58
Spesa media	€ 2.681.485,46		

Il costo nel bilancio di previsione risulta sotto al citato limite di spesa e pertanto rispetta la normativa in questione.

Con riferimento a quanto disposto dalla citata delibera del Consiglio Regionale 18 dicembre 2018, n. 109, dove si prevede, in materia di collaborazioni ed incarichi per studio e ricerca, che la spesa non dovrà superare il costo sostenuto per tali spese nell'esercizio 2016, nel caso di ARS pari ad € 56.521,00, la programmazione per il 2020 dei contratti di tale tipologia (in relazione anche ai criteri di computo contenuti nella comunicazione del 19/02/2014 prot. 0048501 del Settore Programmazione e Controllo Finanziario di regione Toscana) rispetta il limite prima evidenziato. Al momento infatti non ci sono contratti di tale tipologia in essere che pesano sul 2020 e non si prevedono al momento procedure per l'attivazione di tali incarichi.

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

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

Per quanto riguarda il personale a tempo determinato su progetti con oneri non direttamente a carico di Regione Toscana e quindi non oggetto di limitazione, nell'anno 2020 si è ipotizzato quanto segue:

- proroga di n.1 unità di personale di cat. D con costo a carico del progetto *ConcePTION - Building an ecosystem for better monitoring and communicating of medication safety in pregnancy and breastfeeding: validated and regulatory endorsed workflows for fast, optimised evidence generation* finanziato da IMI JU (International Innovative Medicines Joint Undertaking);

Analisi degli scostamenti del bilancio di previsione 2020 rispetto al 2019

Per il confronto dei valori fra il 2020 e il 2019 si rimanda all'allegato di cui al bilancio previsionale 2020, ove è indicato lo scostamento in unità di euro e in percentuale di ciascuna voce.

Questa analisi è relativa sia alle voci previsionali di ricavo e di spesa correlate al finanziamento ordinario da Regione Toscana, che alle altre voci di spesa (evidenziate su sfondo grigio nel bilancio di previsione), quest'ultime per intero correlate a finanziamenti di vari soggetti per attività progettuali, e che conseguentemente di anno in anno possono variare notevolmente in aumento o decremento, essendo collegate alla vita dei progetti stessi.

Per quanto riguarda gli scostamenti, si evidenzia che:

-nel Valore della produzione:

- la voce *A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento* conferma per il 2020 lo stesso contributo ordinario annuo dell'anno 2019;
- la voce *A.1.c) Altri contributi da Regione* evidenzia un significativo decremento di questo tipo di contributi già destinati precedentemente allo svolgimento di specifiche attività progettuali che andranno a concludersi nel 2020; si rileva in particolare che per il 41,32% non sono finanziate da fondi regionali, ancorché amministrativamente provenienti da RT;
- la voce *A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi* evidenzia un significativo incremento in termini percentuali a seguito dell'attivazione di un progetto finanziato da un consorzio europeo il cui contratto si è concretizzato nel 2019 ed interesserà gli anni 2019-2024;
- la voce *A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici* registra un incremento in termini percentuali dei contributi assegnati da soggetti nazionali connessi allo svolgimento di nuove attività di ricerca;
- la voce *A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale* registra un leggero incremento in termini percentuali dovuto all'attivazione di un nuovo progetto di ricerca finanziato da vari soggetti in seguito a sponsorizzazione;
- la voce *A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi* valorizza la quota di rimborso per il personale in posizione di comando in relazione alla durata del comando, che aumenta in termini di unità.

nel Costo della produzione:

- la voce *"B.6 - Acquisto di beni"* riferita alla sola parte ordinaria (e quindi escluso quella finanziata da progetti) si mantiene in un valore stabile;
- la voce *"B.7.a Manutenzioni e riparazioni"* ha subito un notevole incremento del 39,7 % dovuto in particolare alla necessaria manutenzione nel tempo dell'immobile sede di ARS e delle relative pertinenze;
- la voce *"B.7.b Altri Servizi"* riferita alla sola parte ordinaria (e quindi escluso quella finanziata da progetti) registra un leggero decremento, questo ricomprende anche le convenzioni dell'Agenzia con altri enti pubblici in relazione alla propria mission di ente di ricerca e consulenza tecnica;
- la voce *"B.8 Godimento di beni terzi"* riferita alla sola parte ordinaria (e quindi escluso quella finanziata da progetti) è in leggera riduzione dovuta in particolare alla minore spesa per beni mobili in noleggio acquisiti tramite convenzione CONSIP;
- la voce *"B.9 Personale"* registra un aumento di spesa: per una parte è dovuto e parimenti compensato dal rimborso del personale in comando presso MEF e Agenas (vedi voce di ricavo *"A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi"*; per un'altra parte è dovuto all'assunzione delle due unità di personale interessate alla stabilizzazione ex art. 20 del d.lgs n. 75/2017 ed ex articolo 4 comma 3, della l.r. 32/2018 e dell'assunzione effettuata utilizzando lo spazio occupazionale ordinario a seguito della cessazione avvenuta nell'anno 2018 (DGR n. 853 del 05/07/2019);
- le altre voci di spesa, evidenziate su sfondo grigio nel bilancio di previsione sono interamente correlate a finanziamenti per attività progettuali e per le quali si rimanda a quanto sopra esposto in merito al Valore della Produzione e che conseguentemente ne seguono l'andamento;
- la voce *"Imposte: ritenuta fiscale su proventi finanziari"*, è azzerata in relazione a quanto disposto dall'art. 35 del D.L. n. 1 del 24/01/2012 convertito in L. del 24/03/2012, n. 27 (e ss. mm. e ii.) in tema di regime di tesoreria unica.

Ratei e risconti provenienti da esercizi precedenti

In merito al punto in oggetto, fatti salvi i valori che saranno effettivamente riscontrabili in sede di chiusura del bilancio dell'esercizio 2019, non si prevedono componenti di costi assunti nell'esercizio 2019 e nei precedenti da rinviare all'esercizio successivo.

Per quanto riguarda i ricavi derivanti dallo svolgimento di attività progettuale gli importi sono stati attribuiti nel bilancio previsionale all'esercizio di competenza, come evidenziato nelle tabelle che seguono per ciascun progetto di riferimento.

Il Piano Investimenti

Il Piano degli investimenti programmati nel 2020 e nel biennio 2021-2022 è disposto secondo i criteri di costituzione e rappresentazione stabiliti entro il principio n. 1 di cui all'Allegato 1 alla delibera della Giunta regionale n. 496 del 2019.

Nello specifico ARS ha utilizzato lo schema di "Piano degli investimenti semplificato", sussistendo tutti i presupposti per l'adozione di questo, vale a dire:

- gli investimenti non superano l'importo annuo di 100.000 euro e l'importo di 300.000 euro per l'intero triennio;
- il piano degli investimenti è finanziato esclusivamente con l'autofinanziamento derivante dall'ammortamento.

Il Piano degli investimenti 2020-2022 rappresentato nel Bilancio preventivo economico evidenzia pertanto l'importo del costo degli investimenti raggruppati per tipologie omogenee, sotto l'aspetto della loro natura economica e della loro classificazione in bilancio, e l'importo delle fonti di finanziamento.

Di seguito si evidenzia il Piano degli investimenti per il triennio considerato.

Piano investimenti programmati nel triennio 2020 - 2022					
N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2020	2021	2022	
1	Licenze d'uso e sviluppo	12.000,00	11.000,00	11.000,00	34.000,00
2	Mobili e arredi	5.000,00	4.000,00	4.000,00	13.000,00
3	Hardware	75.000,00	73.000,00	72.000,00	220.000,00
4	Beni strum. inf. a € 516,46	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
Totale		99.000,00	95.000,00	94.000,00	288.000,00

La copertura degli investimenti programmati è assicurata esclusivamente da fonti di finanziamento interno derivanti dall'ammortamento.

Per completezza d'informazione si riporta di seguito il piano degli investimenti programmati nel triennio 2019-2021, definiti con il bilancio di previsione ARS 2019 e pluriennale 2019-2021, di cui al decreto direttore n. 96 del 30/11/2018 ed approvato con delibera GR n. 597 del 06/05/2019.

Piano degli investimenti 2019 - 2020 - 2021

	2019	2020	2021
Immateriali (Software)	14.000,00	14.000,00	14.000,00
Materiali (Mobili e arredi, Hardware e Beni strum. inf. a € 516,46)	83.000,00	72.000,00	64.000,00
Finanziarie	0,00	0,00	0,00
Totale piano investimenti	97.000,00	86.000,00	78.000,00

Finanziamento Piano Investimenti			
quota parte da Ammortamenti	97.000,00	86.000,00	78.000,00
utilizzo altre risorse per investimenti	0,00	0,00	0,00
totale	97.000,00	86.000,00	78.000,00

Rapporti fra le attività programmate nell'esercizio e le previsioni economiche contenute nel bilancio di previsione

Nel contesto sopra delineato, si è costruito un bilancio di previsione in linea con i costi degli anni precedenti. Non si rilevano rischi potenziali che compromettano il pareggio del bilancio, sia correlati all'utilizzo del fondo ordinario che dei finanziamenti progettuali aggiuntivi sia da Regione Toscana sia da altri soggetti, in quanto:

- nel mese di dicembre si provvede di norma all'assegnazione del budget destinato all'anno successivo alle strutture - costituite dai 2 Osservatori e dalla struttura tecnico amministrativa - ed a quanto necessario per sostenere la spesa per il personale, nei limiti del finanziamento ordinario. Secondo l'effettivo andamento della spesa durante l'anno, tale quota può essere progressivamente svincolata e assegnata come disponibilità alle strutture;
- il budget assegnato alle strutture è oggetto di puntuale monitoraggio di quanto speso e impegnato e, quindi, delle risorse residue disponibili;
- le spese generali per utenze e similari vengono impegnate all'inizio dell'anno sulla stima dei costi dell'anno precedente. In corso d'anno anch'esse sono oggetto di monitoraggio per la verifica dell'andamento della spesa e quindi delle risorse disponibili con eventuali riallineamenti di capienza;
- la risorsa per progetti è resa disponibile per l'utilizzo solo al momento di formale approvazione da parte dell'ente finanziatore e quindi dell'assegnazione giuridica delle relative risorse. Solo da tale data è possibile attivare gli impegni e le spese connessi a

ciascuna singola commessa, comunque entro il limite di tale risorsa e nei termini temporali di scadenza della singola attività progettuale;

- a ciascuna attività progettuale finanziata sia da Regione Toscana sia da altri soggetti viene associata una specifica commessa di contabilità analitica, onde permettere il monitoraggio di cui sopra ed i limiti entro cui poter effettuare i relativi impegni di spesa;
- ciascun finanziamento di progetto, ai fini della possibilità di spesa, tiene inoltre conto dei criteri specifici di quel singolo progetto ammessi per la sua rendicontazione all'ente finanziatore.

142	Monitoraggio del Piano regionale di contrasto al Gioco d'Azzardo – GAP e valutazione degli obiettivi raggiunti	Regione Toscana	27-09-18	31-12-20	€ 26.535,00	Decreto dirigente RT n. 13442 del 13/08/2018; Decreto dirigente RT n. 14674 del 19/09/2018
152	Studio Longitudinale Toscano (SLTo)	Regione Toscana	10-05-19	09-05-20	€ 33.000,00	Decreto RT n. 7676 del 10/05/2019
Totale					€ 101.469,00	

Si rileva che dette risorse per € 41.934,00 (pari al 41,32% del totale) ancorché amministrativamente provenienti da RT non sono finanziate da fondi regionali.

A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi

Rientrano in questa voce i contributi assegnati da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine, dell'attività ancora da svolgere e della quota ancora disponibile.

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
151	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	IMI JU (International Innovative Medicines Joint Undertaking)	06/05/2019	05/09/2024	€ 118.066,00	Decreto direttore n. 58 del 24/05/2019 - Grant Agreement
154	Subcontract relating to the EMA frame work contracts for services EMA /2018/18 PE and EMA/2018/28/PE	Università di Utrecht	09-07-19	31-12-22	€ 14.147,00	Decreto Direttore n. 80 del 08/07/2019
155	Attività di monitoraggio e controllo della diffusione di microorganismi multiresistenti agli antibiotici	IRCCS Centro di Riabilitazione di Firenze della Fondazione Don Carlo Gnocchi onlus	08-08-19	31-05-21	€ 2.012,00	Accordo di collaborazione tra Agenzia Regionale di Sanità e IRCCS Centro di Riabilitazione di Firenze della Fondazione Don Carlo Gnocchi onlus e Decreto Direttore n. 96 del 08/08/2019
156	Aderenza alle terapie e Engagement dei pazienti per la salute e la sostenibilità del Servizio Sanitario Nazionale	Università Cattolica del Sacro Cuore	12-09-19	31-12-20	€ 23.000,00	Accordo di collaborazione tra l'Agenzia Regionale di Sanità e l'Università Cattolica del Sacro Cuore e Decreto Direttore n. 105/2019
Totale					€ 157.225,00	

A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici

Rientrano in questa voce i contributi assegnati direttamente da altri enti pubblici diversi da Regione Toscana per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data d'inizio e termine dell'attività ancora da svolgere e della quota ancora disponibile.

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
125	EUROlinkCAT: stabilire una coorte europea di bambini con malformazioni congenite, connessa con altri dati (Establishing a linked European Cohort of Children with Congenital Anomalies)	Istituto Fisiologia Clinica CNR	1-01-17	31-12-21	€ 11.973,00	Accordo di collaborazione in qualità di third linked party con IFC-CNR (recepto decreto direttore ARS n. 13 del 28/02/2017); Grant Agreement n 733001 del 12/12/2016
129	Progetto pilota di sorveglianza della mortalità perinatale	Istituto Superiore di Sanità	23-02-17	22-02-20	€ 0,00	Accordo di collaborazione sottoscritto a seguito Decreto Direttore ARS n. 28 del 10/05/2017
133	Near miss ostetrici in Italia: la sepsi, l'eclampsia, l'embolia di liquido amniotico e l'emoperitoneo spontaneo in gravidanza". CCM 2016	ASST (Azienda Socio Sanitaria Territoriale) Fatebenefratelli Sacco	24-03-17	23-03-20	€ 4.210,00	Convenzione tra ASST Fatebenefratelli Sacco e Decreto Direttore n. 73 del 10/10/2017
148	Coordinamento Nazionale delle attività del Network dell'Evidence Based Previdence	Azienda Zero Regione Veneto	02-01-19	31-12-20	€ 72.568,00	"Accordi di Conferenza Stato/Regioni: Accordo 65/CSR/2016; Accordo 181/CSR/2017; Accordo 150/CSR/2018; Decreto Direttore n. 10 del 21/02/2019
150	Definizione e implementazione di un modello operativo innovativo di task shifting per promuovere l'engagement e la literacy alimentare nella prevenzione del diabete Mellito e sue complicanze : protocollo Foodia-Net	Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Regione Puglia	14-03-19	13-03-21	€ 47.143,00	Accordo di collaborazione fra Regione Puglia e Ministero della Salute del 06/12/2018; Decreto Direttore n. 57 del 21/05/2019
153	Monitoraggio Indicatori salute Immigrati – INMP	Istituto Nazionale per la promozione della salute delle popolazioni Migranti e per il contrasto delle malattie della Povertà (INMP)	17-06-19	16-06-20	€ 10.000,00	Deliberazione INMP n. 204 del 07/05/2019 e Decreto Direttore n. 67 del 10/06/2019
157	Sperimentazione di un sistema informativo pilota per il monitoraggio della salute e dell'assistenza sanitaria negli istituti penitenziari	Istituto Nazionale per la promozione della salute delle popolazioni Migranti e per il contrasto delle malattie della Povertà (INMP)	21-10-19	20-10-21	€ 20.727,00	Deliberazione INMP n. 138 del 20/03/2019 e Decreto Direttore n.123 del 18/10/2019
				Totale	€ 166.621,00	

A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale

Rientrano in questa voce i ricavi per prestazioni derivanti dall'attività con partner del mondo delle imprese private e di quelle sociali per progetti di ricerca coerenti con le strategie ARS.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto dei contratti in essere, della fatturazione prevista e della relativa scadenza.

Di seguito il dettaglio:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
136 COM	Work Order Agreement per realizzazione di uno studio su rischio di angioedema in associazione con l'uso di Entresto (LZC696B2014)	PHARMO Institute N.V.	9-ott-17	31-dic-22	€ 7.155,00	Work order con Decreto Direttore n.91 del 17/11/2017

137 COM	Work Order Agreement per realizzazione di uno studio su rischi associati all'interazione fra statine ed Entresto (LCZ696B2015)	PHARMO Institute N.V.	9-10-17	31-12-20	€ 42.618,00	Work order con Decreto Direttore n. 91 del 17/11/2017
141 COM	Realizzazione di una serie di n. 8 fascicoli realizzati estrapolando i contenuti dalla pubblicazione dal titolo "Cucina Toscana Ricette e Salute. La tradizione regionale e la Piramide Alimentare Toscana"	Giunti Editore S.p.A.	21-03-18	30-11-20	€ 5.211,00	contratto di cui al Decreto Coord. n. 16 del 21/03/2018
143 COM	Studio sulle traiettorie di trattamento con nuovi farmaci anticoagulanti orali e antagonisti della vitamina kappa (Work order Agreement P1943)	PHARMO INSTITUTE N.V	08-11-2018	06-10-22	€ 31.717,00	Work order Agreement # P1943; Decreto Direttore n. 85 del 21/11/2018
145 COM	Post marketing drug utilization study for galcanezumab (Work order Agreement P1951)	PHARMO INSTITUTE N.V	27-12-18	31-12-22	€ 75.160,00	Work order Agreement # P1951; Decreto Direttore ARS n.122 del 27/12/2018
147 COM	Infezioni Obiettivo Zero-IOZ	Vari soggetti privati	21-02-19	31-12-20	€ 20.153,00	Manifestazioni di interesse e Contratti di sponsorizzazione: Decreto Direttore n. 9 del 21/02/2019 e Decreto Direttore n. 134 del 31/10/2019
				totale	€ 182.014,00	

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

In questa voce viene previsto il rimborso da parte del Ministero Economia e Finanze (MEF) e dell'Agenzia Nazionale per i servizi sanitari Regionali (Agenas) per il personale in posizione di comando in relazione alla durata di tali comandi;

A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimento

Allo stato attuale non si prevedono importi rientranti in questa tipologia.

• B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di evidenziare quanto previsto:

- per l'attività istituzionale dell'Agenzia con finanziamento ordinario dalla Regione Toscana;
- per la realizzazione di specifiche attività progettuali con finanziamenti finalizzati;
- per l'attività commerciale;

Le spese riferite a queste ultime due tipologie, sono accorpate ed evidenziate su righe con sfondo grigio in modo da tenerle divise da quelli che riguardano il finanziamento ordinario.

I costi previsti correlati ai contributi di cui al Valore della Produzione, punti A.1.c) Altri contributi da Regione, A.1.d) Contributi per erogazione di benefici a terzi, A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici, A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale sono ipotizzati in base ai seguenti criteri:

- i costi per "Acquisti di Beni su progetti", "Acquisti di Servizi su progetti", "Godimento di Beni di Terzi su progetti", "Oneri diversi di Gestione su progetti" sono calcolati in misura percentuale sugli specifici ricavi correlati, al netto delle spese per il personale a tempo determinato e borse di studio;
- i costi per il personale a tempo determinato esposto nella voce "Personale su progetti" e gli oneri per borse di studio ricompresi nella voce "Acquisti di Servizi su progetti" sono calcolati in base ad una previsione numerica e alla loro sostenibilità in relazione ai finanziamenti correlati.

Per la previsione dei costi correlati al contributo di cui al punto A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento per lo svolgimento dell'attività istituzionale, avendo già operato una riduzione sulle voci comprimibili, si è tenuto conto ai fini previsionali sia dell'andamento effettivo

delle spese già sostenute durante l'anno in corso, sia del loro andamento tendenziale per la parte rimanente di anno, che della loro natura e quindi della loro possibile comprimibilità o meno.

I costi, evidenziati nel conto economico previsionale, trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture e cioè gli Osservatori e la struttura tecnico amministrativa dell'Agenzia.

In proposito si può aggiungere quanto segue:

“B.6 Acquisti di Beni”

Si riferiscono a questa voce gli oneri di acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiali di consumo quali cancelleria, toner, materiali informatici, etc.).

“B. 7 Acquisti di Servizi”

Si riferiscono a questa voce gli oneri di acquisizione di servizi e prestazioni da terzi, correlati alla gestione complessiva dell'Agenzia.

Le previsioni espongono separatamente i costi previsti per **“Manutenzioni e riparazioni”** e quelli per **“Altri servizi”**.

In **“B.7.a Manutenzioni e riparazioni”** sono ricompresi sia tutti i contratti di *maintenance* per hardware e software che quelli di manutenzione per gli impianti dell'immobile a carico del concessionario (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.). Si ricorda infatti che la concessione dell'immobile da parte di Regione Toscana prevede obbligatoriamente a carico di ARS tutta la manutenzione ordinaria.

La voce **“B.7.b Altri acquisti di servizi”** ricomprende tutti gli altri servizi, compresi i compensi, gli oneri riflessi a carico di ARS e i relativi rimborsi, così come previsto dalla L.R. 40/2005, per gli organi istituzionali dell'Agenzia (Direttore, Comitato di Indirizzo e Controllo, Collegio dei revisori).

Essendo, dopo quella per il personale, la voce di spesa più rilevante nel bilancio, si riportano i dettagli di composizione:

trasferte organi amministrativi	2.000,00
spese per pubblicazioni collana ARS	14.000,00
spese trasporto	1.000,00
servizi amm/vo contabili	10.042,00
servizi e incarichi informatici	25.000,00
incarichi consulenze tecnico scientifiche per Osservatori	20.000,00
servizi in appalto (reception e pulizie)	52.757,00
spese per organizzazione gruppi di lavoro e ospitalità missione terzi	4.000,00
servizi documentazione e ricerca	4.300,00
servizi tipografici	15.000,00
partecipazione a convegni	2.000,00
eventi ECM	7.500,00
oneri di rappresentanza, seminari convegni e pubblicità	800,00
servizi vari e quota di riserva	6.232,00
energia elettrica	25.848,00
servizi di vigilanza	329,00
Riscaldamento	5.573,00
acqua	1.006,00
servizio mensa	48.859,00
assicurazioni	12.000,00
spese telefoniche: fisso, mobile, trasmissione dati, internet	9.000,00
costi trasferte personale livelli e dirigenti	10.024,00
rimborso territorio comunale livelli e dirigenti	200,00
corsi formazione livelli e dirigenti	10.024,00
oneri comunali TARI (ex TARES/TIA)	14.000,00
rimborsi vari al personale (telelavoro)	3.000,00
pedaggi autostradali	500,00
sicurezza dei lavoratori D.Lgs. 81/2008	4.000,00
oneri organi amministrativi, indirizzo e controllo	170.605,00
TOTALE	479.599,00

Relativamente alla spesa per “organi amministrativi, indirizzo e controllo” si dettaglia quanto segue:

- **Direttore-organo:** la nomina (per la durata della legislatura regionale) e il trattamento economico è stato determinato con Decreto del Presidente Giunta Regionale n. 207 del 20/12/2018 che ha stabilito una quota onnicomprensiva pari ad € 120.000 annue (senza diritto all'erogazione della tredicesima mensilità e del premio di risultato); a tale importo si aggiungono oneri riflessi per € 32.622,00 e IRAP per € 10.200,00.
- **Collegio dei revisori dei Conti:** il trattamento economico è fissato nella misura del 3% per il Presidente (€ 3.655,78) e del 2% per gli altri 2 componenti (€ 2.437,19 per ciascun componente), rispetto all'indennità spettante al Presidente della Giunta Regionale. Complessivamente si prevede un costo annuo di € 8.530,16, oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti (oppure oltre INPS e imposte se inquadrati come co.co.co) per un totale con previsione oneri pari a € 10.823,06. Si deve inoltre aggiungere, ove dovuto, il rimborso spese di viaggio in occasione delle sedute. La previsione per questo tipo di spese è di € 600,00, (oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti). La nomina dei membri è avvenuta con la deliberazione del Consiglio regionale n. 74 del 2 agosto 2016 per una durata di cinque anni.
- **Comitato di Indirizzo e Controllo** (composto dal Presidente e da altri 7 membri); prevede un gettone di presenza di euro 30 a seduta valida. Complessivamente si prevede un costo annuo di circa 2.880,00 (oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti oppure oltre INPS e imposte se inquadrati come Co.co.co) per un totale compreso oneri pari a € 3.405,60 e IRAP € 153,00. Si deve inoltre aggiungere, ove dovuto, il rimborso spese di viaggio in occasione delle sedute. La previsione per questo tipo di spese è di € 2.707,26 (oltre CAP e IVA se inquadrati come professionisti). I membri del Comitato sono stati nominati con deliberazione del Consiglio regionale n. 91 del 22 dicembre 2015, mentre il Presidente del Comitato con il decreto del Presidente della Giunta Regionale n. 213 del 16 dicembre 2015, per una durata coincidente con quella della legislatura regionale.

8. GODIMENTO BENI DI TERZI

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni noleggio beni mobili (comprendente anche il noleggio lungo termine di 1 auto aziendale), la locazione dell'immobile Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio.

9. PERSONALE

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento al personale stimato necessario per le attività previste dai programmi istituzionali .

	unità
Dirigenti – Coordinatori Osservatorio	2
Dirigenti di Settore	2
CATEGORIA D	31
CATEGORIA C	17 (**)
CATEGORIA B	2
Totale	54

(**) di cui 1 in part time

Il contratto applicato al personale dipendente è quello del CCNL Funzioni Locali, sia per il comparto che per la dirigenza. L'unica eccezione è rappresentata dai due Coordinatori degli Osservatori, che sono a rapporto di contratto di diritto privato ai sensi del c. 4 dell'art 82-duodecies l.r. 40/2005.

Sono compresi in questa voce tutti gli oneri per il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo dei costi tabellari del CCNL e degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia. Analogamente per i Coordinatori è stata considerata anche la retribuzione di risultato.

E' stato inoltre compreso anche il costo aggiuntivo derivante dal rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro, tenendo conto che le stime di spesa per il trattamento economico dei dirigenti includono gli effetti economici a regime attesi in relazione, sia al contratto 2016-2018, non ancora stipulato, che al primo biennio del contratto 2019-2021, mentre riguardo il personale delle categorie le stime di costo aggiuntivo si riferiscono all'applicazione del contratto 2019-2021 per il primo biennio. In attesa di indirizzi formalmente espressi con riferimento alla legge di bilancio 2020, le stime di costo aggiuntivo sono state al momento formulate sulla base di quanto disposto in legge di bilancio 2019, quindi con un incremento a regime per il CCNL 2016-2018 del 3,48% e con incrementi negli anni 2019 e 2020 pari rispettivamente a 1,3% e ad 1,65%. Si tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla contrattazione collettiva integrativa decentrata con un leggero incremento, per il personale dei livelli, previsto dal CCNL del 21/05/2018.

Si sottolinea, altresì, che gli oneri relativi al personale a tempo determinato impegnato in progetti con finanziamenti specifici (cioè al di fuori del fondo ordinario) sono esposti separatamente (evidenziati su righe con sfondo grigio) e calcolati in base ad una previsione di sostenibilità con le risorse finanziarie disponibili ed in relazione alle disposizioni regionali e nazionali in materia.

10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali e immateriali, posto in essere dall'Agenzia per l'attività delle strutture.

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

Beni strumentali acquisiti	Valore di acquisto al netto delle dismissioni	Quote Ammortamento per l'anno di competenza
Acquisti dal 1999 al 31/12/2018- dati bilancio 2018	1.804.088,00	68.424,00
Acquisti dal 01/01/2019 al 8/11/2019- dati già contabilizzati-	15.761,00	
Acquisti a valere sul 2019 -dati presunti-	81.239,00	16.248,00
Acquisti 2020 -dati in previsione-	99.000,00	17.150,00
<i>Totale</i>	2.000.088,00	101.822,00

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".

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.

14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

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

- **C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

Altri proventi finanziari

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

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

Interessi passivi e altri Oneri finanziari

Si riferiscono principalmente a interessi passivi fornitori. Data la gestione improntata a tempestività dei tempi di pagamento che ARS ha sempre mantenuto, tale voce è trascurabile.

20. 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 di questo esercizio. Come già evidenziato nella sezione dedicata ai costi del personale, è calcolata anche l'IRAP connessa all'ipotesi di rinnovo dei CCNL.

Si evidenzia nuovamente che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a tempo determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente (evidenziati su righe con sfondo grigio).

Rientra in questo gruppo anche l'eventuale ritenuta fiscale per interessi attivi maturati sul conto di tesoreria dell'Agenzia.

Il Piano degli investimenti 2020

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali e beni materiali per implementare e aggiornare la dotazione necessaria per assicurare la funzionalità dei sistemi di gestione delle banche dati, attività di massimo valore per l'Agenzia.

L'Agenzia non prevede investimenti per opere pubbliche.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento in conto capitale da parte della Regione Toscana, gli investimenti – in previsione pari a € 99.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 101.822,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

L'allegato n. 5 "Piano degli investimenti" evidenzia l'importo degli investimenti raggruppati per tipologie omogenee e le relative fonti di finanziamento.

^^

Anno 2021

- **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Il valore della produzione comprende quanto proviene dalla Regione Toscana, sia come finanziamento ordinario per l'anno corrente, sia per specifiche attività progettuali e quanto invece proviene da soggetti terzi come finanziamento di altri progetti e attività commerciale.

1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività

Allo stato attuale non si prevedono importi rientranti in questa tipologia.

A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento

Il conto economico previsionale per l'anno 2021 tiene conto di un finanziamento di € 3.565.000,00.

A.1.c) Altri contributi da Regione

Allo stato attuale non sono previsti contributi assegnati o che transitano da Regione Toscana per progetti nell'anno 2021.

A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi

Rientrano in questa voce i contributi assegnati da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine, dell'attività ancora da svolgere e della quota ancora disponibile.

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
151	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	IMI JU (International Innovative Medicines Joint Undertaking)	06/05/2019	05/09/2024	€ 118.066,00	Decreto direttore n. 58 del 24/05/2019 - Grant Agreement
154	Subcontract relating to the EMA frame work contracts for services EMA /2018/18 PE and EMA/2018/28/PE	Università di Utrecht	09-07-19	31-12-22	€ 14.147,00	Decreto Direttore n. 80 del 08/07/2019
155	Attività di monitoraggio e controllo della diffusione di microorganismi multiresistenti agli antibiotici	IRCCS Centro di Riabilitazione di Firenze della Fondazione Don Carlo Gnocchi onlus	08-08-19	31-05-21	€ 988,00	Accordo di collaborazione tra Agenzia Regionale di Sanità e IRCCS Centro di Riabilitazione di Firenze della Fondazione Don Carlo Gnocchi onlus e Decreto Direttore n. 96 del 08/08/2019
				Totale	€ 133.201,00	

A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici

Rientrano in questa voce i contributi assegnati direttamente da altri enti pubblici diversi da Regione Toscana per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data d'inizio e termine dell'attività ancora da svolgere e della quota ancora disponibile.

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
125	EUROlinkCAT: stabilire una coorte europea di bambini con malformazioni congenite, connessa con altri dati (Establishing a linked European Cohort of Children with Congenital Anomalies)	Istituto Fisiologia Clinica CNR	1-01-17	31-12-21	€ 16.459,00	Accordo di collaborazione in qualità di third linked party con IFC-CNR (recepto decreto direttore ARS n. 13 del 28/02/2017); Grant Agreement n 733001 del 12/12/2016
150	Definizione e implementazione di un modello operativo innovativo di task shifting per promuovere l'engagement e la literacy alimentare nella prevenzione del diabete Mellito e sue complicanze : protocollo Foodia-Net	Agenzia Regionale per la Salute e il Sociale Regione Puglia	14-03-19	13-03-21	€ 10.857,00	Accordo di collaborazione fra Regione Puglia e Ministero della Salute del 06/12/2018; Decreto Direttore n. 57 del 21/05/2019
157	Sperimentazione di un sistema informativo pilota per il monitoraggio della salute e dell'assistenza sanitaria negli istituti penitenziari	Istituto Nazionale per la promozione della salute delle popolazioni Migranti e per il contrasto delle malattie della Povertà (INMP)	21-10-19	20-10-21	€ 19.273,00	Deliberazione INMP n. 138 del 20/03/2019 e Decreto Direttore n.123 del 18/10/2019
				Totale	€ 46.589,00	

A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale

Rientrano in questa voce i ricavi per prestazioni derivanti dall'attività con partner del mondo delle imprese private e di quelle sociali per progetti di ricerca coerenti con le strategie ARS.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto dei contratti in essere, della fatturazione prevista e della relativa scadenza.

Di seguito il dettaglio:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
136 COM	Work Order Agreement per realizzazione di uno studio su rischio di angioedema in associazione con l'uso di Entresto (LZC696B2014)	PHARMO Institute N.V.	9-ott-17	31-dic-22	€ 7.155,00	Work order con Decreto Direttore n.91 del 17/11/2017
143 COM	Studio sulle traiettorie di trattamento con nuovi farmaci anticoagulanti orali e antagonisti della vitamina kappa (Work order Agreement P1943)	PHARMO INSTITUTE N.V	08-11-2018	06-10-22	€ 26.199,00	Work order Agreement # P1943; Decreto Direttore n. 85 del 21/11/2018
145 COM	Post marketing drug utilization study for galcanezumab (Work order Agreement P1951)	PHARMO INSTITUTE N.V	27-12-18	31-12-22	€ 53.367,00	Work order Agreement # P1951; Decreto Direttore ARS n.122 del 27/12/2018
				totale	€ 86.721,00	

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

Allo stato attuale non si prevedono importi rientranti in questa tipologia.

A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimento

Allo stato attuale non si prevedono importi rientranti in questa tipologia.

• B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di evidenziare quanto previsto:

- per l'attività istituzionale dell'Agenzia con finanziamento ordinario dalla Regione Toscana;
- per la realizzazione di specifiche attività progettuali con finanziamenti finalizzati;
- per l'attività commerciale;

Le spese riferite a queste ultime due tipologie, sono accorpate ed evidenziate su righe con sfondo grigio in modo da tenerle divise da quelli che riguardano il finanziamento ordinario.

I costi previsti correlati ai contributi di cui al Valore della Produzione, punti *A.1.c) Altri contributi da Regione*, *A.1.d) Contributi per erogazione di benefici a terzi*, *A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici*, *A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale* sono ipotizzati in base ai seguenti criteri:

- i costi per "Acquisti di Beni su progetti", "Acquisti di Servizi su progetti", "Godimento di Beni di Terzi su progetti", "Oneri diversi di Gestione su progetti" sono calcolati in misura percentuale sugli specifici ricavi correlati, al netto delle spese per il personale a tempo determinato e borse di studio;
- i costi per il personale a tempo determinato esposto nella voce "Personale su progetti" e gli oneri per borse di studio ricompresi nella voce "Acquisti di Servizi su progetti" sono calcolati in base ad una previsione numerica e alla loro sostenibilità in relazione ai finanziamenti correlati.

Per la previsione dei costi correlati al contributo di cui al punto *A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento* per lo svolgimento dell'attività istituzionale, avendo già operato una riduzione sulle voci comprimibili, si è tenuto conto ai fini previsionali sia dell'andamento effettivo delle spese già sostenute durante l'anno in corso, sia del loro andamento tendenziale per la parte rimanente di anno, che della loro natura e quindi della loro possibile comprimibilità o meno.

I costi, evidenziati nel conto economico previsionale, trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture e cioè gli Osservatori e la struttura tecnico amministrativa dell'Agenzia.

In proposito si può aggiungere quanto segue:

"B.6 Acquisti di Beni"

Si riferiscono a questa voce gli oneri di acquisto di beni non durevoli collegati alla gestione dell'Agenzia (materiale di consumo quali cancelleria, toner, materiali informatici, ecc.).

"B. 7 Acquisti di Servizi"

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

Le previsioni espongono separatamente i costi previsti per "Manutenzioni e riparazioni" e per "Altri servizi".

In "**B.7.a Manutenzioni e riparazioni**" sono ricompresi sia tutti i contratti di *maintenance* per hardware e software che quelli di manutenzione per gli impianti dell'immobile a carico del concessionario (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.). Si ricorda che la concessione dell'immobile da parte di Regione Toscana prevede che tutta la manutenzione ordinaria sia in carico ad ARS.

La voce "**B.7.b Altri acquisti di servizi**" ricomprende tutti gli altri servizi, compreso i compensi, gli oneri riflessi a carico di ARS e i relativi rimborsi, così come previsto dalla L.R. 40/2005, per gli organi istituzionali dell'Agenzia (Comitato di Indirizzo e Controllo, Direttore, Collegio dei Revisori).

8. Godimento beni di terzi

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni noleggio beni mobili (comprendente anche il noleggio lungo termine di 1 auto aziendale), la locazione dell'immobile Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio.

9. Personale

Il contratto applicato al personale dipendente è quello del CCNL Regioni – Funzioni Locali, sia per il comparto che per la dirigenza. L'unica eccezione è rappresentata dai due Coordinatori degli Osservatori, che sono titolari di contratto di diritto privato ai sensi del c. 4 dell'art 82-duodecies l.r. 40/2005.

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo dei costi tabellari del CCNL e degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata. Analogamente per i Coordinatori è stata considerata anche la retribuzione di risultato.

E' stato inoltre compreso anche l'ipotesi del rinnovo contrattuale dell'anno di competenza.

Si sottolinea, altresì, che gli oneri relativi al personale a tempo determinato impegnato in progetti con finanziamenti specifici (cioè al di fuori del fondo ordinario) sono esposti separatamente (evidenziati su righe con sfondo grigio) e calcolati in base ad una previsione di sostenibilità con le risorse finanziarie disponibili ed in relazione alle disposizioni regionali e nazionali in materia.

Per il dettaglio dell'articolazione organizzativa esistente si rimanda allo stesso punto del primo anno del previsionale.

10. Ammortamenti e svalutazioni

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali e immateriali, posto in essere dall'Agenzia per l'attività delle strutture.

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

Beni strumentali acquisiti	Valore di acquisto al netto delle dismissioni	Quote Ammortamento per l'anno di competenza
Acquisti dal 1999 al 31/12/2018- dati bilancio 2018	1.804.088,00	45.446,00
Acquisti dal 01/01/2019 al 8/11/2019- dati già contabilizzati-	15.761,00	
Acquisti a valere sul 2019 -dati presunti-	81.239,00	16.248,00
Acquisti 2020 -dati in previsione-	99.000,00	17.900,00
Acquisti 2021 -dati in previsione-	95.000,00	16.700,00
Totale	2.095.088,00	96.294,00

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".

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.

14. Oneri diversi di gestione

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

• C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri proventi finanziari

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

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

Interessi passivi e altri Oneri finanziari

Si riferiscono principalmente a interessi passivi fornitori. Data la gestione improntata a tempestività dei tempi di pagamento che ARS ha sempre mantenuto, tale voce è trascurabile.

20. 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 di questo esercizio.

Come già evidenziato nella sezione dedicato ai costi del personale, è calcolata anche l'IRAP connessa al rinnovo dei CCNL.

Si evidenzia nuovamente che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a tempo determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente (evidenziati su righe con sfondo grigio).

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

Il Piano degli investimenti 2021

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali e beni materiali per implementare ed aggiornare la dotazione necessaria allo svolgimento delle proprie funzioni, indispensabili per assicurare la funzionalità dei sistemi informatici per la gestione delle banche dati su cui si basa l'attività strategica svolta dall'Agenzia.

L'Agenzia non prevede investimenti per opere pubbliche.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento in conto capitale da parte della Regione Toscana, gli investimenti – in previsione pari a € 95.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 96.294,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

L'allegato n.5 "Piano degli investimenti" evidenzia l'importo degli investimenti raggruppati per tipologie omogenee e le relative fonti di finanziamento.

^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^^

Anno 2022

• A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione comprende quanto proviene dalla Regione Toscana, sia come finanziamento ordinario per l'anno corrente, sia per specifiche attività progettuali e quanto invece proviene da soggetti terzi come finanziamento di altri progetti e attività commerciale

1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività

Allo stato attuale non si prevedono importi rientranti in questa tipologia.

A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento

Il conto economico previsionale per l'anno 2022 tiene conto di un finanziamento di € 3.565.000,00.

A.1.c) Altri contributi da Regione

Allo stato attuale non sono previsti contributi assegnati o che transitano da Regione Toscana per progetti nell'anno 2022.

A.1.d) Contributi per erogazione benefici a terzi

Rientrano in questa voce i contributi assegnati da altri soggetti per progetti di ricerca.

Per l'ipotesi di questi contributi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto degli atti in essere, della data di inizio e termine, dell'attività ancora da svolgere e della quota ancora disponibile.

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
151	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	IMI JU (International Innovative Medicines Joint Undertaking)	06/05/2019	05/09/2024	€ 118.066,00	Decreto direttore n. 58 del 24/05/2019 - Grant Agreement
154	Subcontract relating to the EMA frame work contracts for services EMA /2018/18 PE and EMA/2018/28/PE	Università di Utrecht	09-07-19	31-12-22	€ 16.381,00	Decreto Direttore n. 80 del 08/07/2019
				Totale	€ 134.447,00	

A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici

Allo stato attuale non sono previsti contributi assegnati direttamente da altri enti pubblici diversi da Regione Toscana per progetti nell'anno 2022.

A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale

Rientrano in questa voce i ricavi per prestazioni derivanti dall'attività con partner del mondo delle imprese private e di quelle sociali per progetti di ricerca coerenti con le strategie ARS.

Per l'ipotesi di questi ricavi nel bilancio di previsione di questo esercizio si è tenuto conto dei contratti in essere, della fatturazione prevista e della relativa scadenza.

Di seguito il dettaglio:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza	Atto di assegnazione risorse
136 COM	Work Order Agreement per realizzazione di uno studio su rischio di angioedema in associazione con l'uso di Entresto (LZC696B2014)	PHARMO Institute N.V.	9-ott-17	31-dic-22	€ 19.507,00	Work order con Decreto Direttore n.91 del 17/11/2017
143 COM	Studio sulle traiettorie di trattamento con nuovi farmaci anticoagulanti orali e antagonisti della vitamina kappa (Work order Agreement P1943)	PHARMO INSTITUTE N.V	08-11-2018	06-10-22	€ 24.649,00	Work order Agreement # P1943; Decreto Direttore n. 85 del 21/11/2018
145 COM	Post marketing drug utilization study for galcanezumab (Work order Agreement P1951)	PHARMO INSTITUTE N.V	27-12-18	31-12-22	€ 51.473,00	Work order Agreement # P1951; Decreto Direttore ARS n.122 del 27/12/2018
				totale	€ 95.629,00	

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi

Allo stato attuale non si prevedono importi rientranti in questa tipologia.

A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi per investimento

Allo stato attuale non si prevedono importi rientranti in questa tipologia.

• B) COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono suddivisi all'interno di ciascuna voce al fine di evidenziare quanto previsto:

- per l'attività istituzionale dell'Agenzia con finanziamento ordinario dalla Regione Toscana;
- per la realizzazione di specifiche attività progettuali con finanziamenti finalizzati;
- per l'attività commerciale;

Le spese riferite a queste ultime due tipologie, sono accorpate ed evidenziate su righe con sfondo grigio in modo da tenerle divise da quelli che riguardano il finanziamento ordinario.

I costi previsti correlati ai contributi di cui al Valore della Produzione, punti *A.1.c) Altri contributi da Regione*, *A.1.d) Contributi per erogazione di benefici a terzi*, *A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici*, *A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale* sono ipotizzati in base ai seguenti criteri:

- i costi per "Acquisti di Beni su progetti", "Acquisti di Servizi su progetti", "Godimento di Beni di Terzi su progetti", "Oneri diversi di Gestione su progetti" sono calcolati in misura percentuale sugli specifici ricavi correlati, al netto delle spese per il personale a tempo determinato e borse di studio;
- i costi per il personale a tempo determinato esposto nella voce "Personale su progetti" e gli oneri per borse di studio ricompresi nella voce "Acquisti di Servizi su progetti" sono calcolati in base ad una previsione numerica e alla loro sostenibilità in relazione ai finanziamenti correlati.

Per la previsione dei costi correlati al contributo di cui al punto *A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento* per lo svolgimento dell'attività istituzionale, avendo già operato una riduzione sulle voci comprimibili, si è tenuto conto ai fini previsionali sia dell'andamento effettivo

delle spese già sostenute durante l'anno in corso, sia del loro andamento tendenziale per la parte rimanente di anno, che della loro natura e quindi della loro possibile comprimibilità o meno.

I costi, evidenziati nel conto economico previsionale, trovano la loro iscrizione in relazione al fabbisogno stimato per l'esercizio, collegato all'attività delle strutture e cioè gli Osservatori e la struttura tecnico amministrativa dell'Agenzia.

In proposito si può aggiungere quanto segue:

“B.6 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 quali cancelleria, toner, materiali informatici, ecc.).

“B. 7 Acquisti di Servizi”

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

Le previsioni espongono separatamente i costi previsti per “Manutenzioni e riparazioni” e per “Altri servizi”

In “**B.7.a Manutenzioni e riparazioni**” sono ricompresi sia tutti i contratti di *maintenance* per hardware e software, che quelli di manutenzione necessari per gli impianti dell'immobile a carico del concessionario (ascensori, cancelli elettrici, centralino telefonico, sistema antincendio e antintrusione, etc.). Si ricorda che la concessione dell'immobile da parte di Regione Toscana prevede che tutta la manutenzione ordinaria sia in carico ad ARS.

La voce “**B.7.b Altri acquisti di servizi**” ricomprende tutti gli altri servizi, compresi i compensi, gli oneri riflessi a carico di ARS e i relativi rimborsi, così come previsto dalla L.R. 40/2005, per gli organi istituzionali dell'Agenzia (Direttore, Comitato di Indirizzo e Controllo, Collegio dei Revisori).

8. Godimento beni di terzi

Sono compresi in questa voce gli oneri relativi a canoni di noleggio beni mobili (comprendente anche il noleggio lungo termine di 1 auto aziendale), locazione immobile Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio.

9. Personale

Il contratto applicato al personale dipendente è quello del CCNL Regioni – Funzioni Locali, sia per il comparto che per la dirigenza. L'unica eccezione è rappresentata dai due Coordinatori degli Osservatori, che sono titolari di contratto di diritto privato ai sensi del c. 4 dell'art 82-duodecies L.R. 40/2005.

Sono compresi in questa voce gli oneri di tutto il personale dell'Agenzia. Il valore considerato è comprensivo dei costi tabellari del CCNL e degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia; tiene conto inoltre degli oneri derivanti dalla Contrattazione Collettiva Integrativa Decentrata. Analogamente per i Coordinatori è stata considerata anche la retribuzione di risultato. E' stato inoltre compreso anche l'ipotesi del rinnovo contrattuale dell'anno di competenza.

Si sottolinea, altresì, che gli oneri relativi al personale a tempo determinato impegnato in progetti con finanziamenti specifici (cioè al di fuori del fondo ordinario) sono esposti separatamente (evidenziati su righe con sfondo grigio) e calcolati in base ad una previsione di sostenibilità con le risorse finanziarie disponibili ed in relazione alle disposizioni regionali e nazionali in materia.

Per il dettaglio dell'articolazione organizzativa esistente si rimanda allo stesso punto del primo anno del previsionale.

10. Ammortamenti e svalutazioni

Tale posta previsionale deriva dalla determinazione del costo imputabile a ciascun esercizio derivante dall'acquisto di beni strumentali, materiali e immateriali, posto in essere dall'Agenzia per l'attività delle strutture.

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

Beni strumentali acquisiti	Valore di acquisto al netto delle dismissioni	Quote Ammortamento per l'anno di competenza
Acquisti dal 1999 al 31/12/2018- dati bilancio 2018	1.804.088,00	26.513,00
Acquisti dal 01/01/2019 al 8/11/2019- dati già contabilizzati-	15.761,00	
Acquisti a valere sul 2019 -dati presunti-	81.239,00	16.248,00
Acquisti 2020 -dati in previsione-	99.000,00	17.900,00
Acquisti 2021 -dati in previsione-	95.000,00	17.200,00
Acquisti 2022 -dati in previsione-	94.000,00	16.600,00
Totale	2.189.088,00	94.461,00

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".

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.

14. 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.

• C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Altri proventi finanziari

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

Allo stato attuale non è possibile prevedere importi rientranti in questa tipologia.

Interessi passivi e altri Oneri finanziari

Si riferiscono principalmente a interessi passivi fornitori. Data la gestione improntata a tempestività dei tempi di pagamento che ARS ha sempre mantenuto, tale voce è trascurabile.

20. 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 di questo esercizio.

Come già evidenziato nella sezione dedicato ai costi del personale è calcolata anche l'IRAP connessa al rinnovo CCNL.

Si evidenzia nuovamente che gli oneri d'imposta derivanti dal personale a tempo determinato e dalle borse di studio relativi a Progetti, sono calcolati in relazione alle relative voci di spesa di cui sopra ed esposti separatamente (evidenziati su righe con sfondo grigio).

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

Il Piano degli investimenti 2022

Si è tenuto conto della necessità di acquisizione di beni immateriali e beni materiali per implementare e aggiornare la dotazione necessaria per assicurare la funzionalità dei sistemi di gestione delle banche dati, attività di massimo valore per l'Agenzia.

L'Agenzia non prevede investimenti per opere pubbliche.

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento in conto capitale da parte dalla Regione Toscana, gli investimenti – in previsione pari a € 94.000,00 - vengono finanziati con quanto previsto alla voce "Ammortamenti" che rappresenta un valore non monetario pari a € 94.461,00 (vedi precedente paragrafo relativo alla voce "Ammortamenti").

Questo assicura il totale finanziamento del piano degli investimenti.

L'allegato n.5 "Piano degli investimenti" evidenzia l'importo degli investimenti raggruppati per tipologie omogenee e le relative fonti di finanziamento.

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

Codice missione	Codice programma	Denominazione	Gruppo COFOG	Descrizione gruppo COFOG
13	08	Politica regionale unitaria per la tutela della salute	07.6	Sanità n.a.c.

ENTI SANITARI - Prospetto di ripartizione della spesa per Missioni-Programmi_COFOG

		previsione anno 2020
Programma		Politica regionale unitaria per la tutela della salute
codice programma		13.8
Codice Cofog		07.6
CODICE SIOPE	DESCRIZIONE CODICI SIOPE	(in unità di euro)
PERSONALE		
1103	Competenze a favore del personale a tempo indeterminato, al netto degli arretrati attribuiti	1.276.000
1105	Competenze a favore del personale a tempo determinato, al netto degli arretrati attribuiti	243.912
1203	Altre ritenute al personale per conto di terzi	10.432
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	181.000
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	326.900
1206	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo determinato	36.655
1207	Ritenute erariali a carico del personale a tempo determinato	90.176
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	482.466
1306	Contributi obbligatori per il personale a tempo determinato	113.527
1501	Trattamento di missione e rimborsi spese viaggi	10.024
ACQUISTO DI BENI NON SANITARI		
2204	Supporti informatici e cancelleria	8.000
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	14.000
ACQUISTI DI SERVIZI NON SANITARI		
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	90.000
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	30.000
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	361.000
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	52.757
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	48.859
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	11.950
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	25.848
3211	Assicurazioni	12.000
3213	Corsi di formazione esternalizzata	17.525
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	23.191
3220	Smaltimento rifiuti	14.813
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	8.183
3299	Altre spese per servizi non sanitari	55.895
CONTRIBUTI E TRASFERIMENTI		
4198	Contributi e trasferimenti a altre Amministrazioni Pubbliche	75.928
ALTRE SPESE CORRENTI		

5101	Concorsi, recuperi e rimborsi ad Amministrazioni Pubbliche	3.000
5103	Altri concorsi, recuperi e rimborsi a soggetti privati	472
5201	Noleggi	14.514
5202	Locazioni	117.470
5205	Licenze software	5.668
5308	Altri oneri finanziari	363
5401	IRAP	187.271
5404	IVA	150.000
5499	Altri tributi	818
5501	Costituzione di fondi per il servizio economato in contanti	9.000
5503	Indennita', rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	89.482
5505	Borse di studio	76.000
5506	Ritenute erariali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	37.200
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennita' a organi istituzionali e altri compensi	32.910
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	10.800
INVESTIMENTI FISSI		
6103	Impianti e macchinari	75.000
6105	Mobili e arredi	5.000
6199	Altri beni materiali	7.000
6200	Immobilizzazioni immateriali	12.000

TOTALE 4.455.011,49

Agenzia Regionale di Sanità
Piano degli investimenti 2020 - 2022

Piano investimenti programmati nel triennio 2020 - 2022					
N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2020	2021	2022	
1	Licenze d'uso e sviluppo	12.000,00	11.000,00	11.000,00	34.000,00
2	Mobili e arredi	5.000,00	4.000,00	4.000,00	13.000,00
3	Hardware	75.000,00	73.000,00	72.000,00	220.000,00
4	Beni strum. inf. a € 516,46	7.000,00	7.000,00	7.000,00	21.000,00
Totale		99.000,00	95.000,00	94.000,00	288.000,00

Fonti di finanziamento						
N.	Descrizione dell'intervento	Contributi pubblici €			Altre fonti (interne) €	Totale €
		Stato	Regioni	Altri enti		
1	Licenze d'uso e sviluppo	0,00	0,00	0,00	34.000,00	34.000,00
2	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	13.000,00	13.000,00
3	Hardware	0,00	0,00	0,00	220.000,00	220.000,00
4	Beni strum. inf. a € 516,46	0,00	0,00	0,00	21.000,00	21.000,00
Totale						288.000,00