

AGENZIA REGIONALE di SANITA' della TOSCANA
Relazione del Collegio dei Revisori dei Conti
al Bilancio chiuso al 31/12/2019

Il Collegio dei Revisori dei Conti dell'Agenda Regionale di Sanità della Toscana per effetto della legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 e successive modifiche e integrazioni, ha svolto le previste funzioni di:

- controllo sulla regolarità amministrativa e contabile dell'A.R.S.;
- verifica della conformità del bilancio preventivo e di esercizio ed osservanza delle norme di legge;
- invio della relazione semestrale al Consiglio ed alla Giunta Regionale sull'andamento della gestione amministrativa e finanziaria dell'A.R.S.

Il Collegio prende atto che i bilanci consuntivi d'esercizio relativi agli esercizi precedenti sono stati approvati dal Consiglio Regionale della Toscana quale competente Organo Regionale.

FUNZIONI DI REVISIONE LEGALE DEI CONTI

Il Collegio sottoscritto, relativamente all'esercizio 2019, ha preso atto che il bilancio è stato redatto secondo gli schemi di Stato patrimoniale e Conto economico conformi alle norme del codice civile, con le modifiche e integrazioni apportate dal D.Lgs. n. 118/2011 e ss.mm. e dal D.Lgs 139/2015, nonché nel rispetto dei principi contabili nazionali e internazionali. Gli schemi sono conformi a quanto stabilito dai principi contabili degli Enti Strumentali della Regione Toscana, di cui alla deliberazione di Giunta Regionale n. 496 del 16/04/2019.

Il Collegio dichiara di essere indipendente rispetto all'ente, in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio e di aver mantenuto il principio di scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Il Collegio ha espletato i controlli loro demandati, ai sensi della vigente normativa e delle normative correlate anche di carattere professionale, ha esaminato altresì il bilancio al 31/12/2019 adottato, con decreto Direttore n. 51 del 30 giugno 2020 e relativi allegati che ci è stato trasmesso con lettera di accompagnamento (prot. 2134 del 06/07/2020).

Nell'ambito della propria attività, compresa quella di controllo contabile, il Collegio ha verificato la corrispondenza del bilancio di esercizio alle risultanze delle scritture contabili, nonché la conformità dello stesso alle disposizioni di legge.

I controlli sono stati pianificati e svolti al fine di acquisire elementi necessari per accertare se il bilancio di esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di controllo contabile ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probatori a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Organo deputato alla gestione.

Lo stato patrimoniale ed il conto economico presentano la comparazione con i valori dell'esercizio precedente, esercizio 2018, così come richiesto dalla legge, e sottoposto a verifica da parte di questo Collegio.

Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del giudizio professionale da parte del sottoscritto Collegio.

A tale proposito, il Collegio prende atto che, in funzione dell'applicazione dei nuovi principi contabili che ha determinato anche una diversa collocazione e strutturazione del piano dei conti, alcuni di essi presentano una variazione significativa ma che, nel loro totale (sostanzialmente) presentano continuità.

Inoltre, il Bilancio di esercizio 2019, posto alla nostra attenzione presenta uno sbilancio di € 0,01 tra l'attivo ed il passivo. Il Collegio ha verificato che tale sbilancio è dovuto ad una errata chiusura di una registrazione relativa al comparto "paghe" e che la casa produttrice del programma di elaborazione, alla data odierna, ha provveduto alla correzione.

Nel controllo effettuato, abbiamo evidenziato alcune discordanze nei dati contabili rispetto ai dichiarativi che devono essere riallineate.

Pertanto, a parere di questo Collegio, tenuto conto di tutte le osservazioni e precisazioni sopra menzionate, il bilancio di esercizio 2019 in esame, nel suo complesso, è conforme alle norme che ne disciplinano la



redazione e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, nonché il risultato economico della Agenzia Regionale di Sanità della Toscana per l'esercizio chiuso al 31/12/2019, nella prospettiva della "continuità aziendale".

FUNZIONI DI VIGILANZA (Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile)

Si evidenzia che questo Collegio ha vigilato sull'osservanza della legge e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione utilizzando, nell'espletamento dell'incarico, i suggerimenti indicati nelle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dal Consiglio nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili".

Ha effettuato le verifiche di propria competenza, dandone atto nei relativi verbali secondo quanto previsto dalla vigente normativa e prassi, relative all'Agenzia e dove carenti o mancanti, mutuando i principi in essere applicabili dalle società di carattere privatistico.

Dagli uffici competenti sono state fornite tutte le informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dall'Agenzia nel corso dell'esercizio.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate, sono state tenute riunioni con gli addetti, i quali hanno fornito tutte le informazioni richieste.

E' stato valutato l'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, ottenendo le necessarie informazioni dai responsabili delle funzioni.

COSTO DEL PERSONALE

Il bilancio di esercizio 2019 rispetta quanto indicato dalla Deliberazione Consiglio Regionale 18 dicembre 2018, n. 109: punto 5 Indirizzi agli Enti strumentali e alle Società partecipate, che ha previsto come obiettivo per gli enti regionali che il costo del personale 2019 non sia superiore al costo del personale 2016.

Il valore del costo del personale 2016 da non superare nel 2019 è pari ad € 2.552.082,95, dato rilevabile negli allegati al bilancio d'esercizio 2016 che è stato approvato dal Consiglio Regionale con deliberazione n. 54 del 26/07/2017.

Per il 2019 si rileva un costo del personale (calcolato sempre secondo le indicazioni contenute nella Circolare MEF n. 9/2006) di € 2.422.381,31, valore che rispetta pienamente il limite di spesa sopra indicato; per i valori di dettaglio delle singole voci si rimanda alla tabella contenuta nella relazione del Direttore al bilancio (allegato 4). Come si vede il predetto costo evidenzia anche il rispetto del limite di € 2.681.485,46 e cioè della spesa media del triennio 2011-2012-2013 di cui all' art. 1, comma 557 e comma 557- quater, della legge n. 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5-bis D.L. n. 90/2014 e dall'art. 16, comma 1, del D.L. n. 113/2016 convertito in Legge 7 agosto 2016 n. 160.

Risultati conseguiti nel 2019 con riferimento al decreto legge 24 aprile 2014, n. 66 "Misure urgenti per la competitività e la giustizia sociale", convertito in legge, con modificazioni, dall'art. 1, comma 1, Legge 23 giugno 2014, n. 89.

Tempi di Pagamento (D.L. 66/2014 art. 41)

In detto articolo si prevede per i pagamenti relativi a transazioni commerciali la rilevazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti di cui all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33. Tale norma va integrata con il DPCM del 22.09.14, pubblicato nella Gazzetta Ufficiale 14.11.2014, n. 265, che ha indicato in dettaglio le modalità di calcolo dell'indicatore consentendo alle PA di dare attuazione all'obbligo di tale pubblicazione. Al riguardo, oltre alla normativa citata, si è tenuto conto anche della circolare MEF n. 3 del 14/01/2015 che riporta indicazioni operative per i vari calcoli in materia e che debbano esclusi i periodi in cui la somma era inesigibile, ad es. per contenzioso. Vengono presi in considerazione tutti i pagamenti effettuati nel periodo; per le fatture pagate prima della scadenza la differenza avrà valore negativo nel calcolo incidendo sulla media ponderata.

Al riguardo si rileva che l'indicatore di tempestività dei pagamenti dell'anno e gli altri dati correlati risultano come segue:

- numero pagamenti effettuati → 269
- importi pagati nel periodo → € 425.208,660
- indicatore di tempestività dei pagamenti → - 6,451

STATO PATRIMONIALE AL 31/12/2019

Voci di bilancio	2019	2018	Differenz.	%
ATTIVO				
A) IMMOBILIZZAZIONI				
I. Immobilizzazioni immateriali	28.806,06	46.460,36	-17.654,30	-38,00
3) Diritti brevetto e utilizzazione opere ingegno	28.806,06	46.460,36	-17.654,30	-38,00
5) Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00	N. D.
II. Immobilizzazioni materiali	195.543,48	197.379,27	-1.835,79	-0,93
2) Impianti e macchinari	348,71	581,19	-232,48	-40,00
3) Attrezzature	3.353,03	5.595,03	-2.242,00	-40,07
4) Altri beni	191.841,74	191.203,05	638,69	0,33
III. Immobilizzazioni finanziarie	58,82	58,82	0,00	
1) Partecipazioni	58,82	58,82	0,00	
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (A)	224.408,36	243.898,45	-19.490,09	-7,99
B) ATTIVO CIRCOLANTE				
II. Crediti	2.270.312,36	1.065.036,40	1.205.275,96	113,17
1) Crediti verso Regione Toscana	1.246.710,78	535.500,00	711.210,78	132,81
1a) Crediti verso Regione Toscana oltre 12 mesi	30.000,00	0,00	30.000,00	N. D.
2) Crediti verso altri Enti pubblici	54.000,00	128.456,56	-74.456,56	-57,81
2a) Crediti verso altri Enti pubblici oltre 12 mesi	58.556,56	0,00	58.556,56	N. D.
4) Crediti verso l'Esercizio	8.110,89	7.919,68	191,21	2,41
5) Crediti verso altri	641.001,83	444.068,81	196.933,02	44,35
5a) Crediti verso altri oltre 12 mesi	282.640,95	0,00	282.640,95	N. D.
6) Fondo acc.to rischi su crediti(-)	-50.908,65	-50.908,65	0,00	
IV. Disponibilità liquide	1.702.273,41	2.595.917,83	-893.644,42	-34,42
1) Istituto tesoriere/cassiere	1.699.764,94	2.591.904,03	-892.139,09	-34,42
3) Denaro e valori in cassa	2.508,47	4.013,80	-1.505,33	-37,50
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (B)	3.972.585,77	3.660.954,23	311.631,54	8,51
C) RATEI E RISCONTI	14.886,91	24.122,09	-9.235,18	-38,29
C) Ratei e risconti attivi	14.886,91	24.122,09	-9.235,18	-38,29
TOTALE ATTIVO	3.997.475,04	3.928.974,77	68.500,27	1,74
PASSIVO				
A) PATRIMONIO NETTO				
I. Fondo di dotazione	500.000,00	500.000,00	0,00	
II. Riserve	1.299.771,24	1.291.304,65	8.466,59	0,66
1) Riserva legale	465.347,90	456.881,31	8.466,59	1,85
2) Riserve vincolate ad investimenti	640.615,77	640.615,77	0,00	
3) Altre riserve	193.807,57	193.807,57	0,00	
V. Utile (perdite) di esercizio	94.091,18	42.332,93	51.758,25	123,64

TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	1.894.462,42	1.833.617,58	60.824,84	3,32
B) FONDI PER RISCHI E ONERI				
1) Fondo imposte	470,49	21.044,50	-20.574,01	-97,76
2) Fondo rinnovi contrattuali	24.673,88	12.084,80	12.589,08	104,17
3) Fondo contrattazione secondo livello	15.656,92	13.748,32	1.908,60	13,88
4) Altri Fondi	0,00	17.777,99	-17.777,99	-100,00
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	40.801,29	64.655,61	-23.854,32	-36,89
D) DEBITI				
3) Debiti verso altri soggetti pubblici	5.794,36	5.794,36	0,00	
4) Debiti verso fornitori	143.902,35	108.532,15	35.370,20	32,59
5) Debiti tributari	136.932,54	39.680,90	97.251,64	245,08
6) Debiti verso istituti previdenziali	207.767,61	94.927,26	107.840,35	113,61
7) Altri debiti	832.929,34	971.502,40	-138.573,06	-14,26
TOTALE DEBITI (D)	1.322.321,20	1.220.432,07	101.889,13	8,35
E) RATEI E RISCOINTI	954.296,14	810.249,51	144.046,63	17,78
E) Ratei e risconti passivi	954.296,14	810.249,51	144.046,63	17,78
TOTALE PASSIVO	2.117.918,64	3.928.974,77	282.906,28	7,20

CONTOECONOMICO AL 31/12/2019

2019

2018

Variaz.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A.1. Ricavi delle vendite e delle prestazioni	4.204.722,50	4.456.158,00	-251.435,50	-5,64
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.565.000,00	3.565.000,00	0,00	
A.1.c) Altri contributi da Regione	282.817,91	559.511,92	-276.694,01	-49,45
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	101.502,50	132.884,25	-30.881,75	-23,33
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	203.541,77	191.309,80	12.231,97	6,39
A.1.g) Contributi da altri soggetti	51.860,32	7.952,03	43.908,29	552,16
A.5. Altri ricavi e proventi	173.580,22	174.752,29	-1.172,07	-0,67
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	173.580,22	174.752,29	-1.172,07	-0,67
Totale valore della produzione (A)	4.378.302,72	4.630.910,29	-252.607,57	-5,45

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B.6) Acquisti di beni	15.691,21	7.315,06	8.376,15	114,51
B.7) Acquisti di servizi	1.203.092,39	1.496.201,79	-293.109,40	-19,59
B.7.a) Manutenzioni e riparazioni	33.524,05	57.675,78	-24.151,73	-41,87
B.7.b) Altri servizi	1.169.568,34	1.438.526,01	-268.957,67	-18,70
B.8) Godimento beni di terzi	130.649,45	145.068,12	-14.418,74	-9,94
B.9) Personale	2.624.600,25	2.598.079,18	26.521,07	1,02
B.9.a) Salari e stipendi	2.035.580,16	2.015.080,93	20.499,23	1,02
B.9.b) Oneri sociali	589.020,09	582.998,25	6.021,84	1,03
B.10) Ammortamenti e svalutazioni	113.699,91	118.359,36	-4.659,45	-3,94
B.10.a) Ammortamenti immobilizz.immateriali	17.654,30	17.995,95	-341,65	-1,90
B.10.b) Ammortamenti immobilizz.materiali	96.045,61	100.363,43	-4.317,82	-4,30
B.12) Accantonamenti per rischi e oneri	0,00	19.531,48	-19.531,48	-100,00
B.12.c) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	5.783,16	-5.783,16	-100,00
B.12.d) Accantonamenti contrattazione secondo liv.	0,00	13.748,32	-13.748,32	-100,00
B.14) Oneri diversi di gestione	12.712,70	19.795,94	-7.083,24	-35,78
B.14.c) Altri oneri di gestione	12.712,70	19.795,94	-7.083,24	-35,78

Totale costi della produzione (B)	4.100.445,91	4.404.351,02	-303.905,11	-6,90
DIFF. TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	277.856,81	226.559,27	51.297,54	22,64
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
C.16) Altri proventi finanziari	0,03	0,08	-0,05	-62,50
C.16.d) Interessi attivi bancari e postali	0,03	0,08	-0,05	-62,50
Totale (C)	0,03	0,08	-0,05	-62,50
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+/-C+/-D+/-E)	277.856,84	226.559,35	51.297,49	22,64
D.20) Imposte sul reddito di esercizio	-183.165,67	-184.226,42	1.060,75	0,58
UTILE O PERDITA D'ESERCIZIO	94.691,17	42.332,93	52.358,24	123,68

CERTIFICAZIONE CREDITI E DEBITI VERSO REGIONE TOSCANA.

Si rileva che a seguito di richiesta di Regione Toscana di verifica dei debiti/crediti al 31/12/2019 nei propri confronti, questo Collegio dei Revisori nella seduta del 21/04/2020 ha effettuato tale controllo asseverandone la consistenza e ARS ha inviato in data 24/04/2020 (prot. 1107) a Regione Toscana comunicazione di tale verifica.

Relativamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, il Collegio rende noto di avere valutato l'impostazione generale data allo stesso, sulla sua conformità alla legge per quanto riguarda la sua formazione e struttura.

Il Collegio dichiara di essersi attenuto ai principi della continuità, del campionamento e della programmazione dei controlli.

Il Collegio prende atto delle decisioni assunte dall'Agenzia che vengono di seguito elencate:

- immobilizzazioni immateriali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e PIVA in quanto non detraibile, ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

- immobilizzazioni materiali: sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi i costi accessori e PIVA in quanto non detraibile, e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento.

Le aliquote di ammortamento applicate sono conformi a quelle fissate dai nuovi principi contabili regionali di cui alla deliberazione G.R. n. 496 del 16.04.2019.

Il Collegio ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'espletamento dei doveri e non ha osservazioni al riguardo.

Il Collegio esorta a proseguire l'attento monitoraggio delle operazioni sia economiche che finanziarie, anche al fine di determinare una positiva gestione reddituale ed i conseguenti flussi di cassa.

In considerazione di tutto quanto sopra evidenziato, il Collegio, con le osservazioni e precisazioni sopra descritte, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio chiuso al 31/12/2019, così come redatto dall'Organo deputato, né ha obiezioni da formulare in merito alla destinazione del risultato d'esercizio così come proposto dal Direttore di ARS.

Firenze, 27 luglio 2020

Il Collegio dei Revisori dei Conti

Dott.ssa Falsola Parenti



Dott. Michele Barbarossa



Dott. Enzo Montagni

