

DECRETO DEL COMMISSARIO

n° 91

del 20/12/2024

Oggetto: Budget economico 2025 e triennale 2025-2027 dell'ARS. Adozione

IL COMMISSARIO

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. 65 del 29 maggio 2024, con il quale il sottoscritto è stato nominato Commissario per l'espletamento delle funzioni di Direttore dell'Agenzia regionale di sanità (ARS) di cui al Capo I della l.r. 40/2005;

Visto il vigente Disciplinare di "Contabilità e amministrazione" dell'ARS, come da ultimo modificato con decreto del Direttore n. 38 del 16/03/2021;

Vista la legge regionale 22 febbraio 2024 n. 7 "Disposizioni in materia di programmazione e bilanci degli enti dipendenti. Modifiche alle leggi regionali 59/1996, 60/1999, 24/2000, 32/2002, 40/2005, 30/2009, 39/2009, 65/2010, 23/2012, 80/2012, 30/2015, 22/2016";

Visto in particolare l'art. 82-septies decies comma 1 della legge regionale n. 40/2005, come modificato dalla legge regionale n. 7/2024, laddove stabilisce che i contenuti del budget 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 legge regionale n. 40/2005, come modificato dalla citata legge regionale n. 7/2024, nel quale si stabilisce che il budget economico è adottato dal Direttore dell'ARS entro il 31 dicembre 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;

Visto e richiamato quanto recato nella "Nota di aggiornamento al D.E.F.R. 2024 – Indirizzi agli enti dipendenti", approvata con deliberazione del Consiglio regionale n. 91 del 21 dicembre 2023, in attesa dell'approvazione della Nota al DEFR relativa all'anno 2025;

Esaminato lo schema di budget economico 2025 e triennale 2025-2027 e del relativo piano degli investimenti, come da documenti allegati;

Dato atto che il presente budget economico fa riferimento alle attività contenute nel programma di attività 2025 con proiezione triennale predisposto dal sottoscritto, ai sensi dell'art. 82-undecies c. 2, in attesa degli indirizzi definitivi 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 budget economico 2025 e triennale 2025-2027, ai sensi di quanto sopra citato;

Dato atto che il Collegio dei Revisori dei conti, nella seduta del 19 dicembre 2024, ha espresso parere favorevole all'adozione del budget economico 2025 e triennale 2025-2027 di cui agli allegati al presente provvedimento, secondo quanto previsto dall'art. 82-octies, comma 7-bis della l.r. 40/2005 e ss.mm.;

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 budget economico 2025 contenuto nell'allegato "1", che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
2. di adottare il budget economico triennale 2025-2027, contenuto nell'allegato "2" che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
3. di adottare la relazione del Direttore, comprendente anche la nota illustrativa, contenuta 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 2025-2027 contenuto nell'allegato "5", che forma parte integrante e sostanziale del presente provvedimento;
6. di trasmettere alla Giunta regionale il presente provvedimento con i suoi allegati, quali parti integranti e sostanziali, unitamente alla relazione del Collegio dei Revisori dei conti al budget economico;
7. di assicurare la pubblicità integrale del presente provvedimento mediante inserimento nella sezione "*Amministrazione trasparente*" sul sito web dell'ARS (www.ars.toscana.it).

Il Commissario
GELLI FEDERICO
(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

BUDGET ECONOMICO ANNO 2025

	2025	valori previsionale 2024	differenza in unità euro	differenza in %
A) Valore della produzione				
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.053.748,00	4.900.932,00	152.816,00	3,12
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività	0,00	0,00	0,00	ND
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento	3.415.000,00	3.415.000,00	0,00	0,00
A.1.c) Altri contributi da Regione	377.651,00	783.226,00	-405.575,00	-51,78
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici	816.584,00	317.958,00	498.626,00	156,82
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale	67.216,00	144.149,00	-76.933,00	-53,37
A.1.g) Contributi da altri soggetti	377.297,00	240.599,00	136.698,00	56,82
A.5 Altri ricavi e proventi	129.489,00	3.583,00	125.906,00	3.513,98
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.	18.107,00	3.583,00	14.524,00	405,36
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.	111.382,00	0,00	111.382,00	ND
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	5.183.237,00	4.904.515,00	278.722,00	5,68
B) Costo della produzione				
B.6 - ACQUISTI di BENI totale	20.387,00	15.447,00	4.940,00	31,98
B.6 - Acquisto di BENI	4.000,00	1.000,00	3.000,00	300,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti	16.387,00	14.447,00	1.940,00	13,43
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale	1.990.322,00	1.775.072,00	215.250,00	12,13
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI	70.541,00	87.793,00	-17.252,00	-19,65
B.7.b) Altri Servizi	412.703,00	391.217,00	21.486,00	5,49
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)	1.507.078,00	1.296.062,00	211.016,00	16,28
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale	23.330,00	22.404,00	926,00	4,13
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI	15.136,00	15.180,00	-44,00	-0,29
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti	8.194,00	7.224,00	970,00	13,43
B.9 - PERSONALE totale	2.730.437,00	2.720.396,00	10.041,00	0,37
B.9 - PERSONALE	2.730.437,00	2.720.396,00	10.041,00	0,37
B.9.a) Salari e stipendi	2.148.264,00	2.145.771,00	2.493,00	0,12
B.9.b) Oneri sociali	582.173,00	574.625,00	7.548,00	1,31
B.9.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.-1.a) Salari e stipendi	0,00	0,00	0,00	ND
B.9.1.b) Oneri sociali	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza	0,00	0,00	0,00	ND
B.9 -1.e) Altri costi	0,00	0,00	0,00	ND
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	217.353,00	166.540,00	50.813,00	30,51
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	76.604,00	40.619,00	35.985,00	88,59
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	140.749,00	125.921,00	14.828,00	11,78

B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	ND
B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0,00	0,00	0,00	ND
B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00	0,00	0,00	ND
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.a) Accantonamenti per imposte	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti	0,00	0,00	0,00	ND
B.12.d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali	0,00	0,00	0,00	ND
B.13 Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	ND
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale	14.663,00	12.224,00	2.439,00	19,95
B.14. a) Oneri per l'erogazione di benefici a terzi	0,00	0,00	0,00	ND
B.14. b) Accantonamenti per imposte, anche differite	0,00	0,00	0,00	0,00
B.14.c) Altri oneri di gestione	6.469,00	5.000,00	1.469,00	29,38
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti	8.194,00	7.224,00	970,00	13,43
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)	4.996.492,00	4.712.083,00	284.409,00	6,04
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	186.745,00	192.432,00	-5.687,00	-2,96
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
C.15 Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	ND
C.16 Altri proventi finanziari	0,00	0,00	0,00	ND
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	ND
totale C)	0,00	0,00	0,00	ND
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00			
D.18 Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
D.19 Svalutazioni	0,00	0,00	0,00	ND
Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)	0,00			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)	186.745,00	192.432,00	-5.687,00	-2,96
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate	0,00			
- IMPOSTE: IRAP	-186.745,00	-189.202,00	2.457,00	-1,30
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti	0,00	-3.230,00	3.230,00	-100,00
totale imposte	-186.745,00	-192.432,00	5.687,00	-2,96
21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	ND



Allegato 2

BUDGET ECONOMICO TRIENNALE 2025-2027

		2025	2026	2027
A) Valore della produzione				
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni		5.053.748,00	3.636.760,00	3.422.917,00
A.1.a) Contributi attuazione Piano/Progr. Attività		0,00	0,00	0,00
A.1.b) Contributi da Regione per il funzionamento		3.415.000,00	3.415.000,00	3.415.000,00
A.1.c) Altri contributi da Regione		377.651,00	0,00	0,00
A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici		816.584,00	167.469,00	7.917,00
A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale		67.216,00	947,00	0,00
A.1.g) Contributi da altri soggetti		377.297,00	53.344,00	0,00
A.5 Altri ricavi e proventi		129.489,00	139.869,00	125.869,00
A.5.a) Altri ricavi e proventi, conc. rec. e rimb.		18.107,00	14.000,00	0,00
A.5.b) Costi sterilizz. da utilizzo contr.		111.382,00	125.869,00	125.869,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)		5.183.237,00	3.776.629,00	3.548.786,00
B) Costo della produzione				
B.6 - ACQUISTI di BENI totale		20.387,00	6.217,00	4.079,00
B.6 - Acquisto di BENI		4.000,00	4.000,00	4.000,00
B.6 - 1 - acquisto di BENI su Progetti		16.387,00	2.217,00	79,00
B.7 ACQUISTI di SERVIZI totale		1.990.322,00	594.587,00	357.084,00
B.7.a) MANUTENZIONI E RIPARAZIONI		70.541,00	55.000,00	55.000,00
B.7.b) Altri Servizi		412.703,00	322.262,00	294.326,00
B.7.b) - 1 - Acquisto di SERVIZI su Progetti (compreso Co.Co.Co. / Borse di Studio)		1.507.078,00	217.325,00	7.758,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI totale		23.330,00	11.109,00	9.040,00
B.8 - GODIMENTO di BENI di TERZI		15.136,00	10.000,00	9.000,00
B.8 - 1 - GODIMENTO di BENI di TERZI su Progetti		8.194,00	1.109,00	40,00
B.9 - PERSONALE totale		2.730.437,00	2.742.654,00	2.767.087,00
B.9 - PERSONALE		2.730.437,00	2.742.654,00	2.767.087,00
B.9.a) Salari e stipendi		2.148.264,00	2.157.908,00	2.177.195,00
B.9.b) Oneri sociali		582.173,00	584.746,00	589.892,00
B.9.c) Trattamento di fine rapporto				
B.9.d) Trattamento di quiescenza				
B.9.e) Altri costi				
B.9 - 1 - Personale Tempo Determinato su Progetti		0,00	0,00	0,00
B.9.-1.a) Salari e stipendi		0,00	0,00	0,00
B.9.1.b) Oneri sociali		0,00	0,00	0,00
B.9 - 1.c) Trattamento di fine rapporto				
B.9 - 1 .d) Trattamento di quiescenza				
B.9 -1.e) Altri costi				
B.10 - AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI		217.353,00	226.738,00	215.702,00
B.10.a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		76.604,00	75.519,00	67.151,00
B.10.b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali		140.749,00	151.219,00	148.551,00
B.10.c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0,00	0,00	0,00
B.10.d) Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		0,00	0,00	0,00
B.11 - Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		0,00	0,00	0,00
B.12 Accantonamenti per rischi ed oneri totale		0,00	0,00	0,00
B.12.a) Accantonamenti per imposte		0,00	0,00	0,00
B.12.b) Accantonamenti per contenziosi		0,00	0,00	0,00
B.12.c) Accantonamenti per rischi su crediti		0,00	0,00	0,00

B.12.d) Accantonamenti per rinnovi contrattuali		0,00	0,00	0,00
B.13 Altri accantonamenti		0,00	0,00	0,00
B.14 - ONERI DIVERSI di GESTIONE totale		14.663,00	5.209,00	4.040,00
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		6.469,00	4.100,00	4.000,00
B.14 - 1. c) Altri oneri di gestione su Progetti		8.194,00	1.109,00	40,00
TOTALE COSTI PRODUZIONE (B)		4.996.492,00	3.586.514,00	3.357.032,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)		186.745,00	190.115,00	191.754,00
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI				
C.15 Proventi da partecipazioni		0,00	0,00	0,00
C.16 Altri proventi finanziari		0,00	0,00	0,00
C.17 Interessi passivi e altri oneri finanziari		0,00	0,00	0,00
totale C)		0,00	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
D.18 Rivalutazioni		0,00	0,00	0,00
D.19 Svalutazioni		0,00	0,00	0,00
Totale delle rettifiche (D) (18 - 19)		0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (AB ± C ± D)		186.745,00	190.115,00	191.754,00
20) Imposte sul reddito di esercizio, correnti, differite e anticipate				
- IMPOSTE: IRAP		-186.745,00	-190.115,00	-191.754,00
IMPOSTE - IRAP Borse di Studio / Tempo Determinato su Progetti				
- IMPOSTE: RITENUTA FISCALE su Proventi finanziari		0,00	0,00	0,00
totale imposte		-186.745,00	-190.115,00	-191.754,00
21) UTILE (o PERDITA) dell'ESERCIZIO		0,00	0,00	0,00

Allegato 3

RELAZIONE DEL DIRETTORE E NOTA ILLUSTRATIVA AL BUDGET ECONOMICO 2025 E TRIENNALE 2025-2027

PREMESSA

I compiti istituzionali dell'Agenzia Regionale di Sanità (ARS), così come enucleati dall'art.82 bis della l.r. 24 febbraio 2005, n.40 (*Disciplina del servizio sanitario regionale*) prevedono:

- “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, anche in funzione dell'attuazione del processo di accreditamento delle strutture sanitarie, previsto dal decreto delegato;*
- f) assicura la circolazione delle conoscenze e dei risultati delle proprie attività di analisi e di ricerca.”*

Per svolgere tale mandato, ogni anno questi compiti vengono tradotti, operativamente, nel Programma di Attività, (PdA), annuale e con proiezione triennale, che *“indica le linee generali dell'attività dell'ARS e pone gli obiettivi da perseguire”* (art.82 *undecies*) nel periodo di riferimento.

Il Programma viene approvato dal Comitato d'Indirizzo e di Controllo dell'Agenzia, sulla base degli specifici indirizzi approvati dalla Giunta regionale *“recepisce le indicazioni del Consiglio regionale”* (art.82 *decies* 1).

Tali indirizzi, che costituiscono le linee strategiche per l'attività dell'Agenzia, 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, come l'art 82 bis della legge n.40/05 e ss.mm. richiede.

Il Programma di Attività, quindi, interpreta gli obiettivi ed il mandato istituzionale del legislatore ed è l'atto attraverso il quale l'ente organizza strutture, metodologie e personale al fine di conseguirli.

La programmazione dell'attività di ARS e la sua strutturazione ancora risentono dello sforzo prodotto anche da questo ente nella valutazione e nel monitoraggio dell'impatto della pandemia da Coronavirus SARS-CoV-2 (Covid-19), che ha imposto un significativo adattamento delle attività di ricerca nel tentativo di seguire costantemente l'evoluzione della situazione epidemica e gli effetti indiretti correlati alle misure di contenimento nel corso degli ultimi quattro anni. La valutazione si concentrerà sul monitoraggio dell'andamento post-pandemico integrato nell'analisi ad ampio spettro delle malattie infettive emergenti e delle infezioni correlate all'assistenza, consegnando una valutazione a cinque anni dall'inizio della pandemia.

Accanto al monitoraggio costante del fenomeno post-pandemico e delle malattie infettive, l'Agenzia sarà ancora fortemente impegnata, nel corso del 2025 e nei prossimi anni, nel monitoraggio e nella valutazione delle azioni previsti dalla *"Missione 6: Salute"* del PNRR e dal DM 77 del 23 maggio 2022. In particolare saranno seguiti e monitorati tutti gli interventi di riorganizzazione delle attività e dei servizi territoriali.

Un'ulteriore fondamentale tematica che l'Agenzia intende approfondire e sviluppare nel triennio a venire è il rapporto tra ambiente clima e salute. I cambiamenti climatici costituiscono una delle sfide più pressanti che affronteremo nei prossimi anni ed il loro impatto rappresenta una delle principali priorità per la salvaguardia della salute pubblica. Le condizioni atmosferiche e il clima esercitano un'influenza significativa su alcuni fattori determinanti della salute umana, tra i quali la qualità dell'aria, la disponibilità di cibo e di acqua. Inoltre, contribuiscono a fenomeni estremi come ondate di calore, alluvioni e tempeste tropicali, oltre a influenzare la diffusione di malattie infettive. Accanto a queste analisi ed attività di tipo informativo e culturale saranno portate avanti tutte le attività previste all'interno della Task Force Regionale Ambiente e Salute con particolare riferimento ai progetti ministeriali PNRR relativi ai Siti Inquinati Nazionali e al Monitoraggio delle attività del Rigassificatore situato nel Comune di Piombino.

Oltre alle variabili contestuali ed ambientali che esercitano un peso determinante come fattore di rischio per la salute della popolazione toscana saranno implementate le indagini sugli stili di vita degli adolescenti, EDIT (Epidemiologia dei Determinanti dell'Infortunistica stradale in Toscana), che nel 2025 vedrà i risultati della settima rilevazione a 20 anni dalla prima, e Passi d'Argento indagine relativa agli stili di vita degli over 65 anni.

Le aree strategiche individuate all'interno del Programma di Attività che concretizzano e sviluppano i mandati istituzionali dettati dalla legge n. 40/05 e ss.mm. per il prossimo triennio sono le seguenti:

1. Malattie infettive: Monitoraggio delle infezioni, delle patologie infettive e delle strategie di contrasto;
2. Epidemiologia descrittiva e profili di salute
3. Le disuguaglianze di salute
4. Prevenzione e promozione della salute: clima, ambiente e salute
5. Impatto delle politiche sanitarie e dei modelli di governance. Qualità ed esiti dell'assistenza sanitaria
6. Farmacoepidemiologia e farmacovigilanza
7. Formazione

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

BUDGET ECONOMICO PREVISIONALE 2025

Il budget economico preventivo per l'anno 2025 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 ed è redatto in conformità con il D.Lgs n. 118 del 2011, con le norme del Codice civile ed i principi contabili nazionali.

Il documento è composto dallo schema di budget economico preventivo per l'esercizio 2025, dallo schema di budget economico con proiezione triennale 2025-2027, dal piano degli investimenti per il triennio 2025-2027 e dalla presente relazione del Direttore quale organo di amministrazione dell'Ente.

Il presente budget economico 2025 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.

Il bilancio è stato elaborato tenendo conto di € 3,415 ml. quale finanziamento ordinario da parte di Regione Toscana per il 2025-2027, sulla base della delibera Giunta Regionale n. 827 del 15/07/2024.

Da sottolineare che le misure di contenimento, riduzione e razionalizzazione della spesa realizzate negli ultimi anni hanno già influenzato il contenuto e la composizione del bilancio. 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 budget economico di previsione dell'anno 2025 e pluriennale 2025-2027 chiudono in pareggio. Nell'elaborazione del documento si è tenuto rigorosamente conto degli attuali andamenti di spesa e dei costi incompressibili.

L'Agenzia è collocata all'interno del complesso immobiliare "Villa La Quiete alle Montalve" di proprietà della Regione Toscana. Sul nuovo contratto di concessione, che ha durata di sei anni a decorrere dal 1° gennaio 2023, la Regione Toscana ha riconosciuto l'applicazione del canone ricognitorio pari € 180,00 annui.

L'utilizzo dei locali di Villa La Quiete alle Montalve 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 sono occupati da ARS insieme ad IRPET, con conseguente condivisione di servizi, spazi, utenze, manutenzioni e loro gestione. Al riguardo nel mese di novembre 2024 è stato rinnovato l'accordo di collaborazione tra ARS ed IRPET che prevede che ARS svolga tutte le attività operative e amministrative relative alla gestione, conduzione e manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete e che IRPET eroghi un contributo per le attività svolte da ARS.

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 budget previsionale la spesa per eventuale 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

Nella presente sezione si dà conto del rispetto delle norme in materia di concorso degli enti dipendenti al perseguimento degli obiettivi di contenimento dei costi di funzionamento della struttura, recate dalla normativa emanata da Regione Toscana.

In tal senso, si fa specifico riferimento a quanto stabilito nella Nota di aggiornamento al documento di economia e finanza regionale (DEFR) per l'annualità 2024, approvata con deliberazione del Consiglio regionale n.91 del 21 dicembre 2023 (in attesa dell'approvazione della Nota di aggiornamento al DEFR 2025 approvato con delibera di Consiglio regionale n. 73 del 2.10.2024): in tale documento sono stabiliti, tra l'altro, gli indirizzi in materia di concorso degli enti strumentali e delle società partecipate al raggiungimento degli obiettivi individuati nel DEFR, con specifico riferimento:

- a) al contenimento dei costi di funzionamento della struttura, finalizzato al contenimento dell'onere a carico del bilancio regionale;
- b) al raggiungimento del pareggio di bilancio;
- c) all'assicurazione di un tendenziale mantenimento della stessa tipologia e livello dei servizi.

In relazione a quanto indicato nel medesimo documento, l'obiettivo di cui al primo punto è perseguito attraverso il tendenziale mantenimento del contributo di funzionamento agli enti ed alle agenzie allo stesso livello dell'esercizio 2023 ed il mantenimento della spesa del personale, nel triennio 2024-2026, al livello del 2016.

Sulla base di quanto sopra riportato e di quanto disposto con delibera della Giunta regionale n. 751 del 10/06/2019 recante "Indirizzi agli enti dipendenti per la determinazione del contributo al contenimento dei costi di funzionamento. Revoca della Dgr n. 173/2019", il calcolo della spesa del personale ai fini della verifica del rispetto di quanto stabilito dalla sopra richiamata normativa regionale, è effettuato nei modi e con i criteri stabiliti dalla Circolare n. 9 emanata da Ragioneria Generale dello Stato il 17 febbraio 2006 e secondo il principio di competenza. Nella tabella sottostante sono riportati i dati di spesa del personale, calcolati nei modi sopra richiamati, relativi agli anni 2016 e 2025.

Descrizione	2016	2025
Retribuzioni personale (compreso oneri riflessi)	2.434.840,23	2.730.437,00
IRAP	158.653,78	178.942,00
Servizio sostitutivo di mensa	39.623,83	25.824,00
(-) costo categorie protette	- 45.636,55	- 66.185,00
(-) costo personale (tempo determinato) su finanziamenti comunitari o	- 35.398,34	/

privati, compresa IRAP e servizio sostitutivo di mensa		
(-) costo personale stabilizzato ex art. 4 L.R. 32/2018 (DGR 751 del 10/06/2019)		- 66.042,00
(-) Incrementi CCNL 2016-2018, 2019-2021 e stime 2022-2024 e 2025-2027		- 355.161,00
TOTALE COSTO PERSONALE PER LIMITI DI SPESA	€ 2.552.082,95	€ 2.447.815,00

A tal fine si specifica che la stima 2025 dei costi del personale fa riferimento alle unità in servizio e al vigente fabbisogno di personale, indispensabile per poter svolgere tutte le attività previste nell'ambito del programma di attività istituzionale.

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 2025, non si è ipotizzato alcuna unità di personale in assunzione.

Dai dati sopra riportati si rileva il rispetto degli obiettivi di contenimento della spesa del personale nell'anno 2025, ai sensi di quanto previsto dalla normativa regionale in materia.

In relazione all'obbligo di contenere la spesa di personale entro la spesa di personale media del triennio 2011/2013 (art. 1, comma 557 e comma 557- quater, della legge 296/2006, come modificato dall'art. 3, comma 5-bis D.L. 90/2014 e dall'art. 16, comma 1, del DL 113/2016 convertito in Legge 7 agosto 2016 n. 160), per ARS il valore di riferimento, al netto delle voci di spesa che devono essere scorporate dal calcolo, è pari ad € 2.681.485,46 (come individuato, da ultimo, con delibera della Giunta regionale n. 341 del 06/04/2021), importo calcolato nei modi indicati nella citata Circolare del Ministero dell'Economia e Finanze n. 9/2006.

A tale proposito, si evidenzia che la stima di spesa del personale per l'anno 2025, non tenendo conto delle componenti di spesa in detrazione stabilite da specifiche disposizioni di Regione Toscana nei confronti di ARS è pari ad € 2.513.857,00, come risulta dal prospetto di seguito riportato, e che tale importo rientra nel limite corrispondente al valore medio della spesa del personale sostenuta nel triennio 2011-2013, pari ad € 2.681.485,46.

Descrizione	2025
Retribuzioni personale (compreso oneri riflessi)	2.730.437,00
IRAP	178.942,00
Servizio sostitutivo di mensa	25.824,00
(-) costo categorie protette	- 66.185,00
(-) costo personale (tempo determinato) su finanziamenti comunitari o privati, compresa IRAP e servizio sostitutivo di mensa	/
(-) Incrementi CCNL 2016-2018, 2019-2021 e stime 2022-2024 e 2025-2027	- 355.161,00
TOTALE COSTO PERSONALE PER LIMITI DI SPESA	€ 2.513.857,00

Analisi degli scostamenti del budget economico 2025 rispetto al 2024

Per il confronto dei valori fra il 2025 e il 2024 si rimanda all'allegato di cui al budget economico 2025, 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 costo 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 2025 lo stesso contributo ordinario annuo dell'anno 2024;
- la voce *A.1.c) Altri contributi da Regione* evidenzia una diminuzione ascrivibile al compimento di attività progettuali assegnate negli anni passati;
- la voce *A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici* registra un incremento dovuto principalmente all'assegnazione di contributi finanziati con fondi del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza per nuove attività progettuali, in cui è inclusa anche l'acquisizione di immobilizzazioni immateriali e materiali, in particolare per i progetti "Sviluppo e implementazione di due specifici programmi operativi pilota per la definizione di modelli di intervento integrato salute-ambiente e clima in siti contaminati di interesse nazionale" e "Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana";
- la voce *A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale* riporta una diminuzione a causa del termine di alcune attività progettuali;
- la voce *A.1.g) Contributi da altri soggetti* evidenzia un incremento dovuta all'acquisizione di alcune nuove attività progettuali con partners italiani ed esteri;
- la voce *A.5.a) Altri ricavi e proventi, concorsi recuperi e rimborsi* comprende il contributo erogato da IRPET per la convenzione sulla gestione, conduzione e manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete e per la convenzione sulla gestione associata della transizione al digitale e il canone di concessione per il servizio di caffetteria con distributori automatici nella sede di ARS. Il valore registra un incremento poiché nel 2024 la convenzione sulla gestione, conduzione e manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete era stata imputata fino alla scadenza di marzo 2024;
- la voce *A.5.b) Costi sterilizzati da utilizzo contributi* registra un incremento dovuto all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali e materiali effettuata nell'ambito del progetto "Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana" di cui alla Missione 1

– Componente 1 – Investimento 1.5 Cybersecurity del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza, finanziati dall'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale. La voce comprende la quota parte degli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2025.

nel Costo della produzione:

- la voce "B.6 – *Acquisto di beni*" registra un incremento in previsione di acquisti di materiali informatici e cancelleria;
- la voce "B.7.a *Manutenzioni e riparazioni*" registra un leggero decremento dovuto principalmente alla minor manutenzione richiesta dalle macchine e sistemi elettronici di nuova acquisizione;
- la voce "B.7.b *Altri Servizi*" riferita alla sola parte ordinaria (e quindi escluso quella finanziata da progetti) registra un leggero incremento dovuto a una generale revisione della previsione di spesa per tutti i servizi, in particolare pesano su questa voce le spese per le utenze (energia elettrica, acqua, gas), per la pulizia dei locali e del portierato e vigilanza che vedano un incremento rispetto al 2024;
- la voce "B.8 *Godimento di beni terzi*" riferita alla sola parte ordinaria (e quindi escluso quella finanziata da progetti) rimane invariata rispetto al 2024;
- la voce "B.9 *Personale*" registra un lieve incremento relativo in particolare all'inclusione dei costi aggiuntivi attesi per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali di lavoro, tenendo conto che le stime di spesa per il trattamento economico dei dipendenti includono sia gli effetti economici a regime attesi in relazione al contratto collettivo 2022-2024 (dirigenti e comparto), sia gli effetti economici attesi in relazione al contratto collettivo e 2025-2027 (dirigenti e comparto);
- le altre voci di spesa, evidenziate su sfondo grigio nel bilancio di previsione sono 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 2025, non si prevedono componenti di costi assunti nell'esercizio 2025 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 budget previsionale all'esercizio di competenza, come evidenziato nelle tabelle che seguono per ciascun progetto di riferimento.

Il Piano Investimenti 2025- 2027

Il Piano degli investimenti programmati nel 2025 e nel biennio 2026-2027 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.

Il Piano degli investimenti 2025-2027 rappresentato nel Budget 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.

Si è tenuto conto sia 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, sia degli interventi previsti nell'ambito del progetto "Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana" di cui alla Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.5 Cybersecurity del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza, finanziati dall'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale.

L'Agenzia non prevede investimenti per opere pubbliche.

Di seguito si evidenzia il Piano degli investimenti per il triennio considerato e le relative fonti di finanziamento:

Piano investimenti programmati nel triennio 2025 - 2027					
N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2025	2026	2027	
1.a	Licenze d'uso e sviluppo	25.000,00	20.000,00	20.000,00	65.000,00
1.b	Licenze d'uso e sviluppo su PNRR	179.340,00	0,00	0,00	179.340,00
2	Mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
4.a	Hardware	65.000,00	50.000,00	48.000,00	163.000,00
4.b	Hardware su PNRR	115.900,00	0,00	0,00	115.900,00
5	Beni strum. inf. a € 516,46	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
	Totale	387.240,00	72.000,00	70.000,00	529.240,00

Fonti di finanziamento						
N.	Descrizione dell'intervento	Contributi pubblici €			Altre fonti (interne) €	Totale €
		Stato	Regioni	Altri enti		
1	Licenze d'uso e sviluppo di cui :					244.340,00
1.a	Licenze d'uso e sviluppo	0,00	0,00	0,00	65.000,00	
1.b.1	Licenza Token- CUP D56G23000420006	14.640,00	0,00	0,00	0,00	
1.b.2	Licenze Vision One per Endpoint e VM	134.200,00	0,00	0,00	0,00	

	con funzionalità avanzate MDR XDR e ASRM - CUP D56G23000420006					
1.b.3	Soluzione Veeam - CUP D56G23000420006	30.500,00	0,00	0,00	0,00	
2	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
4	Hardware di cui:					278.900,00
4.a	Hardware	0,00	0,00	0,00	163.000,00	
4.b.1	Soluzione Storage HPE StoreOnce, Server di backup Tape Library - CUP D56G23000420006	79.300,00	0,00	0,00	0,00	
4.b.2	Soluzione file server (coppia di storage)- CUP D56G23000420006	36.600,00	0,00	0,00	0,00	
5	Beni strum. inf. a € 516,46	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
Totale		295.240,00	0,00	0,00	234.000,00	529.240,00

In assenza di utili d'esercizio previsti e di specifiche quote di finanziamento in conto capitale da parte dalla Regione Toscana, la copertura degli investimenti programmati è assicurata in parte da fonti di finanziamento interno derivanti dall'ammortamento e in parte per l'esercizio 2025 da fonti esterne acquisite nell'ambito del progetto "Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana" di cui alla Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.5 Cybersecurity del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza finanziato dell'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale (ACN). Il progetto prevede l'attuazione di una serie di interventi finalizzati ad irrobustire le infrastrutture e i servizi digitali di ARS nonché a migliorare le competenze specialistiche necessarie a garantire adeguati livelli di cyber resilienza dell'Agenzia. Fra gli interventi previsti a) la realizzazione di un censimento dei livelli di maturità della postura di sicurezza dei servizi e delle infrastrutture digitali di ARS b) la realizzazione di un piano programmatico di potenziamento, sia a breve che a medio-lungo termine, delle capacità cyber c) la realizzazione di interventi di potenziamento cyber a breve-medio termine dei servizi e delle infrastrutture in essere.

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

Di seguito si evidenziano gli ammortamenti del triennio in oggetto:

Anno 2025 => € 217.353,00

Anno 2026 => € 226.738,00

Anno 2027 => € 215.702,00

(per il dettaglio si veda successivi paragrafi relativi alla voce "Ammortamenti")

Per completezza d'informazione si riporta di seguito il piano degli investimenti programmati nel triennio 2024-2026, definiti con il bilancio di previsione ARS 2024 e pluriennale 2024-2026, di cui al decreto direttore n. 95 del 30/11/2023 ed approvato in via definitiva con delibera Giunta Regionale n. 827 del 15/07/2024.

Piano investimenti programmati nel triennio 2024 - 2026					
N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2024	2025	2026	
1	Licenze d'uso e sviluppo	25.000,00	20.000,00	20.000,00	65.000,00
2	Mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
4	Hardware	65.000,00	50.000,00	48.000,00	163.000,00
5	Beni strum. inf. a € 516,46	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
	Totale	92.000,00	72.000,00	70.000,00	234.000,00

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

Nel contesto sopra delineato, si è costruito un budget 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 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.

La normativa in vigore prevede per l'Agenzia la redazione di un budget economico annuale e triennale da sottoporre all'approvazione dei competenti organi della Regione Toscana.

I criteri di formazione adottati, ispirati al principio di prudenza, sono gli stessi, se e in quanto applicabili, previsti dagli artt. 2423-bis e 2426 Codice Civile e si riflettono nei seguenti dati del conto economico dell'ente.

Il conto economico è stato organizzato attraverso l'individuazione scalare, sia nel comparto ricavi sia in quello dei costi, secondo la natura delle componenti reddituali di ogni esercizio.

ANNUALITÀ 2025

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.

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

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

Il budget economico previsionale per l'anno 2025 tiene conto di un finanziamento di € 3.415.000,00.

Rientrano in questa voce i contributi assegnati dalla Regione Toscana per specifici progetti direttamente proposti e finanziati così come quelli finanziati dal Ministero della Salute o altri soggetti istituzionali ma che amministrativamente transitano da Regione Toscana.

Per l'ipotesi di questi contributi nel budget economico 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:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza 2025	Atto di assegnazione risorse
115	Attività di supporto al Network della Evidence Based Prevention (NIEBP)	Regione Toscana con finanziamento Ministero Salute	31-12-15	31-12-25	67.313,00	DGRT 517/2018 Decreto RT n.9361 del 11/06/2018 DGRT 643/2019 Decreto RT n.9230 del 30/05/2019 DGRT 1408/2021 Decreto RT n.9782 del 13/05/2022
152	Disuguaglianze di salute in Toscana - Studio Longitudinale Toscano (SLTo)	Regione Toscana	10-05-19	31-12-25	21.000,00	DGRT 1174/2018 Decreto RT n. 7676 del 10/05/2019
208	Prevenire e ridurre l'eccesso ponderale nella popolazione in età adolescenziale attraverso la costruzione di un PDTA integrato - CCM 2022	Regione Toscana con finanziamento Ministero Salute	06-12-22	06-06-25	168.618,00	DGRT n. 280 del 20/03/2023 Decreto RT n 9464 del 09/05/2023
212	Sorveglianza Passi d'Argento 2023	Regione Toscana	20-12-23	31-12-25	18.716,00	DGRT n. 1255 del 30/10/2023 Decreto RT n. 25375 del 29/11/2023
214	Monitoraggio delle infezioni correlate all'assistenza e l'antimicrobico-resistenza	Regione Toscana	18-02-24	31-12-25	60.524,00	DGRT n. 1276 del 06/11/2023 Decreto RT n. 24991 del 16/11/2023

215	Realizzazione di uno studio di ricerca sul tema dell'assistenza sanitaria territoriale in Toscana: il ricorso ai servizi privati	Regione Toscana	05-03-24	31-12-25	41.480,00	DCR n. 72 del 12/10/2023 Decreto RT n. 3877 del 22/02/2024
Totale					€ 377.651,00	

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 budget economico 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 2025	Atto di assegnazione risorse
148	Coordinamento nazionale delle attività del Network dell'Evidence Based Prevention	Regioni Piemonte Veneto Lazio Campania	02-01-19	31-12-25	242.106,00	Accordi di Conferenza Stato/Regioni: Accordo 65/CSR/2016 Accordo 181/CSR/2017 Accordo 150/CSR/2018 Accordo 209/CSR/2019 Accordo 27/CSR/2020 Accordo 150/CSR/2021 Decreto Direttore n. 10 del 21/02/2019 Decreto Direttore n. 11 del 31/01/2022
204	Monitoraggio Indicatori Salute Immigrati	Istituto Nazionale per la promozione della salute delle popolazioni Migranti e per il contrasto delle malattie della Povertà (INMP)	09-03-23	08-03-26	25.714,00	Accordo di collaborazione tra ARS e Istituto Superiore di Sanità – Decreto Direttore n. 12/2023
205	Educazione e formazione nell'ambito delle relazioni affettive, della sessualità e della prevenzione delle infezioni sessualmente trasmissibili (IST) nel contesto scolastico: dall'evidenza alla pratica nelle regioni italiane (EduForIst3.0).0	CCM 2022 Ministero della Salute – Capofila Università degli Studi di Pisa	02-12-22	02-06-25	15.000,00	Convenzione tra ARS e Università degli Studi di Pisa - Decreto Direttore n. 34/2023
210	Joint Action “Union and National Capacity Building 4 Integrated Surveillance – JAU4S”	Istituto Superiore di Sanità con finanziamento UE	01-01-23	31-12-25	21.952,00	Protocollo d'intesa tra ARS e Istituto Superiore di Sanità – Decreto Direttore n. 74/2023
211	Acqua, Clima e Salute: dalla protezione ambientale delle risorse, all'accesso all'acqua, alla sicurezza d'uso (ACeS)	Regione Abruzzo	12-10-23	31-12-26	5.000,00	Accordo attuativo tra ARS e Regione Abruzzo - Decreto Direttore n. 87/2023
216	PNRR – Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.4 Servizi e cittadinanza digitale – Misura 1.4.4 Estensione dell'utilizzo delle piattaforme nazionali di identità digitale – SPID CIE Amministrazioni pubbliche diverse da Comuni e Istituzioni scolastiche	Presidenza del Consiglio dei Ministri – Dipartimento per la Transizione Digitale con fondi PNRR	11-03-24	28-01-25	32,00	Decreto Presidenza del Consiglio dei Ministri n. 49 - 3 / 2022 – PNRR - Decreto Direttore n. 25/2024
222	Protocollo di intesa e convenzione per la realizzazione del progetto di sorveglianza epidemiologica sulla popolazione residente nel Comune di Piombino a seguito dell'attivazione del rigassificatore	Azienda USL Toscana Nord Ovest con finanziamento SNAM FSRU	06-05-24	31-12-28	7.917,00	Protocollo d'intesa con Azienda USL Toscana Nord Ovest - Decreto Direttore n. 44/2024
223	La tutela della salute nelle strutture residenziali socio-sanitarie: un impegno condiviso per prevenire e controllare le infezioni correlate all'assistenza	CCM 2023 Ministero della Salute – Capofila Università degli Studi di Udine	31-01-24	31-01-26	23.501,00	Convenzione tra ARS e Università degli Studi di Udine - Decreto Direttore n. 60/2024

224	Piano nazionale per gli investimenti complementari al PNRR (PNC) - Sviluppo e implementazione di due specifici programmi operativi pilota per la definizione di modelli di intervento integrato salute-ambiente e clima in siti contaminati di interesse nazionale	Ministero della Salute con fondi PNC PNRR – Capofila Regione Puglia	19-09-24	31-12-26	131.765,00	DGRT n. 1118 del 09/09/2024 Decreto Direttore n. 66/2024
227	PNRR – Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.5 Cybersecurity - Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana	Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale con fondi PNRR	27-09-24	31-12-25	343.597,00	Atto d'obbligo con Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale - Decreto Direttore n. 68/2024
Totale					€ 816.584,00	

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 budget economico 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 2025	Atto di assegnazione risorse
145 COM	Post marketing drug utilization study for galcanezumab (Work order Agreement P1951)	PHARMO INSTITUTE N.V	01-01-19	01-10-26	947,00	Work order Agreement # P1951 - Decreto Direttore n.122/18
194 COM	Supporto alla realizzazione di uno studio PASS (Post-authorisation Active Surveillance Safety Study) relativo al vaccino AZD1222 prodotto da AstraZeneca UK Ltd per la prevenzione della malattia COVID 19	RTI Health Solutions	20-12-21	30-09-25	34.480,00	Accordo con RTI Health Solutions - Decreto Direttore n.117 del 20/12/2021
197 COM	Service provision agreement per supporto alla realizzazione di uno studio PASS (Post-authorisation Active Surveillance Safety Study) relativo al vaccino prodotto da Janssen Research and Development, LLC ("JANSSEN") per la prevenzione della malattia COVID 19	TEAMIT Institute	05-05-22	31-12-25	12.138,00	Accordo con TEAMIT Institute - Decreto Direttore n.52 del 05/05/2022
200 COM	Studio comparativo sui diversi modelli di consumo di alcoolici in 8 paesi europei	Lifestyle Research Network Inc.	28-12-22	31-03-2025	19.651,00	Memorandum of understanding tra ARS e Lifestyle Research Network Inc. - Decreto Direttore n.108 del 28/12/2022
Totale					€ 67.216,00	

A.1.g) Contributi da altri soggetti

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

Per l'ipotesi di questi contributi nel budget economico 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 2025	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)	02-05-19	01-02-25	21.261,00	Grant Agreement - Decreto Direttore n. 58 del 24/05/2019
187	Supporto alla realizzazione di uno studio PASS (post-authorisation safety study) relativo al vaccino tozinameran (Comirnaty®) prodotto da PfizerBioNTech per la prevenzione della malattia COVID 19	Fondazione Penta ONLUS	16-07-21	19-05-25	32.034,00	Subcontractor Agreement con Fondazione Penta ONLUS - Decreto Direttore n.68/2021
217	Supporto allo sviluppo del piano di analisi statistica SAP nell'ambito dello studio HIPRA COVID-19 Vaccine PASS & Post-Authorisation Effectiveness Study Protocols Development	Research Triangle Institute	27-03-24	31-05-25	1.829,00	Agreement con Research Triangle Institute - Decreto Direttore n.28/2024
218	Subcontractor Agreement relating to the Post-Authorisation Active Surveillance Study of myocarditis and pericarditis among individuals in Europe receiving the Pfizer-BioNTech COVID-19 vaccine	Fondazione Penta ONLUS	10-04-24	19-05-25	6.875,00	Subcontractor Agreement con Fondazione Penta ONLUS - Decreto Direttore n.35/2024
219	Supporto alla realizzazione di studi non interventistici NI-PASS (Non-interventional Post-authorisation Active Surveillance Safety Study) relativi al farmaco Paxlovid, prodotto da Pfizer Inc., somministrato a donne in gravidanza	Research Triangle Institute	11-04-24	31-03-26	101.105,00	Work order con Research Triangle Institute - Decreto Direttore n.37/2024
220	Supporto alla realizzazione di studi non interventistici NI-PASS (Non-interventional Post-authorisation Active Surveillance Safety Study) relativi al farmaco Paxlovid, prodotto da Pfizer Inc., somministrato a pazienti affetti da insufficienza renale o epatica	Research Triangle Institute	11-04-24	31-03-26	91.905,00	Work order con Research Triangle Institute - Decreto Direttore n.37/2024
221	Studio A framework for the post-authorisation safety evaluation of vaccines in the EU	Università di Utrecht con finanziamento Agenzia Europea del Farmaco (EMA)	06-05-24	14-02-25	28.500,00	Subcontractor Agreement con Università di Utrecht - Decreto Direttore n.43/2024
225	Supporto alla realizzazione di uno studio di farmaco epidemiologia per la valutazione di dispositivi, farmaci e vaccini in fase post-marketing, con particolare riguardo alle conseguenze dell'assunzione di farmaci antiepilettici in gravidanza (progetto ADEPT)	Università di Utrecht	28-10-24	15-05-26	10.688,00	Accordo di collaborazione con Università di Utrecht - Decreto Direttore n.67/2024

226	Supporto alla realizzazione di uno studio di farmaco epidemiologia per la valutazione di dispositivi, farmaci e vaccini in fase post-marketing, con particolare riguardo alla comparazione del profilo di efficacia e sicurezza fra diverse metodologie di analisi (progetto TARGET)	Università di Utrecht	28-10-24	10-10-26	17.371,00	Accordo di collaborazione con Università di Utrecht - Decreto Direttore n.67/2024
228	Realizzazione di uno studio comparativo sui diversi modelli di consumo di alcolici in 5 paesi europei	Lifestyle Research Network Inc.	10-12-24	31-12-25	55.463,00	Accordo con Lifestyle Research Network Inc. - Decreto Direttore n.71-81/2024
229	Supporto alla definizione di un protocollo per la realizzazione di uno studio PASS relativo al vaccino sviluppato da Pfizer per la cura del virus respiratorio sinciziale (RSVpreF), con particolare riferimento i possibili effetti sulle donne in stato di gravidanza	TEAMIT Institute	05-11-24	31-03-25	10.266,00	Subcontractor Agreement con TEAMIT Institute - Decreto Direttore n.72/2024
Totale					€ 377.297,00	

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

La voce comprende il contributo erogato da IRPET per la convenzione sulla gestione, conduzione e manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete, quota parte del contributo erogato da IRPET per la convenzione sulla gestione associata della transizione al digitale, nonché quota parte del canone di concessione per il servizio di caffetteria con distributori automatici nella sede di ARS.

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

La voce comprende la quota parte degli ammortamenti di competenza dell'esercizio 2025 relativi all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali e materiali effettuata nell'ambito del progetto "Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana" di cui alla Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.5 Cybersecurity del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza, finanziati dall'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale.

• 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.e) Contributi da altri soggetti pubblici, A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale, A.1.g) Contributi da altri soggetti, 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 budget 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).

Di tale voce di spesa, in quanto abbastanza rilevante nel bilancio, si riportano i dettagli di composizione:

Energia elettrica	29.866,00
Riscaldamento	7.500,00
Acqua	2.000,00
Servizi e incarichi amm.vo contabili	12.132,00
Servizi e incarichi informatici	75.088,00
Servizi in appalto	68.106,00
Servizio mensa	25.824,00
Assicurazioni	8.967,00
Telefoniche	21.627,00
Tariffa Igiene Ambientale (TIA)	17.000,00
Sicurezza dei lavoratori D.Lgs 81/2008	4.246,00
Servizi di vigilanza	874,00
Formazione	12.000,00
Eventi ECM	200,00
Pedaggi autostradali	203,00
Oneri organi amministrativi, indirizzo e controllo	127.070,00
TOTALE	412.703,00

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

- **Direttore-organo:** il trattamento economico è stato determinato considerando un periodo di 9 mesi in quanto con Decreto del Presidente Giunta Regionale n. 65 del 29/05/2024 è stato nominato il Commissario facente funzioni di Direttore e stabilito che per il periodo di nomina, fino al 31/03/2025, non sia attribuita alcuna indennità per il mandato conferito. Il trattamento economico per il periodo dal 01/04/2025 al 31/12/2025 è pari a € 90.000 quota onnicomprensiva (senza diritto all'erogazione della tredicesima mensilità e del premio di risultato); a tale importo si aggiungono oneri riflessi per € 24.012,00 e IRAP per € 7.650,00.
- **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 per un totale con previsione oneri pari a € 9.428,99. Si deve inoltre aggiungere, ove dovuto, il rimborso spese di viaggio in occasione delle sedute. La previsione per questo tipo di spese è di € 367,20. La nomina dei membri è avvenuta con la deliberazione del Consiglio regionale n. 80 del 28 luglio 2021 per una durata di cinque anni. Con la deliberazione 9 novembre 2022, n. 88, il Consiglio regionale ha provveduto alla sostituzione di un componente.

- **Comitato di Indirizzo e Controllo** (composto dal Presidente e da altri 7 membri): i membri del Comitato sono stati nominati con deliberazione del Consiglio regionale n. 47 del 28 aprile 2021 e successive deliberazioni n. 43 del 28/06/2022, n. 27 del 23/04/2024 e n. 62 del 10/09/2024 (sostituzioni dei componenti) per una durata coincidente con quella della legislatura regionale; il Presidente del Comitato, non è stato al momento nominato dal Presidente della Giunta Regionale. Per ogni seduta valida, di norma una volta al mese, si è previsto il gettone di presenza di € 30,00 per ciascun componente, salvo che per tre componenti (soggetti in quiescenza) per i quali è prevista la gratuità dell'incarico, ai sensi dell'articolo 5, comma 9, decreto legge 6 luglio 2012 n. 95 (convertito con modificazioni dalla legge 7 agosto 2012, n. 135). Complessivamente quindi si prevede un costo annuo di circa 1.800,00, oltre oneri riflessi e IRAP, per un totale compreso oneri pari a € 2.363,76. Si deve inoltre aggiungere, ove dovuto, il rimborso spese di viaggio in occasione delle sedute. La previsione per questo tipo di spese è di € 1.051,20.

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), il canone ricognitorio per la locazione dell'immobile Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio.

9. PERSONALE

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento alle unità in servizio e al personale stimato nel fabbisogno necessario per le attività previste dai programmi istituzionali; in particolare n. 5 unità di personale di qualifica dirigenziale n. 33 unità di categoria D, n. 10 unità in categoria C e n. 2 unità di personale di categoria B. 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 vigente CCNL e degli oneri riflessi, previdenziali ed assicurativi, a carico dell'Agenzia. Analogamente per i Coordinatori è stata considerata anche la componente di risultato.

Sono state comprese anche le risorse per gli incrementi retributivi per il rinnovo dei contratti collettivi nazionali. Le stime di costo aggiuntivo sono state al momento formulate sulla base di una ipotesi di incremento a regime per i contratti collettivi area dirigenza e comparto per il triennio 2022-2024 e triennio 2025-2027. Una sostanziale invarianza delle risorse complessive destinate alla contrattazione decentrata integrativa rispetto ai livelli dell'anno 2024, salvo che per le componenti incrementali derivanti dall'applicazione dei contratti collettivi nazionali.

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 2025
Acquisti dal 1999 al 31/12/2023- dati bilancio 2023	1.710.022,00	134.830,00
Acquisti dal 01/01/2024 al 12/12/2024 - dati già contabilizzati	68.982,00	
Acquisti a valore sul 2024 -dati presunti-	78.569,00	17.992,00
Acquisti 2025 -dati in previsione-	387.240,00	64.531,00
<i>Totale</i>	2.244.813,00	217.353,00

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.

La voce "Acquisti 2025-dati in previsione" include gli interventi relativi al progetto "Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana" di cui alla Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.5 Cybersecurity - finanziati dall'Agenzia per la Cybersecurity Nazionale con fondi del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza per un importo di € 115.900,00 per Hardware e di € 179.340,00 per Software.

La realizzazione di tali interventi va a integrare il piano degli investimenti programmati nel triennio 2025-2027, non pregiudica l'equilibrio economico e patrimoniale dell'Agenzia e non ha un impatto sul raggiungimento degli obiettivi concordati nel programma di attività.

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 e delle borse di studio su fondo ordinario. 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.

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

ANNUALITÀ 2026 E 2027

• **A) VALORE DELLA PRODUZIONE**

Riportiamo il dato aggregato delle previsioni per le annualità 2026 e 2027 sul valore della produzione, comprendente il finanziamento ordinario della Regione Toscana, i contributi per specifiche attività progettuali erogati dalla Regione Toscana e da soggetti terzi e gli altri ricavi, recuperi e rimborsi.

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

Allo stato attuale si prevede che il finanziamento ordinario di € 3.415.000,00 erogato dalla Regione Toscana rimanga invariato per le annualità 2026 e 2027, anche in relazione alla delibera Giunta Regionale n. 827 del 15/07/2024.

A.1.e) Contributi da altri soggetti pubblici

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza 2026	ipotesi ricavo di competenza 2027
204	Monitoraggio Indicatori Salute Immigrati	INMP	09-03-23	08-03-26	4.286,00	0,00
211	Acqua, Clima e Salute: dalla protezione ambientale delle risorse, all'accesso all'acqua, alla sicurezza d'uso (ACeS)	Regione Abruzzo	12-10-23	31-12-26	0,00	0,00
222	Protocollo di intesa e convenzione per la realizzazione del progetto di sorveglianza epidemiologica sulla popolazione residente nel Comune di Piombino a seguito dell'attivazione del rigassificatore	Azienda USL Toscana Nord Ovest con finanziamento SNAM FSRU	06-05-24	31-12-28	7.917,00	7.917,00
223	La tutela della salute nelle strutture residenziali socio-sanitarie: un impegno condiviso per prevenire e controllare le infezioni correlate all'assistenza	CCM 2023 Ministero della Salute – Capofila Università degli Studi di Udine	31-01-24	31-01-26	23.501,00	0,00
224	Piano nazionale per gli investimenti complementari al PNRR (PNC) - Sviluppo e implementazione di due specifici programmi operativi pilota per la definizione di modelli di intervento integrato salute-ambiente e clima in siti contaminati di interesse nazionale	Ministero della Salute con fondi PNC PNRR – Capofila Regione Puglia	19-09-24	31-12-26	131.765,00	0,00
Totale					€ 167.469,00	€ 7.917,00

A.1.f) Ricavi per prestazioni attività commerciale

Di seguito il dettaglio:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza 2026	ipotesi ricavo di competenza 2027
----------	------------------------	---------------	--------	---------	-----------------------------------	-----------------------------------

145 COM	Post marketing drug utilization study for galcanezumab (Work order Agreement P1951)	PHARMO INSTITUTE N.V	01-01-19	01-10-26	947,00	0,00
Totale					€ 947,00	€ 0,00

A.1.g) Contributi da altri soggetti

I progetti finanziati sono i seguenti:

ns. rif.	denominazione Progetto	finanziato da	inizio	termine	ipotesi ricavo di competenza 2026	ipotesi ricavo di competenza 2027
219	Supporto alla realizzazione di studi non interventistici NI-PASS (Non-interventional Post-authorisation Active Surveillance Safety Study) relativi al farmaco Paxlovid, prodotto da Pfizer Inc., somministrato a donne in gravidanza	Research Triangle Institute	11-04-24	31-03-26	13.776,00	0,00
220	Supporto alla realizzazione di studi non interventistici NI-PASS (Non-interventional Post-authorisation Active Surveillance Safety Study) relativi al farmaco Paxlovid, prodotto da Pfizer Inc., somministrato a pazienti affetti da insufficienza renale o epatica	Research Triangle Institute	11-04-24	31-03-26	22.976,00	0,00
225	Supporto alla realizzazione di uno studio di farmaco epidemiologia per la valutazione di dispositivi, farmaci e vaccini in fase post-marketing, con particolare riguardo alle conseguenze dell'assunzione di farmaci antiepilettici in gravidanza (progetto ADEPT)	Università di Utrecht	28-10-24	15-05-26	3.563,00	0,00
226	Supporto alla realizzazione di uno studio di farmaco epidemiologia per la valutazione di dispositivi, farmaci e vaccini in fase post-marketing, con particolare riguardo alla comparazione del profilo di efficacia e sicurezza fra diverse metodologie di analisi (progetto TARGET)	Università di Utrecht	28-10-24	10-10-26	13.029,00	0,00
Totale					€ 53.344,00	€ 0,00

5. ALTRI RICAVI E PROVENTI

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

La voce comprende per il 2026 quota parte del contributo erogato da IRPET per la vigente convenzione sulla gestione, conduzione e manutenzione dell'immobile di Villa La Quiete.

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

La voce comprende la quota parte degli ammortamenti di competenza degli esercizi 2026 e 2027 relativi all'acquisizione di immobilizzazioni immateriali e materiali effettuata nell'ambito del progetto "Potenziamento resilienza cyber di ARS Toscana" di cui alla Missione 1 – Componente 1 – Investimento 1.5 Cybersecurity del Piano nazionale di Ripresa e Resilienza, finanziati dall'Agenzia per la Cybersicurezza Nazionale.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

La previsione dei costi della produzione per le annualità 2026 e 2027 è ispirata ai principi esposti nella sezione relativa alle previsioni per l'annualità 2025. 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, si è tenuto conto ai fini previsionali sia dell'andamento effettivo delle spese storicamente sostenute, sia del loro andamento tendenziale per la parte rimanente, che della loro natura e quindi della loro possibile comprimibilità o meno.

I costi, evidenziati nel budget 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.

Anche per le annualità 2026 e 2027, le spese riferite alle attività progettuali 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.e) Contributi da altri soggetti pubblici*, *A.1.f) Ricavi per prestazioni dell'attività commerciale*, *A.1.g) Contributi da altri soggetti*, 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;
- 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.

Riguardo alle singole voci di bilancio si specifica 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), il canone ricognitorio per la locazione dell’immobile di Villa La Quiete ed altri servizi di noleggio.

9. Personale

La stima dei costi del personale è fatta con riferimento alle unità in servizio e al personale stimato nel fabbisogno necessario per le attività previste dai programmi istituzionali. 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 e per i rinnovi contrattuali anche per il triennio 2025-2027. Per il dettaglio si rimanda allo stesso punto del primo anno del previsionale.

10. Ammortamenti e svalutazioni

Si riporta di seguito il dato relativo agli acquisti di beni strumentali, materiali e immateriali, e alle quote di ammortamento previste per il 2026 e il 2027.

Beni strumentali acquisiti	Valore di acquisto al netto delle dismissioni	Quote Ammortamento per l'anno 2026	Quote Ammortamento per l'anno 2027
Acquisti dal 1999 al 31/12/2023-dati bilancio 2023	1.710.022,00		
Acquisti dal 01/01/2024 al 12/12/2024 - dati già contabilizzati	68.982,00	111.253,00	83.867,00
Acquisti a valore sul 2024 -dati presunti-	78.569,00	17.992,00	17.992,00
Acquisti 2025 -dati in previsione-	387.240,00	86.193,00	86.193,00
Acquisti 2026 -dati in previsione-	72.000,00	11.300,00	16.600,00
Acquisti 2027 -dati in previsione-	70.000,00	0,00	11.050,00
<i>Totale</i>	2.386.813,00	226.738,00	215.702,00

Per il dettaglio del metodo di calcolo di questa voce di spesa si rinvia allo stesso punto del primo anno del previsionale.

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.

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 degli esercizi. Per il dettaglio di questa voce di spesa si rinvia allo stesso punto del primo anno del previsionale.

Allegato 4

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.

		previsione anno 2025
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	1.353.406
1204	Ritenute previdenziali e assistenziali al personale a tempo indeterminato	257.792
1205	Ritenute erariali a carico del personale a tempo indeterminato	537.066
1304	Contributi obbligatori per il personale a tempo indeterminato	582.173
ACQUISTO DI BENI		
2204	Supporti informatici e cancelleria	13.387
2205	Pubblicazioni, giornali e riviste	500
2298	Altri beni non sanitari	7.000
ACQUISTI DI SERVIZI		
3201	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da strutture sanitarie pubbliche della Regione/Provincia autonoma di appartenenza	130.000
3202	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da altre Amministrazioni pubbliche	430.000
3203	Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie da privati	76.062
3204	Servizi ausiliari e spese di pulizia	68.107
3205	Buoni pasto e mensa per il personale dipendente	25.824
3208	Utenze e canoni per telefonia e reti di trasmissione	21.627
3209	Utenze e canoni per energia elettrica	29.866
3211	Assicurazioni	8.967
3214	Manutenzione ordinaria e riparazioni di immobili e loro pertinenze	27.829
3220	Smaltimento rifiuti	17.000
3221	Manutenzione e riparazione agli impianti e macchinari	42.412
3299	Altre spese per servizi non sanitari	156.811
4117	Contributi e trasferimenti a Università	250.000
4198	Contributi e trasferimenti a altre Amministrazioni Pubbliche	490.000
ALTRE SPESE CORRENTI		
5201	Noleggi	7.306
5202	Locazioni	180
5205	Licenze software	7.650
5308	Altri oneri finanziari	279
5401	IRAP	186.745
5404	IVA	110.000
5499	Altri tributi	825
5503	Indennità, rimborso spese ed oneri sociali per gli organi direttivi e Collegio sindacale	64.668
5506	Ritenute erariali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	25.662
5507	Contributi previdenziali e assistenziali su indennità a organi istituzionali e altri compensi	24.423
5510	Ritenute previdenziali ed assistenziali a carico degli organi istituzionali	12.318
INVESTIMENTI FISSI		
6105	Mobili e arredi	1.000
6199	Altri beni materiali	66.000
6200	Immobilizzazioni immateriali	25.000
TOTALE		5.057.884



Allegato 5

PIANO DEGLI INVESTIMENTI 2025 – 2027

Piano investimenti programmati nel triennio 2025 - 2027					
N.	Descrizione dell'intervento	Costi del programma €			Totale €
		2025	2026	2027	
1	Licenze d'uso e sviluppo	204.340,00	20.000,00	20.000,00	244.340,00
2	Mobili e arredi	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
4	Hardware	180.900,00	50.000,00	48.000,00	278.900,00
5	Beni strum. inf. a € 516,46	1.000,00	1.000,00	1.000,00	3.000,00
	Totale	387.240,00	72.000,00	70.000,00	529.240,00

Fonti di finanziamento						
N.	Descrizione dell'intervento	Contributi pubblici €			Altre fonti (interne) €	Totale €
		Stato	Regioni	Altri enti		
1	Licenze d'uso e sviluppo di cui :					244.340,00
1.a	Licenze d'uso e sviluppo	0,00	0,00	0,00	65.000,00	
1.b.1	Licenza Token- CUP D56G23000420006	14.640,00	0,00	0,00	0,00	
1.b.2	Licenze Vision One per Endpoint e VM con funzionalità avanzate MDR XDR e ASRM - CUP D56G23000420006	134.200,00	0,00	0,00	0,00	
1.b.3	Soluzione Veeam - CUP D56G23000420006	30.500,00	0,00	0,00	0,00	
2	Mobili e arredi	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
4	Hardware di cui:					278.900,00
4.a	Hardware	0,00	0,00	0,00	163.000,00	
4.b.1	Soluzione Storage HPE StoreOnce, Server di backup Tape Library - CUP D56G23000420006	79.300,00	0,00	0,00	0,00	
4.b.2	Soluzione file server (coppia di storage)- CUP D56G23000420006	36.600,00	0,00	0,00	0,00	
5	Beni strum. inf. a € 516,46	0,00	0,00	0,00	3.000,00	3.000,00
	Totale	295.240,00	0,00	0,00	234.000,00	529.240,00