

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 16/07/2025 si é riunito presso la sede della AZIENDA USL TOSCANA NORD OVEST

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Maria Grazia Lucchesi (presente in videoconferenza)

Graziana Carmone (presente in videoconferenza)

Stefano Del Giudice (presente in videoconferenza)

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 629

del 12/06/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 16/06/2025

con nota prot. n. 172717 del 16/06/2025 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

- stato patrimoniale
- conto economico
- rendiconto finanziario
- nota integrativa
- relazione del Direttore generale

Il bilancio evidenzia una perdita di € 50.169.664,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 14.972.496,00, pari al 43 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 755.444.001,00	€ 747.068.835,00	€ -8.375.166,00
Attivo circolante	€ 1.067.584.308,00	€ 1.072.599.108,00	€ 5.014.800,00
Ratei e risconti	€ 27.383,00	€ 351.533,00	€ 324.150,00
Totale attivo	€ 1.823.055.692,00	€ 1.820.019.476,00	€ -3.036.216,00
Patrimonio netto	€ 572.697.908,00	€ 545.274.227,00	€ -27.423.681,00
Fondi	€ 145.467.981,00	€ 143.553.295,00	€ -1.914.686,00
T.F.R.	€ 13.208.445,00	€ 11.540.857,00	€ -1.667.588,00
Debiti	€ 1.091.417.555,00	€ 1.119.434.682,00	€ 28.017.127,00
Ratei e risconti	€ 263.803,00	€ 216.415,00	€ -47.388,00
Totale passivo	€ 1.823.055.692,00	€ 1.820.019.476,00	€ -3.036.216,00
Conti d'ordine	€ 175.592.231,00	€ 187.483.329,00	€ 11.891.098,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 2.778.031.744,00	€ 2.915.903.903,00	€ 137.872.159,00
Costo della produzione	€ 2.783.438.656,00	€ 2.910.758.282,00	€ 127.319.626,00
Differenza	€ -5.406.912,00	€ 5.145.621,00	€ 10.552.533,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -10.563.169,00	€ -6.242.273,00	€ 4.320.896,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 34.418.708,00	€ 8.343.536,00	€ -26.075.172,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 18.448.627,00	€ 7.246.884,00	€ -11.201.743,00
Imposte dell'esercizio	€ 53.645.796,00	€ 57.416.548,00	€ 3.770.752,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -35.197.169,00	€ -50.169.664,00	€ -14.972.495,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 2.798.003.421,00	€ 2.915.903.903,00	€ 117.900.482,00
Costo della produzione	€ 2.731.415.207,00	€ 2.910.758.282,00	€ 179.343.075,00
Differenza	€ 66.588.214,00	€ 5.145.621,00	€ -61.442.593,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -9.916.414,00	€ -6.242.273,00	€ 3.674.141,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ 8.343.536,00	€ 8.343.536,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 56.671.800,00	€ 7.246.884,00	€ -49.424.916,00
Imposte dell'esercizio	€ 56.671.800,00	€ 57.416.548,00	€ 744.748,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -50.169.664,00	€ -50.169.664,00

Patrimonio netto	€ 545.274.227,00
Fondo di dotazione	€ 5.510.928,00
Finanziamenti per investimenti	€ 592.988.828,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.616.985,00
Contributi per ripiani perdite	€ 0,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 5.935.705,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -14.608.555,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -50.169.664,00

La perdita di € 50.169.664,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Non si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2025
--	--

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio ha operato in tutela dell'interesse pubblico perseguito dall'Azienda e nella diligente attività di sorveglianza della contabilità per singoli settori e per rami di funzioni svolta secondo il criterio cd. "logico-sistematico", oltre che con controlli ispettivi non limitati ad atti isolati.

L'esame del bilancio è stato svolto secondo i principi di comportamento del Collegio sindacale raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali, nonché alle circolari emanate dal Ministero dell'Economia e delle Finanze, ed, in particolare, alla circolare n. 80 del 20.12.93 e la circolare n. 27 del 25.6.01, nonché alla circolare vademecum n. 47 del 21.12.01, che disciplinano, tra l'altro, il bilancio d'esercizio delle Aziende del comparto sanitario, interpretate ed integrate dai principi contabili applicabili, nonché è stato fatto riferimento ai principi contabili specifici del settore sanitario di cui al titolo II del D.lgs. n. 118/2011.

In riferimento alla struttura e al contenuto del bilancio d'esercizio, esso è predisposto secondo le disposizioni del D. lgs. N. 118/2011 esponendo in modo comparato i dati dell'esercizio precedente.

Nella redazione al bilancio d'esercizio non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Sono stati rispettati i principi di redazione previsti dall'art. 2423 *bis* del codice civile, fatto salvo quanto previsto dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011, ed in particolare:

- La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- Sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Gli oneri ed i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso;
- Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- Sono state rispettate le disposizioni relative a singole voci dello stato patrimoniale previste dall'art. 2424 *bis* del codice civile;
- I ricavi e i costi sono stati iscritti nel Conto Economico rispettando il disposto dell'art. 2425 *bis* del codice civile;
- Non sono state effettuate compensazioni di partite;
- La Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Azienda, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. N. 118/2011.

Ciò premesso, il Collegio passa all'analisi delle voci più significative del bilancio e all'esame della nota integrativa:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo è avvenuta con il consenso del Collegio sindacale.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, inclusi gli oneri accessori di diretta imputazione e l'IVA in quanto non detraibile ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati negli esercizi.

Nel valore di iscrizione in bilancio d'esercizio si è portato a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate secondo le aliquote previste dal titolo II del D. lgs. N. 118/2011.

Per le immobilizzazioni acquisite con contributi per investimenti, il Collegio ha verificato l'imputazione a conto economico tra il valore della produzione, delle quote di contributi per un importo pari agli ammortamenti relativi agli investimenti oggetto di agevolazione (cosiddetto metodo della "sterilizzazione").

Finanziarie

Altri titoli

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e quanto è possibile realizzare sulla base dell'andamento del mercato.

Rimanenze

Sono iscritte al minor valore tra il costo d'acquisto e di produzione e valore descrivibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

(Evidenziare eventuali problematiche, dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione e descrivere, in particolare, il relativo fondo svalutazione crediti – esporre ad esempio la percentuale che rappresenta oppure se lo stesso è congruo all'ammontare dei crediti iscritti in bilancio.)

CREDITI

VALORE NOMINALE DEI CREDITI AL 31/12/2024

PER ANNO DI FORMAZIONE

	Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	Totale
CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	509.322	896	34.923	348.874	131.543	1.025.559
Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	-	-	-	-	-	-
Crediti v/Stato - altro:	509.322	896	34.923	348.874	131.543	1.025.559

Crediti v/Stato per spesa corrente - altro	509.322	896	34.923	348.874	131.543	1.025.559
CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	4.430.733	-	-	-	-	4.430.733
CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-	-
CREDITI V/PREFETTURE	6.796	130	-	-	5.649	12.576
TOTALE CREDITI V/STATO	4.946.852	1.026	34.923	348.874	137.192	5.468.867
CREDITI V/REGIONE O P.A. PER SPESA CORRENTE	2.441.391	491.385	488.180	2.963.313	680.174.154	686.558.423
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti sanitario ordinario corrente:	1.317.517	293.213	300.997	1.777.334	601.378.948	605.068.010
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRAP	-	-	-	-	-	-
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - IRPEF	-	-	-	-	-	-
Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	1.317.517	293.213	300.997	1.777.334	531.309.943	534.999.005
Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	-	-	-	-	35.031.811	35.031.811
Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	-	-	-	-	35.037.194	35.037.194
Crediti v/Regione o P.A. per acconto quota FSR	-	-	-	-	-	-
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	7.187.290	7.187.290
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	7.192.236	7.192.236
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	1.123.874	198.172	187.183	1.185.979	59.457.606	62.152.813
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per spesa corrente - STP (ex D.lgs. 286/98)	-	-	-	-	1.076.655	1.076.655
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per ricerca	-	-	-	-	-	-
Crediti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità attiva internazionale	-	-	-	-	3.881.419	3.881.419
CREDITI V/REGIONE O P.A. PER VERSAMENTI A PATRIMONIO NETTO	158.547.144	35.121.992	-	94.666.368	3.172.417	291.507.922
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	158.547.144	35.121.992	-	94.666.368	3.172.417	291.507.922
Crediti v/Regione o P.A. per incremento fondo dotazione	-	-	-	-	-	-
Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:	-	-	-	-	-	-
CREDITI V/COMUNI	2.450.585	244.001	311.850	2.065.622	4.391.676	9.463.734
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	22.512	912.617	935.128
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-	22.512	912.617	935.128
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	22.512	912.617	935.128
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-	-	-
Acconto quota FSR da distribuire	-	-	-	-	-	-
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	294.923	9.325	21.482	18.708	345.554	689.992
Crediti v/enti regionali:	-	-	-	-	128.476	128.476
Crediti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	-	223.641	223.641
Crediti v/altre partecipate:	-	-	44.456	-	518	44.974
CREDITI V/ERARIO	271.888	3.444	-	8.411	1.491.579	1.775.322
Crediti v/clienti privati	11.679.841	4.322.952	1.135.145	1.337.814	8.971.876	27.447.629
Crediti v/altri soggetti pubblici	1.431.914	823.886	1.960.198	2.866.551	3.065.338	20.147.888
Altri crediti diversi	61.815	1.375	14.614	12.379	37.678	127.861
TOTALE	182.126.354	41.019.386	4.010.849	104.310.553	713.052.717	1.044.519.858

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

	Fondo svalutazione iniziale	Accantonamenti /Rilasci	Utilizzi	Riclassificazioni	Fondo svalutazione finale
CREDITI V/STATO - PARTE CORRENTE	525.774	1.406	32.286	-	494.894

Crediti v/Stato per spesa corrente e acconti:	525.774	1.406	32.286	-	494.894
Crediti v/Stato - altro:	525.774	1.406	32.286	-	494.894
CREDITI V/STATO - INVESTIMENTI	-	-	-	-	-
CREDITI V/STATO - RICERCA	-	-	-	-	-
CREDITI V/PREFETTURE	-	-	-	-	-
TOTALE CREDITI V/STATO	525.774	1.406	32.286	-	494.894
CREDITI V/COMUNI	3.374.467	-	139.433	-	3.235.034
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	-	-
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	-	-	-	-	-
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-	-	-
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	423.652	-	1.062	-	422.590
TOTALE CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	423.652	-	1.062	-	422.590
CREDITI V/ALTRI	12.970.482	278.750	1.099.062	-	12.150.170
Crediti v/clienti privati	12.215.233	278.750	1.060.459	-	11.433.524
Crediti v/altri soggetti pubblici	755.249	-	38.603	-	716.646
TOTALE	17.294.375	280.156	1.271.843	-	16.302.688

Procedura seguita per la determinazione del Fondo

La costruzione del fondo svalutazione crediti, segue i principi adottati anche nei precedenti esercizi, fondati sulle seguenti considerazioni:

La costruzione del fondo svalutazione crediti segue i principi di seguito esposti, in conformità con i principi espressi nell' "Aggiornamento Casistica per l'applicazione dei principi contabili per le Aziende Sanitarie della Regione Toscana, adottata con Decreto Dirigenziale n. 9600 del 12/05/2023:

- i crediti verso enti pubblici (Stato, Comuni, Regioni, altre aziende sanitarie ecc.) iscritti in bilancio in forza di un atto non devono essere svalutati se l'azienda ha provveduto agli atti necessari ad interrompere i tempi di prescrizione del credito stesso; l'azienda ha la facoltà di procedere ugualmente a parziale o totale svalutazione degli stessi qualora ne ravvisi l'opportunità o la necessità;
- i crediti verso erario ed istituti di previdenza, non sono stati considerati a rischio insolvenza in quanto derivando da acconti o da dichiarazioni fiscali, sono interamente recuperabili nelle successive operazioni di conguaglio;

Ai fini di un'omogeneizzazione dei comportamenti e di identificazione di uno standard di congruità (ai sensi del d.gls. 118/2001, art. 29, c. 1 lett. g), che assume importanza fondamentale nei rapporti verso soggetti privati vengono individuati i seguenti parametri:

Tipologia di debitori: privati italiani (persone fisiche e giuridiche)

esercizio	%	svalutazione	anno
anno di chiusura - 6	100		2018
anno di chiusura - 5	75		2019
anno di chiusura - 4	50		2020
anno di chiusura - 3	30		2021
anno di chiusura - 2	20		2022
anno di chiusura - 1	10		2023
anno di chiusura	0		2024

Inoltre si è provveduto a svalutare con le stesse percentuali utilizzate per i Crediti vs. Privati anche i crediti Vs pubblico con le seguenti eccezioni:

- 1) Regione Toscana,
- 2) Aziende ed Enti del SSR
- 3) Gestioni Liquidatorie ex UUSSLL
- 4) Crediti derivanti da Gestioni Sociali Delegate

Descrizione delle principali dinamiche dell'esercizio:

Gli utilizzi sono da ascrivere all'esito negativo delle azioni di recupero crediti per le quali sono state rilasciate dichiarazioni di irrecuperabilità da parte dell'ufficio legale ovvero attestazioni di pagamento dei clienti ovvero sia risultato improcedibile il

recupero.

Disponibilità liquide

Risultano dalle certificazioni di tesoreria, di cassa e di conto corrente postale.

E' stato effettuato nel corso dell'anno con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presenti sui c/c postali.

Ratei e risconti

Riguardano quote di componenti positivi e negativi di redditi comuni a due o più esercizi e sono determinati in funzione della competenza temporale.

(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2024.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i medici interessati in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti (Convenzione unica nazionale).

Tfr:

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti per i quali è previsto in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti.

Fondi per rischi e oneri

Il collegio attesta l'avvenuto rispetto delle condizioni per procedere all'iscrizione dei fondi rischi ed oneri ed al relativo utilizzo.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

DEBITI	DEBITI PER ANNO DI FORMAZIONE					Totale
	Anno 2020 e precedenti	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2024	
MUTUI PASSIVI	73.455.713	-	-	-	-	73.455.713
DEBITI V/STATO	-	-	-	-	-	-
DEBITI V/REGIONE O PROV. AUTONOMA	-	-	-	-	478.100.116	478.100.116
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-	-	1.779.857	1.779.857
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	-	-	-	-	348.110.418	348.110.418

Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	-	-	-	-	80.940.283	80.940.283
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	-	-	-	-	2.240.817	2.240.817
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	-	-	-	-	45.028.742	45.028.742
DEBITI V/COMUNI:	924.868	58.965	488.207	85.306	13.680.591	15.237.938
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	-	-	-	15.670	5.770.066	5.785.736
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - fin. san. aggiuntivo corrente LEA	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - fin. san. aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità in compensazione	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione mobilità non in compensazione	-	-	-	15.670	5.770.066	5.785.736
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione altre prestazioni per STP	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Contributi da Aziende san. pub della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per contributi L. 210/92	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	145.863	16.141	8.375	844	51.178	222.401
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-	-	-	-
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	145.863	16.141	8.375	16.514	5.821.244	6.008.136
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	-	-	-	1.464	2.789.344	2.790.808
Debiti v/enti regionali:	-	-	-	-	-	-
Debiti v/sperimentazioni gestionali:	-	-	-	1.464	2.355.164	2.356.628
Debiti v/altre partecipate:	-	-	-	-	434.179	434.179
DEBITI V/FORNITORI:	1.989.103	80.214	102.235	669.479	12.988.896	15.829.925
Debiti verso erogatori (privati accreditati convenzionati) di prestazioni sanitarie	1.989.103	80.214	102.235	669.479	17.468.307	20.309.336
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati) di prestazioni sanitarie	1.989.103	80.214	102.235	669.479	17.559.682	20.400.712
Note di credito da ricevere (privati accreditati e convenzionati)	-	-	-	-	-91.375	-91.375
Debiti verso altri fornitori	6.648.285	1.215.499	2.353.054	3.382.987	193.159.523	206.759.349
ESTAR	-	-	-	-	57.808.841	57.808.841
ALTRI	6.648.285	1.215.499	2.353.054	3.382.987	135.350.682	148.950.507
Debiti verso altri fornitori	-	-	-	-	-4.479.411	-4.479.411
Note di credito da ricevere (altri fornitori)	-	-	-	-	-4.479.411	-4.479.411
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	-	-	-	-	41.021.172	41.021.172
DEBITI TRIBUTARI:	576.284	119.630	162.118	295.703	59.222.665	60.376.401
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE	80.751	3.638	23.081	6.172	42.484.482	42.598.125
DEBITI V/ALTRI:	20.234.186	44.853.938	6.288.142	15.052.118	90.828.617	177.257.001
Debiti v/altri finanziatori	-	44.162.991	-	-	-	44.162.991
Debiti v/dipendenti	19.398.642	572.104	6.095.829	14.337.672	34.033.128	74.437.375
Debiti v/gestioni liquidatorie	499.464	-	-	-	-	499.464
Altri debiti diversi:	336.080	118.843	192.312	714.447	56.795.490	58.157.172
Debiti per Incentivi progettazione (D.LGS. 163/2006 ART. 92 C.5)	-	-	-	-	-	-
Debiti per Mobilità v/SSRT (ISPRO e Fondazione Monasterio)	-	-	-	-	-	-
Debiti v/Farmacie	170.658	26.046	103.136	53.038	10.243.773	10.596.651

Debiti v/Personale convenzionato	111.124	13.810	62.043	33.803	35.420.873	35.641.653
Debiti per Cauzioni	4.922	-	872	770	1.025	7.589
Altri debiti	49.376	78.987	26.261	626.835	11.129.819	11.911.279
TOTALE	104.055.053	46.348.025	9.425.212	19.509.743	940.096.650	1.119.434.683

(Indicare, per classi omogenee, i risultati dell'analisi sull'esposizione debitoria con particolare riferimento ai debiti scaduti e alle motivazioni del ritardo nei pagamenti.)

DEBITI	DEBITI PER SCADENZA		
	Entro 12 mesi	Tra 1 e 5 anni	Oltre 5 anni
MUTUI PASSIVI	21.314.209	40.619.108	11.522.396
DEBITI V/STATO	-	-	-
DEBITI V/REGIONE O PROVINCIA AUTONOMA	478.100.116	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	1.779.857	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per finanziamenti	-	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva intraregionale	348.110.418	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva extraregionale	80.940.283	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per mobilità passiva internazionale	2.240.817	-	-
Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	-	-	-
Debiti v/Regione o Provincia Autonoma per contributi L. 210/92	-	-	-
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	45.028.742	-	-
DEBITI V/COMUNI:	15.237.938	-	-
DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE DELLA REGIONE	5.785.736	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per quota FSR	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - finanziamento sanitario aggiuntivo corrente extra LEA	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità in compensazione	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	5.785.736	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni per STP	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per Contributi da Aziende san. pub. della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	-	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - per contributi L. 210/92	-	-	-
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	222.401	-	-
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione per versamenti c/patrimonio netto	-	-	-
TOTALE DEBITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE	6.008.136	-	-
DEBITI V/SOCIETA' PARTECIPATE E/O ENTI DIPENDENTI	2.790.808	-	-
Debiti v/enti regionali:	0	-	-
Debiti v/sperimentazioni gestionali:	2.356.628	-	-
Debiti v/altre partecipate:	434.179	-	-
DEBITI V/FORNITORI:	222.589.274	-	-
Debiti verso erogatori (privati accreditati e convenzionati)			

di prestazioni sanitarie	20.309.336	-	-
Debiti verso altri fornitori	202.279.937	-	-
DEBITI V/ISTITUTO TESORIERE	41.021.172	-	-
DEBITI TRIBUTARI:	60.376.401	-	-
DEBITI V/ISTITUTI PREVIDENZIALI, ASSISTENZIALI E SICUREZZA SOCIALE:	42.598.125	-	-
DEBITI V/ALTRI:	138.239.213	20.580.811	18.436.977
Debiti v/altri finanziatori	5.145.203	20.580.811	18.436.977
Debiti v/dipendenti	74.437.375	-	-
Debiti v/gestioni liquidatorie	499.464	-	-
Altri debiti diversi:	58.157.172	-	-
TOTALE	1.028.271.737	61.203.573	29.959.372

(Particolare attenzione "all'anzianità" delle poste contabili.)

Conti d'ordine

In calce allo stato patrimoniale risultano gli impegni, le garanzie prestate, le merci presso terzi nonché gli altri conti d'ordine.

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 0,00
Depositi cauzionali	€ 22.714.776,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	€ 108.224,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 164.660.329,00

(Eventuali annotazioni)

L'Azienda ha attualmente in essere un contratto di project financing con il concessionario SAT per gli ospedali di Lucca e di Massa. A seguito dell'adozione del Decreto Dirigenziale della Regione Toscana n. 19167 del 28/09/2022 (casistica 2021) e confermata nei decreti successivi di adozione della casistica regionale, la contabilizzazione dei project financing diventa on balance. Per gli effetti relativi alla modifica di tale modalità di contabilizzazione si rimanda alla sezione denominata Contabilizzazione "on balance" del Project Financing (nuovi ospedali di Lucca e di Massa) posta al termine della Nota Integrativa del bilancio d'esercizio 2021.

Imposte sul reddito

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:

(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)

IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

I.R.A.P. 55.963.571

I.R.E.S. 1.452.977

Il debito di imposta è esposto, al netto degli acconti versati e delle ritenute subite, nella voce debiti tributari.

I.R.A.P.	€ 7.257.789,00
I.R.E.S.	€ 1.452.977,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 619.799.307,00
Dirigenza	€ 277.169.356,00
Comparto	€ 342.629.951,00
Personale ruolo professionale	€ 3.090.551,00
Dirigenza	€ 2.894.849,00
Comparto	€ 195.702,00
Personale ruolo tecnico	€ 97.534.439,00
Dirigenza	€ 843.888,00
Comparto	€ 96.690.551,00
Personale ruolo amministrativo	€ 43.418.296,00
Dirigenza	€ 4.740.548,00
Comparto	€ 38.677.748,00
Totale generale	€ 763.842.593,00

Tutti suggerimenti

- Evidenziare eventuali problematiche come ad esempio l'incidenza degli accantonamenti per ferie non godute e l'individuazione dei correttivi per la riduzione del fenomeno:

FERIE NON GODUTE

Si fa presente che al 31/12/2024 il totale delle ferie non godute, non ricompreso tra i debiti verso personale dipendente per retribuzioni di lavoro, ammonta a € 71.848.174 che assume tuttavia connotati di approssimazione e stima in quanto, per le ragioni di seguito esposte, è solo indicativa della passività cui l'Azienda è potenzialmente passibile.

Il comportamento contabile dell'Azienda tiene infatti conto:

- della disciplina in materia di ferie spettanti al personale dipendente introdotta dall'art. 5, comma 8, Titolo I del D.L. 95/2012 convertito con Legge n. 135/2012, ovvero "Le ferie, i riposi ed i permessi spettanti al personale, anche di qualifica dirigenziale, delle amministrazioni pubbliche inserite nel conto economico consolidato della pubblica amministrazione, come individuate dall'Istituto nazionale di statistica (ISTAT) ai sensi dell'articolo 1, comma 2, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, nonché delle autorità indipendenti ivi inclusa la Commissione nazionale per le società e la borsa (Consob), sono obbligatoriamente fruiti secondo quanto previsto dai rispettivi ordinamenti e non danno luogo in nessun caso alla corresponsione di trattamenti economici sostitutivi. La presente disposizione si applica anche in caso di cessazione del rapporto di lavoro per mobilità, dimissioni, risoluzione, pensionamento e raggiungimento del limite di età. Eventuali disposizioni normative e contrattuali più favorevoli cessano di avere applicazione a decorrere dall'entrata in vigore del presente decreto. La violazione della presente disposizione, oltre a comportare il recupero delle somme indebitamente erogate, è fonte di responsabilità disciplinare ed amministrativa per il dirigente responsabile [...]".
- delle finalità sottese alla disciplina di cui al punto precedente, volte a conseguire una razionalizzazione delle spese per il personale, limitando pertanto la liquidazione delle ferie non godute a limitate ipotesi e tipologie rientranti in situazioni di

salvaguardia (previste dalle disposizioni contrattuali e normative applicabili);

- che l'Azienda, in considerazione del quadro normativo di riferimento, si è impegnata nella sensibilizzazione dei vari responsabili di struttura affinché la programmazione delle singole unità permetta la fruizione delle ferie nell'esercizio di maturazione, precisando limiti all'eventuale rinvio nella fruizione delle medesime per motivate esigenze del lavoratore e/o per motivate esigenze organizzative dell'amministrazione;
- che in continuità aziendale e costanza di rapporto di lavoro dipendente, il postulato correlazione economica si manifesta quando ciascun dipendente matura gradualmente il proprio diritto durante l'esercizio ed il costo del personale, inteso nella sua globalità (e quindi inclusivo del periodo di ferie retribuito), e correlato al beneficio ottenuto dall'azienda nell'esercizio dello stesso nell'espletamento delle sue funzioni, concorrendo pertanto alla generazione delle attività aziendali;
- che l'insorgenza dell'onere a carico dell'Azienda in tema di permessi e riposi non goduti sia nei fatti riferibile a situazioni in cui il rapporto di lavoro si concluda in modo anomalo, non prevedibile e comunque circostanziato con caratteristiche di eccezionalità.

- *Variazione quantitativa del personale in servizio, indicando le eventuali modifiche della pianta organica a seguito anche di procedure concorsuali interne stabilite da contratto:*

Dipendenti a tempo indeterminato

A Personale T.I.	B N. Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2023	C N. Dipendenti a tempo indeterminato al 31.12.2024	D DELTA 2023 - 2024
Dirigenti medici	2.179	2.156	-23
Dirigenti veterinari	62	64	2
Dirigenti sanitari	246	262	16
Dirigenti professioni sanitarie	19	19	0
Dirigenti ruoli professionale e tecnico	36	35	-1
Dirigenti ruolo amministrativo	47	46	-1
Infermieri	5.735	5.706	-29
Altro personale comparto ruolo sanitario	1.755	1.745	-10
Operatori socio sanitari	1.923	1.922	-1
Altro pers. comparto ruoli prof.le e tecnico	666	691	25
Personale comparto ruolo amministrativo	1.010	1.010	0
TOTALE (dirigenti + comparto)	13.678	13.656	-22

Dipendenti a tempo determinato

A Personale T.D.	B N. Dipendenti a tempo determinato al 31.12.2023	C N. Dipendenti a tempo determinato al 31.12.2024	D DELTA 2023 - 2024
Dirigenti medici	43	42	-1
Dirigenti veterinari	1	0	-1
Dirigenti sanitari	10	3	-7
Dirigenti professioni sanitarie	0	0	0
Dirigenti ruoli professionale e tecnico	2	3	1
Dirigenti ruolo amministrativo	1	1	0
Infermieri	15	10	-5
Altro personale comparto ruolo sanitario	19	21	2
Operatori socio sanitari	65	17	-48
Altro pers. comparto ruoli prof.le e tecnico	50	18	-32
Personale comparto ruolo amministrativo	9	11	2
TOTALE (dirigenti + comparto)	215	126	-89

Altro Personale	31.12.2023	31.12.2024	DELTA 2023 - 2024
N. incarichi libero professionali	69	134	65
N. lavoratori in somministrazione (ex interinali)	171	221	50

TOTALE GENERALE DELTA (TI - TD - Altro personale) = 4

- *Rappresentare a seguito di carenza di personale il costo che si è dovuto sostenere per ricorrere a consulenze o esternalizzazione del servizio:*

Nel corso dell'esercizio l'Azienda ha ricorso a prestazione di lavoro interinale a causa di mancanza di graduatorie presso Estar per euro 7.789.900 per area sanitaria ed euro 401.188 per area non sanitaria.

Si ricorda che a partire dall'esercizio 2022 i costi relativi alle prestazioni in orario aggiuntivo della dirigenza del ruolo sanitario e del comparto del ruolo sanitario, sono stati classificati rispettivamente nelle voci BA1390 (denominata "B.2.A.15.3.A) Consulenze sanitarie da privato - articolo 55, comma 2, CCNL 8 giugno 2000") e BA1400 (denominata "B.2.A.15.3.B) Altre consulenze sanitarie e sociosanitarie da privato").

- *Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione:*

L'insorgenza dell'onere a carico dell'Azienda in tema di ferie non godute è riferibile a situazioni in cui il rapporto di lavoro si concluda in modo anomalo, non prevedibile e comunque circostanziato con caratteristiche di eccezionalità.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Nell'anno 2024 i versamenti dei contributi assistenziali e previdenziali, sia carico dei percipienti sia a carico dell'Azienda, sono stati effettuati entro le scadenze di legge. Pertanto non c'è stato nessun ritardo.

- *Corresponsione di ore di straordinario in eccedenza ai limiti di legge o di contratto:*

Nell'anno 2024 lo sfioramento delle ore di straordinario è dato dal pagamento della reperibilità, per un totale di 139,25 ore

- *Avvenuto inserimento degli oneri contrattuali relativi al rinnovo del contratto della dirigenza e del comparto:*

L'incremento del costo del personale registrato alla fine dell'anno 2024 rispetto a quello del 2023, pari a circa 18.000.000 di euro, è dipeso dai rinnovi contrattuali della dirigenza, sia sanitaria che professionale, tecnica e amministrativa. L'impatto economico delle nuove competenze stipendiali erogate al personale è pari a circa euro 11.700.000, alle quali si deve aggiungere l'incremento legato alla nuova vacanza contrattuale (voce che riguarda anche il comparto) pari a circa euro 9.650.000.

In effetti, l'Azienda, nel corso del 2024, ha continuato ad attuare scelte assunzionali volte a perseguire l'obiettivo di riequilibrio delle unità di personale dipendente delineato dalla Regione Toscana, che ha fissato una diminuzione di n. 70 unità tra tempo determinato ed indeterminato. Dalla rilevazione del personale dipendente al 31.12.2024 è risultato, rispetto all'anno precedente, un delta di - 112 unità di personale appartenente sia al comparto che alla dirigenza.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 476.320.219,00
---------	------------------

Mobilità passiva infraregionale: 348.110.418

di cui Plasma passivo: 14.104.516

di cui Sangue ed emocomponenti: 41.379

Mobilità passiva SSRT (ISPRO e FTGM): 45.028.742

Mobilità passiva extraregionale: 80.940.283

Mobilità passiva Internazionale: 2.240.817

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 162.997.841,00 che risulta essere in linea con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente. Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' stata realizzata in maniera sistematica e non casuale una attività di controllo tesa ad accertare il rispetto della normativa in materia di prescrizione e distribuzione dei farmaci.

Convenzioni esterne

Importo	€ 53.391.708,00
---------	-----------------

Comprende le convenzioni riportate nei conti:

B.2.A.3.8. Acquisti servizi sanitari Assistenza Specialistica ambulatoriale da privati: 21.018.443

B.2.A.7.4. Acquisti sanitari assistenza ospedaliera da privati: 32.373.265

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 1.290.216.613,00
---------	--------------------

Comprende le voci:

B.1) Acquisti di beni 493.121.619

B.2.A) Acquisti servizi sanitari 1.216.524.720

B.2.B) Acquisti di servizi non sanitari 199.833.191

B.3) Manutenzione e riparazione 46.669.974

B.4) Godimento di beni di terzi 26.776.917

al netto delle voci precedenti: Mobilità passiva, Farmaceutica e Convenzioni esterne.

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 67.179.502,00
Immateriali (A)	€ 535.036,00
Materiali (B)	€ 66.644.466,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -6.242.273,00
Proventi	€ 47.172,00
Oneri	€ 6.289.445,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ 8.343.537,00
Proventi	€ 32.810.255,00
Oneri	€ 24.466.718,00

Eventuali annotazioni

Ricavi

Contributi in conto esercizio da RT per F.S. regionale: 2.553.825.034

Contributi in conto esercizio da RT per extrafondo: 46.531.500

Principio di competenza

Il Collegio, sulla base di un controllo a campione delle fatture e dei documenti di spesa, ha effettuato la verifica della corretta applicazione del principio di competenza con particolare attenzione a quei documenti pervenuti in Azienda in momenti successivi al 31 dicembre, ma riferiti a costi del periodo in oggetto.

Attività amministrativo contabile

Il Collegio attesta che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche disposte dall'art. 2403 del codice civile, durante le quali si è potuto verificare il controllo sulla corretta

tenuta della contabilità, del libro giornale, del libro inventari e dei registri previsti dalla normativa fiscale. Nel corso delle verifiche si è proceduto ad accertare il rispetto degli accordi contrattuali con l'Istituto tesoriere, al controllo dei valori di cassa economale, al controllo delle riscossioni tramite i servizi CUP, al controllo sulle altre gestioni di fondi ed degli altri valori posseduti dall'Azienda, come anche si è potuto verificare il

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre

somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta

presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Il Collegio ha riscontrato che nel corso dell'anno si è provveduto, alle scadenze stabilite, alla trasmissione dei modelli

(C.E./S.P/C.P./L.A.)

Sulla base dei controlli svolti è

sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, né sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali, previdenziali e delle norme regionali e nazionali in genere. Il Collegio, sia nel corso dell'anno, in riferimento all'attività amministrativo contabile dell'Azienda, sia sul bilancio, inteso come espressione finale in termini di risultanze contabili dell'attività espletata, ha effettuato i controlli necessari per addivenire ad un giudizio finale.

Nel corso delle verifiche periodiche effettuate dal Collegio sono state formulate osservazioni i cui contenuti più significativi vengono qui di seguito riportati:

Categoria	Tipologia
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 6.358.840,00
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	€ 0,00
Accreditate	€ 0,00
Altro contenzioso	€ 10.076.052,00

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

Il Collegio

- Informa di aver ricevuto eventuali denunce (*indicandole*) e di aver svolto in merito le opportune indagini, rilevando quanto segue:
- Informa che nel corso dell'anno l'Azienda non è stata oggetto di verifica amministrativo-contabile a cura di un dirigente dei Servizi Ispettivi di Finanza Pubblica.
- Visti i risultati delle verifiche eseguite e tenuto conto delle considerazioni e raccomandazioni esposte, attesta la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze contabili e la conformità dei criteri di valutazione del Patrimonio a quelli previsti dal codice civile e dalle altre disposizioni di legge, fatto salvo quanto diversamente disposto dal D. lgs. 118/2011.

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole

al documento contabile esaminato.

Osservazioni

Il Collegio osserva che la perdita del 2024 è stata superiore a quella dell'anno precedente, con un aumento pari al 43%. La ASL nel corso dell'anno ha erogato con difficoltà tutti i servizi che deve garantire. Le cause di tali difficoltà sono da ricercarsi, principalmente, nell'ammontare dell'assegnazione iniziale del Fondo sanitario. L'assegnazione, sulla quale è commisurata l'erogazione mensile regionale, appare sottostimata rispetto ai reali bisogni finanziari aziendali. Con riferimento al costo del personale si evidenzia da una parte la diminuzione di 112 unità di personale tra tempo determinato ed indeterminato, dall'altra un incremento del costo del personale alla fine dell'anno 2024, rispetto all'anno 2023, dovuto principalmente ai rinnovi contrattuali della dirigenza, sia sanitaria che professionale, tecnica e amministrativa.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: