



REGIONE TOSCANA  
UFFICI REGIONALI GIUNTA REGIONALE

**ESTRATTO DEL VERBALE DELLA SEDUTA DEL 18/07/2022 (punto N 25)**

Delibera

N 822

*del 18/07/2022*

*Proponente*

SIMONE BEZZINI

DIREZIONE SANITA', WELFARE E COESIONE SOCIALE

*Pubblicità / Pubblicazione Atto pubblicato su Banca Dati (PBD)*

*Dirigente Responsabile Moraldo NERI*

*Direttore Federico GELLI*

*Oggetto:*

Approvazione dei bilanci d'esercizio 2020 delle aziende sanitarie toscane

*Presenti*

Eugenio GIANI

Stefania SACCARDI

Stefano BACCELLI

Simone BEZZINI

Stefano CIUOFFO

Leonardo MARRAS

Monia MONNI

Alessandra NARDINI

Serena SPINELLI

**ALLEGATI N°19**

**ALLEGATI**

<i>Denominazione</i>	<i>Pubblicazione</i>	<i>Riferimento</i>
1	Si	Allegato n. 1 - bilancio d'esercizio 2020 AUSL Toscana Centro
10	Si	Allegato n. 10 - relazione Collegio Sindacale AUSL TSE
11	Si	Allegato n. 11 - relazione Collegio Sindacale AOU Pisana
12	Si	Allegato n. 12 - relazione Collegio Sindacale AOU Senese
13	Si	Allegato n. 13 - relazione Collegio Sindacale AOU Careggi
14	Si	Allegato n. 14 - relazione Collegio Sindacale AOU Meyer
15	Si	Allegato n. 15 - Relazioni Società di revisione su bilanci d'esercizio 2020
16	Si	Allegato n. 16 - schema riassuntivo stati patrimoniali 2020 aziende sanitarie
17	Si	Allegato n. 17 - schema riassuntivo conti economici 2020 aziende sanitarie

<i>Denominazione</i>	<i>Pubblicazione</i>	<i>Riferimento</i>
18	Si	Allegato n. 18 - riepilogo assegnazione contributi a ripiano perdite
2	Si	Allegato n. 2 - bilancio d'esercizio 2020 AUSL Toscana Nord Ovest
3	Si	Allegato n. 3 - bilancio d'esercizio 2020 AUSL Toscana Sud Est
4	Si	Allegato n. 4 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Pisana
5	Si	Allegato n. 5 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Senese
6	Si	Allegato n. 6 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Careggi
7	Si	Allegato n. 7 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Meyer
8a	Si	Allegato n. 8a - relazione Collegio Sindacale AUSL TC
8b	Si	Allegato n. 8b - contro osservazioni Direzione AUSL TC a relazione Collegio Sindacale AUSL TC
9	Si	Allegato n. 9 - relazione Collegio Sindacale AUSL TNO

*STRUTTURE INTERESSATE*

<i>Denominazione</i>
DIREZIONE SANITA', WELFARE E COESIONE SOCIALE

Il presente atto è pubblicato in Amministrazione Trasparente ai sensi articolo 26 comma 2 Dlgs 33/2013

*Allegati n. 19*

- 1 *Allegato n. 1 - bilancio d'esercizio 2020 AUSL Toscana Centro*  
*3e72a6afcf86dafaac9b7a1aa005651f6d8e5235cb52745d4b72acd266afedcb*
- 10 *Allegato n. 10 - relazione Collegio Sindacale AUSL TSE*  
*3a8c28af156e3d6bd55f1ececc7518937c6b6a5916d2b923badbcbe992ef03af*
- 11 *Allegato n. 11 - relazione Collegio Sindacale AOU Pisana*  
*22fa668d81065edcc8b63ca2778126da89354d5949c07efffc4008f2776babd5*
- 12 *Allegato n. 12 - relazione Collegio Sindacale AOU Senese*  
*5aeee5c22cdfd9454c796f61c0458de77c1e480a79d73b3043cc71068ff17216d*
- 13 *Allegato n. 13 - relazione Collegio Sindacale AOU Careggi*  
*c7fe4541703d24c2bada8756e39b2859138c315d08d5e7f5751b194d37f294e3*
- 14 *Allegato n. 14 - relazione Collegio Sindacale AOU Meyer*  
*eca1a6b20eedd9ca4a0e4c89a0edf2103baf5ed8f5befee91e5812871382188a*
- 15 *Allegato n. 15 - Relazioni Società di revisione su bilanci d'esercizio 2020*  
*85a6e7bb62036a81156f8de99e1cb1fb7322c2322985b5e069b4bd8b3b4736b4*
- 16 *Allegato n. 16 - schema riassuntivo stati patrimoniali 2020 aziende sanitarie*  
*8d7ce1ba68220defb594af333dc436ba0631ef0cee1d01a04e7685857d142625*
- 17 *Allegato n. 17 - schema riassuntivo conti economici 2020 aziende sanitarie*  
*f535100855f6d411ff0a72234181d0a047c8a7fa5fa1eabd93b91a6b3ea4031f*
- 18 *Allegato n. 18 - riepilogo assegnazione contributi a ripiano perdite*  
*654cd014ce2c9f735a8896f994c40fc7afd6c74766034f1dc8a82e2a5def5ef*
- 2 *Allegato n. 2 - bilancio d'esercizio 2020 AUSL Toscana Nord Ovest*  
*c0aa6065b166afaf92dcafe3ba8c6f35b4785ea1285cdcb167dff954013ccbc*
- 3 *Allegato n. 3 - bilancio d'esercizio 2020 AUSL Toscana Sud Est*  
*c98760a53f09b017a12a818408b616fbfedc609418d3ebf91a145e0939ea6301*
- 4 *Allegato n. 4 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Pisana*  
*2002b587c9dbb86f7fcfd4a40f322b3dd9ed7e5f78d5b9fe0c0baeb1546d41c8*
- 5 *Allegato n. 5 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Senese*  
*cbce4598171434c830efc10794251e646635ab290c51f130b76735adffa63fa9*

*Allegati (segue)*

- 6       *Allegato n. 6 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Careggi*  
3cae8cb771967ac9b3498988ca8892813a2ce19d699698665e763b45f4201c37
- 7       *Allegato n. 7 - bilancio d'esercizio 2020 AOU Meyer*  
438934f0622f41dc1d6f19d39c1e515dd77a9d59216bbb1cfdf01d8bca2bcd26
- 8a      *Allegato n. 8a - relazione Collegio Sindacale AUSL TC*  
cd61ebc1f82af3536c08ad373e8914b6b5ae8f97919dc02d93445c6f1a4bc7a9
- 8b      *Allegato n. 8b - contro osservazioni Direzione AUSL TC a relazione Collegio Sindacale AUSL TC*  
3d621bf0712494fc2dda18fc68c580a66e6773862c695eec3fabc4221f7a4ea0
- 9       *Allegato n. 9 - relazione Collegio Sindacale AUSL TNO*  
9ba0a5d5b82b9b2173d8a287e709814db4bfbfc91729767f8ee57e77ba153c49

## LA GIUNTA REGIONALE

Vista la legge regionale 24 febbraio 2005, n. 40 in particolare l'articolo 10, comma 3, lettera b);

Viste le deliberazioni dei Direttori Generali delle aziende sanitarie toscane aventi ad oggetto l'adozione dei bilanci di esercizio 2020 delle rispettive aziende;

Ricordato che i bilanci di esercizio 2020 delle aziende sanitarie toscane risultano costituiti da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa e sono corredati dalla Relazione del Direttore Generale;

Verificato che i Bilanci di esercizio 2020 delle aziende sanitarie toscane sono stati redatti tenuto conto di quanto previsto dal D. Lgs n°118/2011 e dai principi contabili nazionali e regionali vigenti;

Viste le relazioni dei Collegi Sindacali competenti ai bilanci di cui sopra;

Vista, in particolare, la relazione del Collegio Sindacale dell'AUSL Toscana Centro, datata 1/2/2022 e pervenuta agli uffici in data 4/3/2022, che esprime il proprio parere negativo sul Bilancio di esercizio 2020 di tale azienda, effettuando una serie di rilievi ed osservazioni, sia con riferimento al bilancio stesso, che ad altri fatti di gestione, che lasciano piuttosto perplessi;

Preso atto, altresì, della nota dell'AUSL Toscana Centro, a firma del Direttore Generale dell'azienda, indirizzata al Presidente del Collegio Sindacale, contenente le contro osservazioni alla relazione del Collegio Sindacale stesso di cui al capoverso precedente, trasmessa anche alla Regione, congiuntamente alla relazione stessa, nonché la Delibera DG 272 del 28/02/2022, pervenuta agli uffici in data 28/3/2022, avente per oggetto "Integrazione informativa al Bilancio di Esercizio 2020", contenente, in coerenza con l'oggetto, un'integrazione di informativa rispetto al bilancio d'esercizio già adottato, in merito agli effetti sul bilancio di esercizio di un'eventuale diversa contabilizzazione della realizzazione dei nuovi ospedali di Prato, Pistoia ed Empoli, effettuate nel corso degli anni con il metodo del "Project Financing";

Viste le risultanze delle relazioni sintetiche, che sono allegate alla presente DGR (Allegato n. 15) per costituirne parte integrante e sostanziale, emesse da parte delle società di revisione, selezionate con procedura di evidenza pubblica, tra quelle iscritte nell'apposito albo CONSOB, in esito alla revisione operata sui bilanci d'esercizio 2020, da nessuna delle quali emergono criticità significative, e motivi validi per poter mettere in discussione l'approvazione dei bilanci in esame da parte della Regione;

Dato atto, inoltre, che su ogni bilancio è stata effettuata la prevista istruttoria tecnica da parte del competente settore della Direzione Sanità, welfare e coesione sociale, con le modalità previste dalla DGR 20/5/2013 n°366, da cui, analogamente a quanto riferito in merito all'esito della revisione dei bilanci di cui al capoverso precedente, non sono stati evidenziati elementi di difformità rilevanti rispetto alla normativa vigente, ai principi contabili ed alla casistica per l'applicazione dei principi contabili nelle aziende ed negli enti del SSR della Regione Toscana, ma sono derivati solo pochi richiami ad alcune aziende sanitarie ad un più puntuale rispetto delle indicazioni fornite dal settore stesso in merito alla contabilizzazione di alcune poste, così da rendere più precise ed efficaci, per il futuro, le operazioni di consolidamento dei bilanci;

Ritenuto che neanche i rilievi formulati dal Collegio Sindacale dell'AUSL Toscana Centro sul bilancio d'esercizio 2020 della suddetta azienda sanitaria, ed il relativo parere negativo su tale bilancio, alla luce delle puntuali contro osservazioni, sopra richiamate, trasmesse dalla Direzione aziendale, della successiva delibera D.G. n. 272/2022, sopra citata, della relazione emessa dalla società di revisione BDO Italia S.p.a. e dell'istruttoria effettuata dal settore regionale competente, siano ostativi all'approvazione del bilancio stesso da parte della Giunta Regionale;

Preso atto che la somma totale delle perdite d'esercizio 2020 delle aziende sanitarie incluse nel bilancio consolidato del S.S.R. ammonta ad € -93.748.204,00, a fronte delle quali, con la DGR n°1364 del 2021, in attesa dell'approvazione formale dei bilanci d'esercizio e delle relative perdite, sono già stati assegnati contributi a ripiano parziale delle perdite stesse per un totale di € 75.213.435,00, oltre al ripiano parziale della perdita di esercizio della Fondazione "G.Monasterio" (il cui bilancio d'esercizio 2020 viene approvato separatamente, così come quelli di ISPRO e dell'ESTAR);

Ritenuto, pertanto, di dover procedere all'approvazione dei bilanci dell'esercizio 2020 delle Aziende sanitarie toscane;

Ritenuto, altresì, di dover procedere alla copertura della quota delle perdite di esercizio 2020 delle Aziende Sanitarie non ancora ripianata con la DGR n. 1364/2021, per un totale di € 18.534.769,00, assegnando a ciascuna azienda sanitaria i contributi a ripiano perdite specificati nella colonna "c" dell'allegato n. 18 al presente atto, che ne costituisce parte integrante e sostanziale, precisando che la copertura finanziaria di tale somma risulta assicurata nell'ambito delle disponibilità di cui agli impegni di spesa n. 10635/2021 e 10636/2021 assunti a fronte del decreto dirigenziale n. 23406 del 28.12.2021 sul capitolo 24594, tipologia stanziamento "avanzo", gestione residui del bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2022;

Riscontrato che, poiché la perdita risultante dal bilancio di esercizio 2020 dell'AOU Senese è risultata inferiore di € 318.590,00 rispetto a quella del modello CE consuntivo a suo tempo trasmesso alla Regione, utilizzata nella DGR n°1364/2021 per la determinazione del contributo a ripiano parziale della perdita stessa, e che, invece, la perdita di esercizio 2020 dell'AOU Pisana è risultata superiore di € 50.000,00, sempre rispetto al modello CE consuntivo, per cui l'importo totale prenotato con la DGR n. 1364/2021 risulta superiore di € 268.590,00 rispetto alla somma delle perdite d'esercizio 2020 di tutte le aziende ed enti del S.S.R.;

Ritenuto opportuno assegnare la somma di € 268.590,00 all'AOU Pisana, a titolo di ripiano parziale della quota non ancora ripianata di perdite d'esercizio maturate prima dell'entrata in vigore del D. Lgs. n. 118/2011, e portate a nuovo nello stato patrimoniale di tale azienda, come riportato nella colonna "d" dell'allegato n. 18 al presente atto, che costituisce parte integrante e sostanziale;

Dato atto che è quindi necessario ridurre per € 318.590,00 la partita 202155899 assunta a favore di AOU Senese a valere sull'impegno n. 10636/2021 assunto con il DD 23046/2021 (codice V livello U.1.04.01.02.025), sul capitolo 24594 tipologia stanziamento "avanzo", gestione residui del bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2022 ed aumentare contestualmente per pari importo la partita 202155898 assunta a favore di AOU Pisana, a valere sul medesimo impegno 10636/2021 assunto con DD 23406/2021 (codice V livello U.1.04.01.02.025);

A VOTI UNANIMI

## DELIBERA

1. di approvare i bilanci di esercizio 2020 delle Aziende sanitarie toscane (Allegati n. 1-7 al presente atto, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale), corredati dalle Relazioni dei rispettivi Collegi Sindacali (Allegati n. 8-14 al presente atto, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale), e dalle relazioni sintetiche emesse dalle società di revisione incaricate in esito alla revisione effettuata sui bilanci d'esercizio 2020 (Allegato n. 15 al presente atto, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale);

2. di prendere atto delle risultanze patrimoniali ed economiche 2020 delle Aziende Sanitarie, sintetizzate e riepilogate negli Allegati n. 16 e n.17 al presente atto, che ne costituiscono parte

integrante e sostanziale, da cui emerge che la somma totale delle perdite d'esercizio 2020 delle suddette Aziende è pari ad € 93.748.204,00, già coperte per un totale di € 75.213.435,00 con i contributi assegnati con la DGR n. 1364/2021;

3. di completare il ripiano delle perdite d'esercizio 2020 delle aziende sanitarie assegnando a ciascuna di esse i contributi a ripiano perdite specificati nella colonna "c" dell'allegato n. 18 al presente atto, che ne

costituisce parte integrante e sostanziale, per un totale di € 18.534.769,00, dando atto che la copertura finanziaria di tale somma risulta assicurata nell'ambito delle disponibilità di cui agli impegni di spesa n. 10635/2021 e 10636/2021 assunti a fronte del decreto dirigenziale n. 23406 del 28.12.2021 sul capitolo 24594, tipologia stanziamento "avanzo", gestione residui del bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2022;

4. di assegnare, per quanto meglio precisato in parte narrativa, l'importo di € 268.590,00 all'AOU Pisana, a titolo di ripiano parziale delle perdite pregresse, dando atto che la copertura finanziaria di tale somma risulta assicurata nell'ambito dell'impegno 10636/2021 assunto a fronte del decreto dirigenziale n. 23406 del 28.12.2021 sul capitolo 24594, tipologia stanziamento "avanzo", gestione residui del bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2022;

5. di ridurre, conseguentemente, per quanto espresso in parte narrativa, per € 318.590,00 la partita 202155899 assunta a favore di AOU Senese a valere sull'impegno n. 10636/2021 assunto con il DD 23046/2021 (codice V livello U.1.04.01.02.025), sul capitolo 24594 tipologia stanziamento "avanzo", gestione residui del bilancio di previsione 2022-2024, annualità 2022 e di aumentare contestualmente per pari importo la partita 202155898 assunta a favore di AOU Pisana, a valere sul medesimo impegno 10636/2021 assunto con DD 23406/2021 (codice V livello U.1.04.01.02.025);

6. di incaricare la Segreteria della Giunta regionale di dare comunicazione al Consiglio regionale dell'avvenuta approvazione degli atti di bilancio in oggetto ai sensi dell'articolo 10, comma 3, lettera b) della legge regionale 40/2005 e di trasmettere al Consiglio regionale gli atti di bilancio medesimi.

Il presente atto è pubblicato sulla banca dati degli atti amministrativi della Giunta regionale ai sensi dell'art. 18 della L.R. 23/2007.

IL SEGRETARIO DELLA GIUNTA

Il Dirigente Responsabile  
MORALDO NERI

Il Direttore  
FEDERICO GELLI