



REGIONE TOSCANA
UFFICI REGIONALI GIUNTA REGIONALE

ESTRATTO DEL VERBALE DELLA SEDUTA DEL 26/04/2023 (punto N 3)

Delibera

N 426

del 26/04/2023

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 2021 delle Aziende Sanitarie Toscane.

Presenti

Eugenio GIANI

Stefania SACCARDI

Stefano BACCELLI

Simone BEZZINI

Stefano CIUOFFO

Leonardo MARRAS

Monia MONNI

Alessandra NARDINI

Serena SPINELLI

ERRATA CORRIGE: per mero errore materiale

l'allegato 16 Schema riassuntivo SP Aziende Sanitarie 2021, è sostituito

DELE 0b982a5ab0b3b1c779bcb0e7ddac3caa4eaee699d2625c85fe475c9ea12c67a7

ADDE 0c66e1eed686039e2fd3b2919c8f2bce6d5613682d66e44de381bb5e0790af2c

ALLEGATI N°18

ALLEGATI

<i>Denominazione</i>	<i>Pubblicazione</i>	<i>Riferimento</i>
01	Si	Bilancio esercizio 2021 AUSL TO CE
02	Si	Bilancio esercizio 2021 AUSL TO NO
03	Si	Bilancio esercizio 2021 AUSL TO SE
04	Si	Bilancio esercizio 2021 AOU PISANA
05	Si	Bilancio esercizio 2021 AOU SENESE
06	Si	Bilancio esercizio 2021 AOU CAREGGI
07	Si	Bilancio esercizio 2021 AOU MEYER
08	Si	Relazione Collegio Sindacale AUSL TO CE
09	Si	Relazione Collegio Sindacale AUSL TO NO
10	Si	Relazione Collegio Sindacale AUSL TO SE
11	Si	Relazione Collegio Sindacale AOU PISANA
12	Si	Relazione Collegio Sindacale AOU SENESE

<i>Denominazione</i>	<i>Pubblicazione</i>	<i>Riferimento</i>
13	Si	Relazione Collegio Sindacale AOU CAREGGI
14	Si	Relazione Collegio Sindacale AOU MEYER
15	Si	Opinion Società Revisione
16	Si	Schema riassuntivo SP Aziende Sanitarie 2021
17	Si	Schema riassuntivo CE Aziende Sanitarie 2021
18	Si	ASSEGNAZIONI a RIPIANO

STRUTTURE INTERESSATE

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

- 01 *Bilancio esercizio 2021 AUSL TO CE*
8adadc49b632347020032795e6959f873c6f0d697b16a3ef5e4503bb796ff758
- 02 *Bilancio esercizio 2021 AUSL TO NO*
e80cc4235900e521cf54a142fe666980644d83ec906d69cc596d4c786a6fbfa
- 03 *Bilancio esercizio 2021 AUSL TO SE*
f8bfc5981a721e4505646cbbdbc82cd7c4353cd5e88672747fdbb917ceaeb816
- 04 *Bilancio esercizio 2021 AOU PISANA*
9cb5ba0fdd1ce368d388c4199c9b41c7145e30f579b675bef0dd4567f9a556fb
- 05 *Bilancio esercizio 2021 AOU SENESE*
987aa4bb9012d7696b5f4cf2c9dcc4dd025c6f11ac6864e773a647f2e7318111
- 06 *Bilancio esercizio 2021 AOU CAREGGI*
e29e6244ab74d4deb4b7a6f9de8f540a18081aecb61ee548d864bdf2a1a94a7e
- 07 *Bilancio esercizio 2021 AOU MEYER*
8b18503ceceea931e696d5356fcd055d6b16a62cad028e3de3658580c7d0b160
- 08 *Relazione Collegio Sindacale AUSL TO CE*
5682f252972228d89dd3f7f2ce4b37dd6cacd6cd89c97a63ca45ebb3e1d27e64
- 09 *Relazione Collegio Sindacale AUSL TO NO*
27bb1f2ba62a0d5ecbaf406159a4ee58d497fe7d6ab7dff5ebde28de1a98f1da
- 10 *Relazione Collegio Sindacale AUSL TO SE*
754b7fd612dc1550aba515af1f6483cc47f10670abc7dbd2e286f50c3e8718b7
- 11 *Relazione Collegio Sindacale AOU PISANA*
63658c946467573a0a9fec8fc6ca759898b7b76bc517adce3432355ed0da0132
- 12 *Relazione Collegio Sindacale AOU SENESE*
59bc7e7f665778d32dabb9c1df5f796347106f79e81b16fd5b2a3b8aa47d881a
- 13 *Relazione Collegio Sindacale AOU CAREGGI*
7d7ed59f32ed978b5f1654ceddad13ac77bbf3282ff9164e1c5123cd6d1eb2dd
- 14 *Relazione Collegio Sindacale AOU MEYER*
2b60b65d77b5b5e79f0be4a911e4a8b6c8101743b824051426dc0a1b6c383682

Allegati (segue)

- 15 *Opinion Società Revisione*
8f55e91a45b1b30350d6faa5b39d41e527b51d8d7f41a116f44904632f98f81f
- 16 *Schema riassuntivo SP Aziende Sanitarie 2021*
0b982a5ab0b3b1c779bcb0e7ddac3caa4eaee699d2625c85fe475c9ea12c67a7
- 17 *Schema riassuntivo CE Aziende Sanitarie 2021*
0b982a5ab0b3b1c779bcb0e7ddac3caa4eaee699d2625c85fe475c9ea12c67a7
- 18 **ASSEGNAZIONI a RIPIANO**
84a3b886f8af0c1b5a18614902654a5494a10f41a2ab6beb495142a05b8a1cd2

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 2021 delle rispettive aziende, che si allegano al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegati n. 1 – 7);

Ricordato che i bilanci di esercizio 2021 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 2021 delle aziende sanitarie toscane sono stati redatti nel rispetto di quanto previsto dal D. Lgs n°118/2011 e dai principi contabili nazionali e regionali vigenti;

Viste le relazioni dei Collegi Sindacali delle singole aziende sanitarie sui bilanci di cui sopra, che si allegano al presente atto per costituirne parte integrante e sostanziale (Allegati n. 8 – 14);

Viste le risultanze delle relazioni sintetiche, che sono indicate alla presente DGR (Allegato n. 15) per costituirne parte integrante e sostanziale, emesse da parte della società di revisione, selezionata con procedura di evidenza pubblica, tra quelle iscritte nell'apposito albo CONSOB, in esito alla revisione operata sui bilanci d'esercizio 2021, 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;

Preso atto che la somma totale delle perdite d'esercizio 2021 delle aziende sanitarie incluse nel bilancio consolidato del S.S.R. ammonta ad € -137.859.448,20, a fronte delle quali, con le DGR n. 629/2022 (confermata e liquidata dall'Ordinanza Commissariale n. 85/2022) e n°1388/2022, in attesa dell'approvazione formale dei bilanci d'esercizio e delle relative perdite, sono già stati assegnati contributi a ripiano parziale delle perdite stesse, a titolo di acconto sul loro ripiano totale, per un totale di € 128.532.660,46;

Preso atto, inoltre, che tutte le risorse assegnate a titolo di acconto sul ripiano delle perdite d'esercizio 2021 delle aziende sanitarie toscane sono state impegnate e, in particolare, le risorse di cui alla DGR n. 629/2022 ed all'Ordinanza Commissariale n. 85/2022, pari ad euro 4.153.863,39, sono state impegnate e liquidate sulla contabilità speciale n. 6206 intestata al Presidente della Regione Toscana quale soggetto prosecutore, mentre le risorse di cui alla DGR n. 1388/2022 sono state impegnate con il decreto n. 24988/2022, decreto con il quale sono stati impegnate, oltre a quelle assegnate con la DGR n. 1388/2022, anche ulteriori risorse, pari ad € 4.167.015,13, per cui il totale impegnato con il decreto in esame ammonta ad euro 124.378.797,07 ed il totale degli importi ad oggi assegnati a ripiano delle

perdite d'esercizio 2021 ammonta ad € 128.532.660,46, di cui € 413.052,63 assegnati all'AUSL TNO in misura eccedente rispetto alla perdita d'esercizio;

Preso atto che in merito all'utilizzo della quota eccedente rispetto alla perdita d'esercizio 2021 del contributo a ripiano della perdita medesima assegnato con DGR n. 629/2022 erano state fornite disposizioni con la DGR n. 227/2023 (con la quale erano state date indicazioni anche all'AUSL TSE in merito alla destinazione di quota parte dei contributi a ripiano della perdita 2021 assegnati con la DGR n. 1388/2022), ma che, a seguito delle prescrizioni contenute nel verbale dell'incontro presso il Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali dello scorso 23/03/2023, si ritiene opportuno revocare la DGR n. 227/2023 e fornire nuove disposizioni all'AUSL TNO a proposito dell'impiego della quota eccedente in esame.

Preso altresì atto che oltre alle risorse impegnate con l'Ordinanza Commissariale n. 85/2022 e con il decreto n. 24988/2022 è disponibile, per il ripiano della perdita d'esercizio 2021 delle singole aziende sanitarie, l'utile d'esercizio 2021 della GSA, pari ad € 13.448.157,74, che ai fini della determinazione del risultato d'esercizio consolidato 2021 del SSR compensa già parzialmente le perdite d'esercizio totali delle aziende sanitarie.

Ritenuto, pertanto, necessario non utilizzare l'intero utile d'esercizio 2021 della GSA per il ripiano delle perdite d'esercizio residue 2021 delle aziende sanitarie, in quanto eccedente rispetto al fabbisogno, ma di limitarsi a destinare a tale scopo € 9.739.840,37, destinando la restante quota di utile 2021 della GSA (€ 3.708.317,37) al ripiano parziale della perdita emergente dal modello CE consolidato del SSR al 4° trimestre 2022;

Ritenuto, pertanto, di dover procedere all'approvazione dei bilanci dell'esercizio 2021 delle Aziende sanitarie toscane;

Ritenuto, altresì, di dover procedere all'assegnazione formale delle risorse necessarie alla copertura della quota delle perdite di esercizio 2021 delle Aziende Sanitarie non ancora ripianata con precedenti atti di assegnazione (DGR n. 629/2022/Ordinanza n. 85/2022, DGR 1388/2022, integrata dal Decreto n. 24988/2022), per un totale di € 9.739.840,37, 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;

Ricordato che l'utile d'esercizio 2021 della GSA, utilizzato per ripianare la quota di perdita d'esercizio 2021 delle singole aziende sanitarie non ripianata con atti precedenti, è stato determinato, fra l'altro, da quota parte delle risorse di cui al DM 16/06/2022, "Riparto tra le regioni delle somme destinate al finanziamento del Servizio sanitario nazionale", con il quale sono stati attribuiti alla Regione Toscana, ai sensi dell'art. 103 del decreto legge n. 34/2020, in relazione all'emersione dei lavoratori stranieri irregolari, € 5.433.059,00 di competenza dell'esercizio 2020 (acquisiti nel bilancio della Regione a seguito della DGR di variazione del bilancio di previsione n. 569/2022, sui quali è stato assunto l'impegno n. 15142/2022, ex art. 20 D. Lgs. 118/2011), ed € 10.866.118,00 di competenza dell'esercizio 2021 (acquisiti nel bilancio della Regione a seguito della DGR di variazione del bilancio di previsione n. 569/2022, sui quali è stato assunto l'impegno n. 15163/2022, ex art. 20 D. Lgs. 118/2011), risorse che, sebbene contabilizzate sulla contabilità finanziaria 2022 della Regione, sono state iscritte, a seguito dell'autorizzazione in tal senso ricevuta dal Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali, tra i ricavi di competenza 2021 della GSA (e non delle aziende sanitarie), essendo già stata adottata, quando si sono determinate le condizioni per l'iscrizione delle risorse in questione, la DGR di assegnazione finale di risorse alle aziende sanitarie a valere sull'esercizio 2021 (DGR n. 563/2022);

Precisato che, per quanto descritto nel capoverso precedente, la copertura finanziaria dell'importo di € 13.448.157,74, utilizzato per € 9.739.840,37 per il ripiano delle perdite d'esercizio 2021 e per i restanti € 3.708.317,37 per la copertura parziale della perdita emergente dal modello CE consolidato del SSR al 4° trimestre 2022, risulta assicurata come segue:

- per € 5.433.059,00 nell'ambito della disponibilità di cui all'impegno di spesa n. 15142/2022, secondo gli importi specificati nella colonna "c1" dell'allegato n. 18;
- per € 8.015.098,74 (di cui per la quota pari ad euro 4.306.781,37 secondo gli importi specificati nella colonna "c2" dell'allegato 18) nell'ambito della disponibilità di cui all'impegno di spesa n. 15163/2022;

impegni entrambi assunti ex art. 20 D. Lgs. n. 118/2011 con il decreto dirigenziale n. 26099 del 29.12.2022 sul capitolo 24356, tipo stanziamento puro, gestione residui del bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023;

Visto il Bilancio di previsione finanziario 2023/2025, approvato con la L.R. 46 del 19.12.2022;

Vista la D.G.R. n. 2 del [09/01/2023](#), "Approvazione del Documento Tecnico di Accompagnamento al Bilancio di Previsione 2023-2025 e del Bilancio Finanziario Gestionale 2023-2025.

A VOTI UNANIMI

DELIBERA

1. di approvare i bilanci di esercizio 2021 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 2021 (Allegato n. 15 al presente atto, che ne costituiscono parte integrante e sostanziale);

2. di prendere atto delle risultanze patrimoniali ed economiche 2021 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 2021 delle suddette Aziende è pari ad € 137.859.448,20, già parzialmente ripiane, per un totale di € 128.119.607,83, con i contributi assegnati con la DGR n. 629/2022/Ordinanza n. 85/2022, nonché con la DGR 1388/2022, integrata dal Decreto n. 24988/2022;

3. di completare il ripiano delle perdite d'esercizio 2021 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 € 9.739.840,37, dando atto che la copertura finanziaria di tale somma risulta assicurata nell'ambito delle disponibilità di cui agli impegni di spesa n. 15142/2022 (per € 5.433.059,00, intero importo dell'impegno), articolato per azienda sanitaria secondo gli importi della colonna "c1" dell'allegato n. 18 e n. 15163/2022 (per € 4.306.781,37, quota parte del suddetto impegno), articolato per azienda sanitaria secondo gli importi della colonna "c2" dell'allegato n. 18, impegni entrambi assunti ex art. 20 D.Lgs. 118/2011 con il decreto dirigenziale n. 26099 del 29.12.2022 sul capitolo 24356, tipologia stanziamento "puro", gestione residui del bilancio di previsione 2023-2025, annualità 2023;

4. di destinare la quota dell'utile d'esercizio 2021 della GSA non impiegata per il ripiano delle perdite d'esercizio 2021 delle aziende sanitarie di cui al punto precedente, pari ad € 3.708.317,37, al ripiano della perdita emergente dal modello CE consolidato del SSR relativo al 4° trimestre 2022, dando atto che tale importo è coperto dalla corrispondente quota dell'impegno n. 15163/2022;

5. di revocare, a fronte di quanto meglio riportato in parte narrativa, la DGR n. 227 del 06/03/2023, provvedendo altresì a fornire disposizioni all'AUSL Toscana Nord Ovest per l'utilizzo della quota di contributo a ripiano della perdita d'esercizio 2021 (assegnato a tale azienda con la DGR n. 629/2022) eccedente la perdita medesima (per un totale di € 413.052,63), la quale dovrà utilizzare tale importo come contributo a ripiano delle perdite d'esercizio pregresse portate a nuovo;

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