

RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2022

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato adottato dalla Fondazione Toscana Gabriele Monasterio con la delibera del Direttore Generale n. 345 del 15 giugno 2023 e trasmesso, a mezzo mail in pari data, al Collegio dei Revisori, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

1. Stato Patrimoniale;
2. Conto Economico;
3. Rendiconto Finanziario e relazione allo stesso;
4. Nota Integrativa;
5. Relazione sulla Gestione, comprensiva dei seguenti allegati:
 - Conto economico dell'attività di ricerca;
 - Prospetto dei flussi di cassa;
 - Certificazione sui tempi di pagamento;
 - Prospetti di pagamento e incasso SIOPE;
 - Prospetto riassuntivo costi emergenza COVID;
 - Prospetto extracontabile sull'attività intramoenia;
 - Conto economico commerciale;
 - Modello Livelli di assistenza;
 - All. 3A al Modello Livelli di assistenza.

In via preliminare, il Collegio rileva che la Monasterio, nell'esercizio 2022, ha conseguito un utile di Euro 4.268.

Si ricorda che il risultato economico di bilancio della Monasterio relativo all'esercizio 2021, pari ad una perdita di Euro 7.497.280, fu di fatto determinato dall'adozione della D.G.R. 563 del 16 maggio 2022 che non prevedeva alcuna assegnazione finale per la Monasterio diversamente da quanto avvenuto per le altre Aziende del SSRT.

Il risultato economico conseguito, pertanto, si poneva in totale antitesi rispetto agli sforzi profusi dalla Monasterio nel corso del 2021, sia in termini di ripresa a regime delle attività ambulatoriali e di ricovero, sia in termini di rispetto di tutti gli obiettivi regionali assegnati all'Ente per fronteggiare la pandemia, compreso l'andamento della spesa di personale nell'ambito degli equilibri generali di sistema.

Tale mancata assegnazione finale andava ad aggiungersi alla prassi regionale di applicare - solo per la Monasterio - una decurtazione del contributo di prima assegnazione calcolato secondo quanto previsto dal Piano Sanitario Sociale Integrato mediante la previsione di un fondo di riequilibrio negativo.

Nel corso del 2022 la Monasterio ha, quindi, avviato un'interlocuzione con la competente Direzione Regionale, con numerosi incontri culminati con l'invio della nota prot. n. 12139 del 3 giugno 2022 predisposta in collaborazione con questo Collegio, finalizzata, da un lato, ad acquisire rassicurazioni sull'immediato ripiano della perdita per il 2021 e, dall'altro, a garantire in prospettiva alla Monasterio una remunerazione conforme alle previsioni del Piano Sanitario Sociale Integrato Regionale 2012-2015 (PSSIR) e della Legge R.T. n. 85/2009.

Il Direttore della Direzione Sanità, Welfare e Coesione Sociale della Regione Toscana, con nota prot. n. AOOGR0257002 del 27 giugno 2022, riscontrava la predetta richiesta precisando:

- che la mancata assegnazione finale per l'esercizio 2021 era stata legata esclusivamente a motivazioni contingenti e di carattere tecnico;

- che la Regione, non appena approvato detto bilancio da parte della Giunta Regionale, avrebbe predisposto una specifica DGR per l'assegnazione del contributo a titolo di ripiano totale della perdita d'esercizio 2021;
- che, nelle successive DGR di assegnazione di risorse intermedie relative all'esercizio 2022, si sarebbe provveduto ad un recupero, almeno parziale, a favore della Monasterio della decurtazione effettuata sul contributo spettante con la DGR n. 6/2022 "Assegnazione iniziale di Fondo Sanitario Regionale Indistinto per l'esercizio 2022 alle Aziende ed agli Enti del Servizio Sanitario Regionale";
- che, a decorrere dall'esercizio 2023, la modalità di finanziamento della Monasterio si sarebbe allineata ai criteri previsti dalla L.R.T. n. 85/2009 e dal PSSIR vigente, escludendo, o, comunque, limitando sensibilmente, la decurtazione operata in passato del fondo di riequilibrio, in sede di assegnazione iniziale di risorse.

I suddetti impegni sono stati effettivamente attuati dalla Regione che ha provveduto ad uno stanziamento ulteriore a valere sul bilancio 2022 in fase di assegnazione intermedia, per 11.000.000,00 di Euro (v. la DGR n. 1422/2022), e finale, per 1.545.213,00 Euro (v. DGR n. 489 e n. 500 dell'8/5/2023).

Quanto appena descritto ha consentito alla Monasterio di conseguire una chiusura del bilancio 2022 in pareggio ripristinando quindi l'equilibrio economico della gestione.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2022, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

| STATO PATRIMONIALE | Anno 2022 (a) | Anno 2021 (b) | Variazione c=a - b | Differ. % c/b |
|------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------------|------------------|
| Immobilizzazioni | 42.707.695 | 30.825.668 | 11.882.027 | 38,55% |
| Attivo circolante | 90.324.507 | 91.159.808 | -835.301 | -0,92% |
| Ratei e risconti attivi | 1.586 | 28.951 | -27.365 | -94,52% |
| Totale attivo | 133.033.789 | 122.014.427 | 11.019.362 | 9,03% |
| Patrimonio netto | 47.060.345 | 36.617.266 | 10.443.079 | 28,52% |
| Fondi rischi e oneri | 6.859.644 | 5.809.432 | 1.050.212 | 18,08% |
| Trattamento di fine rapporto | 0 | 0 | 0 | |
| Debiti | 79.063.270 | 79.547.863 | -484.594 | -0,61% |
| Ratei e risconti passivi | 50.531 | 39.865 | 10.666 | 26,75% |
| Totale passivo | 133.033.789 | 122.014.427 | 11.019.362 | 9,03% |
| Conti d'ordine | 21.000.000 | 21.000.000 | 0 | 0,00% |

| CONTO ECONOMICO | Anno 2022 (a) | Anno 2021 (b) | Variazione c=a - b | Differ. % c/b |
|--|---------------|-------------------|-----------------------|------------------|
| Valore della produzione | 102.858.225 | 90.139.135 | 12.719.090 | 14,11% |
| Costo della Produzione | 99.985.243 | 94.436.295 | 5.548.948 | 5,88% |
| Differenza tra valore o costi della produzione | 2.872.981 | -4.297.161 | 7.170.142 | -166,86% |
| Proventi ed oneri finanziari | -213.783 | -272.987 | 59.205 | -21,69% |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | 0 | 0 | 0 | |
| Proventi e oneri straordinari | 424.922 | 80.576 | 344.346 | 427,36% |
| Risultato prima delle imposte | 3.084.121 | -4.489.572 | 7.573.693 | -168,70% |
| Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 3.079.853 | 3.007.707 | 72.146 | 2,40% |
| Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio | 4.268 | -7.497.280 | 7.501.547 | -100,06% |

Nella redazione del bilancio non sono state utilizzate deroghe alla normativa.

Esso è stato predisposto secondo le disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – in quanto applicabili alla

Fondazione – e facendo riferimento al Codice Civile e ai Principi Contabili previsti dalla Regione Toscana, con la Delibera della Giunta Regionale n. 1343 del 20 dicembre 2004 “Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Aziende Sanitarie della Toscana”, nonché alla “Casistica per l’applicazione dei principi contabili nelle aziende e negli enti del Servizio Sanitario della Regione Toscana”, nella versione approvata con Decreto Dirigenziale n. 9600 del 12 maggio 2023.

In particolare, il Collegio prende atto che:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell’attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente i componenti positivi realizzati alla chiusura dell’esercizio;
- gli oneri e i proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, 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 alle 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 è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal D. Lgs. n. 118/2011;
- i crediti e i debiti nei confronti della Regione Toscana sono stati riconciliati a mezzo scambio di corrispondenza nel corso del 2023;
- i crediti e i debiti nei confronti dell’AOU Careggi, AOU Senese, Azienda Ospedaliero Universitaria Pisana, AUSL Toscana Centro, AUSL Toscana Nord Ovest, Azienda USL Toscana Sud Est, ESTAR, AOU Meyer sono stati riconciliati a mezzo scambio di corrispondenza nel corso del 2023;
- i crediti e debiti nei confronti di clienti e fornitori privati sono stati oggetto di circolarizzazione, relativamente alle principali poste creditorie e debitorie;
- il riscontro da parte dei clienti e dei fornitori è ancora in corso; le risposte ad oggi ricevute hanno sostanzialmente confermato, salvo minori differenze oggetto di ricostruzione, i dati riportati in contabilità, così come certificato dalla UO Bilancio e Controllo di Gestione, e la relativa documentazione è conservata agli atti della Fondazione. Il riscontro definitivo dell’attività di circolarizzazione sarà oggetto di specifica seduta del Collegio appena le attività di riscontro potranno essere considerate concluse.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio 2022.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Costo storico | Fondo amm.to | Valore netto iniziale | Acquisizioni e costruzioni in economia | Dismissioni (valore netto) e Giroconti e Riclassificazioni | Ammortamenti | Valore Netto Contabile |
|--|------------------|------------------|-----------------------|--|--|----------------|------------------------|
| Costi d'impianto e di ampliamento | 5.907 | 5.907 | 0 | | | 0 | 0 |
| Costi di ricerca e sviluppo | 0 | | 0 | | | 0 | 0 |
| Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno | 20.971 | 20.650 | 321 | | | 128 | 193 |
| Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | 975.371 | | 975.371 | | 975.371 | | 0 |
| Altre immobilizzazioni immateriali | 906.929 | 746.556 | 160.373 | 4.362 | | 36.401 | 128.333 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | 0 | | 0 | | | | 0 |
| Migliorie su beni di terzi | 653.186 | 567.311 | 85.875 | 1.623.274 | | 190.393 | 1.518.756 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2.562.364 | 1.340.423 | 1.221.941 | 1.627.635 | 975.371 | 226.923 | 1.647.282 |

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando 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 sulla base dell'utilizzo, della destinazione e della durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione. In particolare dette immobilizzazioni sono costituite da:

| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | Costo storico | Fondo amm.to | Valore netto iniziale | Acquisizioni e costruzioni in economia | Dismissioni (valore netto) e Giroconti e Riclassificazioni | Ammortamenti | Valore Netto Contabile |
|---|-------------------|-------------------|-----------------------|--|--|------------------|------------------------|
| Terreni disponibili | - | | | | | | - |
| Terreni indisponibili | 4.601.857 | | 4.601.857 | | | | 4.601.857 |
| Fabbricati non strumentali (disponibili) | 446.196 | 167.324 | 278.873 | 21.653 | | 13.711 | 286.815 |
| Fabbricati strumentali (indisponibili) | 26.878.284 | 9.600.423 | 17.277.861 | 305.680 | | 815.450 | 16.768.091 |
| Impianti e macchinari | 14.629.335 | 11.818.897 | 2.810.867 | 3.374.903 | 430 | 917.737 | 5.267.603 |
| Attrezzature sanitarie e scientifiche | 16.458.339 | 14.176.897 | 2.281.012 | 2.827.447 | 20.615 | 1.142.162 | 3.945.681 |
| Mobili e arredi | 1.924.052 | 1.345.153 | 578.899 | 232.731 | | 173.715 | 637.915 |
| Automezzi | 40.166 | 40.166 | - | | | - | - |
| Oggetti d'arte | - | | - | | | | - |
| Altre immobilizzazioni materiali | 47.040 | 35.452 | 11.588 | 104 | | 5.131 | 6.562 |
| Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | 1.761.940 | | 1.761.940 | 7.774.081 | | - | 9.536.022 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 66.787.210 | 37.184.313 | 29.602.898 | 14.536.599 | 21.045 | 3.067.905 | 41.050.546 |

Finanziarie

Sono costituite da:

| ELENCO PARTECIPAZIONI | Sede | Forma giuridica | Capitale | % di possesso | Valore attribuito a bilancio |
|---|---------|-----------------|----------|---------------|------------------------------|
| CONSORZIO METIS | Pisa | Consorzio | 99.418 | 9,09 % | 9.038 |
| SOCIETA' CONSORTILE ENERGIA TOSCANA (C.E.T. S.C.R.L.) | Firenze | Consorzio | 92.640 | 0,90 % | 830 |

Le immobilizzazioni finanziarie in bilancio sono elencate nelle tabelle sopra riportate e sono riferite alla partecipazione della Fondazione:

- nel Consorzio Toscana Energia (ente avvalso dalla Regione Toscana in qualità di soggetto aggregatore, per lo svolgimento delle procedure di gara relative alle forniture di energia elettrica, gas naturale e combustibili per riscaldamento e per gli interventi di efficientamento energetico art. 42bis c. 2 L.R. n. 38/2007);
- nel consorzio METIS (consorzio costituito nel 1998 quale strumento avente lo scopo di fornire servizi di supporto tecnico-amministrativo alle aziende sanitarie).

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato al minore tra costo di acquisto e valore desumibile dall'andamento del mercato. Per i beni fungibili il costo è calcolato con il metodo della media ponderata.

Le rimanenze sono costituite da:

| RIMANENZE | Valore iniziale | Incrementi | Decrementi | Valore finale | di cui scorte di reparto |
|--|------------------|----------------|----------------|------------------|--------------------------|
| Prodotti farmaceutici ed emoderivati: | 239.957 | 7.880 | 27.948 | 219.889 | 196.747 |
| Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale | 219.854 | | 27.948 | 191.906 | 179.909 |
| Medicinali senza AIC | 20.103 | 7.880 | | 27.983 | 16.838 |
| Sangue ed emocomponenti | | | | | |
| Emoderivati di produzione regionale | 22.505 | 28.131 | | 50.637 | 2.791 |
| Dispositivi medici: | 2.389.374 | 349.363 | 0 | 2.738.737 | 2.738.736 |
| Dispositivi medici | 2.109.864 | 299.345 | | 2.409.209 | 2.409.209 |
| Dispositivi medici impiantabili attivi | 11.653 | 37.201 | | 48.853 | 48.853 |
| Dispositivi medico diagnostici in vitro (VID) | 267.857 | 12.817 | | 280.674 | 280.674 |
| Prodotti dietetici | 3.287 | 200 | | 3.487 | 3.487 |
| Materiali per la profilassi (vaccini) | | | | | |
| Prodotti chimici | 6.515 | 5.147 | | 11.662 | 11.233 |
| Materiali e prodotti per uso veterinario | 332 | | 313 | 19 | 19 |
| Altri beni e prodotti sanitari | 343.040 | | 265.895 | 77.145 | 77.118 |
| Beni e prodotti sanitari da aziende san pubbliche della Regione | 1.126 | | 431 | 695 | 673 |
| Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari | 3.272 | | | 3.272 | |
| RIMANENZE BENI SANITARI | 3.009.408 | 390.721 | 294.588 | 3.105.541 | 3.030.805 |
| Prodotti alimentari | | | | | |
| Materiali di guardaroba, di pulizia e di convivenza in genere | | | | | |
| Combustibili, carburanti e lubrificanti | | | | | |
| Supporti informatici e cancelleria | | | | | |
| Materiale per la manutenzione | | | | | |
| Altri beni e prodotti non sanitari | 1.098 | 280 | | 1.378 | 1.378 |
| Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari | | | | | |
| RIMANENZE BENI NON SANITARI | 1.098 | 280 | | 1.378 | 1.378 |

Crediti

I Crediti sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

| Crediti | Saldo al 01.01.2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | Saldo al 31.12.2022 |
|---|---------------------|------------|------------|---------------------|
| Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR | 397.883 | 29.337.797 | 28.699.372 | 1.036.308 |
| Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale | 50.333.055 | 50.686.500 | 50.333.055 | 50.686.500 |
| Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale | 8.034.686 | 8.889.490 | 8.034.686 | 8.889.490 |
| Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro | 457.342 | 77.586.930 | 78.044.272 | 0 |
| Crediti V/Regione o P.A. per ricerca | 89.383 | | 89.383 | 0 |
| Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti | 18.186.518 | 2.244.554 | 1.388.737 | 19.042.334 |

| | | | | |
|---|-------------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite | 1.830.665 | 8.961.812 | 10.792.477 | 0 |
| Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione | 5.292.172 | 4.337.507 | 5.415.644 | 4.214.036 |
| Crediti V/Aziende Sanitarie Pubbliche Fuori Regione | 2.294 | | | 2.294 |
| Crediti V/Erario | 77.849 | 17.480 | 24.684 | 70.645 |
| Crediti v/clienti privati | 822.817 | 8.579.865 | 7.478.973 | 1.923.708 |
| Crediti v/altri soggetti pubblici | 405.894 | 306.140 | 306.140 | 405.894 |
| Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca | 71.093 | 131.582 | 131.710 | 70.965 |
| Altri crediti diversi | 428.360 | 4.769.171 | 4.357.390 | 840.141 |
| | 86.430.012 | 195.848.828 | 195.096.523 | 87.182.316 |

Disponibilità liquide

La Monasterio non rientra nell'elenco di cui alle tabelle A e B della L. n. 720/1984, così come da ultimo aggiornate con D.P.C.M. del 26/11/2011, e, pertanto, non è tenuta all'apertura di un conto infruttifero presso la Tesoreria Provinciale dello Stato, come confermato dal Ministero dell'Economia e delle Finanze con nota del 22 novembre 2012.

Nel corso del 2019 è stata stipulata una convenzione per servizio di cassa con Banca Intesa San Paolo.

La Monasterio è, altresì, titolare di un conto corrente postale.

| DISPONIBILITA' LIQUIDE | Saldo al 01.01.2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | Saldo al 31.12.2022 |
|------------------------|---------------------|-------------------|--------------------|---------------------|
| Cassa | 3.939 | 15.500 | 19.439 | 0 |
| Istituto Tesoriere | 1.681.701 | 98.956.637 | 100.638.338 | 0 |
| Tesoreria Unica | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Conto corrente postale | 33.650 | 2.435 | 814 | 35.271 |
| | 1.719.290 | 98.974.572 | 100.658.591 | 35.271 |

Detti importi trovano corrispondenza con il conto giudiziale reso dall'Istituto Cassiere, l'estratto conto del conto corrente postale di fine esercizio e i giornali di cassa economale.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (ratei) e negativi (risconti) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

| Ratei e risconti attivi | Saldo al 01.01.2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | Saldo al 31.12.2022 |
|-------------------------|---------------------|--------------|---------------|---------------------|
| Ratei attivi | | | | |
| Risconti attivi | 28.951 | 1.586 | 28.951 | 1.586 |
| Totali | 28.951 | 1.586 | 28.951 | 1.586 |

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

| Patrimonio netto | Saldo al 01.01.2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | Saldo al 31.12.2022 |
|--|---------------------|------------|------------|---------------------|
| Fondo di dotazione | 4.663.540 | | | 4.663.540 |
| Finanziamenti per Beni Di Prima Dotazione | 10.927.778 | | 814.770 | 10.113.009 |
| Finanziamenti da Stato Per Investimenti - Ex Art. 20 Legge 67/88 | 13.362.274 | 16.576 | | 13.378.850 |
| Finanziamenti da Stato Per Investimenti - Altro | 456.685 | 544.554 | 20.373 | 980.866 |
| Finanziamenti da Regione Per Investimenti | 14.338.715 | 1.700.000 | 1.978.821 | 14.059.894 |

| | | | | |
|---|-------------------|------------------|-------------------|-------------------|
| Finanziamenti per Investimenti Da Rettifica Contributi In Conto Esercizio | 325.513 | 2.647.443 | 254.406 | 2.718.550 |
| Riserve da donazioni e lasciti vincolati ad investimenti | | 1.221.653 | 120.325 | 1.101.329 |
| Utili (Perdite) portati a nuovo | -7.457.240 | | -7.497.280 | 40.040 |
| Utile (Perdita) d'esercizio | | 4.268 | | 4.268 |
| Totale Patrimonio Netto | 36.617.266 | 6.134.493 | -4.308.585 | 47.060.345 |

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

| Fondi per rischi ed oneri | Saldo al 01.01.2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | Saldo al 31.12.2022 |
|---|------------------------|------------------|------------------|------------------------|
| FONDO SVALUTAZIONE CREDITI | 470.165 | | 39.282 | 430.883 |
| FONDO INTERESSI MORATORI | 68.777 | | 39.854 | 28.923 |
| Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato | 11.876 | | | 11.876 |
| Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato | 595.421 | | 235.334 | 360.087 |
| Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo) | 745.596 | | 463.080 | 282.516 |
| Quote inutilizzate contributi per ricerca | | | | 0 |
| Quote inutilizzate contributi vincolati da privati | 153.729 | | 153.729 | 0 |
| Fondo rinnovi contrattuali personale dipendente | 1.535.272 | 664.644 | 929.281 | 1.270.635 |
| Altri fondi per oneri e spese | 2.228.595 | 3.769.218 | 1.523.090 | 4.474.722 |
| | 5.809.432 | 4.433.862 | 3.383.650 | 6.859.644 |

Per quanto riguarda gli accantonamenti ai fondi aziendali, si rileva che sono stati applicati i parametri di congruità previsti dai principi contabili regionali.

Trattamento di fine rapporto

Non è presente il fondo trattamento fine rapporto, poiché le quote vengono mensilmente versate al fondo di tesoreria INPS.

Debiti

Sono costituiti da:

| Debiti | Saldo al 01.01.2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | Saldo al 31.12.2022 |
|--|------------------------|--------------------|--------------------|------------------------|
| Mutui Passivi | 13.320.096 | | 1.480.685 | 11.839.411 |
| Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma | 44.805.423 | 79.051.465 | 90.468.163 | 33.388.726 |
| Altri Debiti V/Regione o Provincia Autonoma | 51.597 | 25.102 | 62.564 | 14.136 |
| Debiti V/Aziende Sanitarie Pubbliche della Regione – Altre Prestazioni | 2.511.858 | 2.486.661 | 3.986.873 | 1.011.645 |
| Debiti V/Aziende Sanitarie Pubbliche Fuori Regione | 448 | 1.445 | 311 | 1.582 |
| Debiti Verso altri Fornitori | 8.131.952 | 76.727.579 | 69.902.650 | 14.956.881 |
| Debiti V/Istituto Tesoriere | 2.580 | 2.410.295 | 2.580 | 2.410.295 |
| Debiti Tributarî: | 2.797.034 | 17.699.918 | 18.272.583 | 2.224.368 |
| Debiti Verso Inps | 10.971 | 84.922 | 89.392 | 6.502 |
| Debiti Verso Inail | 6.363 | 247.112 | 238.864 | 14.611 |
| Debiti Verso Inpdap | 1.746.510 | 11.727.131 | 11.502.154 | 1.971.487 |
| Debiti V/Dipendenti | 1.750.204 | 29.830.222 | 29.569.142 | 2.011.283 |
| Altri Debiti Diversi | 4.412.827 | 10.897.357 | 6.097.841 | 9.212.343 |
| Totale debiti | 79.547.864 | 231.189.208 | 231.673.802 | 79.063.270 |

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. Si tratta principalmente di canoni di noleggino o manutenzione a cavallo di due esercizi.

| Ratei e risconti passivi | Saldo al 01.01.2022 | INCREMENTI | DECREMENTI | Saldo al 31.12.2022 |
|--------------------------|------------------------|---------------|---------------|------------------------|
| Ratei passivi | 39.865 | 50.531 | 39.865 | 50.531 |
| Risconti passivi | | | | |
| Totali | 39.865 | 50.531 | 39.865 | 50.531 |

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2022 è pari ad Euro 102.858.225 ed è così composto:

| Valore della produzione | | 2021 | Variazione | 2022 |
|-------------------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|
| 1) | Contributi in c/esercizio | 19.605.291 | 11.920.966 | 31.526.256 |
| 2) | Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti | -190.025 | -2.457.419 | -2.647.443 |
| 3) | Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti | 77.540 | 620.874 | 698.414 |
| 4) | Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria | 64.644.499 | 1.449.210 | 66.093.709 |
| 5) | Concorsi, recuperi e rimborsi | 1.421.504 | -743.447 | 678.057 |
| 6) | Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket) | 938.865 | 43.434 | 982.299 |
| 7) | Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio | 2.694.613 | 477.506 | 3.172.119 |
| 8) | Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni | 0 | 0 | 0 |
| 9) | Altri ricavi e proventi | 946.849 | 1.407.965 | 2.354.813 |
| | | 90.139.135 | 12.719.090 | 102.858.225 |

In relazione ai Ricavi dell'attività istituzionale, emerge che:

- Nel 2022 il contributo in conto esercizio assegnato in via definitiva dalla Regione è stato pari ad Euro 29.337.797,37 oltre Euro 1.500.000,00 extra fondo. Si rilevano poi ulteriori contributi per Euro 461.060,56 erogati da soggetti pubblici ed Euro 227.398,42 da privati nell'ambito dell'attività di ricerca e sperimentazione.
- I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria registrano un incremento complessivo del 2,2% rispetto al 2021.

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad Euro 99.985.243 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

| Costo della produzione | | 2021 | Variazione | 2022 |
|------------------------|----------------------------------|------------|------------|------------|
| 1) | Acquisti di beni | 30.064.199 | 713.588 | 30.777.787 |
| 2) | Acquisti di servizi sanitari | 5.523.863 | 2.420.956 | 7.944.819 |
| 3) | Acquisti di servizi non sanitari | 9.388.075 | 1.484.043 | 10.872.118 |
| 4) | Manutenzione e riparazione | 3.396.230 | -755.149 | 2.641.081 |
| 5) | Godimento di beni di terzi | 966.783 | 60.771 | 1.027.555 |

| | | | | |
|-----|---|-------------------|------------------|-------------------|
| 6) | Costi del personale | 38.856.868 | -1.164.840 | 37.692.027 |
| 7) | Oneri diversi di gestione | 1.071.005 | 326.573 | 1.397.579 |
| 8) | Ammortamenti | 2.770.757 | 524.071 | 3.294.828 |
| 9) | Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti | 0 | 0 | |
| 10) | Variazione delle rimanenze | -265.477 | 169.064 | -96.414 |
| 11) | Accantonamenti | 2.663.992 | 1.769.870 | 4.433.862 |
| | | 94.436.295 | 5.548.948 | 99.985.243 |

Da segnalare che a partire dal 2022, i costi relativi alle prestazioni in orario aggiuntivo rese dalla dirigenza sanitaria e dal comparto sanitario non sono più compresi tra i costi di personale ma rientrano tra i costi per servizi sanitari.

Proventi finanziari

Nell'esercizio 2022 si rilevano Euro 22.607,99 di interessi attivi su c/c bancario.

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

| Oneri finanziari | 2021 | Variazione | 2022 |
|---|----------------|----------------|----------------|
| Interessi passivi su anticipazioni di cassa | 2.580 | -1.085 | 1.496 |
| Interessi passivi su mutui | 216.233 | -21.963 | 194.270 |
| Altri interessi passivi | 14.510 | -9.892 | 4.618 |
| Altri oneri finanziari | 39.678 | -3.671 | 36.007 |
| | 273.001 | -36.611 | 236.391 |

Nel corso dell'esercizio sono stati sostenuti interessi passivi per il mutuo stipulato nel 2020 per Euro 194.269,62 ed interessi su anticipazioni di cassa per Euro 1.495,64. In calo l'andamento degli interessi passivi per ritardato pagamento (interessi riferiti a ritardi avvenuti negli esercizi precedenti).

Rettifiche di valore di attività finanziarie

Non sono state attuate rettifiche di valore di attività finanziarie per l'esercizio 2022.

Proventi e oneri straordinari

Per quanto riguarda i proventi straordinari, la principale posta è costituita da donazioni liberali da parte di privati cittadini e aziende. Le sopravvenienze attive sono relative a rimborsi o proventi di competenza di esercizi pregressi.

| Proventi e oneri straordinari | 2021 | Variazione | 2022 |
|--|----------------|----------------|----------------|
| Proventi da donazioni e liberalità diverse | 185.028 | 350.666 | 535.694 |
| Altre sopravvenienze attive v/terzi | 7.311 | 40.680 | 47.991 |
| Altre insussistenze attive v/terzi | 23.583 | 29.040 | 52.623 |
| Altri proventi straordinari | 930 | -929 | 1 |
| Totale proventi straordinari | 216.852 | 419.456 | 636.308 |

| | | | |
|--------------------------------------|----------------|---------------|----------------|
| Altre sopravvenienze passive v/terzi | 46.511 | 122.527 | 169.038 |
| Altre insussistenze passive v/terzi | 89.766 | -47.417 | 42.349 |
| Totale oneri straordinari | 136.277 | 75.110 | 211.387 |

Imposte

Le imposte IRES presenti in bilancio sono relative al reddito da immobili ed ammontano ad Euro 17.480.

Risultato d'esercizio

Il risultato d'esercizio presenta una utile di Euro 4.268.

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio dei Revisori ha verificato che l'attività dell'Organo di governo e della Dirigenza dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente.

Inoltre, il Collegio dà atto che è stata allegata alla Relazione sulla gestione l'attestazione dei tempi di pagamento resa ai sensi dell'articolo 41, comma 1, del D.L. 24 aprile 2014, n. 66, convertito dalla Legge 23 giugno 2014, n. 89, con l'indicazione dell'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati nel corso nell'esercizio 2022 dopo la scadenza dei termini previsti dal D.lgs. n. 231/2002 e con l'indicazione dei giorni di ritardo medio dei pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio stesso, rispetto alla scadenza delle relative fatture (indicatore annuale di tempestività dei pagamenti).

Il Collegio ha verificato le valutazioni dei fondi rischi e oneri iscritti in bilancio in funzione dei criteri di congruità dettati dai principi contabili della Regione Toscana secondo quanto previsto dall'articolo 29, lettera g), del D.lgs. n. 118/2011.

Il Collegio attesta, inoltre che, in riferimento all'esercizio 2022, sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali è stata riscontrata l'adeguatezza dell'assetto amministrativo ai fini della corretta esecuzione degli adempimenti contabili.

Nel corso di tali attività, si è proceduto alla conciliazione generale di cassa e al controllo dei valori di cassa ticket, alla verifica dell'esistenza fisica dei principali beni materiali, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali e previdenziali.

Il Collegio ha provveduto, inoltre, alla verifica della regolare tenuta dei libri obbligatori e delle scritture contabili.

Sulla base dei controlli svolti è emersa la corrispondenza tra le risultanze fisiche e di cassa e i dati contabili e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

Il Collegio dei Revisori

- visti i risultati delle verifiche eseguite;
- attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili;
- verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio;

- verificata la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti,

esprime parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2022.

Il Collegio dei Revisori ringrazia, in particolare, la Direzione e i componenti del dipartimento amministrativo per la collaborazione prestata, che ha favorito un corretto espletamento dei propri obblighi.

Data: 20 giugno 2023

Il Collegio dei Revisori

Dott. Vito Di Battista - Presidente

Rag. Ferdinando Braconi - Membro effettivo

Rag. Francesco Mandorli - Membro effettivo