

## RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2021

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato adottato dalla Fondazione Toscana Gabriele Monasterio con la delibera del Direttore Generale n. 345 del 22 giugno 2022 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;
  - 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 2021, ha conseguito una perdita pari ad Euro 7.497.280.

L'inatteso peggioramento del risultato economico di bilancio della Monasterio relativo all'esercizio 2021 è, di fatto, determinato dalle previsioni contenute nella D.G.R. n. 563, adottata il 16 maggio 2022, avente ad oggetto l'“Assegnazione finale di risorse alle aziende ed agli enti del Servizio Sanitario Regionale a valere sull'esercizio 2021”, così come modificata dalla D.G.R. n. 620 del 30 maggio 2022.

Detta Delibera, infatti, diversamente da quanto previsto per tutti gli Enti del SSRT (salvo ISPRO), non prevede per la Monasterio alcuna assegnazione finale (se non per un importo residuale di Euro 57.088,90) a integrazione di quanto già disposto con le assegnazioni iniziale e intermedia.

Come precedentemente relazionato dal Direttore Generale durante la seduta del Collegio del 20 maggio scorso e come evidenziato dalla Relazione sulla Gestione, emerge che il risultato economico conseguito contrasta con gli sforzi profusi dalla Monasterio durante detto anno, sia in termini di ripresa a pieno regime delle attività ambulatoriali e di ricovero, sia in termini di rispetto di tutti gli obiettivi regionali, a partire da quelli di contenimento dei costi di personale.

Si rileva, inoltre, che - anche per il 2021 - la Monasterio è l'unico Ente a registrare un fondo di riequilibrio negativo, che ha determinato un'assegnazione iniziale inferiore al valore previsto ai sensi del PSSIR, e che, se non fosse stata applicata la suddetta decurtazione, la Monasterio avrebbe conseguito l'equilibrio economico, senza la necessità di ulteriori assegnazioni finali.

Per le ragioni sopra esposte, l'Ente ha provveduto ad inviare una richiesta all'Assessore al Diritto alla Salute e Sanità e al Direttore della Direzione Sanità, Welfare e Coesione Sociale della Regione Toscana, per definire modalità e tempistiche di ripiano della suddetta perdita e per trovare altresì soluzione, per i prossimi esercizi, a partire dal 2022, alla condizione di sperequazione sopra descritta.

Il Collegio prende atto della nota inviata il 27 giugno u.s. (Prot. AOOGR 0257002) alla Monasterio dal Dott. Federico Gelli, Direttore della Direzione Sanità, Welfare e Coesione Sociale della Regione Toscana, in risposta alla suddette richieste e, in particolare, che con tale risposta:

- viene comunicato che la mancata assegnazione finale, che ha determinato il suddetto risultato economico negativo per l'esercizio 2021, è legata esclusivamente a motivazioni contingenti e di carattere tecnico;
- viene garantito che la Regione provvederà immediatamente, non appena ricevuto il bilancio d'esercizio 2021 da parte della Monasterio, ai fini della relativa approvazione da parte della

Giunta Regionale, alla predisposizione della relativa D.G.R., con la quale sarà disposta l'assegnazione del contributo a titolo di ripiano totale della perdita d'esercizio;

- viene comunicato che, nella prossima D.G.R. di assegnazione di risorse intermedia relativa all'esercizio 2022, si procederà ad un recupero, almeno parziale, a favore della Monasterio della decurtazione effettuata, con il fondo di riequilibrio, sul contributo spettante, con la D.G.R. n. 6 del 10 gennaio u.s. "Assegnazione iniziale di Fondo Sanitario Regionale Indistinto per l'esercizio 2022 alle Aziende ed agli Enti del Servizio Sanitario Regionale";
- viene confermato che, a decorrere dal 2023, la modalità di finanziamento della Monasterio sarà più aderente ai criteri previsti dal PSSIR vigente, escludendo, o, comunque, limitando sensibilmente, in sede di assegnazione iniziale di risorse, la decurtazione operata in passato del fondo di riequilibrio.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2021, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

			Variatione	Differ. %
<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>Anno 2021 (a)</b>	<b>Anno 2020 (b)</b>	<b>c=a - b</b>	<b>c/b</b>
Immobilizzazioni	30.825.668	28.728.275	2.097.393	7,30%
Attivo circolante	91.159.808	94.026.298	-2.866.490	-3,05%
Ratei e risconti attivi	28.951	5.754	23.197	403,14%
<b>Totale attivo</b>	<b>122.014.427</b>	<b>122.760.327</b>	<b>-745.900</b>	<b>-0,61%</b>
Patrimonio netto	36.617.266	43.953.822	-7.336.556	-16,69%
Fondi rischi e oneri	5.809.432	4.435.571	1.373.861	30,97%
Trattamento di fine rapporto	0	0	0	
Debiti	79.547.863	74.295.313	5.252.550	7,07%
Ratei e risconti passivi	39.865	75.621	-35.756	-47,28%
<b>Totale passivo</b>	<b>122.014.427</b>	<b>122.760.327</b>	<b>-745.900</b>	<b>-0,61%</b>
Conti d'ordine	21.000.000	21.000.000	0	0,00%

			Variatione	Differ. %
<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>Anno 2021 (a)</b>	<b>Anno 2020 (b)</b>	<b>c=a - b</b>	<b>c/b</b>
Valore della produzione	90.139.135	91.020.594	-881.459	-0,97%
Costo della Produzione	94.436.295	90.252.710	4.183.585	4,64%
<b>Differenza tra valore o costi della produzione</b>	<b>-4.297.161</b>	<b>767.884</b>	<b>-5.065.045</b>	<b>-659,61%</b>
Proventi ed oneri finanziari	-272.987	-250.393	-22.594	9,02%
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0	0	0	
Proventi e oneri straordinari	80.576	563.662	-483.086	-85,70%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-4.489.572</b>	<b>1.081.153</b>	<b>-5.570.725</b>	<b>-515,26%</b>
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	3.007.707	2.911.817	95.890	3,29%
<b>Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio</b>	<b>-7.497.280</b>	<b>-1.830.664</b>	<b>-5.666.616</b>	<b>309,54%</b>

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. 9749 dell'8 giugno 2021.

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 2022;
- 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 2022;
- i crediti e debiti nei confronti di clienti e fornitori privati sono stati oggetto di circolarizzazione, relativamente alle principali poste creditorie e debitorie;
- le risposte ricevute hanno sostanzialmente confermato, salvo minori differenze oggetto di ricostruzione, i dati riportati in contabilità e la relativa documentazione è conservata agli atti della Fondazione.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le voci più significative del Bilancio 2021.

## STATO PATRIMONIALE

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Sono costituite da:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni e costruzioni in economia	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
Diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere d'ingegno	20.971	20.521	450	0	128	321
Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	0			975.371		975.371
Altre immobilizzazioni immateriali	896.571	693.794	202.777	10.358	52.762	160.373
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0					0
Migliorie su beni di terzi	653.186	532.270	120.917	0	35.041	85.875
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>1.576.635</b>	<b>1.252.492</b>	<b>324.143</b>	<b>985.729</b>	<b>87.932</b>	<b>1.221.941</b>

#### Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 IMMATERIALI	Costo storico	Fondo ammortamento	Valore netto iniziale	Acquisizioni e costruzioni in economia	Dismissioni (valore netto)	Ammortamenti	Valore Netto Contabile
Terreni disponibili	-						-
Terreni indisponibili	4.601.857		4.601.857				4.601.857
Fabbricati non strumentali (disponibili)	446.196	153.938	292.258			13.386	278.873
Fabbricati strumentali (indisponibili)	26.010.391	8.794.144	17.216.247	867.894		806.280	17.277.861
Impianti e macchinari	14.118.932	10.997.933	3.120.999	515.935	2.567	823.930	2.810.437
Attrezzature sanitarie e scientifiche	15.655.704	13.308.232	2.347.472	802.635		868.665	2.281.442
Mobili e arredi	1.735.447	1.180.765	554.682	188.605		164.388	578.899
Automezzi	40.166	40.166	-			-	-
Oggetti d'arte	-						-
Altre immobilizzazioni materiali	46.531	29.275	17.256	509		6.177	11.588
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	30.737		30.737	1.731.203		-	1.761.940
<b>TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>62.685.960</b>	<b>34.504.453</b>	<b>28.181.508</b>	<b>4.106.782</b>	<b>2.567</b>	<b>2.682.826</b>	<b>29.602.897</b>

## Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2021	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2021
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese	830	0	0	830
Crediti				
Altri titoli				
<b>Totali</b>	830	830	0	830

Le immobilizzazioni finanziarie in bilancio sono elencate nelle tabelle sopra riportate e sono riferite alla partecipazione della Fondazione nel Consorzio Toscana Energia.

## 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:	248.945	25.757	34.745	239.957	215.125
Medicinali con AIC, ad eccezione di vaccini ed emoderivati di produzione regionale	194.096	25.757		219.854	206.646
Medicinali senza AIC	54.848		34.745	20.103	8.479
Sangue ed emocomponenti					
Emoderivati di produzione regionale	22.356	149		22.505	
Dispositivi medici:	2.228.779	212.841	52.247	2.389.374	2.389.373
Dispositivi medici	1.996.397	113.467		2.109.864	2.109.863
Dispositivi medici impiantabili attivi	63.900		52.247	11.653	11.653
Dispositivi medico diagnostici in vitro (VID)	168.483	99.374		267.857	267.857
Prodotti dietetici	1.473	1.813		3.287	3.287
Materiali per la profilassi (vaccini)					
Prodotti chimici	10.804		4.289	6.515	6.086
Materiali e prodotti per uso veterinario	0	332		332	332
Altri beni e prodotti sanitari	229.141	113.899		343.040	343.035
Beni e prodotti sanitari da aziende san pubbliche della Regione	258	868		1.126	1.126
Acconti per acquisto di beni e prodotti sanitari	3.272			3.272	
<b>RIMANENZE BENI SANITARI</b>	<b>2.745.028</b>	<b>355.660</b>	<b>91.281</b>	<b>3.009.408</b>	<b>2.958.364</b>
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		1.098	1.098
Acconti per acquisto di beni e prodotti non sanitari					
<b>RIMANENZE BENI NON SANITARI</b>	<b>0</b>	<b>1.098</b>		<b>1.098</b>	<b>1.098</b>

## Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo al 01.01.2021	INCREMENTI	DECREMENTI	Saldo al 31.12.2021
Crediti v/Regione o P.A. per quota FSR	861.903	18.635.043	19.099.062	397.883
Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva intraregionale	45.448.567	50.333.055	45.448.567	50.333.055
Crediti v/Regione o P.A. per mobilità attiva extraregionale	6.969.993	8.034.686	6.969.993	8.034.686
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamento sanitario aggiuntivo corrente LEA		567.652	567.652	
Crediti v/Regione o P.A. per spesa corrente - altro	1.250.858	73.540.837	74.334.353	457.342
CREDITI V/REGIONE O P.A. PER RICERCA:	189.650	245.000	345.267	89.383
Crediti v/Regione o P.A. per finanziamenti per investimenti	24.347.136	844.184	7.004.801	18.186.518
Crediti v/Regione o P.A. per ripiano perdite:		1.830.665		1.830.665
Crediti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - mobilità non in compensazione	4.328.895	3.774.792	2.811.515	5.292.172
CREDITI V/AZIENDE SANITARIE PUBBLICHE FUORI REGIONE	27.294	23.799	48.799	2.294
CREDITI V/ERARIO	82.849	40.853	45.853	77.849
Crediti v/clienti privati	965.858	7.030.197	7.173.238	822.817
Crediti v/altri soggetti pubblici	667.668	190.022	451.796	405.894
Crediti v/altri soggetti pubblici per ricerca	221.127	45.328	195.362	71.093
Altri crediti diversi	385.918	840.661	798.218	428.360
	<b>85.747.715</b>	<b>165.976.772</b>	<b>165.294.476</b>	<b>86.430.012</b>

## 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 01.01.2021	INCREMENTI	DECREMENTI	Saldo al 31.12.2021
Cassa	691	23.070	19.822	3.939
Istituto Tesoriere	5.500.320	92.349.592	96.168.211	1.681.701
Tesoreria Unica	0			0
Conto corrente postale	32.542	4.105	2.997	33.650
	<b>5.533.553</b>	<b>92.376.767</b>	<b>96.191.030</b>	<b>1.719.290</b>

Detti importi trovano corrispondenza con gli estratti conto bancari e di conto corrente postale di fine esercizio.

## 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 01.01.2021	INCREMENTI	DECREMENTI	Saldo al 31.12.2021
Ratei attivi				
Risconti attivi	5.754	28.951	5.754	28.951
<b>Totali</b>	<b>5.754</b>	<b>28.951</b>	<b>5.754</b>	<b>28.951</b>

### **Patrimonio netto**

Il Patrimonio Netto è così costituito:

	Saldo al 01.01.2021	INCREMENTI	DECREMENTI	Saldo al 31.12.2021
Fondo di dotazione	4.663.540			4.663.540
Finanziamenti per beni di prima dotazione	11.742.548		814.770	10.927.778
Finanziamenti da Stato per investimenti - ex art. 20 legge 67/88	13.378.850		16.576	13.362.274
Finanziamenti da Stato per investimenti - altro	471.267		14.582	456.685
Finanziamenti da Regione per investimenti	15.315.109	844.184	1.820.577	14.338.715
Finanziamenti per investimenti da rettifica contributi in conto esercizio	163.597	190.025	28.108	325.513
Contributi per ripiano perdite	0	1.830.665	1.830.665	0
Utili (perdite) portati a nuovo	49.575	-1.840.201	1.830.665	40.040
Utile (perdita) d'esercizio		-7.497.280		-7.497.280
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>45.784.486</b>	<b>2.864.873</b>	<b>-2.694.613</b>	<b>36.617.266</b>

### **Fondi per rischi e oneri**

Tale posta è così costituita:

	Saldo al 01.01.2021	INCREMENTI	DECREMENTI	Saldo al 31.12.2021
Fondo svalutazione crediti	380.674	89.491		470.165
Fondo interessi moratori	96.694		27.917	68.777
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. indistinto finalizzato	60.817	11.876	60.817	11.876
Quote inutilizzate contributi da Regione o Prov. Aut. per quota F.S. vincolato	612.144		16.723	595.421
Quote inutilizzate contributi vincolati da soggetti pubblici (extra fondo)	745.596			745.596
Quote inutilizzate contributi vincolati da privati	153.729		0	153.729
Fondo rinnovi contrattuale personale dipendente	529.575	1.047.571	41.874	1.535.272
Altri fondi per oneri e spese	1.856.343	1.513.863	1.141.611	2.228.595
	<b>4.435.571</b>	<b>2.662.801</b>	<b>1.288.941</b>	<b>5.809.432</b>

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:

	Saldo al 01.01.2021	INCREMENTI	DECREMENTI	Saldo al 31.12.2021
Mutui passivi	14.778.818		1.458.722	13.320.096
Acconto quota FSR da Regione o Provincia Autonoma	42.234.691	73.516.591	70.945.859	44.805.423
Altri debiti v/Regione o Provincia Autonoma	13.978	51.597	13.978	51.597
Debiti v/Aziende sanitarie pubbliche della Regione - altre prestazioni	567.454	4.150.402	2.205.998	2.511.858
Debiti v/Aziende Sanitarie pubbliche fuori Regione	6.048	737	6.336	448
Debiti verso altri fornitori	5.617.972	51.859.795	49.345.815	8.131.952
Debiti v/istituto tesoriere	32.772	2.580	32.772	2.580
Debiti tributari:	1.799.415	18.224.130	17.226.512	2.797.034
Debiti verso INPS	15.287	123.707	128.023	10.971
Debiti verso INAIL	192.267	215.136	401.040	6.363
Debiti verso INPDAP	1.566.072	11.450.330	11.269.892	1.746.510
Debiti v/dipendenti	1.146.648	22.984.863	22.381.308	1.750.204
Altri debiti diversi	6.356.662	6.899.738	8.843.574	4.412.827
	<b>74.328.084</b>	<b>189.479.607</b>	<b>184.259.828</b>	<b>79.547.863</b>

### 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 noleggio o manutenzione a cavallo di due esercizi.

Ratei e risconti passivi	Saldo al 01.01.2021	INCREMENTI	DECREMENTI	Saldo al 31.12.2021
Ratei passivi	75.621	39.865	75.621	39.865
Risconti passivi				
<b>Totali</b>	<b>75.621</b>	<b>39.865</b>	<b>75.621</b>	<b>39.865</b>

## CONTO ECONOMICO

### Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2021 è pari ad Euro 90.139.135 ed è così composto:

Valore della produzione	2020	Variazione	2021
1) Contributi in c/esercizio	27.130.951	-7.525.660	19.605.291
2) Rettifica contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti	-177.651	-12.374	-190.025
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti	1.411.950	-1.334.411	77.540
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	56.993.453	7.651.046	64.644.499
5) Concorsi, recuperi e rimborsi	1.602.743	-181.239	1.421.504
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (Ticket)	747.431	191.433	938.865
7) Quota contributi in c/capitale imputata nell'esercizio	2.562.856	131.757	2.694.613
8) Incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni	0	0	0
9) Altri ricavi e proventi	748.860	197.989	946.849
	<b>91.020.594</b>	<b>-881.459</b>	<b>90.139.135</b>

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

- Nel 2021 - come detto - il contributo in conto esercizio presente nel conto economico ammonta ad Euro 19.605.291 di cui:
  - Euro 17.950.070 sul fondo indistinto ed Euro 251.876 sul fondo indistinto finalizzato



- (per un totale di Euro 18.201.947), assegnati in via definitiva dalla Regione Toscana;
- Euro 567.652 a copertura costi LEA, assegnati da detta Regione;
  - contributi per Euro 454.350 assegnati da altri soggetti pubblici;
  - Euro 245.000 erogati dalla Regione per attività di ricerca;
  - Euro 136.343 erogati da soggetti privati nell'ambito dell'attività di ricerca e sperimentazione;
- I ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria registrano un incremento complessivo del 13,4% rispetto al 2020.

### **Costi della produzione**

I Costi della produzione ammontano ad Euro 94.436.295 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costo della produzione		2020	Variazione	2021
1)	Acquisti di beni	28.668.057	1.396.142	30.064.199
2)	Acquisti di servizi sanitari	5.296.091	227.772	5.523.863
3)	Acquisti di servizi non sanitari	9.711.980	-323.905	9.388.075
4)	Manutenzione e riparazione	3.022.414	373.816	3.396.230
5)	Godimento di beni di terzi	904.037	62.746	966.783
6)	Costi del personale	36.391.935	2.464.933	38.856.868
7)	Oneri diversi di gestione	1.125.945	-54.940	1.071.005
8)	Ammortamenti	2.738.306	32.451	2.770.757
9)	Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti	0	0	0
10)	Variazione delle rimanenze	-260.045	-5.433	-265.477
11)	Accantonamenti	2.653.989	10.003	2.663.992
		<b>90.252.710</b>	<b>4.183.585</b>	<b>94.436.295</b>

### **Proventi finanziari**

Nell'esercizio 2021 si rilevano 14,00 euro di interessi attivi su c/c bancari e postali.

### **Oneri finanziari**

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

Oneri finanziari	2020	Variazion e	2021
Interessi passivi su anticipazioni di cassa		2.580	2.580
Interessi passivi su mutui	205.376	10.857	216.233
Altri interessi passivi	9.795	4.715	14.510
Altri oneri finanziari	35.447	4.231	39.678
	<b>250.618</b>	<b>19.803</b>	<b>273.001</b>

Rispetto all'esercizio 2020, vi è stato un aumento degli oneri finanziari dovuto sostanzialmente all'incremento degli interessi passivi di competenza del 2021 per il mutuo chirografario contratto nell'esercizio 2020, oltre alla presenza di interessi passivi per l'utilizzo dell'anticipazione di cassa.

### **Rettifiche di valore di attività finanziarie**

Non sono state attuate rettifiche di valore di attività finanziarie per l'esercizio 2021.

### **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	2020	Variazione	2021
Proventi da donazioni e liberalità diverse	255.951	-70.923	185.028
Altre sopravvenienze attive v/terzi	89.146	-81.834	7.311
Altre insussistenze attive v/terzi	220.821	-197.238	23.583
Altri proventi straordinari	0	930	930
<b>Totale proventi straordinari</b>	<b>565.918</b>	<b>-349.066</b>	<b>216.852</b>
Altre sopravvenienze passive v/terzi	563	45.948	46.511
Altre insussistenze passive v/terzi	1.693	88.073	89.766
<b>Totale oneri straordinari</b>	<b>2.256</b>	<b>134.021</b>	<b>136.277</b>

### Imposte

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

### Perdita

Il risultato d'esercizio presenta una perdita pari ad Euro 7.497.279 per le motivazioni espresse in narrativa.

### **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 2021 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).

Quanto sopra è stato oggetto di specifica analisi del Collegio dei Revisori effettuata nella seduta del 23 febbraio 2022, rilevando un indice pari a -4.78, corrispondente ad un pagamento medio avvenuto sei giorni prima della scadenza del debito.

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 2021, 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 2021.

Il Collegio, infine, considerata la particolare rilevanza della perdita d'esercizio 2021 determinata dalle ragioni descritte e documentate nella Relazione della Gestione e tenuto conto della nota di chiarimenti fornita dal Dott. Federico Gelli, Direttore della Direzione Sanità, Welfare e Coesione Sociale della Regione Toscana, invita la Direzione dell'Ente a richiedere, laddove necessario, una maggiore puntualizzazione da parte della Regione in merito agli impegni da essa assunti. Il Collegio invita, altresì, la Direzione dell'Ente a monitorare costantemente l'effettiva attuazione da parte della Regione riguardo agli impegni da essa comunque assunti, informando lo stesso Collegio, in particolare, in merito all'avvenuto ripianamento della suddetta perdita.

Data: 28 giugno 2022

### **Il Collegio dei Revisori**

Dott. Vito Di Battista - Presidente  
Rag. Ferdinando Braconi - Membro effettivo  
Rag. Francesco Mandorli - Membro effettivo