

## BILANCIO D'ESERCIZIO

### Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2021

In data 03/08/2022 si è riunito presso la sede della AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA CAREGGI

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2021.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Prof. Luca Bagnoli

Dr. Claudio Bartolucci Miceli

Dr.ssa Michela Azzone

Dr. Alessio Di Cola

Dr. Enzo Montagni

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 452

del 01/08/2022, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 02/08/2022

con nota prot. n. 19912 del 02/08/2022 e, ai sensi dell'art. 26 del d. lgs. N. 118/2011, è composto da:

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

Il bilancio evidenzia una perdita di € 10.405.140,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 659.222,00, pari al 6,76 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2021, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio d'esercizio 2021	Differenza
Immobilizzazioni	€ 425.535.166,00	€ 416.870.507,00	€ -8.664.659,00
Attivo circolante	€ 547.907.081,00	€ 551.305.289,00	€ 3.398.208,00
Ratei e risconti	€ 6.696,00	€ 32.844,00	€ 26.148,00
<b>Totale attivo</b>	<b>€ 973.448.943,00</b>	<b>€ 968.208.640,00</b>	<b>€ -5.240.303,00</b>
Patrimonio netto	€ 303.768.130,00	€ 290.209.888,00	€ -13.558.242,00
Fondi	€ 59.660.746,00	€ 57.752.530,00	€ -1.908.216,00
T.F.R.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti	€ 609.962.682,00	€ 620.199.271,00	€ 10.236.589,00
Ratei e risconti	€ 57.385,00	€ 46.952,00	€ -10.433,00
<b>Totale passivo</b>	<b>€ 973.448.943,00</b>	<b>€ 968.208.641,00</b>	<b>€ -5.240.302,00</b>
<b>Conti d'ordine</b>	<b>€ 142.542.897,00</b>	<b>€ 143.274.522,00</b>	<b>€ 731.625,00</b>

Conto economico	Bilancio di esercizio (2020)	Bilancio di esercizio 2021	Differenza
Valore della produzione	€ 676.735.606,00	€ 720.900.989,00	€ 44.165.383,00
Costo della produzione	€ 659.895.909,00	€ 706.007.689,00	€ 46.111.780,00
<b>Differenza</b>	<b>€ 16.839.697,00</b>	<b>€ 14.893.300,00</b>	<b>€ -1.946.397,00</b>
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.037.594,00	€ -2.850.165,00	€ 187.429,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ -4.195.022,00	€ -1.846.563,00	€ 2.348.459,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 9.607.081,00	€ 10.196.572,00	€ 589.491,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.352.999,00	€ 20.601.712,00	€ 1.248.713,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	<b>€ -9.745.918,00</b>	<b>€ -10.405.140,00</b>	<b>€ -659.222,00</b>

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2021 e relativo bilancio d'esercizio:

<b>Conto economico</b>	<b>Bilancio di previsione ( 2021 )</b>	<b>Bilancio di esercizio 2021</b>	<b>Differenza</b>
Valore della produzione	€ 678.619.510,00	€ 720.900.989,00	€ 42.281.479,00
Costo della produzione	€ 655.879.355,00	€ 706.007.689,00	€ 50.128.334,00
<b>Differenza</b>	€ 22.740.155,00	€ 14.893.300,00	€ -7.846.855,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.951.105,00	€ -2.850.165,00	€ 100.940,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 0,00	€ -1.846.563,00	€ -1.846.563,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 19.789.050,00	€ 10.196.572,00	€ -9.592.478,00
Imposte dell'esercizio	€ 19.789.050,00	€ 20.601.712,00	€ 812.662,00
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio +/-</b>	€ 0,00	€ -10.405.140,00	€ -10.405.140,00

<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 290.209.889,00</b>
Fondo di dotazione	€ 0,00
Finanziamenti per investimenti	€ 297.463.926,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 1.740.795,00
Contributi per ripiani perdite	€ 9.745.918,00
Riserve di rivalutazione	€ 0,00
Altre riserve	€ 1.410.308,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -9.745.918,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -10.405.140,00

La perdita di € 10.405.140,00

<input checked="" type="checkbox"/> 1)	Si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2021
<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
<input checked="" type="checkbox"/> 3)	Vengono determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Il Collegio prende atto:

- del provvedimento del Direttore Generale n. 268 del 19/04/2022 con il quale la direzione aziendale ha ufficializzato l'impossibilità di rispettare la scadenza prevista dalla legge per l'adozione del bilancio d'esercizio 2021;
- della Delibera di Giunta Regionale n. 24 del 18.01.2021 con cui la Regione Toscana ha provveduto all'assegnazione iniziale del Fondo Sanitario Indistinto per l'esercizio 2021;
- della Delibera di Giunta Regionale n. 1293 del 06.12.2021 con cui la Regione Toscana ha provveduto alla prima assegnazione intermedia per l'anno 2021;
- della Delibera di Giunta Regionale n. 1430 del 27.12.2021 con cui la Regione Toscana ha provveduto alla seconda assegnazione intermedia per l'anno 2021;
- della Delibera di Giunta Regionale n. 563 del 16.05.2022, con cui la Regione Toscana ha provveduto all'assegnazione conclusiva delle risorse finanziarie di competenza dell'esercizio 2021;
- della Delibera di Giunta Regionale n. 620 del 30.05.2022 con cui la Regione Toscana ha provveduto a sostituire l'Allegato "B" e l'Allegato "D" della Delibera n.563 del 16.05.2022
- dei valori per la mobilità sanitaria da iscrivere nel Bilancio di esercizio 2021 così come risultanti nell'allegato D alla Delibera di Giunta Regionale n. 620 del 30.05.2022.

Al contempo non può non rilevarsi come, seppur giustificato, tale ritardo appare rilevante rispetto alla scadenza di legge del 31/05/2022 come da art.11-ter del Decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4 coordinato con la legge di conversione del 28 marzo 2022, n. 25 .

Pertanto il Collegio rileva come il controllo in itinere e consuntivo possa essere esercitato in modo tempestivo ovvero nei termini di legge soltanto ricorrendo ai CE periodici predisposti dagli uffici amministrativi e quindi senza riferimento a documenti contabili di sintesi adottati dalla Direzione Generale secondo i crismi di ufficialità.

In aggiunta è stato tenuto conto di quanto indicato dalla Circolare Vademecum per il controllo e la vigilanza dei Collegi Sindacali degli Enti del Servizio Sanitario Nazionale, 2018 della Ragioneria Generale dello Stato.

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

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

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

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

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

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

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

## **Immobilizzazioni**

### **Immateriali**

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

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

In relazione alle spese capitalizzate il Collegio rileva:  
nell'anno 2021 non sono stati capitalizzati oneri ritenuti pluriennali. Gli oneri pluriennali iscritti in anni precedenti risultano

completamente ammortizzati

L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo

con il consenso del Collegio sindacale.

### **Materiali**

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

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

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

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

### **Finanziarie**

#### **Altri titoli**

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

### **Rimanenze**

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

### **Crediti**

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzazione.

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

Per i dettagli informativi si rimanda al punto "Crediti" e in particolare alle Tabelle da 16 a 25 della Nota Integrativa. Si dà atto che le svalutazioni rispettano quanto disposto dal Decreto Regionale n.9749 dell'8 giugno 2021

### **Disponibilità liquide**

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

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

### **Ratei e risconti**

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

*(Tra i ratei passivi verificare il costo delle degenze in corso presso altre strutture sanitarie alla data del 31/12/2021.)*

## **Trattamento di fine rapporto**

### Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

### Tfr:

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

## **Fondi per rischi e oneri**

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

L'attestazione è riportata nel verbale n. 13 del 22/06/2022

## **Debiti**

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

*(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)*

Si rimanda alla Nota Integrativa "Debiti" da Tabella 42 a tabella 46

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

Con riferimento ai tempi di pagamento si rimanda all'apposito Allegato 1.4g del Bilancio. In particolare si segnala che l'indicatore annuale 2021 di tempestività è pari a 7,55

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

## **Conti d'ordine**

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

Canoni leasing ancora da pagare	€ 0,00
Beni in comodato	€ 96.245.468,00
Depositi cauzionali	€ 49.466,00
Garanzie prestate	€ 0,00
Garanzie ricevute	€ 0,00
Beni in contenzioso	€ 0,00
Altri impegni assunti	€ 0,00
Altri conti d'ordine	€ 46.979.589,00

*(Eventuali annotazioni)*

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sul reddito iscritte in bilancio sono contabilizzate per competenza e sono relative a:  
*(indicare i redditi secondo la normativa vigente – ad esempio irap e ired)*

I.R.A.P. euro 20.326.798

I.R.E.S. euro 274.914

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

I.R.A.P.	€ 2.726.089,41
I.R.E.S.	€ -733,74

## Costo del personale

<b>Personale ruolo sanitario</b>	€ 226.276.336,00
Dirigenza	€ 105.804.993,00
Comparto	€ 120.471.343,00
<b>Personale ruolo professionale</b>	€ 934.668,00
Dirigenza	€ 934.668,00
Comparto	
<b>Personale ruolo tecnico</b>	€ 45.698.339,00
Dirigenza	€ 116.919,00
Comparto	€ 45.581.420,00
<b>Personale ruolo amministrativo</b>	€ 13.732.438,00
Dirigenza	€ 996.939,00
Comparto	€ 12.735.499,00
<b>Totale generale</b>	€ 286.641.781,00

### Tutti suggerimenti

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

Non vi sono stati accantonamenti per ferie non godute.

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

Si evidenzia che il personale, dirigente e di comparto, in servizio a tempo indeterminato e determinato (sanitario, professionale, tecnico ed amministrativo) alla data del 31.12.2021 è pari a 5537 unità con una variazione di 27 unità in più rispetto all'anno 2020.

Inoltre al 31.12.2021 risultano prestare servizio presso l'Azienda n. 229 dipendenti dell'Università di Firenze con una variazione di 11 unità in meno rispetto all'esercizio 2020.

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

costo pari ad € 2.602.440,00

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

L'Azienda attesta che non vi sono state monetizzazioni di ferie non godute, come da nota prot. 18695 del 20.07.2022

*- Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

L'Azienda attesta che non vi sono stati contributi assistenziale e previdenziali pagati in ritardo come da DURC regolare prot. INPS\_29011205 del 02/12/2021 con scadenza 01/04/2022.

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

L'Azienda attesta che le ore di straordinario sono state autorizzate e riconosciute in ossequio e nei limiti di cui alle disposizioni di legge e del contratto collettivo di lavoro, come da nota prot. 18695 del 20.07.2022

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

L'Azienda attesta che in applicazione alle indicazioni regionali ha provveduto ad inserire nell'apposita voce "accantonamenti" l'importo quantificato dalla Regione Toscana di € 10.731.319 destinato al rinnovo contrattuale del personale.

*- Altre problematiche:*

**Mobilità passiva**

Importo	€ 6.891.896,00
---------	----------------

**Farmaceutica**

Il costo per la farmaceutica, pari ad \_\_\_\_\_ che risulta essere \_\_\_\_\_  
con il dato regionale nonché nazionale, mostra un \_\_\_\_\_ rispetto all'esercizio precedente.  
\_\_\_\_\_

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

**Convenzioni esterne**

Importo	
---------	--

**Altri costi per acquisti di beni e servizi**

Importo	€ 325.538.055,00
---------	------------------

#### **Ammortamento immobilizzazioni**

Importo (A+B)	€ 29.520.495,00
Immateriali (A)	€ 1.104.138,00
Materiali (B)	€ 28.416.357,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri finanziari**

Importo	€ -2.850.165,00
Proventi	€ 172.521,00
Oneri	€ 3.022.686,00

Eventuali annotazioni

#### **Proventi e oneri straordinari**

Importo	€ -1.846.564,00
Proventi	€ 7.282.710,00
Oneri	€ 9.129.274,00

Eventuali annotazioni

#### **Ricavi**

Per il dettaglio si fa riferimento alla tabella n. 51 "Informativa contributi in conto esercizio" della Nota Integrativa.

#### **Principio di competenza**

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

Il controllo contabile è stato effettuato dalla società di revisione PriceWaterhouseCoopers s.p.a. che ha rilasciato la relazione al bilancio d'esercizio 2021 senza modifiche in data 02/08/2022

### Attività amministrativo contabile

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

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

corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali e la corretta/avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

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

(C.E./S.P/C.P./L.A.) Il modello C.P. sarà trasmesso alla scadenza stabilita (30/11/2022)

Sulla base dei controlli svolti è

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

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

Categoria	Tipologia
Questioni contrattuali	Carenze e/o irregolarità riscontrate nell'adozione dell'atto
Oss:	Il Collegio chiede approfondimenti sul ricorso a legali esterni all'Azienda

### Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	€ 1.800.631,96
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 2.682.888,05

i cui riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico possono

essere ragionevolmente stimati alla data odierna e in merito si rileva:

che il fondo complessivo corrisponde ad una ragionevole stima dei riflessi sulla situazione patrimoniale e finanziaria e sul risultato economico

#### Il Collegio

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

Il Collegio ritiene di esprimere un parere favorevole al documento contabile esaminato.

#### Osservazioni

Fatte salve le osservazioni fatte a pagina 4 relative alla tempistica di approvazione del bilancio di esercizio 2021

Il Collegio nel rilevare risultato di esercizio negativo per un importo significativo e pari a 10,405 milioni di euro, prende atto di quanto indicato dal Direttore Generale nella sua relazione in merito alla copertura. In particolare, in tale documento si sottolinea che si tratta di una perdita monitorata, comunicata alla Regione e rappresentata nei modelli CE, perdita la quale troverà copertura ai sensi del punto 11 del dispositivo della Delibera di Giunta Regionale n. 563/2022 "... nel caso in cui le aziende e gli enti del S.S.R. non raggiungano l'equilibrio economico con le assegnazioni di risorse disposte con il presente atto, le eventuali perdite d'esercizio saranno ripianate, una volta che siano state ufficializzate in sede di adozione dei bilanci d'esercizio 2021, con successivi, specifici atti di assegnazione".

In aggiunta, il Collegio evidenzia un incremento significativo del costo per il personale (+ 8,923 milioni di euro) e per gli acquisti dei beni sanitari (+6,986 milioni di euro), laddove quest'ultima voce di spesa risulta già oggetto di reiterata attenzione e richiamo da parte della Corte dei Conti – sezione regionale di controllo per la Toscana nel controllo annuale del bilancio aziendale.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## VERIFICA PAGAMENTO DEBITI COMMERCIALI

Nome Ente      AZIENDA OSPEDALIERO-UNIVERSITARIA CAREGGI

Data Verbale:    20/07/2022

Fatture elettroniche dal 01/01/2022 al 30/06/2022:

<b>Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti:</b> (dati aggiornati al 08/07/2022)		<b>Dati dichiarati dall'Ente:</b>	
Importo fatture ricevute:	€ 182.028.297,25	Importo fatture ricevute:	€ 168.401.729,26
Numero fatture ricevute:	8.689	Numero fatture ricevute:	8.475
Importo fatture pagate:	€ 152.576.730,26	Importo fatture pagate:	€ 154.126.632,61
Numero fatture pagate:	9.279	Numero fatture pagate:	9.298

Fatture cartacee dal 01/01/2022 al 30/06/2022:

<b>Dati estratti dalla Piattaforma certificazione crediti:</b> (dati aggiornati al 08/07/2022)		<b>Dati dichiarati dall'Ente:</b>	
Importo fatture ricevute:	€ 1.900.531,63	Importo fatture ricevute:	€ 1.717.191,43
Numero fatture ricevute:	214	Numero fatture ricevute:	306
Importo fatture pagate:	€ 2.817.577,65	Importo fatture pagate:	€ 2.676.816,45
Numero fatture pagate:	257	Numero fatture pagate:	482

Indicatore di tempestività dei pagamenti:

<b>Dati dichiarati dall'Ente:</b>	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (1° trimestre):	22,32
Indicatore di tempestività dei pagamenti (2° trimestre):	16,33
Indicatore di tempestività dei pagamenti (3° trimestre):	
Indicatore di tempestività dei pagamenti (4° trimestre):	
Indicatore tempestività dei pagamenti (anno 2021):	7,55

### Osservazioni del Collegio/Sindaco

Il Collegio osserva che la differenza negli importi e nella numerosità delle fatture elettroniche e cartacee può dipendere dalle diverse date di acquisizione dei dati della piattaforma rispetto alle comunicazioni effettuate dall'Azienda.

In particolare:

A) La differenza evidenziata nell'importo delle fatture elettroniche ricevute per - 13.626.567,99 euro è dovuta per 13.117.906,02 euro a fatture e/o note di credito in corso di contabilizzazione alla data di estrazione del verbale per problematiche informatiche, regolarizzate nei primi giorni di Luglio 2022; per 467.017,35 euro a fatture non risultanti dall'estrazione di contabilità generale in quanto autofatture con diversa numerazione o fatture in corso di regolarizzazione a seguito di precedente rifiuto e per 41.644,62 euro per differenze negli importi.

B) La differenza evidenziata nell'importo delle fatture elettroniche pagate per 1.549.902,35 euro è dovuta per 82.729,36 euro alla diversa modalità di registrazione nelle due estrazioni del pagamento dell'Iva relativa all'attività commerciale; per 1.509.840,09 euro a mandati non acquisiti dalla piattaforma e per 42.667,10 euro per differenze di importo.

C) La differenza evidenziata nell'importo delle fatture cartacee ricevute per 183.340,20 euro è dovuta per 258.705,43 euro a storni; per 3.296,52 a documenti relativi alle Dogane che non devono essere comunicati in PCC; per 74.389,51 euro a problematiche informatiche (es. data estrazione) legate agli invii; per 15.480,00 euro per differenze negli importi e per -13.159,20 per importi in corso di verifica.

D) La differenza evidenziata nell'importo delle fatture cartacee pagate per 140.761,20 euro è dovuta per 27.949,72 all'integrazione IVA CEE; per € 86.488,28 a problematiche relative alla diversa registrazione nelle due estrazioni del pagamento dell'Iva relativa all'attività commerciale; per 60.604,64 euro a storni; per 143.441,27 euro alla presenza nell'estrazione della contabilità di pagamenti non ancora associati sulla Piattaforma; per 107.572,66 euro a differenze di importo e per 1.587,17 a documenti non presenti in contabilità.

Si dà atto che l'indicatore di tempestività del 2° trimestre 2022 è pari a 16,33 e che l'indicatore di tempestività dei pagamenti per l'anno 2021 è pari a 7,55.

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF:

## ELENCO FILE ALLEGATI AL DOCUMENTO

Nessun file allegato al documento.

---

### FIRME DEI PRESENTI

LUCA BAGNOLI \_\_\_\_\_

ALESSIO DI COLA \_\_\_\_\_

CLAUDIO BARTOLUCCI MICELI \_\_\_\_\_

ENZO MONTAGNI \_\_\_\_\_

MICHELA AZZONE \_\_\_\_\_