

BILANCIO D'ESERCIZIO

Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31/12/2024

In data 06/08/2025 si è riunito presso la sede della AZIENDA USL TOSCANA SUD EST

il Collegio Sindacale, regolarmente convocato, per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio per l'anno 2024.

Risultano essere presenti/assenti i Sigg.:

Dr. Simone Paoloni - Presidente - Presente;

Dr. Fabio Calvellini - Componente - Presente;

Dr. Luca Civitelli - Componente - Presente.

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 di cui alla delibera di adozione del Direttore Generale n. 745

del 29/07/2025, è stato trasmesso al Collegio Sindacale per le debite valutazioni in data 30/07/2025

con nota prot. n. 0193615 del 30/07/2025 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 € 66.434.498,00 con un incremento

rispetto all'esercizio precedente di € 24.148.197,00, pari al 57,1 %.

Si riportano di seguito i dati riassuntivi del bilancio al 2024, espressi in Euro, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

Stato Patrimoniale	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio d'esercizio 2024	Differenza
Immobilizzazioni	€ 391.789.247,00	€ 402.213.693,00	€ 10.424.446,00
Attivo circolante	€ 799.925.056,00	€ 768.557.904,00	€ -31.367.152,00
Ratei e risconti	€ 185.180,00	€ 123.630,00	€ -61.550,00
Totale attivo	€ 1.191.899.483,00	€ 1.170.895.227,00	€ -21.004.256,00
Patrimonio netto	€ 387.517.159,00	€ 360.839.833,00	€ -26.677.326,00
Fondi	€ 81.337.949,00	€ 77.407.847,00	€ -3.930.102,00
T.F.R.	€ 12.696.944,00	€ 13.163.937,00	€ 466.993,00
Debiti	€ 705.671.946,00	€ 714.916.456,00	€ 9.244.510,00
Ratei e risconti	€ 4.675.485,00	€ 4.567.154,00	€ -108.331,00
Totale passivo	€ 1.191.899.483,00	€ 1.170.895.227,00	€ -21.004.256,00
Conti d'ordine	€ 12.508.144,00	€ 13.675.050,00	€ 1.166.906,00

Conto economico	Bilancio di esercizio (2023)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.890.942.004,00	€ 1.987.647.882,00	€ 96.705.878,00
Costo della produzione	€ 1.912.175.834,00	€ 2.006.742.652,00	€ 94.566.818,00
Differenza	€ -21.233.830,00	€ -19.094.770,00	€ 2.139.060,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -3.017.331,00	€ -1.466.298,00	€ 1.551.033,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-	€ 22.162.422,00	€ -2.657.028,00	€ -24.819.450,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ -2.088.739,00	€ -23.218.096,00	€ -21.129.357,00
Imposte dell'esercizio	€ 40.197.562,00	€ 43.216.402,00	€ 3.018.840,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ -42.286.301,00	€ -66.434.498,00	€ -24.148.197,00

Si evidenziano gli scostamenti tra bilancio di previsione 2024 e relativo bilancio d'esercizio:

Conto economico	Bilancio di previsione (2024)	Bilancio di esercizio 2024	Differenza
Valore della produzione	€ 1.939.543.406,00	€ 1.987.647.882,00	€ 48.104.476,00
Costo della produzione	€ 1.895.171.643,00	€ 2.006.742.652,00	€ 111.571.009,00
Differenza	€ 44.371.763,00	€ -19.094.770,00	€ -63.466.533,00
Proventi ed oneri finanziari +/-	€ -2.606.322,00	€ -1.466.298,00	€ 1.140.024,00
Rettifiche di valore di attività finanziarie +/-			€ 0,00
Proventi ed oneri straordinari +/-		€ -2.657.028,00	€ -2.657.028,00
Risultato prima delle imposte +/-	€ 41.765.441,00	€ -23.218.096,00	€ -64.983.537,00
Imposte dell'esercizio	€ 41.765.441,00	€ 43.216.402,00	€ 1.450.961,00
Utile (Perdita) dell'esercizio +/-	€ 0,00	€ -66.434.498,00	€ -66.434.498,00

Patrimonio netto	€ 360.839.833,00
Fondo di dotazione	€ 30.633.735,00
Finanziamenti per investimenti	€ 420.258.259,00
Donazioni e lasciti vincolati ad investimenti	€ 5.178.081,00
Contributi per ripiani perdite	
Riserve di rivalutazione	
Altre riserve	€ 1.081.554,00
Utili (perdite) portati a nuovo	€ -29.877.298,00
Utile (perdita) d'esercizio	€ -66.434.498,00

La perdita di € 66.434.498,00

<input checked="" type="checkbox"/> 2)	Non riduce	in misura sostanziale il Patrimonio netto dell'Azienda;
--	------------	---

☒ 3)

Vengono

determinate le modalità di copertura della stessa.

In base ai dati esposti il Collegio osserva:

Nella proposta di copertura perdita il Collegio osserva:

"L'Azienda ha chiuso l'esercizio 2024 con una perdita di circa 66 milioni. Tale perdita, come quella degli anni precedenti è da considerarsi "tecnica".

In effetti, il punto n. 9) della DGRT 1629/2024 di assegnazione finale del Fondo Sanitario Indistinto precisa "...che, nel caso in cui le singole aziende ed 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 2024, con successivi specifici atti di assegnazione a tale titolo, utilizzando le risorse destinate a tale scopo previsti dall'Art.1 della L.R. 48/2023 e dalle successive modifiche ed integrazioni."

Tale impegno è ribadito al punto n. 6) della DGRT 477 del 15/04/2025 di assegnazione finale del Fondo Sanitario Indistinto, il quale precisa: "...di dare atto che le perdite d'esercizio che emergeranno in sede di adozione dei bilanci di esercizio 2024 da parte delle aziende sanitarie, nonostante le ulteriori assegnazioni di risorse in competenza 2024 stabilite con il presente atto, saranno ripianate con le risorse individuate, nel bilancio di previsione 2025 – 2027 della Regione, annualità 2025, con le DGR n° 341, 342 e 385/2025, attraverso successivi specifici atti di assegnazione a titolo di ripiano delle perdite in questione, una volta che queste ultime saranno state certificate con l'approvazione dei bilanci d'esercizio 2024, dando atto che l'idoneità delle risorse destinate al ripiano della perdita del modello CE consolidato relativo al 4° trimestre 2024 è stata verificata, con esito positivo, dal Tavolo tecnico per la verifica degli adempimenti regionali nella seduta del giorno 28 Marzo 2025."

Con riferimento all'attività svolta sul Bilancio 2024, il Collegio Sindacale ha preso atto che la Regione Toscana non ha dettato una nuova casistica applicativa dei principi contabili e che quindi si è fatto riferimento anche per l'anno 2024 al DD 9600 del 12/5/2023 avente ad oggetto "Approvazione disposizioni varie in materia di contabilità delle Aziende Sanitarie della Toscana. Aggiornamento della casistica per l'applicazione dei principi contabili nelle aziende sanitarie e negli organismi del SSR della Regione Toscana. Modifiche al decreto dirigenziale 19167 del 28/09/2022" e ha dato avvio alle attività di pre-istruttoria sul bilancio 2024.

Nella seduta del 29/04/2025 (Verbale nr. 9) il Collegio Sindacale, nell'ambito delle attività finalizzate all'approvazione del Bilancio 2024, ha estratto un campione di clienti/fornitori ai fini della circolarizzazione delle posizioni contabili al 31/12/2024, in base ai seguenti criteri:

- per quanto riguarda i clienti, gli stessi vengono disposti in ordine decrescente di importo e selezionati quelli con saldo superiore a € 100.000, escludendo i seguenti clienti:
 - già circolarizzati o che verranno circolarizzati dalla Società di Revisione PWC;
 - oggetto di procedure concorsuali;
 - oggetto di contenzioso.

- per quanto riguarda i fornitori, vengono disposti in ordine decrescente di importo e selezionati quelli con saldo superiore a €. 500.000, escludendo i seguenti fornitori:
 - già circolarizzati o che verranno circolarizzati dalla Società di Revisione PWC;
 - oggetto di procedure concorsuali;
 - oggetto di contenzioso.

Nella riunione del 25/06/2025 (verbale nr. 14) è proseguita l'attività di circolarizzazione, e la stessa è terminata nella riunione del 17/07/2025 (verbale nr. 17), nella quale il Collegio ha preso atto di aver ricevuto una relazione sull'attività svolta con protocollo nr. 0182227 del 17/7/2025 da parte della UOC Bilancio d'esercizio e monitoraggio con il seguente esito:

Analisi posizioni creditorie

Come convenuto con il Collegio, e in continuità con i criteri adottati per le operazioni di circolarizzazione delle partite creditorie per i bilanci precedenti, dalla selezione sono stati ulteriormente esclusi i crediti:

- incassati totalmente nel 2025,
- verso utenza,
- verso i Comuni perché oggetto di un percorso di riconciliazione.

Gli esiti dell'attività di circolarizzazione sono di seguito indicati:

- nr. 36 clienti selezionati, di cui nr. 7 circolarizzati, i restanti sono stati esclusi perché rientranti nella casistica delle esclusioni

indicate.

- Risposte Clienti n. 3 riconciliate con le risultanze contabili dell'Azienda,
- Clienti senza risposta n. 4 per i quali sono state attivate le procedure alternative condivise con il Collegio (E/C al 31/12/2024).

Analisi delle posizioni debitorie

Sono state selezionate nr. 35 posizioni debitorie e ne sono state escluse nr. 14 perché rientranti nella casistica di esclusione. Le nr. 21 posizioni debitorie residue sono state tutte oggetto di circolarizzazione, i cui esiti sono i seguenti:

- Risposte fornitori n. 13 riconciliate con le risultanze contabili dell'Azienda,
- Fornitori senza risposta n. 8 per i quali sono state attivate le procedure alternative condivise con il Collegio (E/C al 31/12/2024) e una risposta che non riporta il saldo da parte del fornitore per la quale è stata attivata la procedura alternativa.

Il giorno 12/06/2025 si è tenuto, in modalità videoconferenza, l'incontro con la società di revisione "Pricewaterhouse Coopers Spa" (in sigla PWC), intervenuta per il tramite del Dott. Luca Siciliano, del Dott. Giuseppe Picca e del Dott. Ignazio Bellafiore e con il Direttore Generale Dott. Marco Torre, con i quali sono state condivise le attività più significative svolte, rispettivamente, dal Collegio Sindacale e dalla Società di Revisione.

La società di revisione "Pricewaterhouse Coopers Spa" ha rilasciato la propria relazione in data 31/07/2025, prot. ASL TSE 019540 del 01/08/2025, rilasciando il seguente giudizio: "A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'AUSL Toscana SE al 31 dicembre 2024, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 e alle norme civilistiche ivi richiamate."

In data 12/06/2025 con protocollo "AOOGRT/2025/0442506] Azienda USL Toscana Sud Est. Riconciliazione crediti/debiti al 31.12.2024 verso Regione Toscana" Regione Toscana ha confermato la riconciliazione dei debiti/crediti come richiesto dall'Azienda tramite la società di revisione.

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:

Non risultano iscritti costi di impianto e ampliamento e di ricerca e sviluppo, come risulta dalle Tabelle 2-3-4 della nota integrativa

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.)

Il dettaglio dei crediti e le movimentazioni del fondo svalutazione crediti sono riportati nelle tabelle dalla nr. 16 alla nr. 23 della nota integrativa. Il fondo svalutazione crediti è stato determinato secondo le indicazioni contenute nel DD 9600/2023. Come indicato in premessa, le operazioni di circolarizzazione risultano dai seguenti verbali:

- Verbale nr. 9 del 29/04/2025
- Verbale nr. 14 del 25/06/2025
- Verbale nr. 17 del 17/07/2025

Disponibilità liquide

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

E' 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 31/12/2024.)

Trattamento di fine rapporto

Fondo premi di operosità medici SUMAI:

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

Tfr:

Rappresenta 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.

Il parere è stato espresso con verbale nr. 14 del 25/06/2025.

Debiti

I debiti sono esposti al loro valore nominale.
(Dettagliare ove possibile gli stessi per anno di formazione)

Il dettaglio dei debiti è riportato nelle tabelle dalla nr. 42 alla nr. 44 della nota integrativa. Come indicato in premessa, le operazioni di circolarizzazione risultano dai seguenti verbali:

- Verbale nr. 9 del 29/04/2025
- Verbale nr. 14 del 25/06/2025
- Verbale nr. 17 del 17/07/2025

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

A pag. 211 della nota integrativa sono contenute le informazioni richieste dall'art. 41, comma 4, DL 66/2014 sui tempi di pagamento relativi all'esercizio 2024, dalla quale risulta quanto segue:
"L'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti 2024, di cui all'art. 33 del Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013, considerato il D.P.C.M. 22/09/2014, il quale definisce gli schemi e le nuove modalità di calcolo e di pubblicazione dell'indicatore annuale di tempestività dei pagamenti, calcolato come la somma, per ciascuna fattura emessa a titolo di corrispettivo di una transazione commerciale, dei giorni effettivi intercorrenti tra la data di scadenza della fattura o richiesta equivalente di pagamento e la data di pagamento dei fornitori moltiplicata per l'importo dovuto, rapportata alla somma degli importi nel periodo di riferimento, risulta essere pari a -5,96 giorni".

(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	
Beni in comodato	€ 2.526.383,00
Depositi cauzionali	€ 483.869,00
Garanzie prestate	
Garanzie ricevute	
Beni in contenzioso	
Altri impegni assunti	
Altri conti d'ordine	€ 10.664.798,00

(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 ires)

IRAP e IRES. Quest'ultima imposta è stata determinata con l'applicazione dell'aliquota intera, in considerazione dell'incertezza dell'equiparazione delle Aziende Sanitarie con le vecchie Aziende Ospedaliere. Informazioni specifiche trovano spiegazione a pag. 173 della nota integrativa.

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

I.R.A.P.	€ 42.286.006,00
I.R.E.S.	€ 930.396,00

Costo del personale

Personale ruolo sanitario	€ 424.802.046,00
Dirigenza	€ 186.102.130,00
Comparto	€ 238.699.916,00
Personale ruolo professionale	€ 2.378.795,00
Dirigenza	€ 2.297.539,00
Comparto	€ 81.256,00
Personale ruolo tecnico	€ 65.330.757,00
Dirigenza	€ 788.400,00
Comparto	€ 64.542.357,00
Personale ruolo amministrativo	€ 37.670.616,00
Dirigenza	€ 3.746.284,00
Comparto	€ 33.924.332,00
Totale generale	€ 530.182.214,00

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:

Si fa presente che in nota integrativa (a pag. 136) è riportato il totale delle ferie non godute al 31/12/2024, che ammonta a 41.694.297€ comprensivi di oneri e IRAP. Tale importo, calcolato con connotati di approssimazione e stima, esprime la potenziale passività cui l'Azienda potrebbe essere soggetta in caso dovesse provvedere alla monetizzazione delle ferie non fruita dai dipendenti. Tale circostanza è comunque esclusa dall'art. 5, comma 8 del DL 95/2012, che prevede la monetizzazione delle ferie non fruita solo in casi eccezionali e limitati. Per questo motivo, ed in conformità a quanto stabilito dalla Regione Toscana (punto 11.6 dell'Allegato al DD 9600/2023), l'importo delle ferie maturate e non godute non viene erogato. L'Azienda continua ad impegnarsi nella sensibilizzazione dei vari responsabili di struttura affinché la programmazione delle singole unità permetta la fruizione delle ferie nell'esercizio di maturazione.

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

Come evidenziato nella relazione del Direttore Generale al bilancio, a pag. 275, la consistenza del personale dipendente dell'Azienda Usl Toscana Sud Est, al 31 dicembre 2024 era 9.507 a fronte di 9.639 del 31 dicembre 2023, quindi con una riduzione di 132 unità (si precisa che la consistenza numerica del personale è stata calcolata con i criteri dettati dalla circolare ministeriale recante le istruzioni per l'inserimento delle informazioni relative al Conto Annuale 2024).

A questi sono da aggiungere gli operatori sanitari e non con contratti libero professionali o interinali che hanno portato il personale dell'azienda a 9.635 unità a fronte di 9.698 del 31 dicembre 2023 (-63 unità), riducendo il delta fra anno 2023 e 2024. Oltre al personale sopra descritto nel 2024, hanno operato nell'Azienda 573 medici fra Medicina Generale e Pediatri di libera scelta e n. 1.348 unità complessive di personale con rapporto di lavoro di natura convenzionale.

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

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

Come indicato dalle Note Prot. nr. 0174854 del 09/07/2025 e nr. 0176927 dell'11/7/2025 non sono stati erogati trattamenti economici collegati alle ferie maturate e non godute dal personale con rapporto di lavoro dipendente e convenzionale, al di fuori dei casi espressamente previsti dalla normativa.

- *Ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali:*

Non si evincono rilievi per il ritardato versamento di contributi assistenziali e previdenziali.

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

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

Con mail del 21/05/2025 a firma del Responsabile Settore Bilanci e monitoraggi economici del S.S.R. Direzione "Sanità, welfare e coesione sociale", sono state fornite le indicazioni in merito alla contabilizzazione degli accantonamenti attesi per i rinnovi dei CC.NN.LL. e delle CC.UU.NN. nel modello CE 4° trimestre 2024. Gli oneri dei rinnovi contrattuali sono stati inseriti secondo le indicazioni ricevute.

- *Altre problematiche:*

Mobilità passiva

Importo	€ 291.518.937,00
---------	------------------

Gli importi relativi alla mobilità passiva sono stati comunicati da Regione Toscana con DGR n. 1629 del 23/12/2024.

Farmaceutica

Il costo per la farmaceutica, pari ad € 322.855.901,00 che risulta essere in linea

con il dato regionale nonché nazionale, mostra un incremento rispetto all'esercizio precedente.

Sono state istituite misure di contenimento della spesa, quali istituzione ticket regionale

E' 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	€ 89.593.716,00
---------	-----------------

In riferimento al paragrafo precedente relativo alla spesa farmaceutica si informa che sono state attivate misure di controllo dell'appropriatezza prescrittiva mirate anche al contenimento della spesa farmaceutica, come riportato alle pagine 274 e 275 della Relazione del Direttore Generale nel paragrafo rubricato "Acquisto di farmaci e dispositivi medici".

Altri costi per acquisti di beni e servizi

Importo	€ 643.913.471,00
---------	------------------

Ammortamento immobilizzazioni

Importo (A+B)	€ 43.659.380,00
Immateriali (A)	€ 1.315.443,00
Materiali (B)	€ 42.343.937,00

Eventuali annotazioni

Proventi e oneri finanziari

Importo	€ -1.466.298,00
Proventi	€ 92.750,00
Oneri	€ 1.559.048,00

Eventuali annotazioni

Gli oneri finanziari passivi sono relativi agli interessi passivi sui mutui e sull'anticipazione bancaria.

Proventi e oneri straordinari

Importo	€ -2.657.028,00
Proventi	€ 18.338.409,00
Oneri	€ 20.995.437,00

Eventuali annotazioni

Negli oneri straordinari sono presenti le somme per i risarcimenti relativi al rischio clinico per € 9.754.219, come riportato a

Ricavi

Il totale del valore della produzione per l'esercizio 2024 ammonta a € 1.987.647.882. Il dettaglio dei contributi, il cui totale è € 1.767.253.288 è esposto nella tabella nr. 51 della Nota Integrativa, da pag. 140 a pag. 145.

Sono comprese, in detta Tabella, le assegnazioni Regionali per l'esercizio 2024 deliberate con i seguenti atti:

- Delibera della Giunta Regione Toscana n. 15 del 08/01/2024 "Assegnazione iniziale di Fondo Sanitario Regionale indistinto per l'esercizio 2024 alle Aziende ed agli Enti del Servizio Sanitario Regionale",
- Delibera della Giunta Regione Toscana n. 1350 del 18/11/2024 "Assegnazione intermedia di risorse economiche a valere sull'esercizio 2024" con la quale, all'Azienda USL Toscana Sud Est, veniva assegnato quale "Fondo sanitario Indistinto" e " Fondo sanitario vincolato", per l'anno 2024,
- Delibera della Giunta Regione Toscana n. 1629 del 23/12/2024 "Assegnazione finale di risorse alle Aziende ed agli Enti del Servizio Sanitario Regionale a valere sull'esercizio 2024", con la quale viene assegnato all'Azienda USL Toscana Sud Est, a titolo di "Assegnazione finale",
- Delibera della Giunta Regione Toscana nr. 477 del 15/04/2025 "Assegnazione integrativa finale di risorse alle Aziende ed agli Enti del SSR a valere sull'esercizio 2024", la Regione Toscana ha deliberato l'assegnazione conclusiva, alle Aziende Sanitarie, delle risorse finanziarie per l'esercizio 2024.

Le ulteriori voci del valore della produzione sono:

- rettifiche di contributi in conto esercizio per destinazione ad investimenti - € 13.388.906
- utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi vincolati di esercizi precedenti € 9.712.254
- ricavi per prestazioni sanitarie e socio-sanitarie a rilevanza sanitaria € 114.090.231
- concorsi, recuperi e rimborsi € 45.657.475
- partecipazioni alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket) € 26.785.177
- quota contributi in conto capitale imputata nell'esercizio € 30.693.293
- incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni € 660.550
- altri ricavi e proventi € 6.184.520.

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.

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.)

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
Oss:	

Contenzioso legale

Contenzioso concernente al personale	
Contenzioso nei confronti delle strutture private accreditate	
Accreditate	
Altro contenzioso	€ 9.072.692,00

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

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

Gli accantonamenti si riferiscono a cause in corso, franchigie assicurative ante 2010 e accantonamenti per rischio clinico come comunicati da RT con protocolli con ASL TSE nr. 0125571 del 14/05/2025 e prot. ASL TSE nr. 0145640 del 06/06/2025.

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

Presenza rilievi? no

Segnalazioni all'attenzione di IGF: