

Firenze, 04/11/2021  
Prot. n. 81636



Alla Corte dei Conti  
Magistrato Istruttore  
Dr. Paolo Bertozzi

p.c. Funzionario Referente  
Dr.ssa Maria Paola Galasso

**Oggetto:** Controllo ai sensi dell'art.1, comma 170, della legge 23 dicembre 2005, n.266 e dell'art. 1, commi 3 e 7, del decreto legge 10 ottobre 2012 n.174 convertito dalla legge 7 dicembre 2012, n. 213. Bilancio di esercizio 2019

**1. Numero posti letto al 31/12/2019 (dati generali, pag.3 del questionario)**  
**Si chiede di comunicare il numero dei posti letto presenti al 31/12 nei 14 presidi con specifica indicazione di quelli disponibili in terapia intensiva**

Con riferimento alla richiesta di cui sopra si fornisce di seguito il dettaglio dei posti letto presenti al 31/12 nei 14 presidi ospedalieri:

Ospedale	Posti letto totali	di cui terapia intensiva	di cui terapia intensiva neonatale
San Jacopo Pistoia	388	12	0
San Marcello Pistoiese	25	0	0
Ospedale Pescia	220	5	0
Ospedale Prato	570	10	12
Ospedale Borgo San Lorenzo	110	5	0
Ospedale OSMA	303	6	0
Ospedale Serristori	75	0	0
Ospedale SMN	100	5	0
Ospedale Palagi	18	1	0
Ospedale NSGD	285	7	9
Ospedale SPDC Oblate	12	0	0
Ospedale Empoli	418	12	0
Ospedale Fucecchio	38	0	0
Ospedale San Miniato	29	0	0
<b>Totale</b>	<b>2.591</b>	<b>63</b>	<b>21</b>

Fonte: dati tratti dal modello ministeriale annuale HSP12 2019

Si precisa che il dato del questionario pag.3, dati generali, è invece relativo ai posti letto presenti nei presidi ospedalieri pubblici ed equiparati al 31/12.

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

**2. Bilancio economico di previsione (domanda 10, pag.5 del questionario)**

Si chiede di trasmettere la nota prot. AOOGR<sub>T</sub>\_0535966\_23 del 23 novembre 2018 con la quale sono state fornite le *“Linee guida per la redazione dei bilanci preventivi 2019”*.

Si trasmette in allegato alla presente la nota prot. AOOGR<sub>T</sub> 0535964 del 23/11/2018, anziché 0535966, con la quale sono state fornite le indicazioni da parte della Regione per la predisposizione del bilancio economico di previsione 2019 (allegato A).

**3. Operazioni partenariato pubblico-pubblico privato (domanda 15.2, pag. 7 del questionario)**

Si chiede di produrre, se esistente, eventuale ulteriore documentazione relativa all'analisi dei rischi e alla qualificazione/contabilizzazione delle operazioni di project in aggiunta a quella trasmessa in occasione del controllo sui bilanci degli esercizi 2017 e 2018 (relazioni prof. Giovanni Liberatore e prof. Fabio Michele Amatucci).

Con riferimento al contratto relativo all'ospedale di Empoli si chiedono chiarimenti in ordine al valore inserito nei conti d'ordine riportato in tab.49 della nota integrativa, dettagliando le eventuali componenti. In relazione invece alla voce **“BA1190 B.4) Godimento beni di terzi”** si invita a riconciliare quanto iscritto in bilancio con i correlati flussi Siope motivando gli eventuali scostamenti non legati alla diversa modalità di rilevazione (competenza-cassa).

Con riferimento alla richiesta di cui sopra si comunica che non vi è ulteriore documentazione relativa all'analisi dei rischi ed alla qualificazione/contabilizzazione delle operazioni di project, rispetto a quanto trasmesso in occasione del controllo sui bilanci degli esercizi 2017\_2018. Si precisa tuttavia come nel corso dell'esercizio 2020 sia stata effettuata, prendendo atto delle osservazioni di Codesta Spettabile Corte, con Deliberazione Sior n.1 del 19/04/2021 (Allegato B) una revisione degli importi relativi agli impegni assunti dall'Azienda nei confronti del concessionario per i nuovi ospedali di Prato e Pistoia, adeguandoli ai dati contenuti nel PEF.

Si precisa che per determinare l'importo da inserire nella tabella 49 per il PF di Empoli è stato predisposto un *“piano di ammortamento”* per gli anni della durata del contratto, fino a determinare nel 2037 un valore a zero dei canoni da pagare. Per gli anni fino al 2019 compreso sono stati indicati i valori effettivi del canone pagato mentre per gli anni successivi è stato considerato l'importo del canone così come risultante dall'ultimo Atto Aggiuntivo (1.886.000 a valori 2007) + Iva 10% e tale cifra è stata rivalutata fino al 2019/2020 come risulta da Istat, successivamente secondo quanto indicato nel PEF, ovvero 2%. Per il I semestre 2020 è stato utilizzato l'ultimo Istat rilevato per il II semestre 2019 ovvero 0,5. Il calcolo è stato impostato in modo da aggiornare ogni anno con la cifra effettivamente liquidata e l'istat aggiornato i canoni a scadere. Si fornisce in allegato alla presente il predetto calcolo (Allegato C).

Si precisa inoltre che l'importo di euro 51.969.701 è dato dalla differenza fra il valore del contratto (60.083.169 rilevato come  $\Sigma$  della colonna *“costo imputato all'esercizio”* del predetto calcolo) ed i canoni già pagati fino al 2019.

In relazione alla richiesta di riconciliare la voce BA1190 B.4) Godimento beni di terzi” con i correlati flussi Siope di seguito si forniscono le relative tabelle di riconciliazione:



Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

- tabella 1 che abbina ai codici Siope relativi al Godimento beni di terzi (5201, 5202, 5203, 5206) le voci CE su cui sono stati imputati i costi corrispondenti a detti pagamenti;
- tabella 2 che abbina per ogni voce CE relativa al Godimento beni di terzi i codici Siope su cui sono stati effettuati i corrispondenti pagamenti;

Tabella 1 - Riepilogo da: SIOPE

Codice Siope	Descrizione Siope	codmin	desc_codmin	Totale
5201	Noleggi	anni prec	anni prec	3.925.397,78
5201	Noleggi	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati eloro pertine	1.580,71
5201	Noleggi	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2.523.897,89
5201	Noleggi	BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	5.338.357,18
5201	Noleggi	EA0440	E.2.B.3.2.F) Sopravvenienze passive v/terzirelative all'acquisto	456,28
5201	<b>Noleggi Totale</b>			<b>11.789.689,84</b>
5202	Locazioni	anni prec	anni prec	396.088,64
5202	Locazioni	AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi daprivati	41.716,12
5202	Locazioni	BA2000	B.4.A) Fitti passivi	3.162.390,43
5202	Locazioni	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	301,24
5202	<b>Noleggi Totale</b>			<b>3.600.496,43</b>
5203	Leasing operativo	anni prec	anni prec	451.281,32
5203	Leasing operativo	BA2050	B.4.C.1) Canoni di leasing - area sanitaria	40.669,85
5203	Leasing operativo	BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	335.000,00
5203	<b>Noleggi Totale</b>			<b>826.951,17</b>
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	anni prec	anni prec	3.675.545,67
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	235.682,06
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	1.039.792,95
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1590	B.2.B.1.2) Pulizia	1.392.926,48
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1601	B.2.B.1.3.A) Mensa dipendenti	223.731,81
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	1.596.838,89
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1640	B.2.B.1.7) Smaltimento rifiuti	133.322,05
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	157,35
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1920	B.3.A) Manutenzione e riparazione ai fabbricati eloro pertine	436.889,53
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA1930	B.3.B) Manutenzione e riparazione agli impianti emacchinari	1.310.668,99
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	7.140.245,30
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	EA0130	E.1.B.2.3.F) Sopravvenienze attive v/terzi relative all'acquisto	-52.093,92
5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	EA0250	E.1.B.4) Altri proventi straordinari	-2,00
5206	<b>Noleggi Totale</b>			<b>17.133.705,07</b>
<b>Totale complessivo</b>				<b>33.350.842,51</b>

Tabella 2 - Riepilogo da voce CE

codmin	desc_codmin	cod SIOPE	desc SIOPE	Totale
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	5202	Locazioni	3.294.668,61
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	5499	Altri tributi	23.459,00
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	5598	Altri oneri della gestione corrente	6.432,53
BA2000	B.4.A) Fitti passivi	NON pagato 2019	NON pagato 2019	338.568,47
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	2112	Dispositivi medici	887,26
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	3216	Manutenzione ordinaria e riparazioni di attrezzatu	5.946,46
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5201	Noleggi	2.989.409,30
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5206	Altre forme di godimento di beni di terzi	7.918.084,59
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	5404	IVA	1.370,60
BA2020	B.4.B.1) Canoni di noleggio - area sanitaria	NON pagato 2019	NON pagato 2019	6.565.275,55
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	5201	Noleggi	5.430.622,99
BA2030	B.4.B.2) Canoni di noleggio - area non sanitaria	NON pagato 2019	NON pagato 2019	436.489,55
BA2060	B.4.C.2) Canoni di leasing - area non sanitaria	5203	Leasing operativo	408.700,00
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	NON pagato 2019	NON pagato 2019	39.431.280,52
<b>Totale complessivo</b>				<b>66.851.195,43</b>

In relazione agli scostamenti rilevati si precisa che, al netto di alcuni errori di abbinamento al corretto codice Siope, l'importo di euro 8.448.313 (tabella 1) fa riferimento a pagamenti di costi contabilizzati in anni precedenti, mentre l'importo di euro 46.771.614 (tabella 2) fa riferimento a contabilizzazioni non pagate nell'esercizio 2019. Di detto importo la parte rilevante, euro 39.431.280, è relativa alle operazioni di Project Financing per gli Ospedali di Prato e Pistoia, la cui modalità di contabilizzazione, considerato che nel contratto non è specificato l'importo del canone di disponibilità, prevede che nel corso dell'esercizio le prestazioni fatturate dal concessionario siano contabilizzate sulle specifiche voci di costo a cui afferisce l'attività resa. Tali costi in sede di chiusura dell'esercizio sono girocontati alla voce "Canoni di project financing", pertanto gli importi pagati al concessionario si ritrovano, salvo

Dipartimento Amministrazione  
 Pianificazione e Controllo di  
 Gestione  
 Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova, 1  
 50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

eventuali errori di abbinamento, sui codici SIOPE relativi alle singole attività oggetto del contratto e non sul codice legato ai canoni di leasing o sulla corrispondente voce CE.

#### **4.Circularizzazione rapporti credito/debito (domanda 19 e 23 pag.9 questionario)**

**In ordine alle osservazioni mosse dal Collegio sindacale riguardo la riconciliazione dei partitativi clienti fornitori si chiede di indicare se sono stati presi provvedimenti idonei a redimere i conflitti creati dal sistema informatico. Si chiede inoltre di quantificare l'ammontare dei debiti al 31 dicembre nei confronti di Estar.**

**Si invita infine alla compilazione della tabella che segue**

In ordine alla riconciliazione del partitario clienti fornitori si ritiene necessario precisare che il processo di migrazione conclusosi nel settembre 2018 dai vecchi gestionali di contabilità al nuovo gestionale Oliamm è stato il primo step di un complesso lavoro di omogeneizzazione e quadratura che ha richiesto e richiederà ancora del tempo prima di potersi dire definitivamente concluso.

I criteri di migrazione prevedevano che tutte le prime note non legate a documenti sarebbero state migrate con un unico saldo di apertura (il cui dettaglio è presente e ricostruibile dai vecchi gestionali), pertanto sia per i criteri seguiti per la migrazione, sia per le caratteristiche del gestionale attualmente in uso (che non impedisce la creazione di prime note non legate a documenti sui conti sezionali aperti ai clienti e fornitori), una puntuale riconciliazione dei partitativi clienti/fornitori con i saldi crediti/debiti presenti in COGE per quegli stessi beneficiari, richiede un complesso lavoro ed un ingente impiego di risorse. Abbiamo iniziato tale attività nel corso dell'esercizio 2020 ed è attualmente ancora in essere.

Nello specifico l'attività che stiamo portando avanti per la riconciliazione della contabilità generale con il partitario clienti e fornitori ha compreso vari passaggi:

- a) Individuazione clienti/fornitori per i quali esiste una differenza fra il totale dei documenti attivi e passivi e il totale dei crediti e dei debiti per tali beneficiari alla medesima data;
- b) Individuazione della procedura da seguire per le analisi da effettuare sui partitativi e sulla contabilità generale e individuazione delle modalità con cui procedere ad effettuare eventuali correzioni sul gestionale di contabilità;
- c) Recupero delle prime note non legate a documenti dai gestionali delle ex Aziende sanitarie che sono confluite nell'Azienda USL Toscana Centro ed abbiamo inserito anche tali dati nel confronto di cui al punto a);
- d) Attivazione della seconda fase consistente nella circularizzazione delle posizioni con i clienti e i fornitori come sopra individuati.

Dall'attività di circularizzazione saranno ovviamente esclusi i beneficiari afferenti a conti patrimoniali "non sezionali" ossia i beneficiari per i quali la contabilizzazione delle partite non avviene (o avviene solo parzialmente) tramite documenti, come ad esempio stipendi, oneri e ritenute del personale dipendente, "stipendi" oneri e ritenute del personale convenzionato, ecc. Essi non saranno oggetto di modifiche per la quadratura del partitario con la contabilità generale poiché, anche in futuro, i crediti e i debiti di tali beneficiari continueranno ad essere contabilizzati tramite specifiche causali di prima nota.

A seguito del lavoro svolto e, come anticipazione sul risultato dell'attività di riconciliazione, l'Azienda può comunque affermare che la correzione delle differenze riscontrate sugli altri beneficiari potrà produrre solo effetti positivi sul risultato di esercizio dell'Azienda poiché:



- l'importo dei debiti afferenti ai fornitori con differenze è superiore all'importo del partitario di tali beneficiari e quindi l'attività di circolarizzazione potrà concludersi con una conferma dei debiti esistenti o con una riduzione degli stessi per ricondurli all'importo dei documenti registrati;
- L'importo dei crediti dei clienti con differenze risulta comunque svalutato e pertanto eventuali riduzioni di crediti aperti saranno chiuse con il fondo svalutazione crediti già accantonato dall'Azienda.

Tutto ciò premesso è indispensabile sottolineare che l'Azienda, ogni anno, verifica che non ci siano documenti senza prime note e quindi che tutti i documenti siano ricompresi nei saldi della contabilità generale. Si rappresenta inoltre che siamo in attesa di riscontro da parte della software house alla quale abbiamo provveduto a richiedere la fattibilità delle modifiche al gestionale che consentirebbero il superamento delle predette criticità,

Si comunica che il debito Estar al 31/12/2019 ammonta a euro 44.315.684,05.

Si fornisce di seguito la tabella compilata

CODICE MOD. CE	importo acquistato tramite convenzioni/bandi Consip			importo acquistato tramite convenzioni/bandi ESTAR			importo acquistato autonomamente dall'Azienda		
	2018	2019	2020	2018	2019	2020	2018	2019	2020
BA0030									
BA0040				262.902.854	273.011.259	304.638.145	98.784	29.293	79.237
BA0050				371.576	3.693.634	4.252.195	70	17.913	26.246
BA0060									
BA0070									
BA0210									
BA0220				91.462.280	84.273.592	80.977.349	77.484	56.812	247.836
BA0230				11.078.732	7.433.411	7.594.867	-	-	-
BA0240				34.221.507	29.506.357	39.312.171	14.901	22.466	442
BA0250				891.119	3.213.999	3.379.793	1.198	113	81
BA0260				12.392.166	15.536.043	17.346.437	-	19	-
BA0270				1.840.201	1.472.761	3.661.447	25.404	20.940	13.544
BA0280				14.966	9.595	12.530	-	-	-
BA0290				1.573.437	81.825	20.965.759	1.079	-	5.636
<b>Tot. Beni sanitari</b>	-	-	-	<b>416.748.839</b>	<b>418.232.476</b>	<b>482.140.693</b>	<b>218.918</b>	<b>147.556</b>	<b>373.022</b>
BA0320				22.400	17.591	15.587	12.055	13.204	1.095
BA0330				959.176	854.630	1.944.320	-	4.577	-
BA0340	10.627	-	5.940	871.428	928.498	804.866	-	55	-
BA0350				1.052.114	2.074.937	1.840.029	285.995	191.662	117.247
BA0360				1.406.501	1.143.136	1.250.455	54.754	101.747	142.384
BA0370				3.356.163	2.017.479	3.749.365	24.820	4.860	168.364
<b>Tot. Beni non sanitari</b>	<b>10.627</b>	<b>-</b>	<b>5.940</b>	<b>7.667.782</b>	<b>7.036.271</b>	<b>9.604.623</b>	<b>377.624</b>	<b>316.105</b>	<b>429.090</b>
<b>Totale Beni</b>	<b>10.627</b>	<b>-</b>	<b>5.940</b>	<b>424.416.621</b>	<b>425.268.747</b>	<b>491.745.316</b>	<b>596.542</b>	<b>463.661</b>	<b>802.112</b>

## 5. Finanziamento sanitario (domanda 2, pag. 10)

In relazione al finanziamento sanitario riconosciuto dalla Regione, si invita a fornire un prospetto di riconciliazione dei dati presenti nella delibera finale di ripartizione del FS (d.g.r. n.782/2020) con quelli iscritti nel CE e con quelli indicati nel prospetto presente nel questionario Si invita inoltre a chiarire, anche mediante eventuale confronto con i competenti uffici regionali, la differenza tra le liquidazioni in favore dell'azienda registrate al 31/12/2019 nel sistema informatico della Regione (Sibec) pari a complessivi 2.010.257.542,18 euro e i correlati flussi registrati sul Siope per 2.008.338.303,53 euro (codd2102,2103,2104,2105,5102,5103).

Infine si richiede di quantificare la quota di FS spettante a codesta Azienda ma liquidata dalla Regione direttamente alla centrale di acquisto Estar.

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

Con riferimento al finanziamento sanitario riconosciuto dalla Regione si fornisce di seguito il prospetto di riconciliazione dei dati presenti nella delibera finale di ripartizione del FS (d.g.r. n.782/2020) con quelli iscritti nel CE:

**Prospetto di riconciliazione fra DGRT 782/2020 e le voci del CE2019**

DGRT 782/2020	COD. MIN.	DESC. COD. MIN.	contributi	altro	Totale complessivo
DGRT 782/2020	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	10.270.101,34		10.270.101,34
		A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota			
	AA0040	F.S.regionale vincolato	4.490.476,58		4.490.476,58
		A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra			
	AA0070	fondo) vincolati	5.810.299,82		5.810.299,82
		A.1.B.1.4) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra			
	AA0100	fondo Altro	1.874.427,07		1.874.427,07
		A.5.E.1.2) Pay-back per superamento del tetto			
	AA0910	dell'aspesa farmaceutica ospedaliera		19.616.134,34	19.616.134,34
	AA0920	A.5.E.1.3) Ulteriore Pay-back		2.669.800,32	2.669.800,32
	EA0140	E.1.B.2.3.G) Altre sopravvenienze attive v/terzi		7.666.945,58	7.666.945,58
		EA0550) E.2.B.4.3.G) Altre insussistenze passive			
	EA0550	v/terzi		-359.767,67	-359.767,67
<b>DGRT 782/2020 Totale</b>			<b>22.445.304,81</b>	<b>29.593.112,57</b>	<b>52.038.417,38</b>
<b>Altri atti regionali</b>					
	AA0031	A.1.A.1.1) Finanziamento indistinto	2.657.987.500,72		2.657.987.500,72
	AA0032	A.1.A.1.2) Finanziamento indistinto finalizzato daRegio	1.055.913,67		1.055.913,67
	AA0040	A.1.A.2) da Regione o Prov. Aut. per quota F.S.regional	22.246.824,99		22.246.824,99
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut.(extra fonc	3.051.620,65		3.051.620,65
	AA0090	A.1.B.1.3) contr da Reg o Prov. Aut. (extra fdo Risorse e	4.914.973,20		4.914.973,20
	AA0160	A.1.B.3.3) Contributi da altri soggetti pubblici(extra fon	2.026.410,68		2.026.410,68
<b>Altri atti regionali Totale</b>			<b>2.691.283.243,91</b>		<b>2.691.283.243,91</b>
<b>Totale complessivo</b>			<b>2.713.728.548,72</b>	<b>29.593.112,57</b>	<b>2.743.321.661,29</b>

Di seguito si fornisce la riconciliazione fra l'importo registrato dalla Regione sul sistema informativo Sibec e i corrispondenti incassi effettuati dall'azienda:

**Tabella 1 - incassi effettuati sui codici Siope (codd2102,2103,2104,2105,5102,5103)**

importo UQ		descr_ben			
Codice Siope	Descrizione Siope	AOU PISANA	REGIONE TOSCANA	SOCIETA' DELLA SALUTE DI FIRENZE	Totale complessivo
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e P		1.961.415.581,48		1.961.415.581,48
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e P		19.627.125,13		19.627.125,13
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e P	14.000,00	22.018.259,91	20.005,16	22.052.265,07
5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Au		4.084.614,19		4.084.614,19
5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Auto		1.158.717,66		1.158.717,66
<b>Totale complessivo</b>		<b>14.000,00</b>	<b>2.008.304.298,37</b>	<b>20.005,16</b>	<b>2.008.338.303,53</b>

Come si evince dalla tabella sopra riportata per mero errore materiale sui codici Siope afferenti i trasferimenti regionali sono stati effettuati due incassi provenienti da soggetti pubblici diversi dalla Regione Toscana.

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

Tabella 2 - incassi ricevuti dal beneficiario Regione Toscana

descr_ben		REGIONE TOSCANA	
importo LIQ			
Codice Siope	Descrizione Siope	Totale	
1500	Entrate per prestazioni sanitarie erogate a sogg	522.597,34	
2102	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e P	1.961.415.581,48	2.008.304.298,37
2103	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e P	19.627.125,13	
2104	Contributi e trasferimenti correnti da Regione e P	22.018.259,91	
2201	Contributi e trasferimenti correnti da Imprese	1.122.691,43	
3106	Altri concorsi, recuperi e rimborsi	4.594,95	
3204	Altri proventi	166.477,60	
5102	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Au	4.084.614,19	
5103	Contributi e trasferimenti da Regione e Prov. Auto	1.158.717,66	
5203	Contributi e trasferimenti in c/capitale da Istit	143.506,91	
<b>Totale complessivo</b>		<b>2.010.264.166,60</b>	

Come si evince dalla Tabella sopra riportata nel corso dell'anno 2019, versamenti per euro 1.959.868,23 provenienti dalla Regione Toscana sono stati incassati su codici Siope non afferenti i trasferimenti regionali. Tale situazione deriva sia da meri errori materiali, che da errati agganci delle voci di ricavo al codice Siope. Si rappresenta che nel corso dell'anno 2019 abbiamo provveduto ad effettuare una prima correzione della tabella di abbinamento costi/ricavi/codici Siope, pertanto negli esercizi successivi dovrebbero diminuire le incoerenze rilevate.

Si precisa inoltre che il totale degli incassi effettuati nell'anno 2019 da Regione Toscana è pari a euro 2.010.264.166,60 mentre dal sistema informativo Sibec risulta un importo pari a euro 2.010.257.542,18 con una differenza di euro 6.624,42.

Tale differenza deriva dalla somma algebrica degli importi di seguito elencati :

- (4.200,00) reincassi di mandati con beneficiario RT non andati a buon fine
- 3.590,94 Iva split su fatture emesse da Azienda nei confronti RT
- (6.097,12) fatture pagate da RT non ricomprese nelle liquidazioni registrate su Sibec
- 81,76 versamento RT incassato da azienda con beneficiario generico

Si fornisce di seguito il dettaglio della quota di FS spettante all'Azienda liquidata dalla Regione direttamente ad Estar

Quota di FS ASL liquidata direttamente ad Estar				
SALDO				
NATURA	ATTO	periodo competenza		Totale complessivo
		Competenza 2019	ante 2019	
QUOTA ESTAR GENNAIO 2019	DECR. RT 499 DEL 17-01-2019	15.069.783,61		15.069.783,61
QUOTA ESTAR FEBBRAIO 2019	DECR. RT 1159 DEL 30-01-2019	14.781.641,41		14.781.641,41
QUOTA ESTAR MARZO 2019	DECR. RT 2405 DEL 21-02-2019	15.136.119,30		15.136.119,30
QUOTA ESTAR APRILE 2019	DECR. 4172 DEL 22-03-2019	15.203.414,01		15.203.414,01
QUOTA ESTAR MAGGIO 2019	DECR. RT 5399 DEL 03-04-2019	15.241.975,16		15.241.975,16
QUOTA ESTAR GIUGNO 2019	DECR. RT 8099 DEL 15-05-2019	15.563.139,82		15.563.139,82
QUOTA ESTAR LUGLIO 2019	DECR. RT 11040 DEL 20-06-2019	19.104.458,57		19.104.458,57
QUOTA ESTAR AGOSTO 2019	DECR. RT 12930 DEL 17-07-2019	14.507.481,33		14.507.481,33
QUOTA ESTAR SETTEMBRE 2019	DECR. RT 13977 DEL 14-08-2019	14.508.221,61		14.508.221,61
QUOTA ESTAR OTTOBRE 2019	DECR. RT 15411 DEL 13-09-2019	13.797.458,51		13.797.458,51
QUOTA ESTAR NOVEMBRE 2019	DECR. RT 16670 DEL 03-10-2019	13.797.458,51		13.797.458,51
QUOTA ESTAR DICEMBRE 2019	DECR. RT 19310 DEL 19-11-2019	20.424.902,21		20.424.902,21
EROGAZ. STRAORDINARIA DI CASSA	DECR. 13017 DEL 19-07-2019		35.538.505,05	35.538.505,05
EROGAZ. STRAORDINARIA DI CASSA	DECR. 16213 DEL 25-09-2019		53.656.179,00	53.656.179,00
EROGAZ. STRAORDINARIA DI CASSA	DFCR. RT 20851 DFI 09-12-2019		27.593.814,59	27.593.814,59
EROGAZ. STRAORDINARIA DI CASSA	DECR. RT 4020 DEL 20-03-2019		8.573.676,23	8.573.676,23
<b>Totale complessivo</b>		<b>187.136.054,05</b>	<b>125.362.174,87</b>	<b>312.498.228,92</b>

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

#### 6. Privati accreditati (domando 8, pag.11)

L'azienda dichiara di aver rispettato i tetti programmati relativi alle prestazioni erogate dagli operatori privati accreditati.

Si rileva tuttavia che i costi rilevati nel CE superano il tetto posto dalla Regione con d.g.r. n.1220/2018. Si invita al riguardo a fornire chiarimenti aggiuntivi rispetto a quanto indicato in NI.

Si chiede inoltre di correlare i costi relativi all'acquisto di servizi per assistenza specialistica ambulatoriale da privato contabilizzati nel CE con i corrispondenti flussi Siope stante la notevole differenza riscontrata, non imputabile esclusivamente alla diversa modalità di rilevazione dei sistemi (competenza-cassa). Si invita pertanto a fornire il dettaglio dei flussi transitati sul codice Siope 3198 "Altri acquisti di servizi e prestazioni da altri soggetti" che presenta movimentazioni per 82,85 milioni.

Si precisa che il dato complessivo del CE riferito all'annualità 2019, così come emerge dalla Tabella n. 61 del bilancio di esercizio è pari a **219,5 Meuro** (vedi allegato) e comprende sia attività soggette ai vincoli previsti dalla DGRT n. 1220/2018 che non.

In estrema sintesi tale importo è così scomponibile:

- **Fatturato per servizi entro i vincoli della DGRT 1220/2018 pari a 143,5 Meuro**
- Fatturato per servizi fuori dai vincoli della DGRT 1220/2018 pari a 76,0 Meuro

**Il vincolo di spesa complessivo previsto dalla DGRT 1220/2018, aggiornato con quanto previsto dalla DGRT 1168/2020, è pari a 144,6 Meuro.**

Il fatturato **fuori** dai vincoli della DGRT 1220/2018, pari a 76,0 Meuro è relativo a:

- Assist. Riabilitativa (ex art. 26 e altro) da privato Regione Toscana (codice BA0680) per 50,9 Meuro.
- Altro (prelievi ematici, campioni biologici, cure intermedie ed DGRT 909/2016, residenzialità da dimissioni per pazienti stabilizzati post acuzie, etc.) per 25,1 Meuro.

Si allega tabella 61.

Si fornisce di seguito il dettaglio richiesto per l'assistenza specialistica ambulatoriale:

- tabella 1 che abbina ai codici Siope relativi all'assistenza specialistica ambulatoriale e le voci CE su cui sono stati imputati i costi corrispondenti a detti pagamenti;
- tabella 2 che abbina per ogni voce CE afferente all'assistenza specialistica ambulatoriale i codici Siope su cui sono stati effettuati i corrispondenti pagamenti



Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

:

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

Tabella 1

Codice Si	codmin	desc_codmin	costo 2019	FT da ricevere	Totale compl.
<b>3107</b>	anni prec	anni prec	1.460.897,53		1.460.897,53
	SS0542	B.2.A.3.1.b da pubbl	194.356,10	191.402,89	385.758,99
<b>3107 Totale</b>			<b>1.655.253,63</b>	<b>191.402,89</b>	<b>1.846.656,52</b>
<b>3108</b>	anni prec	anni prec	2.742.659,61		2.742.659,61
	BA0550	B.2.A.3.3 da pubblici	3.112.250,46	22,00	3.112.272,46
	BA1170	B.2.A.12.4 da pubbl	6.803,53	9.591,20	16.394,73
	EA0450	E.2.B.3.2.G) Altre soj	1.423,34		1.423,34
<b>3108 Totale</b>			<b>5.863.136,94</b>	<b>9.613,20</b>	<b>5.872.750,14</b>
<b>3109</b>	anni prec	anni prec	1.628.718,95		1.628.718,95
	AA0690	A.4.D.2) Ricavi per p	17.544,33		17.544,33
	BA0550	B.2.A.3.3 da pubblici	68.040,11		68.040,11
	BA0570	B.2.A.3.7 da privato	12.887.808,98		12.887.808,98
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi s	104.814,10		104.814,10
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi s	7.251.297,71	531.002,08	7.782.299,79
	BA0630	B.2.A.3.9 da privato	1.110.163,99		1.110.163,99
	BA1520	B.2.A.16.3) Altri serv	850,00		850,00
	SS0542	B.2.A.3.1.b da pubbl	130.304,52	69.166,14	199.470,66
<b>3109 Totale</b>			<b>23.199.542,69</b>	<b>600.168,22</b>	<b>23.799.710,91</b>
<b>Totale compl.</b>			<b>30.717.933,26</b>	<b>801.184,31</b>	<b>31.519.117,57</b>

Tabella 2

Mobilità	codmin	desc_codmin	cod SIOPE	desc SIOPE	Totale
<b>Mobilità sanitaria</b>	BA0560	B.2.A.3.5 da pubblico (Extraregior	NON pagato 2019	NON pagato 2019	7.285.609,20
	BA0561	B.2.A.3.6) prestazioni di pronto sc	NON pagato 2019	NON pagato 2019	1.337.617,90
	SS0541	B.2.A.3.1.a da pubblico (Aziende s	NON pagato 2019	NON pagato 2019	74.521.651,95
	SS0543	B.2.A.3.2.a) prestazioni di pronto	NON pagato 2019	NON pagato 2019	11.661.640,64
<b>Mobilità sanitaria</b>	<b>Totale</b>				<b>94.806.519,69</b>
<b>altro</b>	BA0550	B.2.A.3.3 da pubblico (altri sogget	NON pagato 2019	NON pagato 2019	5.098.043,81
			3198	Altri acquisti di servizi e pre	5.980,00
			3109	Acquisti di servizi sanitari pe	68.040,11
			3107	Acquisti di servizi sanitari pe	256,00
			3138	Altri acquisti di servizi e pre	50.697,52
			3108	Acquisti di servizi sanitari pe	3.112.250,46
	BA0570	B.2.A.3.7 da privato - Medici SUV	NON pagato 2019	NON pagato 2019	4.902.742,28
			3109	Acquisti di servizi sanitari pe	13.388.160,04
			3154	Contributi previdenziali e as	4.530.447,43
			1203	Altre ritenute al personale f	185.465,64
			5507	Contributi previdenziali e as	41.470,07
			3103	Acquisti di servizi sanitari pe	138.542,34
	BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per as	NON pagato 2019	NON pagato 2019	30.250,30
			3198	Altri acquisti di servizi e pre	171.191,37
	BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per as	NON pagato 2019	NON pagato 2019	831.639,97
			3198	Altri acquisti di servizi e pre	2.403.943,41
			3109	Acquisti di servizi sanitari pe	104.814,10
			3118	Acquisti di servizi sanitari pe	191.703,48
	BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per as	NON pagato 2019	NON pagato 2019	9.111.006,18
			3198	Altri acquisti di servizi e pre	12.410.142,90
			3109	Acquisti di servizi sanitari pe	7.251.127,72
	BA0630	B.2.A.3.9 da privato per cittadini	NON pagato 2019	NON pagato 2019	877.646,50
			3198	Altri acquisti di servizi e pre	1.705.362,13
			3109	Acquisti di servizi sanitari pe	1.110.333,99
	SS0542	B.2.A.3.1.b da pubblico (Aziende s	NON pagato 2019	NON pagato 2019	5.175.921,04
			3198	Altri acquisti di servizi e pre	115.923,54
			3109	Acquisti di servizi sanitari pe	130.304,52
			3137	Altri acquisti di servizi e pre	307.662,61
			3107	Acquisti di servizi sanitari pe	209.058,55
			3108	Acquisti di servizi sanitari pe	4.869,20
<b>altro Totale</b>					<b>73.664.997,21</b>
<b>Totale complessivo</b>					<b>168.471.516,90</b>

 Dipartimento Amministrazione  
 Pianificazione e Controllo di  
 Gestione  
 Direttore Valeria Favata

 P.zza S.Maria Nuova,1  
 50122 Firenze

Si fornisce di seguito il dettaglio dei flussi transitati sul codice Siope 3198 “Altri acquisti di servizi e prestazioni da altri soggetti”

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

Codice Si_codmin	desc_codmin	costo 2019	FT da ricevere	Totale compl.
<b>3198</b>	anni prec	anni prec	21.902.959,35	21.902.959,35
AA0930	A.5.E.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi d	58.333,05		58.333,05
BA0550	B.2.A.3.3 da pubblico (altri soggetti pubbl.d	5.980,00		5.980,00
BA0590	B.2.A.3.8.A) Servizi sanitari per assistenzasp	171.191,37	18.199,42	189.390,79
BA0610	B.2.A.3.8.E) Servizi sanitari per assistenzasp	2.296.698,67	610.711,70	2.907.410,37
BA0620	B.2.A.3.8.G) Servizi sanitari per assistenzasp	12.319.524,57	1.640.370,24	13.959.894,81
BA0630	B.2.A.3.9 da privato per cittadini non reside	1.695.688,40	205.919,52	1.901.607,92
BA0740	B.2.A.5.4 da privato		91,69	91,69
BA0850	B.2.A.7.4.A) Servizi sanitari per assistenzaos	8.893.744,72	1.103.280,64	9.997.025,36
BA0880	B.2.A.7.4.D) Servizi sanitari per assistenzaos	164.758,08		164.758,08
BA0890	B.2.A.7.5 da privato per cittadini non reside	15.901.782,58	925.084,97	16.826.867,55
BA0980	B.2.A.9.2 da pubblico (altri soggetti pubbl.d	125.062,10		125.062,10
BA1000	B.2.A.9.4 da privato (intra-regionale)	339.587,30	9.564,20	349.151,50
BA1130	B.2.A.11.4 da privato		5.360,57	5.360,57
BA1180	B.2.A.12.5 da privato (intra-regionale)	2.202.410,80	62.314,06	2.264.724,86
BA1320	B.2.A.14.4) Contributo Legge 210/92	835.970,96		835.970,96
BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contribu	516.211,57		516.211,57
BA1530	B.2.A.16.4) Altri servizi sanitari da privato	8.517.923,28	714.171,26	9.232.094,54
BA1580	B.2.B.1.1) Lavanderia	205.349,22		205.349,22
BA2061	B.4.D) Canoni di project financing	930.429,40		930.429,40
BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	279.271,96	70.038,06	349.310,02
SS0542	B.2.A.3.1.b da pubblico (Aziende sanitariept	115.923,54	10.757,80	126.681,34
<b>3198 Totale</b>		<b>77.478.800,92</b>	<b>5.375.864,13</b>	<b>82.854.665,05</b>
<b>Totale compl.</b>		<b>77.478.800,92</b>	<b>5.375.864,13</b>	<b>82.854.665,05</b>

Come si evince dalle tabelle sopra riportate le differenze fra i costi contabilizzati afferenti la specialistica ambulatoriale ed i relativi flussi Siope sono riconducibili a:

- Mobilità passiva infraregionale (94,8 milioni) per la quale non sono previsti movimenti di cassa;
- Importi contabilizzati ma non pagati nel corso dell'anno 2019 (26 milioni);
- Contributi previdenziali e ritenute per personale convenzionato (4,7 milioni) che sono stati pagati sui codici Siope specifici per tali tipologie di costo;
- Errato abbinamento al corretto codice Siope (17,5 milioni di cui 16,8 su siope 3198).

#### 7. Costi del personale (domanda 12.1, pag.13 e domanda 14, pag.14)

La spesa del personale 2019 riportata nel questionario agli effetti della verifica del rispetto del limite di cui all'art. 11, comma 1, del d.l. 35/2019 (796.735.302 euro) non trova corrispondenza nei valori del CE.

Si chiede pertanto di precisare il criterio di calcolo adottato con l'indicazione delle voci del CE utilizzate al tal fine.

Si riporta di seguito la ricostruzione degli importi indicati nel questionario pag.14, domanda 14, con le corrispondenti voci CE

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

Prospetto A						
Voce questionario	cod_min	Descrizione cod_min	ruoli stipendiali	altro	Totale voci questionario	
Personale dip. a tempo indeterminato	BA2120	B.5.A.1.1) Costo del personale dirigente medic	244.455.275	0	244.455.275	
	BA2160	B.5.A.2.1) Costo del personale dirigente non r	21.989.525	0	21.989.525	
	BA2200	B.5.B.1) Costo del personale comparto ruolos	315.819.808	0	315.819.808	
	BA2250	B.6.A.1) Costo del personale dirigente ruolopr	3.198.790	0	3.198.790	
	BA2290	B.6.B.1) Costo del personale comparto ruolop	162.254	0	162.254	
	BA2340	B.7.A.1) Costo del personale dirigente ruolote	346.953	0	346.953	
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo t	79.723.623	0	79.723.623	
	BA2430	B.8.A.1) Costo del personale dirigente ruoloan	4.091.116	0	4.091.116	
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruoloai	43.582.199	0	43.582.199	
	EA0190	E.1.B.3.2.B) Insussistenze attive v/terzi relative	0	-127	-127	
	EA0400	E.2.B.3.2.B.3) Soprav. passive v/terzi relative a	0	3.809	3.809	
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	0	45.883.320	45.883.320	
<b>Personale dip. a tempo indeter</b>			<b>713.369.542</b>	<b>45.887.002</b>	<b>759.256.544</b>	
Personale a tempo determinato o con convenzioni ovvero con contratti di collaborazione coordinata e continuativa	BA1410	B.2.A.15.3.C) Collaborazioni coordinate econ	0	3.571.243	3.571.243	
	BA1800	B.2.B.2.3.B) Collaborazioni coordinate econ	0	445.737	445.737	
	BA2130	B.5.A.1.2) Costo del personale dirigente medic	6.646.417	0	6.646.417	
	BA2170	B.5.A.2.2) Costo del personale dirigente non r	1.626.841	0	1.626.841	
	BA2210	B.5.B.2) Costo del personale comparto ruolos	4.567.948	0	4.567.948	
	BA2260	B.6.A.2) Costo del personale dirigente ruolopr	289.501	0	289.501	
	BA2350	B.7.A.2) Costo del personale dirigente ruolote	221.920	0	221.920	
	BA2390	B.7.B.2) Costo del personale comparto ruolo t	6.201.524	0	6.201.524	
	BA2440	B.8.A.2) Costo del personale dirigente ruoloan	201.552	0	201.552	
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruoloai	977.110	0	977.110	
	YA0030	Y.1.B) IRAP relativa a collaboratori e personale	0	36.498	36.498	
	<b>Personale a tempo determinat</b>			<b>20.732.812</b>	<b>4.053.478</b>	<b>24.786.290</b>
Personale comandato (Costo del personale in comando meno rimborsi del personale comandato come voci del conto economico B.2.B.2.4 - B.2.A.15.4 - A.5.B.1. - A.5.C.1 -	BA1420	B.2.A.15.3.D) Indennita a personale universita	0	226.658	226.658	
	BA1430	B.2.A.15.3.E) Lavoro interinale - area sanitaria	0	9.968.773	9.968.773	
	BA1440	B.2.A.15.3.F) Altre collaborazioni e prestazioni	0	431.870	431.870	
	BA1790	B.2.B.2.3.A) Consulenze non sanitarie da priva	0	52.630	52.630	
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanit	0	3.839.747	3.839.747	
BA1830	B.2.B.2.3.E) Altre collaborazioni e prestazioni c	0	677.689	677.689		
<b>Personale comandato (Costo de</b>			<b>0</b>	<b>15.197.367</b>	<b>15.197.367</b>	
Altre prestazioni di lavoro	AA0780	A.5.B.1) Rimborso degli oneri stipendiali delpe	0	-479.677	-479.677	
	AA0810	A.5.C.1) Rimborso degli oneri stip del pers dipe	0	-481.419	-481.419	
	AA0850	A.5.D.1) Rimborso degli oneri stipendiali delpe	0	-2.644.795	-2.644.795	
	BA1460	B.2.A.15.4.A) Rimborso oneri stipendiali perso	0	118.730	118.730	
	BA1470	B.2.A.15.4.B) Rimborso oneri stipendiali perso	0	473.834	473.834	
	BA1480	B.2.A.15.4.C) Rimborso oneri stipendiali perso	0	124.391	124.391	
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali person	0	384.036	384.036	
	<b>Altre prestazioni di lavoro Totale</b>			<b>0</b>	<b>-2.504.899</b>	<b>-2.504.899</b>
	<b>Totale Voci questionario</b>			<b>734.102.354</b>	<b>62.632.948</b>	<b>796.735.301</b>

  

Prospetto B					
Voce questionario	cod_min	Descrizione cod_min	ruoli stipendiali	altro	Totale da non considerare
Da non considerare	BA2860	B.14.D.3) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza mec	0	2.066.101	2.066.101
	BA2870	B.14.D.4) Acc. Rinnovi contratt.: dirigenza non	0	596.345	596.345
	BA2880	B.14.D.5) Acc. Rinnovi contratt.: comparto	0	577.914	577.914
<b>Totale da non considerare</b>			<b>0</b>	<b>3.240.361</b>	<b>3.240.361</b>

  

<b>Totale prospetti A+B</b>			<b>734.102.354</b>	<b>65.873.308</b>	<b>799.975.662</b>
-----------------------------	--	--	--------------------	-------------------	--------------------

## 8. Perdite d'esercizio

Si invita ad illustrare se, allo stato degli atti, sia stata coperta dalla Regione la perdita dell'esercizio 2019, pari a 10.270.465 euro, indicando le modalità di copertura e gli estremi del provvedimento regionale.

Con riferimento alla richiesta di cui sopra si specifica che la perdita dell'esercizio 2019 pari a euro 10.270.465 è stata coperta nel modo seguente:

- DDT 21914 del 28/12/2020 euro 1.000.000 (importo incassato il 10/06/2021),
- DDT 21967 del 28/12/2020 euro 9.270.465 (importo incassato il 02/02/2021).

Si forniscono in allegato i Decreti regionali (Allegati D e E).

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

## 9. Crediti verso la Regione per investimenti (domanda 14.2, pag.18)

**Rispetto ai crediti v/la regione per investimenti si invita a chiarire a cosa si riferisce la variazione negativa intervenuta nell'esercizio per 4.907.002 euro. In caso si trattasse di un contributo erogato dalla Regione indicare su quale flusso Siope è transitato considerando che al codice 5103 "Contributi e trasferimenti in c/capitale da Regione per finanziamenti di investimenti e fondo di dotazione" risulta una movimentazione di soli 1.158.717,66 euro.**

Il decremento di euro 4.907.002 inserito nella tabella 16 "Movimentazione dei crediti (valore nominale)" della Nota Integrativa al codice Mec ABA480 fa riferimento a:

- Euro 1.302.224,57 incassi effettuati su versamenti della RT (la differenza rispetto a quanto presente sul flusso Siope 5103 deriva dal fatto che un versamento di euro 143.506,91 è stato incassato per errore sul codice Siope 5203)
- Euro 2.789.777,59 sono relativi a chiusure di crediti effettuate su indicazione della Regione Toscana
- Euro 815.000,00 sono relativi a giroconti eseguiti in sede di chiusura esercizio per correggere l'errata contabilizzazione effettuata negli anni 2006 e 2007 di due contributi regionali (anno 2006 euro 340.000 contabilizzati sul codice ABA480 crediti V/regione per finanziamenti in c/capitale anziché sul codice ABA390 crediti per quota FS – anno 2007 euro 475.000 contabilizzati sul codice ABA480 crediti V/regione per finanziamenti in c/capitale anziché sul codice ABA450 crediti V/regione spesa corrente e altro).

#### **10. Fondo interessi moratori (domanda 21 e 22 pag.21)**

**Si chiedono chiarimenti sull'ammontare degli interessi di mora contabilizzati in bilancio nel triennio 2017-2019 considerando che gli importi riportati in NI non coincidono con quelli iscritti nel CE alla voce "C.3.C) Altri interessi passivi" né risultano coerenti con i dati della tabella 21 del questionario né tantomeno con gli utilizzi del fondo interessi moratori.**

**Si chiede inoltre se la valutazione degli interessi di mora ricevibili dai fornitori comprenda anche le fatture per Estar.**

In allegato si fornisce un prospetto che raffronta la tabella dei proventi e oneri finanziari inserita in NI al punto 24 con le corrispondenti voci del CE per il triennio 2017-2019, da cui si evince la corrispondenza dell'importo inserito alla voce "altri interessi passivi" con il codice C.3.C) Altri interessi passivi del CE (Allegato F).

In relazione al calcolo degli interessi di mora contabilizzati nell'esercizio si precisa che gli interessi di mora vengono alternativamente contabilizzati a conto economico alla voce "C.3.C) Altri interessi passivi" oppure come utilizzi della voce dello stato patrimoniale "B.II.6) Fondo rischi per Interessi di mora" pertanto i due aggregati non possono essere confrontati ma devono essere considerati congiuntamente al fine di avere la dimensione complessiva del fenomeno.

Si precisa tuttavia che tali importi non possono essere desunti direttamente dalle tabelle della Nota Integrativa perché la voce "utilizzi" del Fondo interessi di mora può comprendere anche "differenze di stima" che non devono essere considerate ai fini della quantificazione degli interessi di mora contabilizzati. Nello specifico analizzando gli interessi contabilizzati nel triennio considerato si precisa che:

- L'importo di euro 337.848 per l'anno 2017 deriva dalla sommatoria degli utilizzi dei Fondi dei quattro ambiti territoriali (1.088.099,00) a cui devono poi essere detratti euro 891.835,24 di differenze di stima ed euro 6.439,00 di accantonamenti presenti sul Fondo interessi di mora ambito pratese. A tale importo devono poi essere aggiunti euro 148.024,91 presenti alla voce C.3.C) Altri interessi passivi.

Dipartimento Amministrazione  
 Pianificazione e Controllo di  
 Gestione  
 Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
 50122 Firenze

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)

- L'importo di euro 281.624 per l'anno 2018 è un refuso rappresentato in Nota Integrativa in quanto pur corretto nell'ammontare è stato invertito il segno della variazione del Fondo interessi di mora. Infatti all'importo degli utilizzi del Fondo pari a euro 2.502.125 devono essere detratti euro 2.783.589,48 di differenze di stima. Conseguentemente la variazione del Fondo è risultata essere pari a -281.464. A tale importo sono stati aggiunti euro 160,00 contabilizzati alla voce C.3.C) Altri interessi passivi. L'inversione del segno della variazione del Fondo sommata agli interessi contabilizzati alla voce C.3.C permette di arrivare all'importo di euro 281.624. Tuttavia il totale degli interessi contabilizzati nel Fondo interessi di mora era negativo e ciò significa che nell'anno il saldo algebrico fra gli effetti delle transazioni effettuate con i factor o con i fornitori e le fatture per interessi di mora ricevute ha determinato un incremento del fondo.
- L'importo di euro 318.151 per l'anno 2019 deriva da euro 23.272,69 contabilizzati alla voce C.3.C) Altri interessi passivi a cui devono essere sommati euro 294.878 contabilizzati come variazione del Fondo interessi di mora. Tale variazione non corrisponde all'importo degli utilizzi del Fondo (245.415) perché a partire dall'anno 2019 si è deciso di considerare ai fini della quantificazione degli interessi contabilizzati solo i beneficiari con un saldo positivo su tale conto. Infatti, poiché tale dato viene utilizzato anche per la quantificazione dell'importo massimo accantonabile sul fondo interessi di mora ai sensi dei DDRT 7934/2020 e 9749/2021, in tal modo si è potuto prudenzialmente mantenere un maggior valore del fondo interessi di mora anche in presenza di transazioni di importo significativo.

Infine, si precisa che la valutazione degli interessi di mora ricevibili dai fornitori non comprende le fatture emesse da Estar e già scadute poiché, come previsto al punto 10.4 del DDRT n. 9749 del 08/06/2021, dal computo degli interessi probabili devono essere esclusi quelli teoricamente dovuti per ritardi nei pagamenti le aziende e gli enti del S.S.R.

Il Direttore Generale  
Dr. Paolo Morello Marchese

Per presa d'atto  
Il Presidente del Collegio Sindacale

Dipartimento Amministrazione  
Pianificazione e Controllo di  
Gestione  
Direttore Valeria Favata

P.zza S.Maria Nuova,1  
50122 Firenze

:

[valeria.favata@uslcentro.toscana.it](mailto:valeria.favata@uslcentro.toscana.it)