

Firenze,

Prot. n. _____

Al Presidente del
Collegio Sindacale
ASL Toscana Centro

Oggetto: Contro osservazioni alla Relazione del Collegio Sindacale al bilancio d'esercizio 2020.

Azienda USL Toscana centro



1) Premessa

In data 3 febbraio 2022 abbiamo ricevuto il vostro verbale n. 2 del primo febbraio 2022 che contiene la Relazione del Collegio Sindacale al bilancio chiuso al 31 dicembre 2020 nel quale viene espresso “**parere non favorevole**” con relative osservazioni oltre che una segnalazione all'IGF.

Con la presente siamo ad esprimere forte rammarico in merito a tale documento sia per quanto riguarda la forma con il quale ci è stato trasmesso che per le affermazioni ed i giudizi in esso contenuti.

In riferimento al primo punto, sulla trasmissione, ricordiamo, come indicato dall'art. 35 della L.R. 40/2005, che il Collegio Sindacale è uno dei tre organi aziendali (insieme al Collegio di Direzione e allo stesso Direttore Generale) e che l'art. 42 della stessa L.R. prevede “***Il collegio esamina... il bilancio di esercizio ed esprime le proprie osservazioni in una relazione che trasmette al direttore generale.***” Nell'eventualità in cui, come nel nostro caso, il parere sia negativo (fatto peraltro molto raro e particolarmente grave) appare opportuno chiedere urgentemente un confronto con la Direzione Aziendale. Ciò non solo per illustrare le criticità evidenziate ma anche per produrre eventuali chiarimenti contabili ed amministrativi che potrebbero portare alla risoluzione “naturale” dei problemi rilevati.

Tutto questo, a maggior ragione, se la causa principale del giudizio negativo risulta una relazione del magistrato istruttore della Corte dei Conti, ricevuta lo stesso giorno della seduta, che include il *Project Financing* degli ospedali di Prato e Pistoia fra le operazioni di indebitamento. Tale affermazione è stata interpretata da codesto Collegio Sindacale come un pronunciamento della Corte sulla necessità di modificare, a far data dal bilancio di esercizio 2020, il modello di rappresentazione contabile usato dalle Aziende Sanitarie Toscane in applicazione della casistica regionale di cui al DDRT 9749/2021, **casistica che, ci preme ricordare, deve essere obbligatoriamente applicata al fine di rendere il bilancio approvabile da parte della Giunta Regionale.**

In riferimento al secondo punto, sul contenuto, nella relazione in oggetto sono riportate numerose osservazioni che, a parere di chi scrive, dopo attenta lettura, **non risultano avere, né singolarmente né complessivamente, caratteristiche tali da esitare in un parere non favorevole al nostro bilancio d'esercizio 2020.**

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo
@uslcentro.toscana.it

Firma:

Con il presupposto che eventuali errori/limitazioni debbano essere valutati in termini di pervasività e significatività rispetto al bilancio nel suo complesso e che quest'ultimo debba fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria, del risultato economico e dei flussi di cassa in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione, di seguito illustriamo in maniera analitica le osservazioni di codesto Collegio fornendo ogni utile elemento informativo, anche ulteriore, che possa consentire una migliore contestualizzazione delle vostre osservazioni.

2) Analisi delle osservazioni contenute nella Relazione

Si fornisce di seguito una rappresentazione sintetica e schematica dei 21 punti di criticità intercettati nella relazione:

Nr.	Argomento	Presente in bilancio già nel 2019	Contrasto con Principi Contabili	Errata rappresentazione	
				Secondo Collegio	Risposta Azienda
1	Perdita autorizzata	SI	n/a	NO	
2	Valore perdita	SI	n/a	NO	
3	Costi Impianto	SI	NO	NO	
4	Oggetti d'arte	SI	NO	SI	Siamo in coerenza principi contabili
5	Livelli e censi	SI	n/a	SI	La ricerca necessaria è diseconomica
6	Stratificazione crediti/debiti	SI	n/a	SI	Limiti oggettivi del programma informatico
7	Differenze CoGe - Partitari	SI	n/a	NO	
8	Crediti in contenzioso	SI	NO	NO	
9	Versamento c/c postale	SI	n/a	NO	
10	Crescente indebitamento	SI	NO	NO	
11	Utilizzo anticipazione	SI	NO	NO	
12	Ferie maturate e non godute	SI	NO	SI	Siamo in coerenza principi contabili
13	Costo del personale	NO	NO	NO	
14	Monetizzazione ferie	SI	NO	NO	
15	Valore partite straordinarie	SI	NO	NO	
16	Verifica contenzioso	n/a	n/a	NO	
17	Segnalazione Dr. Abati	NO	n/a	NO	
18	Gestione Covid	NO	n/a	n/a	Il dubbio del CS appare immotivato
19	Project Financing	SI	NO	SI	Siamo in coerenza principi contabili
20	Elusione richieste	n/a	n/a	NO	
21	Carenze Ufficio Legale	n/a	n/a	NO	

In relazione ai 21 punti indicati, **16 punti non evidenziano alcuna errata rappresentazione contabile.**

I 5 rimanenti sono relativi a:

- Mancata valorizzazione “opere d’arte”. La rappresentazione contabile seguita dall'azienda appare coerente con quanto indicato dai principi contabili regionali. In ogni caso se tali beni fossero valorizzati **porterebbero ad un incremento del patrimonio netto aziendale.**
- Mancata presenza in bilancio di propri diritti (livelli, censi, etc.) che derivano da un lontano passato, di difficilissimo reperimento e valorizzazione e **che, se registrati porterebbero comunque ad un incremento del patrimonio netto aziendale.**
- Non corretta stratificazione dei crediti/debiti, fenomeno strettamente correlato ad un limite operativo del software della contabilità generale, peraltro già valutato dalla **Corte dei Conti come “non suscettibile di determinare effetti**

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo
@uslcentro.toscana.it

Firma:

negativi sul bilancio”. In ogni caso non comporta variazione dei dati iscritti nel conto economico o nello stato patrimoniale.

- Mancata contabilizzazione delle ferie maturate e non godute sebbene ciò sia in **assoluta coerenza con la normativa nazionale e regionale**.
- Non corretta rappresentazione del **Project Financing** sebbene la modalità di rappresentazione contabile seguita dall'azienda risulta **assolutamente coerente sia con quanto previsto dai principi contabili regionali che con quanto registrato dall'altra ASL toscana interessata al progetto**. Inoltre la modalità alternativa comporta un **miglioramento sia nel risultato economico che sul patrimonio netto**.

Dei 5 punti sopra indicati, 3 sono relativi a rappresentazioni contabili in piena coerenza con la casistica regionale, mentre gli altri 2, la mancata presenza di livelli e censi nel bilancio e la non sempre corretta stratificazione dei crediti/debiti, non sono suscettibili di produrre effetti negativi sul bilancio di esercizio 2020.

Inoltre, si segnala che la maggior parte dei punti **risultano relativi a fenomeni contabili già presenti nel bilancio d'esercizio 2019**, bilancio che ricordiamo ha ricevuto **parere positivo sia dal Collegio Sindacale che dalla Società di Revisione**.

Punto 1 (pag. 3 della Relazione)

- **La perdita si discosta in misura significativa dalla perdita programmata e autorizzata dalla Regione nel bilancio di previsione anno 2020.**
 - Valore della perdita (milioni euro): 28,1
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

Anche se il bilancio di previsione 2020, così come richiesto dalla normativa vigente, chiude in pareggio, nel corso dell'esercizio 2020 la Regione Toscana ha assegnato all'Azienda USL Toscana Centro degli obiettivi di chiusura coerenti con le risorse a disposizione a livello regionale per la sanità, affinché fosse il bilancio consolidato della GSA ad essere in pareggio.

L'andamento economico risulta costantemente monitorato attraverso l'invio mensile dei relativi modelli CE in Regione. Trimestralmente tale invio viene accompagnato dalla dichiarazione dell'Azienda che *“il CE rappresenta fedelmente l'andamento economico e finanziario della gestione aziendale e che questo è coerente con l'obiettivo indicato dalla Regione a questa Azienda”*. Peraltro **la perdita, oltre che condivisa, risulta già essere stata ripianata all'80% da parte della Regione Toscana** che a livello consolidato chiude il bilancio 2020 in pareggio.

Si evidenzia comunque che questa è soltanto **la constatazione di un risultato di esercizio e non un'errata rappresentazione contabile** per cui non si comprende come tale valutazione possa concorrere alla formulazione di un parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2020.

Il Direttore Amministrativo
 Azienda USL Toscana Centro
 Dr. Lorenzo Pescini
 Telefono:
 055 693.9179; 8322
 Fax: 055 693.8298
 e-mail: direttore.amministrativo
 @uslcentro.toscana.it

Firma:

Punto 2
(pag. 3 della Relazione)

- **La perdita riduce in misura sostanziale il patrimonio netto dell'azienda.**
 - Valore della perdita (milioni euro): 28,1
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

La perdita riduce del 4,11% il patrimonio netto 2019. Se consideriamo che la perdita è stata già ripianata dalla Regione Toscana per l'80% **la riduzione si attesta allo 0,8%**.

Si evidenzia comunque che questa è una valutazione sull'entità della perdita in rapporto al patrimonio netto dell'azienda e **non un'errata rappresentazione contabile** per cui, non si comprende come tale valutazione possa concorrere alla formulazione di un parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2020.

Punto 3
(pag. 5 della Relazione)

- **L'iscrizione dei costi di impianto e di ampliamento, di ricerca e sviluppo NON è avvenuta con il Consenso del Collegio Sindacale.**
 - Valore (milioni euro): 0
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

La voce "costi di impianto e di ampliamento, ricerca e sviluppo" al 31/12/2020 è pari a zero.

Punto 4
(pag. 5 della Relazione)

- **Tra le immobilizzazioni materiali la voce "oggetti d'arte" non è valorizzata. SI rileva "evidenti ritardi" nell'opera di ricognizione e valorizzazione dei beni aventi valore artistico.**
 - Valore (milioni euro): 0
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI (dal 29/5/2020)

Quanto previsto al punto 3.17 del DDRT 9749/2021 è stato introdotto per la prima volta con il DDRT 7934 del 29/05/2020 e prevede "*Qualora la valutazione sia ancora in attesa di essere ufficializzata attraverso apposita stima da parte di soggetti aventi adeguate competenze, se il bene è stato assicurato contro il furto e/o l'incendio, l'iscrizione può avvenire, provvisoriamente, in base al valore assicurato e l'importo sarà successivamente modificato a seguito della valutazione formale, se questa differisce dal valore assicurato. [...] Poiché quanto disposto nel presente paragrafo va a mutare le disposizioni precedentemente impartite, e la ricognizione e valorizzazione dei beni aventi valore artistico può richiedere tempi che superano quello di uno stesso esercizio contabile, è consentito adeguarsi alle presenti disposizioni anche gradualmente, via via che le informazioni necessarie si rendono disponibili*".

Come indicato dallo stesso DDRT 9749/2021 questa nuova prescrizione, introdotta a fine maggio 2020, modifica radicalmente la precedente impostazione che invece disponeva che tutte le opere di valore artistico

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

venissero valorizzate a zero. Nell'effettuare tale modifica la Regione ha però tenuto conto che le aziende sanitarie e ospedaliere vantano un patrimonio artistico con oggetti di particolare pregio ma di difficile valorizzazione e pertanto non ha posto un preciso limite temporale per tale operazione ma, anzi, ha previsto che essa avvenisse gradualmente nel tempo.

Nel corso dell'esercizio 2020 l'Azienda ha iniziato un percorso per la valorizzazione di tali beni ma una reale valutazione delle opere artistiche in suo possesso ancora non è disponibile e pertanto **non si è potuto valorizzare tale voce nel bilancio di esercizio 2020.**

Occorre infatti ricordare che le opere d'arte di particolare pregio, come lo sono alcune di quelle possedute dall'Azienda, sono di difficile valorizzazione poiché si tratta di beni soggetti a vincoli importanti e a variazioni di valore nel tempo. Una valorizzazione di tali beni, al fine di non pregiudicare l'interesse dei terzi a conoscere la consistenza del patrimonio aziendale, che generalmente è l'unica garanzia su cui possono fare affidamento, deve dunque essere fatta in modo accurato.

Alla luce di ciò non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2020 visto **l'approccio assolutamente prudentiale seguito dall'Azienda.**

Punto 5
(pag. 5 della Relazione)

- **L'azienda non ha contezza di tutti i propri diritti (livelli, censi, etc.) che derivano da un lontano passato.**
 - Valore (milioni euro): n/a
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

Pur prendendo atto dell'osservazione del Collegio Sindacale l'Azienda ritiene che ricercare tali diritti reali di godimento, oltre a quelli già di sua conoscenza, sugli immobili di proprietà, sia un'attività di dubbio valore che rischierebbe di disperdere tempo e risorse senza benefici significativi e quindi **ciò che viene richiesto dal Collegio Sindacale appare in totale contrasto con i fondamentali principi di efficacia ed efficienza dell'azione amministrativa.** Giusto per contestualizzare il lavoro da svolgere, si tratta di fare un lavoro di ricostruzione d'archivio presso le conservatorie su documenti risalenti fino al periodo leopoldino.

Inoltre, anche per questo punto valgono le considerazioni fatte in precedenza, ossia che l'Azienda ha redatto il documento del bilancio di esercizio 2020 sulla base dei dati disponibili, che non si rilevano squadrature fra il registro cespiti e la contabilità generale e pertanto non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2020 visto **l'approccio assolutamente prudentiale seguito dall'Azienda.**

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

Punto 6
(pag. 6 e 14 della Relazione)

- **Stato di criticità dell'impianto contabile perché "la procedura riporta in anni diversi l'apertura e la chiusura di uno stesso credito". Problema della stratificazione per anni dei clienti e fornitori.**
 - Valore (milioni euro): 0
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

La non corretta stratificazione temporale dei crediti e debiti è esclusivamente legata ad una problematica del gestionale Oliamm che, in assenza di un documento, non consente il legame tra le prime note di apertura e chiusura di uno stesso movimento. In tal senso è da ricordare il colossale lavoro di accorpamento ed armonizzazione contabile avvenuto a seguito della fusione delle quattro aziende nel corso del 2016.

Un esempio è costituito dalle prime note di riclassifica finalizzate alla corretta allocazione del credito/debito di documenti originariamente registrati su un conto errato. Di seguito si fornisce l'esempio di una fattura attiva nei confronti di un comune, emessa erroneamente a crediti verso persone fisiche in anni precedenti e del relativo giroconto.

CONTO	2010	2012
Crediti verso comuni	0	100
Crediti verso persone fisiche	100	-100

In casi di questo tipo la chiusura del credito/debito errato avviene nell'anno del giroconto e non nell'anno dell'apertura.

Nel caso in cui il gestionale legasse la prima nota di giroconto al documento iniziale avremmo invece la seguente stratificazione.

CONTO	2010	2012
Crediti verso comuni	100	0
Crediti verso persone fisiche	0	0

Tale funzionalità dell'applicativo non impatta sul valore complessivo del credito/debito ma solo sulla ripartizione per anno e comunque solo per quei crediti/debiti che, in anni differenti, sono stati movimentati con prime note non legate a documenti.

Si tratta di una caratteristica propria dell'applicativo di cui da tempo l'Azienda ha chiesto un intervento ICT per la sua modifica, modifica che risulta di non facile implementazione. In attesa di ciò è sempre stato dato evidenza in nota integrativa del fatto che per le prime note non legate a documenti la procedura riporta in anni diversi l'apertura e la chiusura di uno stesso credito/debito, fermo restando che il saldo finale corrisponde a quanto presente in contabilità.

Preme inoltre sottolineare che anche nella stessa relazione del magistrato istruttore della **Corte di Conti prot. n. 000807 del 31/01/2022**, al punto 5, si fa riferimento alla non corretta classificazione dei crediti di parte corrente per anno di formazione

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo
@uslcentro.toscana.it

Firma:

imputabile a problematiche del sistema informativo di gestione contabile, **ma si rileva anche che dette problematiche non sono suscettibili di determinare effetti negativi sul bilancio.**

Tutto ciò premesso non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2020.

Punto 7
(pag. 6 e 14 della Relazione)

- **Il Collegio Sindacale ha riscontrato, così come osservato anche nelle precedenti relazioni al bilancio, una importante criticità circa differenti saldi tra la contabilità generale e il partitario clienti e fornitori**
 - Valore (milioni euro): n/a
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

La presenza di differenze fra le estrazioni automatiche del partitario clienti/fornitori e la contabilità generale evidenzia soltanto una criticità operativa nel programma gestionale in uso all'Azienda che, non riportando le prime note non legate a documenti nel partitario clienti/fornitori, comporta solo un maggior lavoro in carico agli operatori quando deve essere effettuata la riconciliazione con gli estratti conto dei clienti e fornitori. Comunque tutto questo **non determina, in ultima analisi, nessuna errata rappresentazione dei dati esposti in bilancio.**

A supporto di quanto sopra si fa presente inoltre che l'Azienda ha circolarizzato il **95% dei crediti e l'83% dei debiti** al netto di quelli per stipendi, oneri contributivi e ritenute per il personale dipendente e convenzionato.

Tutte le circolarizzazioni sopra citate, svolte principalmente dalla Società di Revisione e solo in minima parte dal Collegio Sindacale, hanno sempre evidenziato l'assoluta correttezza dei dati iscritti in contabilità.

Appare inoltre incomprensibile come, a fronte della rappresentata preoccupazione del Collegio Sindacale, le posizioni da loro circolarizzate si siano ridotte di 30 unità rispetto al 2019, passando da 57 a 27.

Ci preme infine sottolineare che si tratta di un annoso problema che il Collegio Sindacale ben conosce e per il quale questa Direzione Aziendale, tramite ESTAR, sta da tempo cercando di trovare una soluzione, soluzione che finalmente appare all'orizzonte. Infatti, in una recentissima nota agli atti, ESTAR ci ha comunicato che ***“viste le difficoltà del fornitore ad adeguare in maniera efficace e rapida l'attuale programma alle vostre esigenze più volte rappresentate anche da parte di ESTAR nonché i rilevanti costi esposti per tali modifiche, si ritiene che la miglior soluzione tra quelle ipotizzate congiuntamente (riuso o gara ex novo), vista anche la necessità di procedere velocemente, possa essere quella di procedere ad acquisire tramite riuso il software contabile AREAS sempre di Engineering.”***

Tutto ciò premesso non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2020.

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

Punto 8
(pag. 6 della Relazione)

- **Crediti in contenzioso interamente svalutati di cui per 19 milioni è pendente ricorso in appello. Rischio di danno erariale**
 - Valore (milioni euro): 30
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

La natura e composizione di tali crediti è dettagliata in nota integrativa alla voce “Note e commenti” successiva alla tabella 23. Inoltre, **gli importi, riferiti ad anni pregressi, sono completamente svalutati** per cui non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio 2020.

Peraltro il riferimento al rischio di danno erariale appare come una mera supposizione del tutto non circostanziata.

Punto 9
(pag. 6 della Relazione)

- **Non è stato effettuato con frequenza almeno quindicinale il riversamento presso il cassiere delle giacenze presso il c/c postale**
 - Valore maggiori costi (milioni euro): 0,0015
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

È prassi consolidata dell'azienda il riversamento almeno mensile. **Il riversamento quindicinale risulta diseconomico** in quanto a fronte di un limitatissimo beneficio finanziario produce maggiori oneri amministrativi correlati all'incremento delle attività di riversamento e di riconciliazione.

Si evidenzia comunque che **non si tratta di una errata rappresentazione contabile** per cui non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio 2020.

Punto 10
(pag. 7 della Relazione)

- **Il collegio richiama l'attenzione sul crescente indebitamento dell'azienda in merito alla contrazione di mutui**
 - Valore (milioni euro): n/a
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

L'Azienda ha contratto mutui nei limiti della capacità di indebitamento prevista dalla normativa ed ha provveduto più volte a fornire al Collegio Sindacale i relativi conteggi. Come evidenzia lo stesso Collegio Sindacale, inoltre, **i mutui si sono ridotti di oltre 15 milioni nell'esercizio 2020**. Non si rilevano criticità di alcun tipo.

Il Direttore Amministrativo
 Azienda USL Toscana Centro
 Dr. Lorenzo Pescini
 Telefono:
 055 693.9179; 8322
 Fax: 055 693.8298
 e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

Punto 11
(pag. 7 della Relazione)

- **Il Collegio osserva che il reiterato utilizzo dell'anticipazione di tesoreria può comportare squilibri finanziari**
 - Valore (milioni euro): n/a
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

La massima anticipazione utilizzata nell'anno 2020 è stata di 109,1 milioni euro nel mese di gennaio. L'utilizzo medio dell'anticipazione è stato del 21% circa con un impatto sul totale degli oneri finanziari del 5%. Si sottolinea come il ricorso all'anticipazione sia stato necessario a garantire il rispetto dei tempi di pagamento. **Infatti nel 2020 l'Azienda ha avuto un indice di tempestività pari a -2 gg. ed è opportuno ricordare come l'indebitamento nei confronti degli istituti cassieri sia molto meno oneroso degli interessi moratori che i fornitori potrebbero addebitare, in mancanza della liquidità ottenuta tramite anticipazione di cassa.**

Si evidenzia comunque che **non si tratta di una errata rappresentazione contabile** per cui non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio 2020.

Punto 12
(pag. 8 della Relazione)

- **L'azienda non ha quantificato nel conto economico (accantonamento) e stato patrimoniale (fondo) "l'onere" per ferie maturate e non godute**
 - Valore (milioni euro): 62,1
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

L'Azienda nella valutazione delle ferie non godute ha rispettato quanto previsto dall'art. 5 comma 8 titolo 1 del DL 95/2012 convertito con L 132/2012 e quanto previsto in sede regionale dal punto 11.6 del DDRT 9749/2021 (Casistica applicativa principi contabili).

Le osservazioni del Collegio Sindacale che richiamano il Decreto del Ministero della Salute del 15/6/2012, dove si prevede che la voce "debiti verso dipendenti" debba accogliere tutti i debiti non ancora corrisposti ma già maturati fra cui anche le ferie maturate e non godute, non sposta i termini della questione. Le stesse normative nazionali e regionali sopra citate, infatti, permettono all'Azienda di contabilizzare un importo per questa fattispecie solo in casi eccezionali, come ad esempio il decesso o inabilità permanente del dipendente quando il trattamento economico sostitutivo venga riconosciuto fra il momento della chiusura dell'esercizio e quello della chiusura del bilancio. Tali considerazioni oltre ad essere state riportate in nota integrativa, sono state anche ampiamente argomentate nella risposta verbale del Collegio Sindacale n.2 del 21 gennaio 2021.

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

In ultima analisi si conferma che l'Azienda sul punto si è sempre attenuta ai principi contabili regionali così come peraltro viene effettuato anche da tutte

le altre aziende del servizio sanitario regionale e per questo non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere non favorevole al bilancio d'esercizio 2020.

Punto 13
(pag. 10 della Relazione)

- Sebbene il Collegio Sindacale attesti che "il costo del personale 2020 (legittimamente al netto di costi covid) è al di sotto del tetto di spesa di oltre 9 milioni, il Collegio Sindacale rileva tuttavia che detto costo, almeno parzialmente, si riverbererà anche in futuro, quando l'emergenza pandemica sarà terminata, sull'ammontare complessivo del costo del personale. "Quanto sopra, evidentemente, superando i limiti posti dall'ordinamento circa i costi del personale".
 - Valore (milioni euro): 35,5
 - Presenza in bilancio 2019: NO
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

Considerato che nella stessa relazione il Collegio Sindacale prende atto che il costo 2020 del personale è "al di sotto del tetto di spesa" tale osservazione appare incomprensibile. L'Azienda infatti sta affrontando un periodo pandemico straordinario rispettando tutti i vincoli normativi relativi al costo del personale. Inoltre tale affermazione non considera che nei prossimi anni potrà essere comunque attivabile lo strumento del blocco del turn over così come potranno avvenire successive variazioni nella normativa del settore che, anche in vista della realizzazione del PNRR, appaiono molto probabili. Preme qui sottolineare lo sforzo dell'Azienda e di tutti i suoi dipendenti nella complicata gestione della pandemia e la pronta risposta data alle pressanti necessità dell'utenza.

Si evidenzia comunque che **non si tratta di una errata rappresentazione contabile** per cui non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio 2020.

Punto 14
(pag. 10 della Relazione)

- **Ingiustificata monetizzazione di ferie non godute per inerzia dell'Amministrazione: leggi osservazioni sopra riportate**
 - Valore (milioni euro): 0
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

Nelle osservazioni del Collegio Sindacale contenute nella relazione non emerge nessuna ingiustificata monetizzazione delle ferie non godute quindi non si comprende il commento del Collegio.

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

Punto 15
(pag. 12 della Relazione)

- **Il Collegio Sindacale evidenzia un peso significativo della parte straordinaria del bilancio. Si sollecita un rafforzamento dell'attuale impianto contabile.**
 - Valore (milioni euro): - 24,9
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

Di seguito si riporta una sintesi della composizione delle partite straordinarie

Se dalla somma in valore assoluto delle partite straordinarie (69,6 milioni di euro) togliamo 46,5 milioni di euro di partite straordinarie che risultano in alcun modo ascrivibili all'impianto contabile dell'Azienda (es. abbattimento di un immobile) emerge un totale di 23,1 milioni che corrisponde allo **0,7% del Valore della Produzione.**

Tale dato è in linea con quello calcolato con lo stesso criterio per le altre due aziende sanitarie della regione che è pari, rispettivamente, al 1,0% per l'Azienda USL Toscana Nord Ovest e allo 0,7% per l'Azienda USL Toscana Sud Est (per quest'ultima azienda il calcolo è stato fatto sui dati relativi all'esercizio 2019 poiché il bilancio di esercizio 2020 non è ancora disponibile)

Si evidenzia comunque che **non si tratta di una errata rappresentazione contabile** per cui non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio.

Punto 16
(pag. 13 della Relazione)

- **Il Collegio Sindacale ha sollecitato l'azienda alla verifica analitica del proprio contenzioso in essere**
 - Valore (milioni euro): n/a
 - Presenza in bilancio 2019: n/a
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

Come più volte illustrato al Collegio Sindacale, l'azienda sta realizzando una profonda revisione del sistema di monitoraggio e controllo della gestione del contenzioso e più in generale degli affari legali anche a seguito dell'importante impatto che ha avuto l'accorpamento delle 4 ex USL avvenuto nel 2016 in termini di quantità e complessità del contenzioso da gestire.

Si evidenzia comunque che **non si tratta di una errata rappresentazione contabile** per cui non si capisce come questa "sollecitazione" possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio.

Punto 17
(pag. 13 della Relazione)

- **Segnalazione di falso in atti. Sebbene l'Azienda abbia già risposto il Collegio Sindacale segnala che "la valutazione della predetta nota sarà effettuata nelle prossime sedute del collegio".**
 - Valore (milioni euro): n/a

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo
@uslcentro.toscana.it

Firma:

- Presenza in bilancio 2019: NO
- Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

La presente non è una vera “osservazione” ma soltanto una comunicazione di avvenuta ricezione da parte del Collegio sia di una “segnalazione di falso in atti” a firma di R.A. che della relativa risposta della Direzione Aziendale.

Il Collegio Sindacale dichiara di non aver ancora potuto valutare il documento a difesa dell’operato dell’azienda, ma il citare la segnalazione senza analizzare la risposta della Direzione aziendale produce come unico effetto quello di far nascere dubbi e preoccupazioni agli *stakeholders*.

Il Collegio Sindacale motiva la mancata valutazione della risposta della Direzione a difesa dell’operato dell’Azienda che smentisce totalmente le contestazioni di R.A., per la mancanza di tempo a disposizione visto che tale documento è stato ricevuto il 25 gennaio 2022. In tal senso si sollecita il Collegio Sindacale a prendere puntuale visione della esaustiva completa risposta della Azienda.

Questo punto quindi non può che essere **considerato totalmente ininfluente** in quanto una nota non analizzata non può certo costituire un elemento a supporto ad un parere negativo.

Punto 18 (pag. 14 della Relazione)

- **L'azienda ha rappresentato una perdita imputabile al Covid. Senza tale impatto negativo il risultato dell'azienda sarebbe stato in utile. Ad avviso del Collegio Sindacale "la riclassificazione non appare in linea con il generale equilibrio economico patrimoniale".**
 - Valore (milioni euro): - 82,4
 - Presenza in bilancio 2019: NO
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

Il Bilancio ASL evidenzia per l’anno 2020 una perdita di 28 milioni di euro, a fronte di un risultato contabile legato alla gestione dell’emergenza pandemica di meno 82 milioni di euro. **L’affermazione del Collegio Sindacale** secondo la quale l’azienda senza il Covid avrebbe quindi prodotto o dovuto produrre un utile è vera algebricamente ma **non è fondata su basi ed evidenze gestionali**.

In realtà l’emergenza Covid ha profondamente inciso sulla dinamica economica aziendale in quanto ha prodotto dei fenomeni che si sono riflessi sia sulla gestione ordinaria che su quella emergenziale. È infatti indubbio, e i dati di produzione sanitaria lo confermano, **che l’Azienda abbia ridotto e contratto le proprie attività sia di ricovero che ambulatoriali ma anche territoriali-distrettuali di ogni tipo** (screening, consultori, assistenza domiciliare, cure intermedie, centri diurni, etc.) e questo abbia provocato una contrazione tanto dei costi variabili ordinari quanto dei ricavi collegati alle attività contratte. Di fronte a questo quadro si è inserita la Regione Toscana che ha dovuto ricorrere a misure straordinarie di finanziamento per aiutare le sue Aziende in evidente difficoltà.

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

Sul fronte dei COSTI, a titolo esemplificativo, l'incremento registrato nel 2020 sia nell'acquisto dei servizi sanitari, core business dell'Azienda, così come negli acquisti di servizi non sanitari (lavanderia, pulizia, mensa, smaltimento rifiuti, utenze), qualora venisse nettato della quota parte riconducibile al Covid testimonierebbe una riduzione di costi ordinari. Lo strumento dello *smart working*, a cui si è ricorso in misura determinante in tutto il periodo marzo-dicembre 2020, ha anch'esso contribuito alla contrazione dei costi ordinari quali ad esempio mensa, rimborsi spese ed utenze (acqua e luce in primis).

Sul fronte dei RICAVI invece se da un lato si registrano contrazioni importanti nei ricavi per attività proprie dall'altro si evidenzia, come spiegato poco sopra, il forte intervento regionale volto a permettere di contenere la perdita di esercizio (assegnati 51,8 milioni in più rispetto all'anno precedente di risorse ordinarie no Covid).

Si evidenzia comunque che **non si tratta di una errata rappresentazione contabile** per cui non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio.

Punto 19 (pag. 14 della Relazione)

- **Questione del Project Financing Prato e Pistoia - da Ibrido a On Balance**
 - Valore (milioni euro): 41,0
 - Presenza in bilancio 2019: SI
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: SI

L'azienda nella contabilizzazione del Project Financing si è sempre **attenuta alle indicazioni impartite dalla Regione Toscana** e formalizzate con il Decreto Dirigenziale Regione Toscana nr. 9749 del 8 giugno 2021 che indicano una modalità "*Ibrida*" della rappresentazione contabile del Project stesso.

La relazione del magistrato istruttore della Corte dei Conti prot. nr. 0000807 del 31 gennaio 2022 ritiene di dover considerare il Project Financing di Prato e Pistoia come "*On balance*" agli effetti del servizio del debito. In altre parole sostiene che gli oneri relativi ai canoni di disponibilità dell'immobile pagati dall'azienda nel corso dell'anno devono essere inclusi nel calcolo dell'indice di indebitamento alla stregua delle rate di mutuo. Ci preme segnalare che già **dal 2016 l'Azienda ha sempre calcolato il limite di indebitamento secondo quanto indicato dalla Corte dei Conti.**

Nonostante quanto affermato dal Collegio Sindacale nella sua relazione, **il Magistrato istruttore niente dice in merito alla necessità di modificare la modalità di rappresentazione contabile del Project Financing** già indicata dalla casistica regionale.

Tuttavia anche qualora venisse modificata tale casistica, giova rilevare che ciò porterebbe nel 2020, nell'applicazione più prudentiale, i seguenti effetti:

- **Miglioramento del risultato di esercizio per circa 1,5 milioni di Euro**
- **Incremento del patrimonio netto aziendale per circa 13,0 milioni di Euro**

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

Come sopra detto il Collegio Sindacale ha però interpretato l'affermazione del magistrato istruttore come un pronunciamento della Corte dei Conti ed ha anche ritenuto che la stessa comportasse automaticamente la necessità di superare il modello di contabilizzazione "ibrida" attualmente in essere con un modello on/off balance puro. **L'Azienda non può non rilevare che il modello di rappresentazione contabile utilizzato nel bilancio di esercizio 2020 è lo stesso usato regolarmente dalle Aziende Sanitarie Toscane ed è quello descritto nella casistica regionale per l'applicazione dei principi contabili. Si ricorda peraltro che tale casistica, aggiornata l'ultima volta con Decreto Dirigenziale della Regione Toscana n. 9749 dell'8 giugno 2021, deve essere obbligatoriamente applicata dalle Aziende Sanitarie al fine di rendere il loro bilancio approvabile da parte della Giunta Regionale.**

Alla luce di ciò l'Azienda ritiene di aver sempre operato nel pieno rispetto della norma.

Punto 20
(pag. 15 della Relazione)

- **Il Collegio Sindacale vuole rappresentare che "alcuni uffici che intervengono a fornire delucidazioni o riscontri ad osservazioni da parte di questo organo di controllo, ELUDONO le richieste del Collegio e/o ritardano le risposte".**
 - Valore (milioni euro): n/a
 - Presenza in bilancio 2019: n/a
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

La Direzione Aziendale e tutta la struttura tecnico amministrativa ha sempre dimostrato **collaborazione fattiva e totale disponibilità** nei confronti del Collegio Sindacale nonostante la grande mole di lavoro necessaria al fine di rispondere alle **232 richieste di chiarimenti ricevute nel corso del 2020.**

Durante il 2021, con l'obiettivo di **rafforzare le relazioni con il Collegio Sindacale** e dare più efficacia ed efficienza all'azione amministrativa, l'Azienda ha provveduto a:

- adottare la Delibera del Direttore Generale n. 235 del 11/02/2021 ad oggetto "Adozione della procedura aziendale codice PA.STDG.04 – **Procedura aziendale per la gestione dei rilievi del Collegio Sindacale – Revisione 1**";
- **rafforzare la segreteria dell'Organo di Controllo.**, dal mese di maggio 2021 (come da verbale n. 11/2021) con l'inserimento di una nuova unità;
- prevedere anche la partecipazione della segreteria alle sedute del Collegio;
- aggiornare e integrare, dalla Segreteria del Collegio, **il file "Check-list rilievi"**.

In tal senso si ricorda che, nella procedura aziendale richiamata sopra è stato previsto che per rilievi ritenuti urgenti e particolarmente rilevanti oppure **se la risposta degli uffici competenti risultasse inadeguata o inaccettabile per forma o contenuti, il Presidente del Collegio Sindacale può contattare direttamente il Direttore Amministrativo inviando una mail all'indirizzo**

help.collegiosindacale@uslcentro.toscana.it

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo@uslcentro.toscana.it

Firma:

affinché l'azienda possa prendere i necessari provvedimenti con l'urgenza del caso.

Inoltre nella stessa procedura è stato specificato che **il Collegio Sindacale può sempre chiedere informazioni e chiarimenti aggiuntivi al Nucleo Tecnico di Qualità Amministrativa**, ufficio istituito con Delibera del Direttore Generale n. 1473 del 4 dicembre 2020, ogni qualvolta risulti necessario approfondire il contenuto di delibere oggetto di lavorazione da parte del Nucleo stesso.

Come già ricordato nel corso dell'anno 2020 gli uffici **hanno risposto formalmente a 232 richieste di chiarimenti** da parte del Collegio Sindacale.

Solo negli ultimi 6 mesi l'Organo di Controllo ha programmato e realizzato **11 riunioni con le strutture aziendali**, mediante la **piattaforma whereby messa a disposizione dall'Azienda**, al fine di esaminare e approfondire specifiche tematiche.

Inoltre, nel corso del 2021, **il Collegio Sindacale ha incontrato, tramite whereby, 5 volte il Direttore Generale insieme al Direttore Amministrativo.**

Ritenendo che vi siano sempre margini di miglioramento l'Azienda è aperta a tutti i suggerimenti che il Collegio vorrà dare per migliorare l'attività congiunta.

Tuttavia, alla luce di quanto sopra ricordato, delle procedure e incontri effettuati, nell'attuale periodo di grave emergenza sanitaria, l'affermazione del Collegio Sindacale non trova riscontro nella realtà dei fatti.

Punto 21 (pag. 15 della Relazione)

- **Il collegio rappresenta che dall'istruttoria effettuata da apposita commissione aziendale istituita al fine della verifica di una ipotesi di danno erariale generatasi per criticità riscontrate nell'ufficio legale, si è manifestata la necessità di riorganizzazione della struttura predetta. La lettura della relazione della commissione con i suoi allegati suggerirebbe una approfondita analisi dell'operato dell'ufficio stesso.**
 - Valore (milioni euro): n/a
 - Presenza in bilancio 2019: n/a
 - Coerenza con Principi Contabili Regionali: n/a

Non comprendiamo il senso di questa segnalazione all'Ispettorato Generale di Finanza del Ministero dell'economia e delle finanze tenuto conto che:

- La posizione esaminata dalla commissione interna si riferiva ad un ricorso al TAR Toscana, notificato all'allora Azienda USL 10 di Firenze nell'anno 2014 e non all'Azienda USL Toscana Centro, solo successivamente istituita per effetto dell'accorpamento disposto dall'art. 83, comma 3 della L.R. n. 84/2015.
- La relativa pratica a cui fa riferimento il Collegio Sindacale è stata oggetto nel corso del 2021 di specifica comunicazione alla Corte dei Conti che ha già

Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo
@uslcentro.toscana.it

Firma:

aperto la relativa istruttoria per la quale ha richiesto, ed ottenuto, ulteriore documentazione.

- Come ricordato al punto 16 del presente documento è in corso una profonda revisione della organizzazione dell'Ufficio legale con un nuovo regolamento e aggiornamento delle procedure interne.

Si evidenzia in ogni caso che **non si tratta di una errata rappresentazione contabile** per cui non si capisce come questa segnalazione possa concorrere alla formulazione di un parere negativo sul bilancio d'esercizio.

3) Conclusioni

Alla Direzione Aziendale preme rilevare, prima di tutto, che il Collegio Sindacale ha emesso un parere negativo sul bilancio d'esercizio 2020 **senza alcun tipo di confronto preventivo né con il Direttore Generale o il Direttore Amministrativo né tantomeno con la Società incaricata di certificare lo stesso bilancio.**

Ciò appare decisamente in controtendenza rispetto al grande impegno profuso in questi anni della Direzione Aziendale e da tutta la struttura tecnico amministrativa nel supportare l'attività di controllo del Collegio Sindacale nel pieno rispetto dei relativi ruoli. In tal senso vanno **gli importanti aggiornamenti procedurali ed organizzativi progettati e realizzati dall'Azienda con il fine ultimo di agevolare gli scambi informativi ed ampliare i canali e momenti comunicativi tra gli uffici, la Direzione Generale ed il Collegio Sindacale.**

Considerate tutte le osservazioni/punti di codesto Collegio Sindacale nel proprio giudizio e valutati gli eventuali errori/limitazioni in termini di pervasività, significatività e magnitudine rispetto al bilancio nel suo complesso si ritiene che quest'ultimo **fornisca una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda al 31 dicembre 2020 e del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione.**

L'attento lavoro di analisi ed approfondimento che abbiamo sintetizzato nel presente documento, ha portato infatti alla conclusione che nella relazione del Collegio Sindacale al bilancio d'esercizio 2020 **non è stato rilevato nessun elemento tale da motivare un parere non positivo. Tale convincimento viene peraltro confermato anche dal giudizio positivo espresso della BDO, società incaricata della revisione contabile del bilancio d'esercizio 2020.**

Il Direttore Generale
Azienda USL Toscana Centro
(Dr. Paolo Morello Marchese)



Il Direttore Amministrativo
Azienda USL Toscana Centro
Dr. Lorenzo Pescini
Telefono:
055 693.9179; 8322
Fax: 055 693.8298
e-mail: direttore.amministrativo
@uslcentro.toscana.it

Firma:
