

**Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti al bilancio  
consuntivo della Società della Salute della Lunigiana chiuso al 31/12/2015**

Premesso che la Società della Salute della Lunigiana è un Consorzio tra Enti pubblici costituito ai sensi degli artt. 31 del D.Lgs. 18 agosto 2000 n. 267 e 71-quater della L.R. Toscana 24 febbraio 2005, n. 40 e successive modifiche e integrazioni fra i Comuni di Aulla, Bagnone, Casola in Lunigiana, Comano, Filattiera, Fivizzano, Lucciana Nardi, Mulazzo, Podenzana, Pontremoli, Tresana, Villafranca in Lunigiana, Zeri e, dal 1° aprile 2015, il comune di Fosdinovo e l'Azienda USL 1 di Massa Carrara.

Il Collegio prende atto che per l'anno 2015 la Società della Salute ha potuto contare su maggiori entrate rispetto a quelle preventivate per lo stesso anno per complessivi € 386.880,00, derivanti da maggiori trasferimenti per € 874.202,00, maggiori risconti attivi esercizio precedente di € 266.074,00, risconti attivi anno 2015 dell'importo di € 723.131 e minori entrate da compartecipazione per € 30.267,00.

Il bilancio di esercizio che è stato trasmesso a questo Collegio è stato predisposto dal Direttore, ai sensi della legge regionale 40/2005 art. 71 novies comma 5 lettera c), si compone dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, ed è accompagnato da una Relazione sull'attività svolta nel corso dell'esercizio.

Premesso che a norma dell'art. 2403 del Codice Civile è attribuita al Collegio Sindacale sia l'attività di vigilanza amministrativa sia la funzione di revisione legale dei conti, i Sindaci danno conto del proprio operato per l'esercizio chiuso il 31/12/2015.

**Parte prima**

**Relazione ai sensi dell'art. 14, primo comma, lettera a) del D.Lgs n. 39/2010**

a) Abbiamo svolto la revisione legale dei conti del bilancio d'esercizio della Società della Salute della Lunigiana chiuso il 31/12/2015. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'organo amministrativo del Consorzio Società della Salute della Lunigiana.

E' nostra la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio e basato sulla revisione legale dei conti.

b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione del consorzio e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall' Organo amministrativo. Riteniamo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del nostro giudizio professionale.

c) Il Collegio sindacale, in conseguenza alla revisione legale svolta, con riguardo all'aspetto contabile, rileva che il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2015 è conforme alle disposizioni statuarie e alle disposizioni in materia di contabilità delle Società della Salute approvate dalla Giunta Regionale Toscana con delibera n. 1265 del 28/12/2009:

- in relazione agli schemi di bilancio, stato patrimoniale e conto economico, occorre rilevare che nel procedere agli arrotondamenti all'unità di Euro delle voci e delle sottovoci la Società non ha proceduto in modo corretto in quanto l'importo delle voci di bilancio non corrisponde alla somma delle sottovoci. In nota integrativa alcune Tabelle esplicative evidenziano totali che differiscono dalla somma degli importi a causa degli arrotondamenti. Secondo dottrina consolidata l'importo arrotondato delle voci di bilancio va ottenuto per somma degli importi, già arrotondati all'unità di EURO, delle singole sottovoci;

- in relazione ai crediti iscritti in bilancio occorre rappresentare che nella voce "Crediti verso altri", ove risultano iscritti i crediti maturati verso i clienti persone fisiche partecipanti alla spesa sanitaria, sono presenti crediti verso persone fisiche sorti sin dall'anno 2009, i quali risultano connotati da un basso grado di esigibilità; il Collegio prende atto sia dell'implementazione già dall'anno 2012 di una procedura di recupero crediti finalizzata a ridurre al minimo il rischio d'inesigibilità sia dell'iscrizione di un congruo fondo svalutazione crediti dell'importo di € 494.584,00 che riduce il valore nominale dei crediti al valore di presumibile realizzazione degli stessi.

d) A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del Consorzio Società della Salute della Lunigiana per l'esercizio chiuso al 31/12/2015.

e) La responsabilità della redazione della Relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete al Direttore della Società della Salute. E' di nostra competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs. n 39/2010.

### **Parte seconda**

#### **Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile**

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2015 la nostra attività è stata ispirata alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale raccomandate dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

2. In particolare:

– Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

– Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle adunanze della Giunta Esecutiva, ove invitati, le stesse si sono svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio consortile.

3. Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, siamo stati periodicamente informati dal Direttore della Società della Salute sull'andamento della gestione consortile e sulla sua prevedibile evoluzione.

4. Il Collegio Sindacale non ha riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali.

5. Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti o denunce.

6. Il Collegio Sindacale, nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

7. Per l'attestazione che il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società della Salute ai sensi dell'articolo 14 del D.Lgs. n. 39/2010 rimandiamo alla prima parte della nostra relazione.

8. L'Organo amministrativo, nella redazione del bilancio, non ha derogato - per quanto applicabili - alle norme di legge ai sensi dall'art. 2423, quarto comma, del Codice Civile.

9. Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio pari a zero e si riassume nei seguenti valori:

Attività	Euro 6.523.530
Passività	Euro 6.523.530
- Patrimonio netto	Euro 114.416

- Utile dell'esercizio Euro 0

Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine Euro 0

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

Valore della produzione (ricavi non finanziari)	Euro	11.607.015
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	11.584.545
Differenza	Euro	22.470
Proventi e oneri finanziari	Euro	-23.999
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro	0
Proventi e oneri straordinari	Euro	+1.529
Risultato prima delle imposte	Euro	0
Imposte sul reddito	Euro	0
Utile / Perdita dell'esercizio	Euro	0

10. Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile; punto 5, il Collegio Sindacale non ha espresso alcun parere.

11. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione ad eccezione del fatto che la Società della Salute della Lunigiana non risulta iscritta al il Registro delle Imprese. Ai sensi del combinato disposto degli artt. 31 e 114 del D. Lgs. 267/2000 e 2201 c.c., i consorzi tra enti locali, le aziende speciali i consorzi con attività esterna devono essere iscritti presso il Registro delle Imprese, perciò si sollecita anche in questa sede l'Organo amministrativo a sanare tale posizione.

12. Il Collegio Sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio della Società della Salute chiuso il 31/12/2015.

Aulla, 22/06/2016

Il Collegio Sindacale

f.to Prof. Mauro Zavani

f.to Dott. Stefano Bertoncini

f.to Dott.ssa Emanuela Petricioli