

**Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti al bilancio
consuntivo della Società della Salute della Lunigiana chiuso al 31/12/2021**

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, Licciana Nardi, Mulazzo, Podenzana, Pontremoli, Tresana, Villafranca in Lunigiana, Zeri e, dal 1° aprile 2015 il comune di Fosdinovo e l'Azienda USL Toscana Nord Ovest.

Il bilancio di esercizio che è stato trasmesso a questo Collegio, è stato predisposto dal sostituto temporaneo facente funzioni di Direttore della Società della Salute della Lunigiana, 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 il Collegio Sindacale nell'esercizio chiuso al 31.12.2021, ha svolto sia le funzioni previste dagli articoli 2403 e ss., sia quelle previste dall'articolo 2409 – bis del Codice Civile in quanto è stata attribuita allo stesso 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 31/12/2021.

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 31/12/2021. La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e nei termini previsti dalla legge, compete all'organo amministrativo del Consorzio Società della Salute della Lunigiana. Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Consorzio di continuare ad operare come entità in funzionamento, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio di esercizio a meno che abbiano valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione del Consorzio o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

E' nostra la responsabilità di esprimere un giudizio professionale sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

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. I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali e l'emissione di una relazione di revisione che includa il giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio di esercizio. Nell'ambito della revisione contabile svolta, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. 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 2021 è conforme alle disposizioni statutarie 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 ai crediti iscritti in bilancio si evidenzia 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 valore dei crediti, a seguito di nota del 01.02.2022 del Direttore U.O.C. recupero crediti e rapporti assicurativi, è stato ridotto di euro 9.269,46 ed è stato rettificato tramite il fondo svalutazione crediti appositamente stanziato, in quanto nonostante i tentativi di recupero di tali importi, il Direttore U.O.C. ha dichiarato che non è stato possibile riscuoterli. Il Collegio rileva, comunque, che è iscritto in bilancio un congruo fondo svalutazione crediti dell'importo di € 653.756,00, che riduce il valore nominale dei crediti al valore di presumibile realizzazione degli stessi. Nell'anno 2021, l'organo amministrativo della Società della Salute della Lunigiana,

allineandosi alla casistica per l'applicazione dei principi contabili nelle Aziende e negli Enti del Servizio Sanitario della Regione Toscana, approvata con decreto numero adozione 7934, data adozione 29.05.2020, ha effettuato un accantonamento di euro 13.611,00 al fondo svalutazione crediti per crediti verso persone fisiche partecipanti alla spesa sociale, lasciando prudenzialmente invariati gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti.

- per ciò che concerne gli interessi moratori, il fondo per rischi ed oneri al 31.12.2021 è pari ad euro 92.166,00 ed è stato incrementato di euro 18.164,00, così come da tabella evidenziata in nota integrativa; la base di calcolo è data dal totale dei debiti verso fornitori al 31.12.2021, su cui viene applicato il tasso di interesse di mora vigente (1 gennaio 2021 – 31.12.2021) pari nell'anno di riferimento all' 8 %, ridotto al 50 % utilizzando i criteri previsti dal D.L. 231/2002.

- rispetto al bilancio consuntivo relativo all'esercizio precedente, si rileva una consistente riduzione della quota di compartecipazione alla spesa per prestazioni residenziali dovuta al fatto che a decorrere dal 01 aprile 2021, le R.S.A di Fivizzano, Pontremoli, Bagnone, sono state affidate in concessione alla cooperativa Aurora Domus e pertanto da tale data è la stessa che provvede alla fatturazione e riscossione diretta della quota di compartecipazione degli ospiti delle strutture.

- per ciò che concerne i risconti passivi, per complessivi euro 2.984.313, si evidenzia che, per euro 2.280.401 sono relativi a progetti finalizzati (sia su fondi regionali che su fondi europei) e per euro 703.913 relativi a maggiori disponibilità finanziarie sul bilancio corrente ancora disponibili, che verranno utilizzate nell'anno 2022 e seguenti.

- Tra le entrate ASL Toscana Nord Ovest, si rileva l'assegnazione di una quota aggiuntiva (riconosciuta dalla Regione Toscana) pari ad euro 400.000 finalizzata a sostenere i maggiori costi che hanno avuto le R.S.A. private a causa dell'emergenza COVID.

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 31/12/2021.

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 pertanto attualmente al sostituto temporaneo facente funzioni di Direttore della Società della Salute della Lunigiana. 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. A nostro giudizio, la relazione redatta dal sostituto temporaneo facente funzioni di Direttore della Società della Salute della Lunigiana, è coerente con il bilancio di esercizio al 31.12.2021.

Parte seconda

Relazione ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 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, 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 sostituto temporaneo facente funzioni di Direttore della Società della Salute della Lunigiana 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 31/12/2021, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società della Salute della Lunigiana 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 9.132.012 |
| Passività | Euro 9.132.012 |
| - 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 13.453.059 |
|---|-----------------|

| | | |
|---|------|------------|
| Costi della produzione (costi non finanziari) | Euro | 13.360.400 |
| Differenza | Euro | + 92.659 |
| Proventi e oneri finanziari | Euro | - 1 |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie | Euro | 0 |
| Proventi e oneri straordinari | Euro | - 91.559 |
| Risultato prima delle imposte | Euro | 1.099 |
| Imposte sul reddito | Euro | 1.099 |
| 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.

12. Il Collegio Sindacale, non rileva motivi ostativi all'approvazione del bilancio della Società della Salute Lunigiana chiuso il 31/12/2021.

Aulla, 23/06/2022

Il Collegio Sindacale

F.to Dott. Gabrielli Ugo

F.to Dott. Fantoni Stefano

F.to Dott. Zamboni Luca