

RELAZIONE UNITARIA DEL COLLEGIO SINDACALE

Ai Sig. SOCI del Consorzio denominato

Società della Salute della Lunigiana

PREMESSA

il bilancio relativo all'esercizio 2024, che viene sottoposto oggi alla vostra approvazione, è stato predisposto dal Direttore Marco Formato, ed a noi inviato, da ultimo, con email del giorno 01.07.2025, redatto nel rispetto delle norme dettate in materia dalla Legge Regionale n. 40/2005, dallo Statuto Sociale, dal Regolamento di Contabilità dell'Ente e dai Principi Contabili per le Società della Salute emanati dalla Giunta Regionale Toscana con Delibera n. 1265/2009 e D. G.R.T N°243/2011 e integrato con Decreto Dirigenziale regionale n°19167 del 28/09/2022 sulla casistica applicativa dei principi contabili regionale.

A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del DLgs. 27.1.2010 n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società della Salute della Lunigiana (nel seguito anche la "SdS"), costituito dallo Stato patrimoniale al 31.12.2024, dal Conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

Lo Stato patrimoniale rappresenta la situazione patrimoniale della SdS con esposizione delle attività, delle passività, del patrimonio netto e dei conti d'ordine al fine di rappresentare gli impegni della SdS verso i terzi e viceversa, ed è redatto secondo lo schema disciplinato dall'art. 2424 del codice civile. Il Conto Economico espone in forma scalare ricavi e proventi, costi ed oneri dell'esercizio, evidenzia l'utile o la perdita di gestione dell'esercizio. La Nota integrativa integra lo stato patrimoniale ed il conto economico al fine di fornire un'adeguata informativa.

La SdS adotta un sistema contabile integrato costituito da un sistema di contabilità generale, economico – patrimoniale, tenuto secondo il metodo della partita doppia ed organizzato sulla base di centri di responsabilità e costo in modo da evidenziare tre Aree di Gestione, l'Area Sanitaria, l'Area Sociale e l'Area per la Non Autosufficienza.

A nostro giudizio, il bilancio presenta gli aspetti rilevati nei successivi punti B, che, tuttavia, stante la loro limitata consistenza rispetto al complesso, non inficiano significativamente la rappresentazione veritiera e corretta di della complessiva situazione contabile tenuto conto del contenuto formale e sostanziale del bilancio stesso.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente Relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli Amministratori e del Collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli Amministratori sono responsabili per la 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, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, per quanto tale presupposto possa risultare pertinente nel caso di specie, nonché per una adeguata informativa in materia.

Il Collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità del Collegio Sindacale per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono stati l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenesse errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una Relazione di revisione che includa il nostro 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 d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata dell'esercizio revisionato.

Inoltre:

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate, inclusa la relativa informativa;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo preso atto dei conti economici sezionali riferiti all'attività sanitaria, alla non autosufficienza, dell'attività sociale;
 - abbiamo comunicato ai responsabili, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14 co. 2 lett. e), e-bis) ed e-ter) del DLgs. 39/2010

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429 co. 2 c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31.12.2024 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Il Collegio ha svolto i compiti allo stesso attribuiti in conformità al principio di ragionevolezza, comunque nel rispetto delle norme di legge e dei principi contabili

Ci siamo incontrati almeno con cadenza trimestrale con il Direttore ed il Responsabile Amministrativo presso la sede della SdS e sulla base delle informazioni acquisite e reseci disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio Sociale.

Abbiamo acquisito dal Direttore e dal Responsabile Amministrativo durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione consortile e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo o innovative effettuate dalla SdS.

Tra queste abbiamo prestato particolare attenzione alle operazioni di assunzione del personale e alla relativa costituzione dei Fondi ex art 102 e 103 CCNL Comparto Sanità. Si è pertanto provveduto durante l'anno ad effettuare apposite verifiche relativamente alla voce di spesa del personale assunto direttamente dalla SDS, avendo cura che la stessa trovasse completa copertura con i correlati contributi. Inoltre questo Collegio si è espresso con rilievi riguardo alla costituzione a posteriori dei fondi del personale 2023 e 2024 ed alla destinazione di risorse di anticipi di produttività. E' stato inoltre rilasciato apposito Parere del Collegio in merito alla proposta assembleare SdS circa la costituzione dei Fondi Personale citati.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dal Direttore e dal Responsabile amministrativo e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, possiamo affermare che le problematiche contabili legate alla transcodifica del piano dei conti a seguito del cambio del gestionale, ancora presenti nel 2023, **sono state superate** nel 2024. Il Collegio ha inoltre effettuato un controllo approfondito soprattutto nei confronti dei conti a fine anno che maturano competenze che vengono riportate ad anni successivi, per evitare che si potessero creare delle divergenze.

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

Non sono pervenute denunce dai soci per gravi irregolarità.

Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti o denunce.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente Relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Si riassume in sintesi il progetto di bilancio chiuso al 31.12.2024 proposto per l'approvazione dal Direttore della SdS sia nei valori aggregati dello Stato Patrimoniale che del Conto Economico:

STATO PATRIMONIALE	2024
Attività	10586340
Passività	10471924
Patrimonio netto	114416
Utile (Perdita) dell'esercizio	0

e

CONTO ECONOMICO	2024
Valore della produzione	13.691.841
Costi della produzione	-13.430.827
Differenza tra valore e costi della produzione	261.014
Proventi e oneri finanziari	1.811
Rettifiche di valore	-
Proventi e oneri straordinari	-244.782
Risultato prima delle imposte	18.043
Imposte di esercizio	-18.043
Utile (perdita) di esercizio	-

Tenuto conto dell'attività di revisione e dei risultati contabili si raccomanda di monitorare con molta attenzione la situazione dei crediti, con particolare riferimento a quanto in debenza da oltre 12 mesi verso soggetti privati e Comuni. Infatti la difficoltà di incasso dagli enti regionali, dai comuni in particolare, e dall'Asl potrebbe creare una situazione di criticità finanziaria e di impossibilità di erogazione di servizi alle utenze finali. Inoltre questo Collegio insiste sulla richiesta di tempi di incasso più regolari, al fine di ridurre anche i tempi di pagamento entro i prescritti limiti, dato che allo stato attuale sono molto dilatati (tempo medio 64 gg), nonché per evitare, od almeno limitare quanto più possibile, l'insorgere di interessi moratori, anche tenuto conto dell'importante consistenza dei debiti v/fornitori.

Durante l'anno si è proceduto inoltre ad effettuare le verifiche relativamente alla voce di spesa del personale assunto direttamente dalla SDS, avendo cura che la stessa trovasse completa copertura con contributi finalizzati. Inoltre questo Collegio si è espresso con rilievi riguardo alla costituzione a posteriori dei fondi del personale 2023 e 2024 ed alla destinazione di risorse di anticipi di produttività.

Questo Collegio inoltre ha controllato che le anomalie nel riporto saldi di apertura dovuti alla transcodifica conseguente al passaggio dal software contabile precedentemente in uso a quello attuale, fossero state sistemate correttamente.

Il Collegio ha inoltre cercato di acquisire anche una comprensione dell'ambiente di controllo contabile presente in SdS e rilevante ai fini della redazione del bilancio di esercizio, attraverso la valutazione dell'assetto organizzativo, dei processi adottati e delle responsabilità attribuite. E' emerso un sistema di controllo interno contabile costituito essenzialmente da elementi manuali e laddove presenti procedure automatizzate, queste sono sembrate non sufficienti ad assicurare la riduzione di errori significativi. A questo fine si sollecita una rapida e miglior definizione del sistema di controllo contabile interno.

Tutto ciò premesso, a nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico della Società al 31.12.2024, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei Soci, del bilancio chiuso al 31.12.2024 con un risultato di pareggio, pertanto

il Collegio

nell'evidenziare i rilievi e le riserve sopra indicate, propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024.

Aulla (MS), data delle sottoscrizioni digitali

Il Collegio sindacale

Sara Argelà

Andrea Casciari

Riccardo Narducci

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: ROBERTO VALETTINI

DATA FIRMA: 08/07/2025 12:20:34

IMPRONTA: 35393562393839373963323732316633623037386463613465386364336161636564313066363963

NOME: FORMATO MARCO

DATA FIRMA: 08/07/2025 12:04:30

IMPRONTA: 39623637386435386538363333616238316337366562653532616562343932633338353034373135