

## **ALLEGATO “2” Delibera Assemblea dei Soci n.2 del 08/09/2020**

### **Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti al bilancio consuntivo della Società della Salute della Lunigiana chiuso al 31/12/2019**

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 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 il Collegio Sindacale nell’esercizio chiuso al 31.12.2019, 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 31/12/2019.

#### **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 31/12/2019. 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. 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 2019 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 compartecipanti 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 rileva comunque che, è iscritto in bilancio un congruo fondo svalutazione crediti dell'importo di € 650.049,00, che riduce il valore nominale dei crediti al valore di presumibile realizzazione degli stessi. Nell' anno 2019, 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, non ha effettuato alcun accantonamento al fondo svalutazione crediti per crediti verso persone fisiche partecipanti alla spesa sanitaria, lasciando comunque prudenzialmente invariati gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti.

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 31/12/2019.

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. A nostro giudizio, la relazione redatta dal Direttore della Società della Salute della Lunigiana è coerente con il bilancio di esercizio al 31.12.2019.

## **Parte seconda**

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

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 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 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 31/12/2019 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 6.989.061 |
| Passività | Euro 6.989.061 |

|                        |      |         |
|------------------------|------|---------|
| - 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 | 12.264.673 |
| Costi della produzione (costi non finanziari)   | Euro | 12.175.152 |
| Differenza                                      | Euro | 89.521     |
| Proventi e oneri finanziari                     | Euro | - 1.304    |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie    | Euro | 0          |
| Proventi e oneri straordinari                   | Euro | - 87.477   |
| Risultato prima delle imposte                   | Euro | 740        |
| Imposte sul reddito                             | Euro | 740        |
| 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 chiuso il 31/12/2019.

Aulla, 02/09/2020

Il Collegio Sindacale

F.to Dott. Gabrielli Ugo

F.to Dott. Fantoni Stefano

F.to Dott. Zamboni Luca