

**Relazione del Collegio Sindacale esercente attività di revisione legale dei conti al bilancio  
consuntivo della Società della Salute della Lunigiana chiuso al 31/12/2020**

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 31.12.2020, 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 31/12/2020.

**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 31/12/2020. 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.

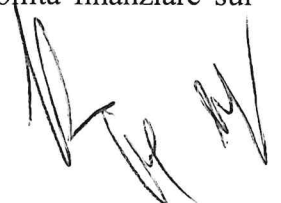
b) Il nostro esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione legale dei conti. In conformità ai predetti principi, la revisione legale dei conti è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori 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 2020 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 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 2020, 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 sociale, lasciando comunque prudenzialmente invariati gli accantonamenti effettuati negli anni precedenti.

- per ciò che concerne gli interessi moratori, il fondo per rischi ed oneri pari ad euro 58.005,38 è stato incrementato di euro 15.996,13, così' come da tabella evidenziata in nota integrativa; la base di calcolo è data dal totale dei debiti verso fornitori al 31.12.2020, su cui viene applicato il tasso di interesse di mora vigente (1 luglio 2020 – 31.12.2020) pari nell'anno di riferimento all' 8% , ridotto al 50 % utilizzando i criteri previsti dal D.L. 231/2002.

- Si evidenzia un incremento rispetto all'anno precedente di risconti passivi di euro 902.244,00 dovuto a maggiori finanziamenti da parte di Regione Toscana e Ministero del Lavoro e Politiche Sociali, relativi a progetti finalizzati per euro 257.161,00 e maggiori disponibilità finanziarie sul





bilancio corrente ancora disponibili a seguito di ulteriori risorse da parte della Regione Toscana per attività e servizi per emergenza Covid – 19, che verranno utilizzate nel 2021, per euro 645.083,00.

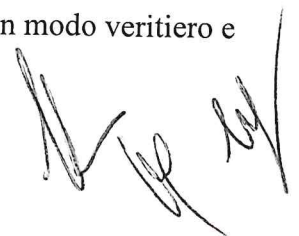
d) A nostro giudizio, il sopramenzionato bilancio nel suo complesso è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico del Consorzio Società della Salute della Lunigiana per l'esercizio chiuso al 31/12/2020.

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 31.12.2020.

### **Parte seconda**

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

1. Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 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 31/12/2020, 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 8.945.436
Passività	Euro 8.945.436
- 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 11.632.866
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro 11.637.671
Differenza	Euro - 4.805
Proventi e oneri finanziari	Euro + 5
Rettifiche di valore di attività finanziarie	Euro 0
Proventi e oneri straordinari	Euro 4.970
Risultato prima delle imposte	Euro 169
Imposte sul reddito	Euro 169
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 31/12/2020.

Aulla, 18/06/2021

Il Collegio Sindacale

Dott. Gabrielli Ugo

Dott. Fantoni Stefano

Dott. Zamboni Luca

