

# SOCIETÀ DELLA SALUTE DELLA LUNIGIANA

## RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CONSUNTIVO CHIUSO AL 31.12.2023

Signori Soci,

il bilancio relativo all'esercizio 2023, che viene sottoposto oggi alla vostra approvazione, è stato predisposto dal nuovo Direttore Marco Formato, 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 regionali.

Il bilancio può riassumersi nelle seguenti sintetiche evidenze (valori espressi in euro):

<b>STATO PATRIMONIALE</b>	<b>2023</b>
<b>Attività</b>	<b>€11.885.379</b>
<b>Passività</b>	<b>€ 11.885.379</b>
<b>Patrimonio netto</b>	<b>€ 114.416,50</b>
<b>Utile (Perdita) dell'esercizio</b>	<b>0</b>

Il risultato di esercizio trova conferma nelle seguenti evidenze del conto economico:

<b>CONTO ECONOMICO</b>	<b>2023</b>
<b>Valore della produzione</b>	<b>€ 12.681.954,78</b>
<b>Costi della produzione</b>	<b>€ 12.623.397,32</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione</b>	<b>€ 58.557,46</b>
<b>Proventi e oneri finanziari</b>	<b>€ 24,78</b>
<b>Rettifiche di valore</b>	
<b>Proventi e oneri straordinari</b>	<b>- € 54.666,25</b>
<b>Risultato prima delle imposte</b>	
<b>Imposte di esercizio</b>	<b>- € 3.915,99</b>
<b>Utile (perdita) di esercizio</b>	<b>0</b>

**Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023, dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio presenta gli aspetti rilevati nel successivo par. III, che, tuttavia, stante la loro limitata consistenza rispetto al complesso, non inficiano significativamente la rappresentazione veritiera e corretta di detta situazione tenuto conto del contenuto formale e sostanziale del bilancio stesso.

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

**II.** Nel corso dell'attività di revisione abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

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.

Sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti ed azzardate.

Abbiamo acquisito dal Direttore e dal Responsabile amministrativo, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società della salute e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della Società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire se non per quanto indicato nel successivo par. III.

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 rinviando alle osservazioni di cui al successivo par. III.

Non sono pervenute denunce dai soci per gravi irregolarità.

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

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

Al Collegio Sindacale non sono pervenuti esposti o denunce.

**III.** 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, comuni e 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, che allo stato attuale sono molto dilatati (tempo medio 70gg), nonché per evitare, od almeno limitare quanto più possibile, l'insorgere di interessi moratori, anche tenuto conto dell'importante consistenza dei debiti v/fornitori.

Questo Collegio inoltre ha evidenziato anomalie nel riporto di alcuni saldi di apertura che il Direttore e il Responsabile Amministrativo della Società hanno giustificato come conseguenze della transcodifica funzionale all'avvenuto cambio del gestionale contabile e come tali prive di effetti sul Conto Economico dell'esercizio preso in considerazione. Per quanto quindi allo stato emerge, tali anomalie non sembrerebbero inficiare significativamente sulle risultanze di bilancio ma il Collegio parimenti chiede alla Società una pronta sistemazione delle poste evidenziate. Il Collegio inoltre sollecita anche un controllo approfondito nei confronti delle operazioni di rettifica integrazione ed assestamento di fine anno al fine di poter escludere una eventuale correlazione tra le anomalie sopra evidenziate e dette operazioni.

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.

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

\*\*\*

Considerando le risultanze dell'attività svolta,

*il Collegio*

*nell'evidenziare i rilievi e le riserve sopra indicate, propone all'Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023*

così come proposto.

Aulla, 18 Giugno 2024

Il Collegio sindacale

Sara Argelà

Riccardo Narducci

Andrea Casciari

