



SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE

Codice fiscale 91025730473

Piazza XX Settembre, 22 – 51017 PESCIA (PT)

—
RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2011

Signori soci,

il bilancio relativo all'esercizio 2011, che viene sottoposto oggi alla vostra approvazione, è stato redatto in conformità alle 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 del 28-12-2009 così come modificata dalla Delibera n. 243 del 11-04-2011. Il bilancio può riassumersi nelle seguenti sintetiche evidenze della situazione patrimoniale (valori espressi in EURO):

| | |
|---------------------------------------|----------------------|
| ATTIVITA' | 12.403.973,33 |
| PASSIVITA' | 10.131.728,67 |
| PATRIMONIO NETTO | 2.272.244,66 |
| UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO | 0,00 |

Il Risultato di esercizio trova conferma nel raffronto delle seguenti evidenze del conto economico:

| | |
|--------------------------------------|----------------------|
| Valore della produzione | 15.271.927,89 |
| Costi della produzione | 15.318.644,90 |
| Proventi e oneri finanziari | 62.769,83 |
| Rettifiche di valore | 0,00 |
| Proventi e oneri straordinari | 40.684,66 |
| Imposte di esercizio | 56.737,48 |
| Utile (perdita) di esercizio | 0,00 |

Il Bilancio e la Nota Integrativa forniscono un quadro esauriente e completo dell'andamento economico, patrimoniale e finanziario della gestione.

Per quanto di nostra competenza possiamo affermare che la predisposizione delle voci di bilancio è avvenuta nel pieno rispetto delle norme dettate dal C.C., così come richiamato dalle norme speciali di cui in premessa, in ordine al contenuto formale e sostanziale del bilancio stesso.

I criteri di valutazione sono stati applicati nel rispetto dei principi di competenza e prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività aziendale.

In particolare le **IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**, per € 29.702,70, rappresentate da costi di ampliamento (oneri professionali per la successione del Sig. Giuseppe Pizza), sono iscritte al costo storico comprensivo degli oneri fiscali non detraibili (IVA) senza alcuna

svalutazione e sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale con il consenso del Collegio Sindacale.

Gli stessi, in ossequio all'art. 2426 n. 5) del Codice Civile, vengono ammortizzati in conto in un periodo di 5 anni.

La valutazione delle **IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**, per € 1.219.878,23, di nuova acquisizione, è stata effettuata al costo di acquisto, ai sensi dell'art. 2426 n. 1) dell C.C..

Per quanto concerne i beni acquisiti a seguito dell'accettazione dell'eredità del Sig. Giuseppe Pizza gli stessi sono stati iscritti al valore di perizia redatta dall'esperto incaricato dal Tribunale di Pistoia.

Gli **AMMORTAMENTI** delle immobilizzazioni materiali, per € 2.345,70, sono calcolati in base a piani che tengono conto della prevedibile durata e intensità dell'utilizzo futuro dei beni; nella generalità dei casi l'aliquota applicata alle immobilizzazioni materiali coincide con il coefficiente previsto dalla vigente normativa fiscale che si ritiene corretta anche dal punto di vista civilistico.

I beni derivanti dall'eredità "Pizza" non sono stati oggetto di ammortamento in quanto il loro utilizzo non è ancora iniziato alla data di chiusura dell'esercizio 2011.

Le **DISPONIBILITA' FINANZIARIE**, per € 3.823.894,26, corrispondono ai valori giacenti al 31.12.2011 sul conto corrente di Tesoreria presso la Banca Cassa di Risparmio di Genova – filiale di Pescia, sul conto corrente postale nonché le casse economali distribuite sul territorio presso i singoli distaccamenti della SDS.

Il **PATRIMONIO NETTO** dell'Ente ammonta ad € 2.272.244,66 ed è formato esclusivamente dal lascito "Pizza" in quanto l'Ente non è provvisto di un fondo di dotazione iniziale.

L'iscrizione dell'eredità "Pizza" è stata correttamente effettuata a Patrimonio Netto in quanto vincolata a specifiche finalità, in ossequio a quanto previsto dal punto 3.2 dei Principi Contabili per le Società della Salute emanati dalla Giunta Regionale Toscana con Delibera n. 1265 del 28-12-2009.

I **DEBITI**, per € 8.628.050,25, e i **CREDITI**, per € 7.330.498,14, sono iscritti in bilancio al valore nominale; in particolare i crediti risultano poi rettificati, con il nostro parere favorevole, dal **FONDO SVALUTAZIONE CREDITI VERSO PRIVATI PAGANTI**, per un importo di € 59.000,00, calcolato prudenzialmente secondo il seguente criterio.

La differenza tra i crediti risultanti al 31.12.2011 (€ 414.820,73) e quelli nel frattempo incassati alla data odierna (€ 355.681,58) è stata prudenzialmente accantonata al fondo “perdite presunte su crediti verso privati paganti” per la somma arrotondata di € 59.000,00. Per dettagli di maggiore analiticità delle suddette voci si rinvia alle tabelle riportate in nota integrativa.

Per quanto concerne la verifica della fondatezza dei crediti questo Collegio ha provveduto ad effettuare dei controlli a campione; nel dettaglio, per quanto riguarda i contributi dei Comuni si è proceduto alla c.d. “circularizzazione” dei saldi creditori; anche per quanto riguarda i finanziamenti regionali si è provveduto alla verifica a campione dei relativi decreti dirigenziali di assegnazione delle somme.

Per quanto attiene invece l'accertamento dell'entità dei crediti verso la ASL per la quota sanitaria questo Collegio ritiene che l'importo imputato a bilancio si possa presumere fondato sulla base dell'evoluzione degli incassi, anche relativi ai primi mesi dell'esercizio 2012; detto ciò al Collegio Sindacale preme però rilevare che, stante l'attuale situazione amministrativa e l'avvicendamento da parte della SDS nelle precedenti funzioni della ASL, non è possibile accertare con certezza giuridica l'*an* e il *quantum* di detti crediti. Pertanto, al fine di rimuovere tale incertezza strutturale, il Collegio ritiene necessario che l'organo della ASL dotato dei relativi poteri certifichi con valenza giuridica l'esatto ammontare delle risorse da destinare alla SDS per l'attività sanitaria al fine della predisposizione dei relativi bilanci di previsione; pertanto il Collegio invita la SDS a provvedere a richiedere all'ASL detta certificazione.

Sono state altresì inviate anche a n. 3 creditori (fornitori) le lettere con la richiesta di riscontro dei rispettivi saldi contabili allo scopo di verificare la corrispondenza con le risultanze della contabilità dell'Ente.

La determinazione dei **RATEI E RISCOINTI**, sia attivi che passivi, è stata effettuata in ossequio al principio della competenza economica temporale del bilancio d'esercizio.

I **risconti passivi** sono perlopiù costituiti da quote di ricavi relativi a finanziamenti finalizzati della Regione Toscana, dei Comuni, di altri Enti Pubblici (ASL) concessi per progetti ancora non iniziati o non ultimati alla chiusura dell'esercizio e pertanto rinviati al periodo successivo in ossequio al principio della competenza economica temporale e del principio contabile n. 7 per le ASL in quanto applicabile.

Il dettaglio di tali risconti risulta dalla tabella di cui al punto A.1.) nel commento del conto economico riportato nella nota integrativa al bilancio.

Il Collegio ha verificato l'evidenziazione in nota integrativa dei conti economici separati per l'attività sanitaria, sociale e della non autosufficienza secondo quanto stabilito sia dal Regolamento di Contabilità dell'Ente (art. 11, c. 5), lettera j)) che dai Principi Contabili per le SDS emanati dalla GR Toscana con Delibera n. 1265 del 28-12-2009 così come modificata dalla Delibera n. 243 del 11-04-2011.

I Contributi a conto economico in c/esercizio finalizzati (ricorrenti e non), del Fondo per la non autosufficienza e dell'attività sanitaria sono stati distintamente rappresentati in bilancio secondo la loro fonte di provenienza.

Dalle verifiche e dai controlli a campione effettuati si può ragionevolmente affermare che le voci esposte nella Situazione Patrimoniale e nel Conto Economico concordano con le risultanze della contabilità tenuta.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico non presentano, a fini comparativi, i valori dell'esercizio precedente in quanto l'anno 2011 rappresenta il primo esercizio di attività con gestione diretta dei servizi della SDS.

Nella Nota Integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'articolo 2427 del Codice Civile, come richiamato dall'art. 11, comma 5) del Regolamento di Contabilità.

La Relazione sulla Gestione contiene le informazioni richieste dall'art. 11 comma 6) del Regolamento di Contabilità, che richiama l'art. 2428 del Codice Civile.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha provveduto ai controlli sulla tenuta della contabilità e sull'amministrazione effettuando le verifiche previste dall'articolo 15 del Regolamento di Contabilità; nel corso di tali verifiche è stato constatato il rispetto della raccomandazione rivolta da questo Collegio di adottare un regime giuridico-contabile di tipo **autorizzatorio** degli stanziamenti di bilancio della SDS. Ha inoltre vigilato sull'osservanza della legge, dell'atto costitutivo e dello Statuto partecipando alle Assemblee dei Soci di approvazione dei Bilanci economici annuali preventivi per gli anni 2011 e 2012.

Per quanto riguarda l'assetto amministrativo-contabile della SDS il Collegio rileva, nonostante l'encomiabile lavoro del responsabile del servizio finanziario Dott. Giovanni Natali, la necessità di integrare l'organico a supporto dello stesso, con invarianza di costo, con almeno una figura a tempo pieno che abbia le necessarie competenze specifiche in materia contabile ed amministrativa.

Sulla scorta dei controlli effettuati questo Collegio attesta che la contabilità della SDS è tenuta in conformità alla Legge Regionale n. 40/2005, allo Statuto Sociale, al Regolamento di Contabilità e ai Principi Contabili per le SDS oltreché alle regole di corretta amministrazione e che la società esegue correttamente tutti gli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

In considerazione di tutto quanto sopra questo Collegio, agli esiti delle sedute svolte in data 12/06/2012, 19/06/2012 e in data odierna, predispone la presente relazione ed invita l'Assemblea dei Soci ad approvare il bilancio consuntivo 2011 così come predisposto dal Direttore della SDS.

Pescia, lì 22.06.2012

Il collegio sindacale

Il Presidente

(Rag. Massimo Battaglini) _____

I Componenti

(Dott. Michele Pellegrini) _____

(Rag. Stefano Procissi) _____