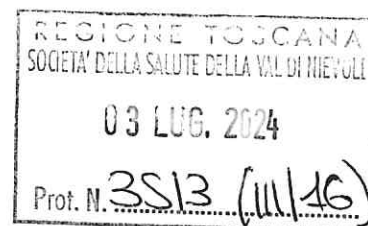


# **SOCIETA' DELLA SALUTE DELLA VALDINIEVOLE**



**Parere dell'Organo di revisione**  
**sulla proposta di**  
**BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2024**  
**E**  
**PLURIENNALE 2024 – 2026**  
**e documenti allegati**

**IL COLLEGIO DEI REVISORI**

**Dott.ssa Antonella Giovannetti**

**Dott. Federico Puccinelli**

**Dott. Marco Nelli**

Destinatario e responsabile dell'operazione	RESP AFIA
Letterario delle copie:	<del>②</del> DIRETTORE PRESIDENTE

## VERIFICHE PRELIMINARI

Il Collegio dei Revisori della SdS Valdinievole, composto dalla Dott.ssa Antonella Giovannetti, dal Dott. Federico Puccinelli e dal Dott. Marco Nelli, membri, ricevuto in data 17 giugno 2024 lo schema del bilancio di previsione 2024 – 2026 predisposto ed adottato dal Direttore Generale con determina, con i suoi allegati fra cui la relazione al medesimo bilancio;

- visto l'art. 71-bis della L.R. 40/2005;
- visto l'art. 36 della L.R. 41/2005;
- vista la delibera G.R. Toscana del 28/12/2009, n. 1265 così come modificata dalla delibera G.R. n. 243 del 11/04/2011;
- visto lo Statuto Sociale del Consorzio;
- visto il Regolamento di Contabilità;

procede ad esaminare i seguenti atti:

- Il Bilancio Preventivo Economico 2024;
- Il Bilancio Pluriennale 2024 – 2026;

ed a rendere il seguente parere.

## BILANCIO ECONOMICO ANNUALE PREVENTIVO 2024

A) Valore della Produzione	2024	2025	2026
1) Contributi in c/esercizio	19.746.105,94	20.279.250,80	20.664.556,57
a) Contr. da Regione o Prov. Aut. Per quota F.S. regionale			
b) Contributi in c/esercizio (extra fondo)	19.746.105,94	20.279.250,80	20.664.556,57
1. Cont. Regione o Prov. Aut. quota F.S. Regionale Funzioni Alto	2.730.942,37	2.804.677,81	2.857.966,69
2. Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	715.010,18	734.315,45	748.267,45
2. Contr. Da Regione o Prov. Aut. (extra fondo). Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura dei LEA		-	-
3. Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo). Risorse aggiuntive da bilancio regionale a titolo di copertura extra LEA		-	-
4. Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) - Altro	844.000,00	866.788,00	883.256,97
5. Contributi da Aziende Sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo)	9.982.935,61	10.252.474,87	10.447.271,89
6. Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo)	5.473.217,78	5.620.994,66	5.727.793,56
c) Contributi c/esercizio per ricerca		-	-
d) Contributi c/esercizio da privati		-	-
Rettificati contributi c/esercizio per destinazione ad investimenti			
2)		-	-
3) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi finalizzati e vincolati di esercizi precedenti	5.388.745,72	5.534.241,85	5.639.392,45
4) Ricavi per prestazioni sanitarie e sociosanitarie a rilevanza sanitaria	-	-	-
5) Concorsi recuperi e rimborsi	1.190.665,74	1.072.813,71	1.093.197,18
6) Compartecipazione alla spesa per prestazioni sanitarie (ticket)		-	-
7) Quota contributi c/capitale imputata all'esercizio		-	-
8) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		-	-
9) Altri ricavi e proventi	40.000,00	41.080,00	41.860,52
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>26.365.517,40</b>	<b>26.927.386,37</b>	<b>27.439.006,71</b>
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>	<b>2026</b>
<b>1, Acquisti di beni</b>	<b>36.550,00</b>	<b>37.536,85</b>	<b>38.250,05</b>
a) Acquisti di beni sanitari	500,00	513,50	523,26
b) Acquisti di beni non sanitari	36.050,00	37.023,35	37.726,79
<b>2. Acquisti di servizi</b>	<b>24.409.402,36</b>	<b>25.068.456,22</b>	<b>25.544.756,89</b>
a) Acquisti di servizi sanitari	<b>11.803.982,29</b>	<b>12.122.689,81</b>	<b>12.353.020,92</b>
1. Acquisti servizi sanitari per medicina di base		-	-
2. Acquisti servizi sanitari per farmaceutica		-	-
3. Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		-	-
4. Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa		-	-
5. Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa		-	-
6. Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica		-	-
7. Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera		-	-
8. Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.096.345,96	2.152.947,30	2.193.853,30
9. Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F		-	-
10. Acquisto prestazioni termali in convenzione		-	-
11. Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	145.189,96	149.110,09	151.943,18
12. Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da privato	7.820.063,51	8.031.205,22	8.183.798,12
13. Compartecipazione al personale per att. Libero prof.		-	-
14. Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.742.382,86	1.789.427,20	1.823.426,31
15. Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie			

16. Altri servizi sanitari e socio sanitaria rilevanza sanitaria			
17. Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			
<b>b) Acquisti di servizi non sanitari</b>			
1. Servizi non sanitari	12.605.420,07	12.945.766,41	13.191.735,97
2. Altri servizi non sanitari da pubblico		-	-
3. Altri servizi non sanitari da privato	11.831.247,35	12.150.691,03	12.381.554,16
4. Consuenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	772.172,72	793.021,38	808.088,79
5. Formazione	2.000,00	2.054,00	2.093,03
<b>3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)</b>	<b>26.100,00</b>	<b>26.804,70</b>	<b>27.313,99</b>
<b>4) Godimento beni di terzi</b>	<b>35.253,23</b>	<b>36.205,07</b>	<b>36.892,96</b>
<b>5) Costo del personale</b>	<b>1.153.733,30</b>	<b>1.184.884,10</b>	<b>1.207.396,90</b>
a) Costo del personale comparto ruolo professionale	797.398,35	818.928,11	834.487,74
b) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	356.334,95	365.955,99	372.909,16
<b>6) Oneri di gestione</b>	<b>387.689,34</b>	<b>398.156,95</b>	<b>405.721,93</b>
<b>7) Ammortamenti</b>	<b>50.555,00</b>	<b>51.919,99</b>	<b>52.906,46</b>
<b>8) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti</b>			
<b>9) Variazioni delle rimanenze</b>			
<b>10) Accantonamenti</b>	<b>150.000,00</b>		
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>26.249.283,23</b>	<b>26.803.963,88</b>	<b>27.313.239,18</b>
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
<b>1) Interessi attivi e altri proventi</b>			
<b>2) interessi passivi e altri oneri</b>			
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>			
<b>E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>			
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B+/- C+/-D+/-E)</b>	<b>116.234,17</b>	<b>123.422,49</b>	<b>125.767,53</b>
<b>Y) IMPOSTE E TASSE</b>	<b>116.234,17</b>	<b>123.422,49</b>	<b>125.767,53</b>
<b>1. IRAP</b>	<b>116.234,17</b>	<b>123.422,49</b>	<b>125.767,53</b>
<b>2) IRES</b>			
<b>3) Accantonamenti a F.do Imposte (Accertamenti, condoni, ecc.)</b>			
<b>TOTALE IMPOSTE E TASSE</b>	<b>116.234,17</b>	<b>123.422,49</b>	<b>135.767,53</b>
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>-</b>		

### Valore della Produzione.

Il valore della produzione dell'esercizio 2024, pari ad €. 26.365.517,40, è così composto:

Provenienza	contributi riportati 23	in conto 2024	totale	%
Regione Toscana	2.741.676,92	4.289.952,55	7.031.629,47	26,67
Azienda Sanitaria USL Toscana Centro	-	9.982.935,61	9.982.935,61	37,86
Comuni		4.622.654,58	4.622.654,58	17,53
da Altri	2.647.068,80	850.563,20	3.497.632,00	13,27
Proventi e ricavi d'esercizio		40.000,00	40.000,00	0,15
Concorsi, recuperi e rimborsi per att.tà tipiche		897.108,47	897.108,47	3,40
Compartecipazione alla spesa per spese san		293.557,27	293.557,27	1,11
Costi capitalizzati	-	-	-	-
<b>totale</b>	<b>5.388.745,72</b>	<b>20.976.771,68</b>	<b>26.365.517,40</b>	<b>100,00</b>

La R.T. assegna con propria deliberazione fondi sociali che possono avere destinazione finalizzata oppure no. Tali fondi sono erogati nel rispetto del Piano Integrato Sociale della R.T.. Per la costruzione del bilancio preventivo economico 2024 sono stati previsti contributi regionali che ammontano ad **€. 4.289.952,55** (e dunque per complessivi **€ 7.031.629,47** considerando quanto riportato dall'anno 2023).

Le entrate relative all'Azienda Sanitaria, pari ad **€. 9.982.935,61**, rappresentano il trasferimento stimato di fondi di parte sanitaria a fronte di servizi relativi ai costi sanitari per anziani e disabili non autosufficienti in strutture residenziali, costi relativi all'assistenza infermieristica domiciliare ed i costi sanitari per l'inserimento di persone disabili nei centri socio-riabilitativi la cui gestione è assunta dalla SdS Valdinievole a partire dall'01.01.2011 nonché per la Salute Mentale Adulti ed Infanzia e Dipendenze (a far data dall'01.04.2017).

I conferimenti ordinari per la gestione associata anno 2024, di **€. 4.528.619,00**, sono determinati sulla base della convenzione sottoscritta ed approvata con la delibera Assembleare n. 16 del 23.11.2009 "Approvazione convenzione e statuto della Società della Salute delle Valdinievole ai sensi della L.R. 40/2005 e s.m.i." così come stabilito dalla deliberazione dell'Assemblea dei Soci assunta in data odierna che fissa nello stesso importo

del 2023 (€ 4.492.677,00) il conferimento complessivo dovuto dai Comuni. Considerato che la popolazione residente al 31.12.22, così come pubblicato dall'Istat, è pari a 119.007 abitanti e, considerando la variazione Istat dei prezzi intervenuta tra gennaio 2023 e gennaio 2024, la quota capitaria 2024 viene stabilita in € 38,05 ad abitante.

I progetti del PNRR relativi al bilancio 2024 comprendono sia la gestione corrente che quella investimento come si evince dalle tabelle sottostanti:

Progettualità PNRR	2024	2025	2026	Totale
111 Sost. alle capacità genitoriali e prev. della vulnerabilità delle famiglie	113.885,00	97.615,00	-	211.500,00
12. Per. di autonomia per persone con disabilità - 2° prog.tà Dopo di Noi	90.000,00	180.000,00	45.000,00	315.000,00
12. Percorsi di autonomia per persone con disabilità - Dopo di Noi	105.000,00	210.000,00	-	315.000,00
12. Percorsi di autonomia per persone con disabilità - Vita indipendente	105.000,00	210.000,00	-	315.000,00
112. Autonomia degli anziani non autosufficienti	-	-	-	-
114. Raff. dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out	34.905,47	139.621,87	34.905,47	209.432,81
13.1 Housing temporaneo	35.000,00	140.000,00	35.000,00	210.000,00
13.2 Stazioni di Posta	45.000,00	135.000,00	-	180.000,00
	<b>528.790,47</b>	<b>1.112.236,87</b>	<b>114.905,47</b>	<b>1755.932,81</b>

Progettualità PNRR	2024	2025	2026	Totale
111 Sost. alle capacità genitoriali e prev. della vulnerabilità delle famiglie	-	-	-	-
12. Per. di autonomia per persone con disabilità - 2° prog.tà Dopo di Noi	140.000,00	240.000,00	20.000,00	400.000,00
12. Percorsi di autonomia per persone con disabilità - Dopo di Noi	340.000,00	40.000,00	20.000,00	400.000,00
12. Percorsi di autonomia per persone con disabilità - Vita indipendente	90.000,00	310.000,00	-	400.000,00
112. Autonomia degli anziani non autosufficienti	-	129.650,63	-	129.650,63
114. Raff. dei servizi sociali e prevenzione del fenomeno del burn out	-	-	-	-
13.1 Housing temporaneo	100.000,00	400.000,00	-	500.000,00
13.2 Stazioni di Posta	227.500,00	682.500,00	-	910.000,00
	<b>897.500,00</b>	<b>1.802.150,63</b>	<b>40.000,00</b>	<b>2.739.650,63</b>

## Costi di produzione

Le previsioni dei costi della produzione per il 2024 sono le seguenti:

B) COSTI DELLA PRODUZIONE	2024	2025	2026
<b>1, Acquisti di beni</b>	<b>36.550,00</b>	<b>37.536,85</b>	<b>38.250,05</b>
a) Acquisti di beni sanitari	500,00	513,50	523,26
b) Acquisti di beni non sanitari	36.050,00	37.023,35	37.726,79
<b>2. Acquisti di servizi</b>	<b>24.409.402,36</b>	<b>25.068.456,22</b>	<b>25.544.756,89</b>
a) Acquisti di servizi sanitari	11.803.982,29	12.122.689,81	12.353.020,92
1. Acquisti servizi sanitari per medicina di base		-	-
2. Acquisti servizi sanitari per farmaceutica		-	-
3. Acquisti servizi sanitari per assistenza specialistica ambulatoriale		-	-
4. Acquisti servizi sanitari per assistenza riabilitativa		-	-
5. Acquisti servizi sanitari per assistenza integrativa		-	-
6. Acquisti servizi sanitari per assistenza protesica		-	-
7. Acquisti servizi sanitari per assistenza ospedaliera		-	-
8. Acquisto prestazioni di psichiatria residenziale e semiresidenziale	2.096.345,96	2.152.947,30	2.193.853,30

9. Acquisto prestazioni di distribuzione farmaci File F	-	-	-
10. Acquisto prestaioni termali in convenzione	-	-	-
11. Acquisto prestazioni di trasporto sanitario	145.189,96	149.110,09	151.943,18
12. Acquisto prestazioni Socio-Sanitarie a rilevanza sanitaria da privato	7.820.063,51	8.031.205,22	8.183.798,12
13. Compartecipazione al personale per att. Libero prof.	-	-	-
14. Rimborsi, assegni e contributi sanitari	1.742.382,86	1.789.427,20	1.823.426,31
15. Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro sanitarie e socio sanitarie			
16. Altri servizi sanitari e socio sanitaria rilevanza sanitaria			
17. Costi GSA per differenziale saldo mobilità interregionale			
b) Acquisti di servizi non sanitari			
1. Servizi non sanitari	12.605.420,07	12.945.766,41	13.191.735,97
2. Altri servizi non sanitari da pubblico	-	-	-
3. Altri servizi non sanitari da privato	11.831.247,35	12.150.691,03	12.381.554,16
4. Consulenze, collaborazioni, interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitarie	772.172,72	793.021,38	808.088,79
5. Formazione	2.000,00	2.054,00	2.093,03
3) Manutenzione e riparazione (ordinaria esternalizzata)	26.100,00	26.804,70	27.313,99
4) Godimento beni di terzi	35.253,23	36.205,07	36.892,96
5) Costo del personale	1.153.733,30	1.184.884,10	1.207.396,90
a) Costo del personale comparto ruolo professionale	797.398,35	818.928,11	834.487,74
b) Costo del personale comparto ruolo amministrativo	356.334,95	365.955,99	372.909,16
6) Oneri di gestione	387.689,34	398.156,95	405.721,93
7) Ammortamenti	50.555,00	51.919,99	52.906,46
8) Svalutazione delle immobilizzazioni e dei crediti			
9) Variazioni delle rimanenze			
10) Accantonamenti	150.000,00		
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>26.249.283,23</b>	<b>26.803.963,88</b>	<b>27.313.239,18</b>

Il Collegio suggerisce di utilizzare una parte dei fondi previsti per implementare il software gestionale, adeguandolo alle necessità del controllo di gestione.

### **BILANCIO DI PREVISIONE PLURIENNALE 2024 – 2026**

Le previsioni del bilancio di previsione pluriennale corrispondono, per l'anno 2024 a quanto sopra già indicato. Per le successive annualità è stato stimato un incremento inflattivo prudenziale

## CONCLUSIONI

Le previsioni contabili risultano attendibili e congrue anche considerando l'andamento pregresso delle poste di entrata e di uscita, delineando un bilancio 2024 – 2026 che, condizionatamente all'effettivo trasferimento delle risorse stimate per la gestione dell'attività e dei progetti previsti, assicura il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario pluriennale.

Si raccomanda di proseguire il monitoraggio dell'equilibrato rapporto fra l'acquisizione di detti trasferimenti e l'effettuazione delle correlate spese e di porre in essere gli interventi occorrenti per la più corretta gestione, anche contabile, delle risorse acquisite con i fondi PNRR, ponendo particolare attenzione alle fonti di entrata non derivante da Enti Pubblici od ASL per le quali sono stati previsti maggiori incrementi nel bilancio di previsione.

\* \* \*

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere

### L'organo di revisione

esprime **parere favorevole** sulla proposta di bilancio di previsione annuale 2024 e pluriennale 2024 – 2026.

Pescia, 2 luglio 2024

### Il Collegio dei Revisori

Dott.ssa Antonella Giovannetti

  
Dott. Federico Puccinelli

Dott. Marco Nelli

