

COLLEGIO SINDACALE

RELAZIONE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2016

Il bilancio d'esercizio, unitamente alla relazione sulla gestione, predisposto dal Direttore della Sds Alta Val D'Elsa, è stato trasmesso al Collegio sindacale in data 16 giugno 2017 per redigere la prescritta relazione al bilancio d'esercizio dell'anno 2016;

Premesso che:

nell'anno 2010, il 3 febbraio, l'Azienda USL di Siena ed i Comuni di Poggibonsi, Colle Val D'Elsa, San Gimignano e Casole D'Elsa e Radicondoli, hanno dato vita al Consorzio Pubblico denominato "Società della Salute Alta Val D'Elsa";

la Legge n° 28 del 16 marzo 2015 Regione Toscana ha previsto che, a far data dal 1 gennaio 2016, fosse istituita l'Azienda unità sanitaria locale (USL) Toscana sud-est mediante la fusione delle Aziende unità sanitarie locali 7 di Siena, 8 di Arezzo e 9 di Grosseto. La previsione è stata poi concretizzata con l'approvazione della Legge regionale n° 84 del 28 dicembre 2015;

che il Consorzio venne costituito secondo le indicazioni regionali dettate dall'articolo 71 bis della legge regionale 24 febbraio 2005 n° 40. La forma giuridica è quella del consorzio pubblico senza scopo di lucro, ai sensi dell'art. 31 del D.Lgs. n° 267 del 18 agosto 2000;

che l'art. 19 dello Statuto della SdS Alta Val D'Elsa prevede: *"la Società della Salute adotta, ai sensi del Dlg. 286/99 un sistema di controllo di gestione e della relativa contabilità analitica da affiancarsi alla contabilità economica e l'art. 25 Ordinamento contabile e libri obbligatori dichiara al comma 1 che "l'ordinamento contabile della SdS è disciplinato dalla legge, dallo statuto e da un apposito regolamento interno di contabilità e finanza"* ;

che l'art. 122 della Legge Regionale 24 febbraio 2005 n. 40 tratta del "Bilancio d'esercizio";

che il bilancio di esercizio rappresenta la situazione patrimoniale, finanziaria ed economica dell'azienda e si compone dello stato patrimoniale, del conto economico e della nota integrativa, per la cui redazione si applicano gli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed è corredato della relazione sulla gestione;

che l'Assemblea dei Soci con Delibera n. 4 del 30/06/2016 ha approvato il "Regolamento di Contabilità" e che gli art. 7 e 8 di detto regolamento disciplinano il "Bilancio d'esercizio e il procedimento di adozione degli atti di bilancio";

Considerato che:

la delibera della Giunta Regionale Toscana n. 1265 del 28 dicembre 2009 (successivamente integrata con deliberazione GRT n. 243 del 11 aprile 2011) prevede che il bilancio d'esercizio debba essere approvato dall'assemblea dei soci entro il 30 giugno dell'anno successivo al quale il documento si riferisce;

Visti:

- ✓ Gli schemi di bilancio della aziende sanitarie ed ospedaliere;
- ✓ I principi contabili elaborati dall'O.I.C.;
- ✓ La delibera della G.R. n. 1343 del 20 dicembre 2004;
- ✓ La delibera della G.R. n. 962 del 17 dicembre 2007;
- ✓ La L.R. 24 febbraio 2005, n. 40;
- ✓ La L.R. n. 11 23 marzo 2017;
- ✓ Il Bilancio di previsione 2016 della Sds, approvato con Delibera Assembleare n. 10 del 17/12/2015;

Questo Collegio:

Ha esaminato il bilancio d'esercizio 2016 costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla relazione del direttore della SdS, riferendo al riguardo che lo schema adottato è conforme ai principi stabiliti con la Delibera di Giunta Regione Toscana n° 1265 del 28/12/2009.

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e secondo la prospettiva della continuazione dell'attività.

Ha provveduto a verificare periodicamente nel corso dell'esercizio la regolare tenuta della contabilità nonché la corrispondenza della stessa con in fatti di gestione. La verifica in questione è stata condotta sulla base delle previsioni sancite dagli statuiti principi per la revisione contabile. In conformità ai predetti principi il lavoro di revisione è stato analiticamente pianificato in ogni sua fase e conseguentemente sono state svolte le opportune verifiche, al fine di acquisire ogni elemento probativo necessario ad accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi che ne inficiano la veridicità o se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Ha preso atto che il processo di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'amministratore.

Per queste motivazioni,

A seguito delle sopra richiamate verifiche sancite dalla legge e dai principi di revisione, il Collegio rileva che il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2016 risulta complessivamente redatto in modo chiaro e fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria nonché del risultato economico della società.

Non sono emersi, durante il lavoro di revisione sul documento in questione, evidenze comprovanti errori significativi che inficiano la complessiva attendibilità del bilancio.

In particolare l'attività svolta, in conformità con quanto stabilito dall'art. 2403 e 2403-bis del c.c. ha riguardato, oltre il controllo della tenuta della contabilità, i seguenti aspetti:

- vigilanza sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo, nonché sul rispetto dei principi di corretta amministrazione da parte degli Organi istituzionali;
- vigilanza circa l'adeguatezza della struttura organizzativa, amministrativa e contabile adottata dalla società, nonché sul concreto funzionamento della stessa;
- richiesta e ottenimento da parte del Direttore delle informazioni riguardanti l'andamento della gestione e la sua prevedibile evoluzione, nonché le operazioni effettuate dalla Società della Salute ed aventi maggior rilievo per dimensioni o caratteristiche.

Il Collegio evidenzia che, nel corso dell'esercizio 2016, non è prevenuta alcuna denuncia ex art. 2408 del c.c. circa fatti considerati censurabili e che non sono stati richiesti né rilasciati pareri previsti dalla legge.

In particolare il Collegio evidenzia che:

- le disponibilità liquide esistenti al 31/12/2016 corrispondono a quelle constatate dal Collegio nell'apposita seduta di verifica di cassa effettuata in data 02/02/2016;
- i debiti sono stati valutati in base al loro valore nominale;
- i crediti relativi ai contributi stanziati sono stati imputati al loro valore nominale come risulta dagli impegni assunti dagli Enti medesimi;
- i risconti passivi sono stati determinati rispettando il principio della competenza temporale e corrispondono alla quota parte dei contributi assegnati e in parte erogati nel corso dell'esercizio 2016 dalla Regione Toscana per attività non avviate o non completate nell'esercizio 2016 e rinviate agli esercizi successivi.

Il Collegio ha altresì provveduto ad effettuare le opportune verifiche sul bilancio d'esercizio sulla base sia delle sopra menzionate norme di comportamento previste per il Collegio Sindacale che facendo riferimento alle norme di legge alla base della redazione del bilancio, così come integrate ed interpretate dai principi contabili emanati dall'OIC.

Il Collegio ha esaminato il progetto di bilancio redatto dal Direttore ai sensi di legge e da questo trasmesso unitamente ai prospetti e agli allegati di dettaglio, rilevando quanto segue:

- il bilancio d'esercizio risulta redatto secondo gli schemi di stato patrimoniale e di conto economico previsti dagli artt. 2424 e 2425 del c.c., nonché nel rispetto dell'art. 2427 del c.c. circa il contenuto obbligatorio della nota integrativa. Le informazioni rese in nota integrativa corrispondono alle risultanze dei libri contabili;
- il bilancio d'esercizio risulta conforme alle previsioni normative degli artt. 2423 e 2423-bis del c.c., in merito alla correttezza e alla veridicità dei dati ivi contenuti e in merito ai principi generali che ne disciplinano la redazione. A tal proposito il Collegio precisa che il Direttore non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 comma 4;
- il bilancio d'esercizio risulta altresì conforme a quanto statuito dagli artt. 2424-bis e 2425-bis del c.c. in ordine al trattamento contabile delle singole voci di Stato Patrimoniale e alla rilevazione di ricavi e costi nel Conto Economico.

Sulla base delle suddette premesse e in seguito alla verifica della corrispondenza tra il bilancio e i fatti e le informazioni di cui è a conoscenza il Collegio afferma che non ci sono osservazioni da rilevare,

Lo Stato Patrimoniale, di cui di seguito si riporta una sintesi, evidenzia l'utilizzo dell'utile portato a nuovo di esercizi precedenti per la copertura della perdita dell'esercizio 2016, per un importo pari ad € 1.635,00.

Attività	€ 1.157.535,00
Passività	€ 1.155.900,00
- Patrimonio Netto (Utile portato a nuovo)	€ 1.635,00
- Perdita d'esercizio	€ 1.635,00

Il Conto Economico presenta invece i seguenti valori di sintesi:

Valore della produzione	€ 1.220.991,00
Costi della Produzione	€ 1.224.103,00
Differenza tra valore e costi della produzione	- € 3.112,00
Proventi finanziari	1.477,00
Risultato ante imposte	- € 1.635,00
Imposte sul reddito	€
Perdita d'esercizio	€ 1.635,00

A giudizio del Collegio il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2016 corrisponde alle risultanze dei libri e delle scritture contabili e la valutazione del patrimonio sociale è stata effettuata in conformità ai criteri stabiliti dall'art. 2426 del c.c.

Il Collegio esprime, pertanto, parere favorevole in ordine all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2016 unitamente ai documenti integrativi che lo accompagnano.

Letto, confermato e sottoscritto.

Poggibonsi, 22/06/2017

Dott.ssa MONTAGUTI Sabrina (Presidente)

Sabrina Montaguti

Dott.ssa FANTINI Mariangela (Membro)

Mariangela Fantini

Dott. MILIONE Manuel (Membro)

Manuel Milione