

ALLEGATO "C"

CONSORZIO PUBBLICO
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

Sede Legale – 50032 Borgo San Lorenzo (FI) – Via Palmiro Togliatti n. 29
Codice fiscale e Partita IVA 05517830484

**RELAZIONE DEL COLLEGIO DEI REVISORI DEI CONTI AL BILANCIO
CONSUNTIVO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2011**

La bozza di Bilancio consuntivo dell'esercizio 2011, è stata predisposta ai sensi dell'art. 23 del vigente Statuto della Società della Salute del Mugello.

I dati di bilancio si possono riassumere nel modo seguente:

STATO PATRIMONIALE	euro
ATTIVITA'	4.201.688,83
PASSIVITA'	4.123.688,83
PATRIMONIO NETTO	78.000,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00

CONTO ECONOMICO	euro
VALORE DELLA PRODUZIONE	6.736.969,13
COSTI DELLA PRODUZIONE	6.743.613,07
DIFFERENZA	- 6.643,94
PROVENTI FINANZIARI	10.780,99
PROVENTI STRAORDINARI	12.908,87
IMPOSTE E TASSE	-17.045,92
RISULTATO D'ESERCIZIO	0.00

La Società della Salute del Mugello è un Consorzio pubblico costituito ai sensi degli artt. 31 e 113 bis del D.Lgs. 18.08.2000 n. 267, in data 08.10.2004.

A seguito dell'approvazione delle leggi regionali 10 novembre 2008 n. 60 e 9 novembre 2009 n. 65 aventi per oggetto "modifiche alla legge regionale 24 febbraio 2005 n. 40 che disciplina il Servizio sanitario regionale", le Società della Salute, sono state istituite in via stabile sul territorio regionale. La S.d.S. Mugello ha provveduto ad approvare, con delibere dell'Assemblea nn. 6/2009,

Handwritten signatures and initials on the right margin.

19/2009 e 30/2009, le modifiche allo Statuto ed alla Convenzione con gli Enti consorziati per adeguare i suddetti atti alle disposizioni della normativa regionale sopra citata.

A seguito di tale approvazione è stata completata la fase costituente della S.d.S. con l'insediamento della nuova Assemblea Consortile, approvato con delibera n. 34 del 23.12.2009, la nomina dei componenti dell'Assemblea e del Presidente, approvati con delibera n. 35 del 23.12.2009 e la nomina del nuovo Esecutivo avvenuta con delibera dell'Assemblea n. 1 del 25.01.2010.

Il Consorzio ha approvato il regolamento di organizzazione che prevede i compiti delle strutture e la dotazione organica per l'anno 2011 con delibera della Giunta Esecutiva n. 27 del 27/12/2010, dotandosi di una struttura organizzativa e di personale stabile.

Nel corso del 2011 il Collegio ha rilevato, in relazione alle risorse inserite nel bilancio preventivo di tale periodo, una sostanziale diminuzione dei finanziamenti provenienti dalla Regione Toscana per le attività sociali (FRAS), dovuta principalmente all'azzeramento del Fondo nazionale per le politiche sociali (FNPS), oltre alla mancata erogazione di un contributo precedentemente deliberato dalla Regione Toscana per l'assistenza anziani in R.S.A..

Per controbilanciare le minori risorse disponibili, l'Assemblea della S.d.S., con deliberazione n. 20 del 31/10/2011, ha approvato una serie di azioni atte a contrarre i costi per l'esercizio 2012, per un ammontare complessivo di circa 500.000,00 euro.

Inoltre, sono stati approvati una serie di provvedimenti nell'ambito della gestione amministrativo-contabile:

- 1) con delibera n. 243 dell'11.04.2011 la Giunta Regionale Toscana ha approvato tutta una serie di disposizioni operative per il funzionamento delle S.d.S. della Toscana, dallo spostamento del termine per l'approvazione del bilancio consuntivo al 30 giugno dell'anno successivo alla chiusura dell'esercizio, all'inquadramento normativo delle S.d.S. a seguito della sentenza della Corte Costituzionale n. 326/2010, a tutta una serie di disposizioni attuative delle funzioni di programmazione e di gestione con la ripartizione delle spese a carico degli Enti consorziati e con termini di attuazione entro l'esercizio 2011;
- 2) con delibera dell'Assemblea del Consorzio n. 19 del 23/09/2011, è stato approvato il conto economico relativo all'andamento della gestione del 1° semestre 2011, integrato dalla proiezione dei conti alla chiusura dell'esercizio;
- 3) il Direttore della S.d.S. con provvedimento n. 13 del 22.03.2011, ha proceduto alla prima assegnazione dei budget economici ai vari responsabili delle strutture per l'esercizio 2011 e successivamente al riequilibrio delle assegnazioni con provvedimento n. 44 del 28/10/2011;
- 4) con delibera dell'Assemblea del Consorzio n. 31 del 28.12.2011 è stato approvato il Bilancio preventivo economico per l'esercizio 2012 rispettando il termine assegnato dalla Regione Toscana;

- 5) con delibera n. 5 del 21/05/2012, l'Assemblea del Consorzio ha aggiornato le risorse da destinare al Piano di Zona 2012 ed al progetto sulla non autosufficienza "Anziani in famiglia";
- 6) a seguito dell'approvazione delle delibere di cui ai punti 4) e 5), il Direttore della S.d.S. con provvedimento n. 38 del 31/05/2012, ha proceduto all'assegnazione dei budget economici ai vari responsabili delle strutture per l'esercizio 2012.

Il Collegio prende atto che dal punto di vista gestionale, nel corso del 2011 sono stati attuati tutta una serie di progetti previsti dal Piano Integrato di Salute ed i cui oneri sono stati approvati con il Bilancio preventivo di tale esercizio con l'aggiunta di ulteriori progetti deliberati prevalentemente dalla Regione Toscana e meglio specificati nella relazione sulla gestione da parte del Direttore della S.d.S.

Inoltre il Collegio ha preso atto del regolare svolgimento, nel corso dell'esercizio 2011, della gestione associata dei servizi socio-assistenziali, effettuando un costante monitoraggio sul corretto impiego delle risorse finanziarie a tale gestione destinate. Il Collegio ha controllato nella seduta del 19.03.2012 il consuntivo delle spese e la relativa ripartizione per ogni singolo Ente interessato alla gestione associata, verificando i conteggi e prendendo atto dell'avvenuta effettuazione dei conguagli a credito della S.d.S.. Il rendiconto di tale gestione è stato approvato dall'Assemblea del Consorzio con delibera n. 1 del 28.03.2012..

Per quanto riguarda l'aspetto contabile, il Collegio rileva che il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2011 evidenzia il rispetto delle disposizioni statutarie e delle disposizioni in materia di contabilità delle Società della Salute approvate dalla Giunta Regionale Toscana con delibera n. 1265 del 28/12/2009.

Il Collegio ritiene che gli allegati al Bilancio esponano con chiarezza la formazione delle poste attive e passive.

Il Collegio ha effettuato i controlli e le verifiche previste dall'art. 22 dello Statuto Sociale facendo risultare la propria attività nell'apposito libro dei verbali. Sulla base dei controlli effettuati è sempre emersa la sostanziale corrispondenza tra i documenti amministrativi e le risultanze contabili che hanno portato alla formazione del bilancio consuntivo. Sono stati verificati i principi generali di redazione ed i criteri di valutazione e di formazione del bilancio, in conformità alle disposizioni degli artt. 2424, 2424bis, 2425 e 2425bis del Codice Civile, che il Collegio ritiene corrispondenti a corretti principi contabili ed alla illustrazione fattane dal Direttore della Società nella nota integrativa.

In particolare il Collegio evidenzia che:

- 1) le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisto diminuito della quota degli ammortamenti effettuati nell'esercizio applicando l'aliquota del 20% che tiene conto della residua possibilità di utilizzazione;

- 2) le immobilizzazioni materiali sono state iscritte al costo di acquisto diminuito della quota di ammortamento dell'esercizio, applicando aliquote calcolate secondo il criterio della residua possibilità di utilizzazione e ridotte al 50% nell'esercizio di acquisizione dell'immobilizzazione medesima;
- 3) i crediti relativi ai contributi stanziati dagli Enti consorziati sono stati imputati al loro valore nominale come risulta dagli impegni assunti dagli Enti medesimi;
- 4) i crediti nei confronti degli utenti che hanno usufruito dei servizi di socializzazione e del progetto regionale sulla "non autosufficienza", sono stati imputati al loro valore nominale ma considerati i rischi di mancata riscossione parziale è stato incrementato, in via cautelativa, il Fondo svalutazione crediti portandolo all'importo di € 13.624,19;
- 5) le disponibilità liquide esistenti al 31.12.2011 corrispondono a quelle constatate dal Collegio nell'apposita seduta di verifica di cassa effettuata in data 23/02/2012;
- 6) i debiti sono stati valutati in base al loro valore nominale;
- 7) i risconti passivi sono stati determinati rispettando il principio della competenza temporale e corrispondono alla quota parte dei contributi assegnati ed in parte erogati nel corso dell'esercizio 2011, dalla Regione Toscana, dalla Azienda Sanitaria di Firenze, dalla Comunità Montana Mugello e I.N.P.D.A.P., per attività ed iniziative non avviate o non completate nell'esercizio 2011 e rinviate all'esercizio successivo.

Il Collegio prende atto, altresì, della correttezza della suddivisione dei conti economici in relazione alle tre contabilità separate previste dalla deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 1265 del 28/12/2009.

Per i motivi sopra esposti, il Collegio può affermare che il Bilancio consuntivo dell'esercizio 2011 sottoposto all'approvazione dell'Assemblea consortile risponde ai requisiti di chiarezza e precisione di cui al dettato dell'art. 2423 del Codice Civile nonché a quanto dispone lo Statuto Sociale, rappresenta un quadro fedele della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica del Consorzio della Società della Salute del Mugello ed esprime pertanto parere favorevole alla sua approvazione.

Borgo San Lorenzo, 8 giugno 2012

IL COLLEGIO DEI REVISORI

Dott. Giacomo Zuffanelli – Presidente

Dott. Mario Nencetti – membro

Dott. Stefano Nencioni - membro

