

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE DELLA SOCIETA' DELLA SALUTE
FIORENTINA SUD-EST (art. 121-bis Legge 40/2005)**

Bagno a Ripoli, 15 febbraio 2024

Il Collegio Sindacale della Società della Salute Firenze sud-est, nelle persone di:

Dott.ssa Martina Capanni – Presidente

Dott. Vinicio Tredici – membro del collegio

Rag. Giacomo Zuffanelli, assente giustificato

- Tenuto conto degli obblighi di monitoraggio previsti dalla L.R. 40/2005 all'art. 121-bis, e degli indirizzi per l'armonizzazione dei bilanci preventivi e d'esercizio delle società della salute, di cui all'allegato A) della Delibera della Giunta Regione Toscana n. 834 del 18 luglio 2022;
- Ricevuta via e-mail la documentazione necessaria al monitoraggio dalla Società della Salute Firenze sud-est in data 13/02/2024 relativa al quarto trimestre 2023;
- Visto lo Schema-tipo di relazione trimestrale (Allegato Adozione 358 del 10-1-24);

espone di seguito le attività espletate e le risultanze del monitoraggio del quarto trimestre 2023.

1. Introduzione

Con la presente relazione vengono effettuati i controlli di monitoraggio richiamati sopra per il quarto trimestre dell'anno 2023. Preliminarmente viene esplicitato al Collegio che l'attuale impianto contabile della SdS, in avvalimento presso la Usl Toscana Centro, permette di effettuare stampe consuntive su tre livelli, a seconda del dettaglio di stampa desiderato. Per poter arrivare ad una stampa periodica conforme al punto 2.b dello schema di relazione è necessario che il personale della SdS valorizzi gli importi della colonna "previsioni" e quella delle "motivazioni".

2. Controlli sulla situazione economico-finanziaria

2.a. Consistenza di cassa e conciliazione con il saldo dell'istituto tesoriere/cassiere

Il Collegio ha preso atto delle rilevazioni sui flussi di cassa previste dall'Art 130 L.R 40/2005, al 31 dicembre 2023 con saldo effettivo di cassa presso Intesa San Paolo di euro 12.241.821,81 che corrisponde al saldo comunicato dal Tesoriere dopo le riconciliazioni effettuate.

Il Collegio non ha rilevato l'esistenza di valori o titoli in deposito.

2.b. Prospetto trimestrale del conto economico con scostamenti dal bilancio di previsione e relative motivazioni.

Attualmente non è previsto un vero e proprio modulo di contabilità economica, pertanto a partire dal prossimo trimestre sarà predisposto uno schema di conto economico con scostamenti da concertare tra SdS al personale della Usl Toscana Centro a cui è stato esternalizzato il servizio contabile. Ad oggi viene fatto presente al collegio che non ci sono scostamenti significativi rispetto alle previsioni. La SdS ha avuto un ritardo nel pagamento delle fatture fornitori dovuto al fatto che i Comuni consorziati hanno dovuto apprendere un nuovo metodo di



contabilizzazione delle entrate e uscite, impiegando più tempo per utilizzare il nuovo gestionale. I ritardi sono presidiati e si stanno smaltendo e stanno tornando su livelli di normalità.

Applicazione del sistema budgettario (Art.126 L.R.40/2005). Attualmente l'ente redige ogni anno un bilancio preventivo pluriennale, che viene poi declinato, a livello annuale, con previsioni specifiche e dettagliate per ogni servizio socioassistenziale, in base ai principi di programmazione economico-finanziaria e sanitaria. Il sistema budgettario adottato permette di perseguire gli obiettivi fissati e le risorse disponibili e necessarie, verificandone anche i risultati raggiunti sulla base di documenti consuntivi.

Adozione contabilità analitica (Art.127 L.R.40/2005). L'impianto contabile dell'ente permette di estrapolare un bilancio infrannuale consuntivo e di confrontarlo in modo dinamico con le previsioni su base annuale, consentendo di effettuare verifiche e adattamenti delle previsioni a scorrimento sui vari periodi che separano il momento preso in esame dalla fine dell'esercizio. Le rilevazioni riguardano tutti i fatti interni di gestione, in modo da determinare, congiuntamente o separatamente, i costi e i ricavi dei vari centri di responsabilità, delle aree di attività, dei servizi e delle categorie di prestazioni.

2.c. Verifica forme di indebitamento. Non risulta a questo Collegio alcuna forma di indebitamento nei confronti della Società della Salute Fiorentina Sud-Est.

3. Verifica della ordinata e regolare tenuta dei libri obbligatori (Art.124 L.R.40/2005)

Di seguito gli ultimi numeri di pagina dei libri e registri obbligatori in possesso della Società della Salute e ricevute via e-mail le informazioni necessarie in data 13/02/2024:

- Libro dei provvedimenti del direttore: Decreto del direttore n.69/2023 del 28/12/2023
- Libro delle assemblee dei soci: Verbale N.15 del 28/12/2023
- Libro dei verbali della giunta esecutiva: Verbale N.47 del 28/12/2023

4. Verifica degli adempimenti fiscali e tributari del periodo.

I modelli F24 con scadenza di pagamento nel trimestre di riferimento risultano regolarmente pagati. Copia dei modelli e delle verifiche è conservata nelle carte di lavoro del Collegio.

Sono stati verificati puntualmente un campione di n.3 ordinativi di riscossione e pagamento, che risultano regolarmente contabilizzati.

Il Collegio prende atto dell'invio dei seguenti modelli fiscali nel periodo di riferimento (ultimo trimestre 2023).

Modello 770/2023 – protocollo n. 23100612045863503 del 06-10-23

Modello Irap/2023 – protocollo n. 2311131447361342 del 13-11-23

Gli adempimenti IVA, incluso le dichiarazioni periodiche, sono regolarmente effettuati e conservati nelle carte di lavoro del collegio relativi alla verifica trimestrale di periodo.

5. Monitoraggio tempi medi pagamento fornitori

Il Collegio, preso atto della stampa del prospetto dei tempi medi di pagamento, prodotta dalla dott.ssa Maria Assunta Berardi, in base alla quale i tempi medi di pagamento annuali per il 2023 sono di 27, 16 gg, pertanto il collegio conclude positivamente la verifica dei tempi di pagamento dei fornitori. Il collegio



verifica l'avvenuto invio delle informazioni dello stock del debito sulla piattaforma Mef per euro 1.243.803,73, comunicato in data 31 gennaio 2024.

6. Monitoraggio sull'andamento complessivo dell'attività del periodo con particolare riferimento delle dinamiche e ai costi del personale e alle attivazioni onerose di convenzioni e/o di avvalimenti con uno o più enti soci.

Il direttore della SdS riferisce che per quanto riguarda l'andamento complessivo dell'attività del quarto trimestre 2023 l'unica difficoltà è stata la gestione della contabilizzazione, dei pagamenti e liquidazioni e disservizi dovuti alla recente costruzione del gruppo di lavoro e della struttura organizzativa della SdS. Per il resto si dichiara soddisfatto del funzionamento e dei servizi offerti dalla SdS.

Gli avvalimenti in essere alla data odierna, sono i seguenti:

- 1) Avvalimento per i servizi contabili e di tesoreria, affidata alla Usl Toscana Centro;
- 2) Avvalimento per la gestione dei progetti PNRR, affidata a Federsanità di Anci Toscana;
- 3) Rendicontazione per progetti di Case di comunità, COT e Ospedali di comunità, affidata a Federsanità di Anci Toscana.

Per quanto riguarda il personale, la gestione del giuridico passerà da Estar a USL, che chiederà un fisso oltre una quota per ogni risorsa da gestire.

Nell'ambito del costo del personale, rispetto al costo messo a budget, restano da stimare i fondi contrattuali, che non sono tuttavia calcolati in modo puntuale. Ad oggi è stata determinata la somma di euro 6.129,00 annui a persona. L'importo messo a budget come costo del personale non sarà sufficiente a soddisfare le ultime indicazioni ricevute dalla Regione, per le quali occorre assumere ulteriori 3 risorse, una a valere sul 2023 e due sul 2024, oltre ad una risorsa amministrativa. La regione chiede che vengano assunti tutti e tre, dato che per essi saranno utilizzati fondi straordinari per la non autosufficienza, ma è quasi certo che il costo previsto possa non essere sufficiente.

Nei mesi passati c'è stato un avvicendamento di personale e presenze discontinue di una parte di quello stabile, che non hanno avuto effetti positivi per il funzionamento della struttura, ma recentemente è stato assunta una risorsa interinale e una risorsa assegnata alla struttura, che stanno dando ottimi contributi.

7. Conclusioni

Dall'esame dei dati estrapolati dal sistema contabile, e dalle altre informazioni e documentazione ricevute, il Collegio può affermare che sussiste un buon andamento economic, finanziario e della governance della Società della Salute Fiorentina Sud-Est, in relazione agli obiettivi da raggiungere per il periodo di riferimento.

In fede,

Dott.ssa Martina Capanni – Presidente del Collegio Sindacale

