

## CONSORZIO PUBBLICO

### SOCIETA' DELLA SALUTE FIORENTINA SUD-EST

Sede legale – 50012 Bagno a Ripoli (FI) – Piazza della Vittoria, 1

Codice Fiscale e Partita Iva

94297490487

\*\*\*\*\*

#### RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2025

\*\*\*\*\*

Lo schema di Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2025, con competenza dal 01/01/2025 al 31/12/2025, composto dal conto economico, dalla nota illustrativa al bilancio e dal prospetto di dettaglio delle singole voci di bilancio, a firma del Direttore della S.d.S. è stato redatto ai sensi dell'art. 33 dello statuto dell'ente, del decreto interministeriale del 20/03/2013 ed in base alla Delibera di Giunta Regionale N. 834 del 18/07/2022, all'interno della quale il collegio esamina lo schema riepilogativo proposto per l'istituzione dei nuovi "indirizzi per l'armonizzazione ed uniforme relazione dei bilanci preventivi e d'esercizio della "Società della Salute" con evidenziate le contabilità separate secondo il metodo ministeriale CE. Sono stati osservati anche i principi civilistici e OIC oltre ai principi contabili emanati dalla Regione Toscana per le Aziende Sanitarie per quanto applicabili.

Lo schema di bilancio contiene le previsioni economiche di competenza dell'esercizio con riferimento alle azioni programmate e possono essere riassunte come segue:

#### CONTO ECONOMICO

A. VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 25.393.490
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	€ 25.362.490
DIFFERENZA (A-B)	€ 31.000
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 31.000
IMPOSTE E TASSE	€ 31.000
RISULTATO DELL'ESERCIZIO	€ 0,00

Il Bilancio di previsione 2025 è costituito dal Conto Economico e dalla Nota Illustrativa, relativa alle voci di Conto economico, oltre alla Relazione sulla Gestione, che ne costituisce parte unitaria ed inscindibile.

L'impostazione dello schema di Bilancio è conforme alle norme in materia ed i criteri di classificazione utilizzati sono rispondenti a disposizioni di legge.

In particolare, le singole voci di ricavo componenti il "Valore della Produzione" sono state determinate applicando i principi di competenza e prudenza, nella prospettiva di continuazione dell'attività e tenendo conto delle previste voci di entrata che avranno manifestazione in seguito all'avvio dell'attività.

I proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica.

I ricavi sono costituiti da contributi in conto esercizio della Regione Toscana, dell'azienda USL Toscana Centro e di altri soggetti pubblici, da contributi dei Comuni consorziati per la gestione associata per i servizi socioassistenziali, dalla compartecipazione alla spesa da parte di altri utenti.

Le voci relative ai contributi indicati nel "Valore della produzione" vengono utilizzate, prevalentemente, nel modo seguente:

- a) Utilizzo di fondi da erogare in c/esercizio per FNA 2025 per un totale di euro 3.019.038;
- b) Ricevimento fondi regionali vincolati ed extra fondo per la copertura dei costi di funzionamento, per un tuotale di euro 1.521.771;
- c) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche (extra fondo), per euro 225.378;
- d) Ricevimento Contributi da altri soggetti pubblici (comuni consorziati, inps, ecc), per euro 12.616.015;
- e) Utilizzo dei fondi regionali e ministeriali vincolati in esercizi precedenti e non ancora utilizzati riferiti a diversi progetti, quali ad esempio: AUTISMO – CENTRI ESTIVI, CARE GIVER, DOPO DI NOI, FONDI FAMIGLIA, FONDO POVERTA', GIOCO D'AZARDO PATOLOGICO, IN AUTO, PIANO DI ZONA ALTRI PROGETTI, VARI FONDI PNRR, RETE DI NICOLETTA, TRASPORTO FRAGILI, VITA INDIPENDENTE, ecc..., per un totale di euro 7.941.354;
- f) Contributi recuperi e rimborsi relativi al rimborso del costo del Direttore per funzioni Responsabile di zona, per euro 69.934.

Per quanto riguarda le voci relative al "Costo della Produzione", il Collegio rileva l'appostazione di una serie di costi di supporto alla gestione in termini di risorse logistiche, acquisti di servizi sanitari e non ed umane messe a disposizione dagli enti consorziati o reperite autonomamente (costi di personale ed oneri vari di gestione). Tali costi trovano corrispondente contropartita nei ricavi con equivalenti contributi da parte degli Enti medesimi.

La voce dei costi per acquisto di beni riguarda solo l'acquisto di carburante per euro 750,00, mentre all'interno dei servizi sanitari B.2 ritroviamo i seguenti costi:

- a) Costi appaltati per la gestione dei centri diurni per euro 117,00.
- b) Rimborsi assegni e contributi sanitari, per euro 6.305.855;
- c) Acquisti per servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria, per euro 30.000;
- d) Acquisti per servizi non sanitari, per euro 18.108.411;
- e) Consulenze, collaborazioni, lavoro interinale e altre prestazioni di lavoro non sanitario, per euro 262.332;
- f) Spese di formazione, per euro 2.500;
- g) Spese per il personale di comparto in altri ruoli, per euro 285.056;
- h) Oneri diversi di gestione, per euro 190.081;
- i) Ammortamenti immobilizzazioni, relativo all'ammortamento dell'auto, per euro 2.900;
- j) Altri accantonamenti per euro 174.488;
- k) Imposte IRAP dell'esercizio per euro 31.000.

All'interno dei servizi non sanitari B.3 non è compreso il costo delle consulenze, collaborazioni, costo del personale interinale e altri oneri per la formazione, inclusi nella voce B3b e B3c del conto economico.

Il costo del Direttore della SdS, compreso la parte stipendiale registrata alla voce B.7 - oneri diversi di gestione, è rimborsato al 50% dall'Azienda USL Toscana Centro per le funzioni che

ricopre come Responsabile di Zona.

L'Irap relativa al personale dipendente comprende la quota di competenza del dirigente amministrativo e quella del personale interinale, oltre che del direttore.

L'Irap di competenza del Direttore è calcolata al 50 % in qualità di Direttore della Società della Salute, mentre la restante metà è a carico dell'Azienda sanitaria come responsabile di Zona.

Il Collegio prende atto del Bilancio Pluriennale redatto relativo al triennio 2025-2027 e in riferimento alla delibera regionale n. 834 del 18/07/2022, prende atto dello schema riepilogativo richiesto per l'istituzione dei "nuovi indirizzi per l'armonizzazione ed uniforme redazione dei bilanci preventivi e d'esercizio delle società della salute" con evidenziate le contabilità separate secondo il modello ministeriale CE.

natura	CODICE MIN	DESCRIZIONE COD. MIN	BP 2025	di cui Sociale	di cui FNA	di cui Socio-sanitario
ricavi	AA0035	A.1.A.1.3.B) Funzioni - Altro	3.019.038		3.019.038	0
	AA0070	A.1.B.1.1) Contributi da Regione o Prov. Aut. (extra fondo) vincolati	1.521.771			1.521.771
	AA0130	A.1.B.2.2) Contributi da Aziende sanitarie pubbliche della Regione o Prov. Aut. (extra fondo) altro	225.378			225.378
	AA0150	A.1.B.3.2) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	12.521.015	12.099.653		421.362
	AA0170	A.1.B.3.4) Contributi da altri soggetti pubblici (extra fondo) altro	95.000			95.000
	AA0260	A.2.B) Rettifica contributi in c/esercizio per destinazione ad investimenti - altri contributi	0			0
	AA0290	A.3.C) Utilizzo fondi per quote inutilizzate contributi di esercizi precedenti da soggetti pubblici (extra fondo) vincolati	7.941.354			7.941.354
	AA0830	A.5.C.3) Altri concorsi, recuperi e rimborsi da parte di Aziende sanitarie pubbliche della Regione	69.934			69.934
<b>ricavi Totale</b>			<b>25.393.490</b>	<b>12.099.653</b>	<b>3.019.038</b>	<b>10.274.799</b>
costi	BA0340	B.1.B.3) Combustibili, carburanti e lubrificanti	750			750
	BA1180	B.2.A.12.5) - da privato (intraregionale)	117	117		0
	BA1330	B.2.A.14.5) Altri rimborsi, assegni e contributi	6.305.856	1.201.981	1.534.600	3.569.275
	BA1510	B.2.A.16.2) Altri servizi sanitari e sociosanitari a rilevanza sanitaria da pubblico - Altri soggetti pubblici della Regione	30.000			30.000
	BA1602	B.2.B.1.3.B) Mensa degenti	98.612	95.612		3.000
	BA1630	B.2.B.1.6) Servizi trasporti (non sanitari)	709.420	709.420		0
	BA1700	B.2.B.1.11.B) Premi di assicurazione - Altri premi assicurativi	10.000			10.000
	BA1720	B.2.B.1.12.A) Altri servizi non sanitari da pubblico (Aziende sanitarie pubbliche della Regione)	651.628	513.351		138.277
	BA1730	B.2.B.1.12.B) Altri servizi non sanitari da altri soggetti pubblici	2.316.657	185.756	14.154	2.116.747
	BA1740	B.2.B.1.12.C) Altri servizi non sanitari da privato	14.322.094	9.268.516	1.470.284	3.583.294
	BA1820	B.2.B.2.3.D) Lavoro interinale - area non sanitaria	176.851	110.340		66.511
	BA1850	B.2.B.2.4.A) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Aziende sanitarie pubbliche della Regione	12.484			12.484
	BA1860	B.2.B.2.4.B) Rimborso oneri stipendiali personale non sanitario in comando da Regione, soggetti pubblici e da Università	72.997			72.997
	BA1900	B.2.B.3.2) Formazione (esternalizzata e non) da privato	2.500			2.500
	BA2380	B.7.B.1) Costo del personale comparto ruolo tecnico - tempo indeterminato	102.203			102.203
	BA2470	B.8.B.1) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo indeterminato	113.963			113.963
	BA2480	B.8.B.2) Costo del personale comparto ruolo amministrativo - tempo determinato	68.889			68.889
	BA2510	B.9.A) Imposte e tasse (escluso IRAP e IRES)	165	5		160
	BA2540	B.9.C.1) Indennità, rimborso spese e oneri sociali per gli Organi Direttivi e Collegio Sindacale	155.268			155.268
	BA2550	B.9.C.2) Altri oneri diversi di gestione	34.648	14.555		20.093
	BA2620	B.11.B) Ammortamenti delle altre immobilizzazioni materiali	2.900			2.900
	BA2890	B.14.D.10) Altri accantonamenti	174.488			174.488
	YA0020	Y.1.A) IRAP relativa a personale dipendente	31.000			31.000
<b>costi Totale</b>			<b>25.393.490</b>	<b>12.099.653</b>	<b>3.019.038</b>	<b>10.274.799</b>

La valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività. Relativamente all'assetto organizzativo, la Società della Salute ha adottato un Regolamento di organizzazione e un piano di fabbisogno del personale completo di organigramma necessari per la messa a regime degli assetti organizzativi consortili. In particolare, il Collegio manifesta il proprio apprezzamento per l'introduzione di una figura amministrativa di grande esperienza e qualificazione e per la crescita professionale di tutto il personale della SdS, che rafforzano l'assetto organizzativo. Nell'esercizio 2025 sarà implementato un efficiente monitoraggio costante dell'attività, come già riportato nella relazione sulla gestione al bilancio di previsione, a firma del Direttore della SdS. La progettualità descritta nella relazione sulla gestione risulta congrua rispetto agli scopi istituzionali del Consorzio e ben dettagliata.

L'attività della SdS risulta ormai entrata a regime e il collegio riscontra capacità organizzativa, di gestione e di rendicontazione, oltre a buoni rapporti con gli enti pubblici consorziati.

Il Collegio prende atto del contenuto del Bilancio di previsione per l'anno 2025 e esorta l'ente a monitorare nel continuo le entrate e le uscite secondo il disposto della L.R. 40/2005, così come modificata dalla L.R.T. n. 60/2008.

Il Collegio raccomanda di effettuare un monitoraggio nel continuo dei costi e dei ricavi, attraverso il Controllo di Gestione, in modo da mantenere gli equilibri di gestione e prende atto con favore delle ultime implementazioni che potranno garantire un maggior controllo di gestione nel continuo.

Il Collegio, esaminate le poste sopra riportate e la nota illustrativa allegata, dopo ampio confronto con il Direttore della S.d.S., ritiene che le appostazioni del Bilancio preventivo economico siano attendibili e coerenti con il programma di attività del Consorzio per l'esercizio 2025.

In virtù di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2025 e ringrazia per la fiducia accordata nel triennio in corso di conclusione con la prossima assemblea dei soci.

*Bagno a Ripoli, 20.01.2025*

Il Presidente del Collegio sindacale

Martina Capanni

