

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

Verbale n. 4 del 23 aprile 2025

Bagno a Ripoli, 23 aprile 2025

145

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 17 aprile 2024 relativa al primo trimestre 2025;
- Visto lo Schema-tipo di relazione trimestrale (Allegato Adozione 358 del 10-1-24);

Espongono di seguito le attività espletate e le risultanze del monitoraggio del quarto trimestre 2024.

### 1. Introduzione

Con la presente relazione vengono effettuati i controlli di monitoraggio richiamati sopra per il primo trimestre dell'anno 2024. Preliminarmente, durante l'incontro con il Collegio Sindacale del 17 aprile 2025, il Collegio Sindacale ha ricevuto una prima relazione tecnica denominata "Introduzione al Monitoraggio" a firma del Dott. Fabio Haag, dott.ssa Tunia Burgassi e dott. Niccolò Berni, con la quale viene fornita una dettagliata informazione sui criteri utilizzati nella raccolta e nella elaborazione dei dati necessari al Collegio per l'informativa prevista dalla L.R. 40/2005 art. 121-bis in modo da poterli presentare secondo le indicazioni dell'allegato A) D.G.R. Toscana 834/2022. Il Collegio riporta alcuni passaggi della relazione ricevuta:

“Per **monitoraggio** si intende un processo di raccolta, analisi, confronto e documentazione delle informazioni relative a dei parametri di prestazione per assicurarsi che il progetto rispetti scadenze, budget e ambito.

Come anticipato nella presentazione del Bilancio di Previsione 2025, questa SdS intende dotarsi di un **controllo di gestione** che, attraverso adeguati strumenti informativi ed informatici, permetta una rilevazione metodica e puntuale degli eventi economici.

Per questo motivo dal 1° gennaio 2025 è stato rivisto e reso disponibile ai vari attori che concorrono alle registrazioni contabili un nuovo **piano dei fattori produttivi** (attualmente 180 prodotti) ed un nuovo **piano dei centri di costo**. In particolare quest'ultimo permette una lettura esaustiva di ciascun progetto curato centralmente dagli uffici della SdS e una rilevazione delle sette aree ISTAT in cui si articola l'attività associata ancora gestita perifericamente dai singoli uffici sociali dei comuni.

Chiaramente si tratta di un processo in formazione che necessita di una attenta fase di rodaggio e progressiva sistematizzazione fino ad avere uno strumento valido ed efficace per la direzione e per gli *stakeholder* della SdS. Rientrano in questo percorso di monitoraggio degli andamenti economici anche la costruzione di prospetti periodici funzionali alle relazioni curate dal Collegio Sindacale (punto 7 indirizzi DGR n. 834/2022).

Nel gestionale della contabilità generale in uso (Oliamm CEPAS), in data 8 aprile risultavano n. 5.812 fatture di competenza 2024 per un importo complessivo di € 18.654.974.

Nella **Tab.1** le fatture in oggetto sono suddivise per data documento (anno 2024 o 2025) e per “stato”, che ne evidenzia l'avanzamento nel ciclo della gestione delle fatture passive, ossia:

1. bloccato: riferito a fatture che non sono state lavorate (non è stato effettuato ordine e ricevimento oppure il cui ordine e ricevimento non è stato collegato al relativo documento contabile)
2. aperto: riferito a fatture lavorate che non sono ancora state inviate in pagamento
3. chiuso: riferito a fatture il cui ciclo finanziario si è concluso, compreso il collegamento con il mandato quietanzato
4. stornato: riferito a fatture stornate da note di credito.

La stragrande maggioranza delle fatture risulta correttamente registrata. Permane un nocciolo duro da sanare di 28 fatture arrivate nel 2024 ma ancora bloccate, per un importo complessivo di € 27.723 e che presentano difficoltà di attribuzione e 67 fatture bloccate pervenute nel 2025 (di cui 24 registrate nel mese di marzo), per un importo complessivo di € 305.668, di cui occorre comprendere le motivazioni del ritardo.

*Tab.1*

stato	data documento		Σ
	2024	2025	
bloccate	28	67	95
aperte	62	33	95
chiuse	4.800	490	5.290
stornate	299	33	332
Σ	5.189	623	5.812

Il totale delle fatture di competenza 2024 è riconducibile a 251 fornitori (compresi gli utenti beneficiari di un contributo riuniti sotto un unico codice); ma solo 26 di questi superano i 100 mila/€

annui per un importo di 14.090.027 ossia il 76% del totale (**Tab.2**). Se si escludono gli utenti, ossia i beneficiari di contributi, (23% dell'importo complessivo), le prime tre cooperative in tabella da sole cubano il 28% dell'importo complessivo. Al contrario 112 fornitori, quasi la metà, hanno un fatturato inferiore ai 10 mila/€ annui”

Il Collegio, apprezza i risultati di un enorme sforzo organizzativo volto al miglioramento della quantità e della qualità delle informazioni, e rinnova l'invito ad un sempre maggior coinvolgimento degli uffici dei Comuni associati, in modo da pervenire ad una completa informativa di controllo di gestione.

147

## 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 2024 con saldo effettivo di cassa presso Intesa San Paolo di euro 13.370.962,86 che corrisponde al saldo comunicato dal Tesoriere dopo le riconciliazioni effettuate.

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

Al fine di ottemperare quanto disposto dalla normativa regionale (punto 7 indirizzi DGR n. 834/2022 e ss.mm.ii.) di seguito si riportano tre tabelle contenenti:

- Bilancio di Previsione 2025 approvato con Delibera di Assemblea Soci SDS Fiorentina Sud Est n. 1/2025 del 1) del 29/1/2025
- Rappresentazione del sopradetto BP 2025 in dodicesimi (I trimestre)
- Consumato (ordinato e ricevuto) con estrazione da gestionale di contabilità Oliamm CEPAS al 16/4/2025 secondo i criteri sotto riportati:

Tabelle Acquisti Magazzini Utilità Lista valori Finestre Procedure

**Consumato per Centro di costo-Stampa**

**Filtri di selezione**

Data iniziale: 01/01/2025 Data finale: 16/04/2025 ☐ Filtri COGE/COAN ☐ Filtri

Centro di costo:  Liv. total. CDC: 9

Clm:  Progetto:

Magazzino:  Coord. mag.:

Gestione a Transito: ☐ Sì ☐ No ☒ Tutti

**Tipo prodotti:**

☐ Prodotti a scorta ☐ Imp. diretto/Beni inv ☒ Prestazioni ☐ A B C

**Informazioni in stampa:**

Tipo Aggregazione: CDC ☐ Stampa prodotto fornitore pref. Livello Max totali:

Raggruppamento: Conto Econ. ☐ Raggruppa generici ☐ Informazioni Codifa su Excel

Dettaglio: Nessuno ☒ Totali di Aggregazione ☐ Informazioni progetto su Excel

☒ Mostra DDD

**Stampa:**

☐ Stampa CDC a Totale 0 ☐ Salto pagina ad ogni cdc ☐ Solo scaduto in reparto

☒ Stampa su Excel solo CDC di ultimo livello ☐ Includi magazzini secondari

**Ordina dettaglio per:** Codice **In modo:** ☒ Cres. ☐ Decr.

**Tipo di stampa:** Stampa su Excel

Anteprima Stampa Pulisci Esci

Ad integrazione dell'informazione, sono stati inseriti gli importi complessivi, non essendo possibile ottenere il dettaglio per conto economico delle fatture bloccate, come derivanti da estrazione sotto riportata:



149

Non è possibile al momento recuperare il numero e gli importi delle fatture attese, ossia i documenti contabili riferiti per competenza al I trimestre 2025 ma non ancora pervenuti.

Per comodità di lettura sono state costruite tre tabelle riferite alle diverse aree gestionali della SdS – socio sanitaria, sanitaria e sociale - così come richiesto dalla normativa regionale.

#### Area Socio Sanitaria

Conto	Descrizione Conto	BP 2025	BP 2025 1° trimestre	consumato al 16/04
3B01020301	Combustibili, carburanti e lubrificanti	750	188	
3B0201040401	COSTI ASSIST. RIABILITATIVA DA PRIV RT			7.186
3B0201140502	CONTRIBUTI, SUSSIDI AD INTEGRAZIONE DEL REDDITO -	322.362	80.591	9.033
3B0201140504	CONTRIBUTI VITA INDIP. E GRAVISSIME DISABILITÀ	2.464.590	616.148	402.793
3B0201140509	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI PRIV	135.652	33.913	
3B0201140511	CONTRIBUTI CAREGIVER	135.000	33.750	42.500
3B0201140514	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI PRIV - SOC	511.670	127.918	
3B0201160202	Trasferimento fondi FIN a PUBB RT	30.000	7.500	
3B020201030201	SERVIZI MENSA UTENTI - SOC	3.000	750	231
3B0202010601	SERVIZI DI TRASPORTO - SOC			617
3B020201110201	Premi di assicurazione - altri premi	10.000	2.500	
3B020201120101	TRASFER. FONDI FIN A ASL RT - SOC	37.427	9.357	
3B020201120102	ATTIVITA' IN OUTSOURCING	100.850	25.212	
3B020201120213	TRASFERIMENTO FONDI FINALIZZATI A COMUNI RT - SOC	2.116.747	529.187	
3B020201120301	QUOTE SOC RESID. ANZIANI PRIV - SOC	61.714	15.429	11.764
3B020201120313	ALTRA ASSIST. DOMICILIARE APPALTATA A PRIV - SOC	7.005	1.751	6.822
3B020201120315	ASSIST. EDUCATIVA EXTRA SCOLASTICA A PRIV - SOC			1.368
3B020201120320	COSTI SERVIZI APPALTATI A COOP. PRIV - SOC	3.508.474	877.119	
3B020201120326	SPESE DI RAPPRESENTANZA, CONVEGNI E CONGRESSI	1.500	375	
3B020201120328	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIV - SOC			336
3B020201120333	COSTI SERVIZI APPALTATI A COOP. PRIV.			33.113

Conto	Descrizione Conto	BP 2025	BP 2025 1° trimestre	consumato al 16/04
3B020201120334	SERVIZI DI TESORERIA DA PRIVATI	4.600	1.150	3
3B020202030401	Consulenze, collaborazioni, interinale, altre prestazioni di lavoro non sanitarie	66.511	16.628	7.396
3B020202030403	LAVORO INTERINALE NO SAN SERVIZIO AGENZIA			269
3B020202040102	Personale NOSAN comandato da ASL RT	12.484	3.121	
3B020202040202	Personale comandato NOSAN da PUBB RT	72.997	18.249	
3B0202030201	FORMAZIONE DA PRIV	2.500	625	
3B070301	STIPENDI E ALTRE INDENNITA' FISSE RSS COMPARTO TI	102.203	25.551	
3B08020101	Stipendi e altre indennità fisse RA COMPARTO - TIND	71.077	17.769	
3B08020102	INDENNITA' ACCESSORIE DA COMPARTO	12.439	3.110	
3B08020107	ATTIVITA' AGGIUNTIVA RA COMPARTO - TIND	30.448	7.612	
3B08020201	Stipendi e altre indennità fisse RA COMPARTO - TD	68.889	17.222	
3B090101	IMPOSTA DI BOLLO	20	5	5
3B090106	ALTRE IMPOSTE/TASSE (BOLLI AUTO, ACCISE, ECC.)	140	35	
3B09030101	INDENN. RIMB. SPESE ORGANI DIRETTIVI	130.868	32.717	
3B09030103	Oneri diversi di gestione	24.400	6.100	2.402
3B09030201	ONERI LEGALI	18.333	4.583	
3B09030203	ALTRI ONERI DI GESTIONE	1.760	440	
3B110208	Amm.to automezzi	2.900	725	
3B14041003	Altri accantonamenti	174.488	43.622	
3Y010101	IRAP personale dipendente	31.000	7.750	
<b>Σ</b>		<b>10.274.799</b>	<b>2.568.700</b>	<b>525.834</b>
fatture bloccate				206.005
<b>Σ consumato + fatture bloccate</b>				<b>731.840</b>
% utilizzo BP 1° trimestre				28%



## Area Sociale

Conto	Descrizione Conto	BP 2025	BP 2025 1° trimestre	consumato al 16/04
3B0201120505	QUOTE SAN SEMIRESID. HANDICAP PRIV RT	117	29	
3B0201140502	CONTRIBUTI, SUSSIDI AD INTEGRAZIONE DEL REDDITO -	1.113.339	278.335	158.441
3B0201140503	INSERIMENTI LAVORATIVI - SOC			48.962
3B0201140509	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI PRIV	78.642	19.660	
3B0201140514	CONTRIBUTI AD ENTI E ASSOCIAZIONI PRIV - SOC	10.000	2.500	
3B020201030201	SERVIZI MENSA UTENTI - SOC	95.612	23.903	9.511
3B0202010501	COSTI ELABORAZIONE DATI			7.061
3B0202010601	SERVIZI DI TRASPORTO - SOC	709.420	177.355	35.667
3B020201120101	TRASFER. FONDI FIN A ASL RT - SOC	513.351	128.338	
3B020201120201	QUOTE SOC RESID. ANZIANI PUBBL RT - SOC	185.015	46.254	42.676
3B020201120207	QUOTE SOC RESID. DISABILI PUBBL RT - SOC			601
3B020201120215	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PUBBL - SOC	741	185	9.752
3B020201120301	QUOTE SOC RESID. ANZIANI PRIV - SOC	1.481.908	370.477	115.677
3B020201120302	QUOTE SOC SEMIRESID. ANZIANI PRIV - SOC	182.364	45.591	3.733
3B020201120304	QUOTE SOC RESID. MINORI PRIV - SOC	1.743.794	435.949	220.533
3B020201120305	QUOTE SOC SEMIRESID. MINORI PRIV - SOC	316.686	79.171	15.554
3B020201120307	QUOTE SOC RESID. DISABILI PRIV - SOC	637.656	159.414	72.359
3B020201120308	QUOTE SOC SEMIRESID. DISABILI PRIV - SOC	1.050.008	262.502	57.061
3B020201120310	QUOTE SOC RESID. INDIGENTI PRIV - SOC			17.200
3B020201120313	ALTRA ASSIST. DOMICILIARE APPALTATA A PRIV - SOC	635.399	158.850	23.246
3B020201120314	ASSIST. EDUCATIVA SCOLASTICA A PRIV - SOC	1.482.215	370.554	133.969
3B020201120315	ASSIST. EDUCATIVA EXTRA SCOLASTICA A PRIV - SOC	810.293	202.573	45.807
3B020201120327	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIV			976
3B020201120328	ALTRI SERVIZI NON SANITARI DA PRIV - SOC	209.660	52.415	15.540
3B020201120333	COSTI SERVIZI APPALTATI A COOP. PRIV.	718.533	179.633	56.674
3B020202030401	LAVORO INTERINALE - AREA NON SANITARIA	108.800	27.200	13.672



Conto	Descrizione Conto	BP 2025	BP 2025 1° trimestre	consumato al 16/04
3B020202030403	LAVORO INTERINALE NO SAN SERVIZIO AGENZIA	1.540	385	1.026
3B090101	IMPOSTA DI BOLLO	5	1	
3B090106	ALTRE IMPOSTE/TASSE (BOLLI AUTO, ACCISE, ECC.)			138
3B09030203	ALTRI ONERI DI GESTIONE	14.555	3.639	768
Σ		<b>12.099.653</b>	<b>3.024.913</b>	<b>1.106.603</b>
fatture bloccate				893.226
Σ consumato + fatture bloccate				<b>1.999.830</b>
% utilizzo BP 1° trimestre				66%

#### Area Sanitaria

Conto	Descrizione Conto	BP 2025	BP 2025 1° trimestre	consumato al 16/04
3B0201140502	CONTRIBUTI, SUSSIDI AD INTEGRAZIONE DEL REDDITO -	10.038	2.510	4.940
3B0201140504	CONTRIBUTI VITA INDIP. E GRAVISSIME DISABILITÀ	1.350.000	337.500	291.723
3B0201140513	CONTRIBUTI PER MONETIZZAZIONE PAP	174.562	43.641	
3B020201120201	QUOTE SOC RESID. ANZIANI PUBB RT - SOC	14.154	3.538	
3B020201120301	QUOTE SOC RESID. ANZIANI PRIV - SOC	98.867	24.717	
3B020201120302	QUOTE SOC SEMIRESID. ANZIANI PRIV - SOC	120.471	30.118	
3B020201120313	ALTRA ASSIST. DOMICILIARE APPALTATA A PRIV - SOC	1.225.000	306.250	
3B020201120320	COSTI SERVIZI APPALTATI A COOP. PRIV - SOC	25.945	6.486	
Σ		<b>3.019.038</b>	<b>754.760</b>	<b>296.663</b>
fatture bloccate				97.021
Σ consumato + fatture bloccate				<b>393.684</b>
% utilizzo BP 1° trimestre				52%

Ad oggi viene fatto presente al collegio che non ci sono scostamenti significativi rispetto alle previsioni. La comunicazione dello Stock del debito relativo al IV trimestre 2024 e la comunicazione dello Stock del debito al 31.12.2024 risultano correttamente inviate rispettivamente alla data del 21.01.2025 presentano un sostanziale allineamento tra stock comunicato e stock rilevato.

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 infra-annuale 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.

Dalla contabilità generale è possibile estrapolare il consumato per conto economico e - in fase di monitoraggio, proiezione e rendicontazione – confrontarlo col bilancio di previsione. Nella Tab.12 si è inserito soltanto il consumato per conto economico perché, considerato l'alto numero di fatture bloccate e soprattutto l'assenza di una serie storica di raffronto, il risultato poteva apparire fuorviante. In ogni caso un efficace monitoraggio dovrà tenere conto oltre che del ricevuto anche delle fatture bloccate e, per quanto possibile, di quelle attese.

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 19 febbraio 2025:

- Libro dei provvedimenti del direttore: Vidimato fino a pp.930;
- Libro delle assemblee dei soci: Vidimato fino a pp.158;
- Libro dei verbali della giunta esecutiva: Vidimato fino a pp.226.

A partire dall'anno 2025 tutti i verbali approvati sono firmati digitalmente dal Presidente della SDS Fiorentina Sud Est.

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 n. 3 ordinativi di pagamento, che risultano regolarmente contabilizzati.

5. Monitoraggio tempi medi pagamento fornitori

Risultano regolari i tempi medi di pagamento fornitori e inviata la comunicazione dello stock del debito annuale risulta correttamente inviata in data 21.01.2025

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.

Nel trimestre di riferimento non si riscontrano aumenti del costo del personale dipendente rispetto al bilancio preventivo e non risultano convenzioni o avvalimenti attivati con gli enti soci.

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 economico, finanziario e della governance della Società della Salute Fiorentina Sud-Est, in relazione agli obbiettivi da raggiungere per il periodo di riferimento.

In fede,

Dott.ssa Martina Capanni – Presidente del Collegio Sindacale

