

VERBALE RELATIVO ALL'ESAME DEL BILANCIO DI ESERCIZIO

VERBALE N 9/2020

In data 20/04/2020 alle ore 10:00, in collegamento telematico via Skype, si è riunito, previa regolare convocazione, il Collegio dei revisori dei conti, nelle persone di

Dott. Marco Tanini	Presente
Dott. Marco Mortula	Presente
Dott. Lorenzo Vestri	Presente

per procedere all'esame del Bilancio dell'esercizio relativo all'anno 2019.

Il predetto documento contabile corredato della relativa documentazione è stato trasmesso al Collegio dei revisori/collegio sindacale con nota n. mail. del 10/04/2020 per acquisire il relativo parere di competenza.

Il Collegio viene assistito, nell'esame del Bilancio di esercizio, dal Dirigente Area Amministrativa nella persona del dott.ssa Giorni Anna Maria, coadiuvata dalla Rag. Anna Laura Mori Ufficio Clienti-Bilancio, appositamente invitata dall'organo di controllo, per fornire allo stesso organo di controllo tutti gli elementi informativi necessari per la redazione del prescritto parere.

Si precisa che il predetto documento contabile è stato trasmesso al Collegio in conformità a quanto previsto dall'articolo 20, comma 3, del decreto legislativo 30 giugno 2011, n. 123.

Il Collegio passa all'esame del precitato documento contabile e dopo aver acquisito ogni utile notizia al riguardo ed aver effettuato le opportune verifiche il presente verbale.

Il Collegio rammenta, infine, che il Bilancio di esercizio, completo degli allegati, deve essere trasmesso, entro 10 giorni dalla Delibera di approvazione, alla amministrazione Comunale.

Non essendovi altre questioni da trattare, la riunione termina alle ore 12.00 previa stesura del presente verbale, che viene successivamente inserito nell'apposito registro.

Letto, confermato e sottoscritto.

Il Collegio dei Revisori dei conti/sindacale

Dott. 

Dott. MARCOMORTULA

Dott.

(Presidente)

(Componente)

(Componente)



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO D'ESERCIZIO ANNO 2019

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato trasmesso, al Collegio dei revisori/sindacale, per il relativo parere di competenza.

Detto documento contabile è composto da:

- stato patrimoniale;
- conto economico;
- nota integrativa;
- relazione del cda

In via preliminare, si rileva che il bilancio al 31 dicembre 2019, un utile economico di esercizio pari ad euro 458.100,63.

Ciò premesso, nel seguente prospetto si riportano i dati riassuntivi del bilancio (Stato Patrimoniale e Conto Economico) al 31 dicembre 2019, confrontati con quelli dell'esercizio precedente:

STATO PATRIMONIALE	Anno 2019 (a)	Anno 2018 n-1 (b)	Variazione c=a-b	Differ. % c/b
Immobilizzazioni	11.658.887,75	11.535.237,89	123.649,86	1,07
Attivo circolante	9.904.389,38	9.673.491,20	230.898,18	2,39
Ratei e risconti attivi	20.550,87	23.831,84	-3.280,97	- 13,77
Totale attivo	21.583.828,00	21.232.560,93	351.267,07	1,65
Patrimonio netto	12.335.566,97	11.865.952,61	469.614,36	3,96
Fondi rischi e oneri	2.280.364,88	2.260.564,88	19.800,00	0,88
Trattamento di fine rapporto				
Debiti	5.579.657,07	5.652.444,25	72.787,18	- 1,29
Ratei e risconti passivi	1.388.239,09	1.453.599,19	65.360,11	- 4,50
Totale passivo	21.583.828,00	21.232.560,93	351.267,07	1,65
Conti d'ordine				

CONTO ECONOMICO	Anno n (a)	Anno n-1 (b)	Variazione c=a-b	Differ. % c/b
Valore della produzione	20.350.081,31	19.987.958,86	362.122,45	1,81
Costo della Produzione	19.475.164,02	19.082.432,09	392.731,93	2,06
Differenza tra valore o costi della produzione	874.917,29	905.526,77	- 30.609,48	- 3,38
Proventi ed oneri finanziari	47.914,34	50.628,77	- 2.714,43	- 5,36
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Proventi e oneri straordinari				
Risultato prima delle imposte	922.831,63	956.155,54	- 33.323,91	3,49
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	464.731,00	482.251,00	- 17.250,00	- 3,63
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	458.100,63	473.904,54	- 15.803,91	- 3,33

Nella tabella seguente si evidenziano, invece, gli scostamenti del Conto economico 2019 con i dati del corrispondente Budget:

CONTO ECONOMICO	Budget economico	Conto economico anno	Variazione +/-c=b-a	Differ. % c/a
-----------------	------------------	----------------------	---------------------	---------------

	anno 2019 (a)	2019 (b)		
Valore della produzione	19.946.000,00	20.350.081,31	404.081,31	2,03
Costo della Produzione	19.503.000,00	19.475.164,02	27.835,98	-0,14
Differenza tra valore o costi della produzione	443.000,00	874.917,29	431.917,29	97,50
Proventi ed oneri finanziari	22.000,00	47.914,34	25.914,34	117,79
Rettifiche di valore di attività finanziarie				
Proventi e oneri straordinari				
Risultato prima delle imposte	465.000,00	922.831,63	457.831,63	98,46
Imposte dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	465.000,00	464.731,00	269,00	0,06
Avanzo/Disavanzo economico dell'esercizio	0	458.100,63	458.100,63	

In base ai dati sopra esposti il Collegio osserva che:

In riferimento alla struttura ed al contenuto, lo stesso è stato predisposto in conformità alle disposizioni del codice civile e dei principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC), nonché ai principi contabili generali previsti dall'articolo 2, comma 2, allegato 1, del decreto legislativo 31 maggio 2011, n. 91. In particolare, si evidenzia che il conto economico è riclassificato secondo lo schema di cui all'allegato 1 del D.M. 27 marzo 2013.

Nella redazione del bilancio, per quanto a conoscenza del Collegio, non ci sono deroghe alle norme di legge, ai sensi dell'art. 2423 e seguenti del codice civile.

Il documento esaminato è stato predisposto nel rispetto dei principi di redazione previsti dall'art. 2423-bis del codice civile, ed in particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (*going concern*);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla chiusura dell'esercizio;
- gli oneri e proventi sono stati determinati nel rispetto del principio di competenza economica, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci, sono stati valutati separatamente;
- i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto all'esercizio precedente;
- sono state rispettate le disposizioni relative alle singole voci dello Stato Patrimoniale previste dall'art. 2424-bis del codice civile;
- i ricavi e i costi sono stati iscritti nel conto economico rispettando il disposto dell'art. 2425-bis del codice civile;
- non sono state effettuate compensazioni di partite;
- la Nota Integrativa, a cui si rimanda per ogni informativa di dettaglio nel merito dell'attività svolta dall'Ente, è stata redatta rispettando il contenuto previsto dal codice civile.

Si precisa, inoltre, che i criteri di valutazione delle voci di bilancio sono in linea con il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono esaustivamente dettagliati nella Nota Integrativa cui si rimanda.

Ciò premesso, il Collegio passa ad analizzare le Voci più significative del Bilancio.

ANALISI DELLE VOCI DI BILANCIO

Il Collegio passa, quindi, all'analisi delle voci più significative dello Stato Patrimoniale evidenziando quanto segue:

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico delle acquisizioni e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Sono costituite da:

Immobilitazioni immateriali	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Costi di impianto e ampliamento				
-Fondo di ammortamento				
Valore integro costi di impianto				
Costi di sviluppo				
-Fondo di ammortamento				
Valore netto costi di impianto				
SOFTWARE	41.879,99	8.299,66		50.179,65
-Fondo di ammortamento	40.283,24	3.514,96		43.798,20
MIGLIORIE BENI TERZI	118.487,36			118.487,36
-Fondo di ammortamento	29.621,85	11.848,74		41.470,59
Valore netto immobilizzazioni immateriali (totali)	90.675,30	22.663,36		113.338,66

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a Conto Economico, sono state calcolate sulla base dell'utilizzo, la destinazione e la durata economica tecnica dei cespiti e tenendo conto altresì del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Sono costituite da:

Immobilitazioni Materiali	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Terreni e fabbricati	35.081.046,65	215.707,28		35.296.753,93
-Fondo di ammortamento	24.241.851,19	268.605,17		24.510.456,36
Valore netto Terreni e Fabbricati	10.839.195,46			10.786.297,57
Impianti e macchinario	2.642.966,53	125.839,25		2.768.805,78
-Fondo di ammortamento	2.346.139,01	139.686,43		2.485.825,44
Valore netto Impianti e macchinari	296.827,52			282.980,34
MOBILI E ARREDI	808.170,55	74.060,54		882.231,09
-Fondo di ammortamento	643.166,21	70.943,34		714.109,55
Valore netto MOBILI E ARREDI	165.004,34			168.121,54
AUTOMEZZI	28.015,14			28.015,14
-Fondo di ammortamento	22.802,70	3.011,30		25.814,00
Valore netto AUTOMEZZI	5.212,44			2.201,14

ATT. E SISTEMI INFORMATICI	134.360,56	12.248,88		146.609,44
-Fondo di ammortamento	110.963,20	12.758,03		123.721,23
Valore netto attrezzatura e sistemi informatici	23.397,36			22.888,21
Altri beni	21.374,96	1.161,00		22.535,96
-Fondo di ammortamento	18.873,96	282,60		19.156,56
Valore netto-altri beni	2.501,00			3.379,40
Immobilizzazioni in corso e acconti	106.233,82	368.937,25	171.953,43	303.217,64
	11.438.371,94			11.569.085,84

Finanziarie

Sono costituite da:

Immobilizzazioni finanziarie	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Partecipazioni in imprese controllate, collegate, controllanti ed altre imprese				
Crediti	6.229,69			6.229,69
Altri titoli	174,00			174,00
Totali	6.403,69			6.403,69

Rimanenze

Il magazzino è stato valutato con il metodo costo medio ponderato (v. premessa della nota integrativa)

Le rimanenze sono costituite da:

Rimanenze	Saldo iniziale 01.01.2019	Variazioni +/-	Saldo al 31.12.2019
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione;			
Prodotti finiti e merci	400.549,97	-18.791,50	381.758,47
Acconti			
Totali	400.549,97	-18.791,50	381.758,47

Crediti

I Crediti, con separata indicazione, per ciascuna voce, degli importi esigibili oltre l'esercizio successivo, sono esposti al valore di presumibile realizzo e sono costituiti da:

Crediti	Saldo iniziale	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
---------	----------------	------------	---------------------

	01.01.2019		
Verso clienti	618.491,08	22.174,25	640.665,33
VERSO COMUNE	793.653,90	-303.006,01	490.647,89
VERSO AZ.SANITARIE PUBB. REG.TOSCANA	1.028.966,16	481.458,68	1.510.424,84
VERSO SOCIETA' SALUTE SENESE	189.750,80	108.270,78	298.021,58
VERSO AZIENDA OSPEDALIERA UNIVERSITARIA SENESE	6.970,24	-1.995,20	4.975,04
Crediti tributari	645.989,56	104.343,98	750.333,54
Imposte anticipate			
Verso altri.	226.066,17	5.612,04	231.678,21
Totali	3.509.887,91	416.858,52	3.926.746,43

Disponibilità liquide

Tale voce si riferisce alle disponibilità di fondi liquidi presso l'Istituto Tesoriere Cassiere e nei c/c postale, come di seguito rappresentate:

Disponibilità liquide	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Istituto Tesoriere Cassiere	5.722.143,22	-2.155.607,20	3.566.536,02
VALORI IN CASSA	40.891,69	-11.547,29	29.344,40
ALTRE BANCHE	18,41	1.999.985,65	2000.004,06
Totali	5.763.053,32	- 167.168,84	5.595.884,48

Detti importi trovano corrispondenza con le rispettive certificazioni dell'Istituto Cassiere e di fine esercizio.

Ratei e Risconti Attivi

Riguardano quote di componenti positivi (*ratei*) e negativi (*risconti*) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale.

Ratei e risconti attivi	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei attivi			
Risconti attivi	23.831,84	- 3.280,97	20.550,87
Totali	23.831,84	- 3.280,97	20.550,87

Patrimonio netto

Il Patrimonio Netto è così costituito:

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
FINANZIAMENTI PER INVESTIMENTI	60.324,28	18.000,00	6.486,27	71.838,01
Fondo di dotazione	10.842.647,41			10.842.647,41
Riserve obbligatorie e derivanti da leggi				

Contributi a fondo perduto				
Contributi per ripiani perdite pari				
Riserve statutarie				
Altre Riserve				

Utili (perdite) portati a nuovo	489.076,38	473.904,54		962.980,92
Utile (perdita) d'esercizio	473.904,54	458.100,63	473.904,54	458.100,63
Totali	11.865.952,61	950.005,17	480.390,81	12.335.566,97

Fondi per rischi e oneri

Tale posta è così costituita:

Fondo rischi ed oneri	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Trattamento di quiescenza e obblighi simili				
Per imposte anche differite				
Altri				
RISCHI FUTURI	1.909.306,52	44.300,00	34.500,00	1.919.106,52
ONERI PERSONALE	351.258,36	10.000,00		361.258,36
Totali	2.260.564,88	54.300,00	34.500,00	2.280.364,88

Il Collegio ha verificato la congruità dei predetti fondi per rischi ed oneri.

Il TFR non è presente, essendo Ente Pubblico è liquidato direttamente dall'INPS/ex INPDAP

Descrizione	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31.12.2019
Trattamento di fine rapporto				

Totali				

Debiti

Sono costituiti da:

Debiti	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
DBITI VERSO COMUNE	193.645,97	-9.579,72	184.066,25
Debiti verso fornitori	2.247.324,94	- 735.605,32	1.511.719,62
DEBITI VERSO FORNITORI PER FATTURE DA RICEVERE	623.918,97	703.861,04	1.327.780,01
Debiti verso banche			
Debiti verso altri finanziatori			
Debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti			
Debiti tributari	875.638,58	- 89.824,05	785.814,53

Acconti			
Debiti verso Istituti di Previdenza	305.247,89	4.563,33	309.811,22
Debiti diversi	1.406.667,90	53.797,54	1.460.465,44
Totali	5.652.444,25	- 72.787,18	5.579.657,07

Ratei e risconti passivi

Riguardano quote di componenti positivi (risconti) e negativi (ratei) comuni a due o più esercizi e sono determinate in funzione della competenza temporale. (descrivere brevemente a cosa si riferiscono i principali valori)

Ratei e risconti passivi	Saldo iniziale 01.01.2019	Incrementi	Saldo al 31.12.2019
Ratei passivi	26,65	-26,65	0
Risconti passivi	1.453.572,54	- 65.333,46	1.388.239,08
Totali	1.453.599,19	- 65.360,11	1.388.239,08

Per quanto riguarda le voci più significative del Conto Economico, il Collegio rileva quanto segue:

Valore della produzione

Il Valore della Produzione al 31 dicembre 2019 è di euro 20.350.081,31 ed è così composto:

Valore della produzione	Anno 2019 n - 1	Anno 2018 n	Variazione
1) CONTRIBUTI C/ESERCIZIO	22.257,50	0	22.257,50
2) Ricavi e proventi per l'attività Istituzionale RA/RSA	8.960.232,76	8.904.551,24	55.681,52
3) ALTRE PRESTAZIONI EROGATE A SOGGETTI PUBBLICI	1.150.508,67	1.106.551,96	43.956,71
4) FITTI ATTIVI	619.773,08	646.134,84	-26.361,76
5) RICAVI FARMACIA	6.970.850,36	6.773.911,55	196.938,81
6) RICAVI MENSA CENTRALIZZATA	2.269.557,75	2.256.559,53	12.998,22
7) ALTRI PROVENTI	96.775,59	108.430,10	- 11.654,51
8) CONCORSI, RECUPERI, RIMBORSI PER ATTIVITA' TIPICHE	173.011,71	97.706,27	75.305,44
9) COSTI CAPITALIZZATI	87.113,89	94.113,37	- 6.999,48
10) Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti;			
11) Variazioni dei lavori in corso su ordinazione;			

12) Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
13) Altri ricavi e proventi, con separata indicazione dei contributi in conto esercizio			
Totale	20.350.081,31	19.987.958,86	362.122,45

Costi della produzione

I Costi della produzione ammontano ad euro 19.475.164,02 come rappresentati nelle seguenti tabelle:

Costi della produzione	Anno 2019 n - 1	Anno 2018 n	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci;	6.175.744,65	6.048.815,66	126.928,99
Costi per servizi	6.676.322,92	6.372.653,03	303.669,89
Costi per godimento di beni di terzi	421.382,62	358.703,97	62.678,65
Spese per il personale	5.092.945,00	5.236.185,14	- 143.240,17
Ammortamenti e svalutazioni	510.650,57	573.360,16	- 62.709,59
Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	18.791,50	-44.608,43	63.399,93
Accantonamenti per rischi	54.300,00	28.000,00	26.300,00
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	525.026,76	509.322,56	15.704,20
Totale	19.475.164,02	19.082.432,09	392.731,93

Proventi finanziari

DESCRIZIONE	Anno 2019 n - 1	Anno 2018 n	Variazione
Proventi da partecipazioni			
Altri proventi finanziari:		13.161,00	-13.161,00
INTERESSI ATTIVI C.C.	47.914,34	40.159,14	7.755,20
Altri			
Totale			

	47.914,34	53.320,14	- 5.405,80
--	-----------	-----------	------------

Oneri finanziari

La situazione degli interessi passivi e degli altri oneri finanziari iscritti nel conto economico è dettagliata nella seguente tabella:

DESCRIZIONE	Anno 2019 n - 1	Anno 2018 n	Variazione
Interessi passivi:	0	476,15	476,15
interessi passivi da fornitori			
interessi passivi su mutui			
interessi passivi diversi			
Totale interessi passivi	0	476,15	476,15
Altri oneri finanziari:		2.215,22	2.215,22
differenze cambio passive			
Totale	0	2.691,37	2.691,37

ATTIVITÀ DI VIGILANZA EFFETTUATA DALL'ORGANO DI CONTROLLO INTERNO NEL CORSO DELL'ESERCIZIO

Il Collegio, nel corso dell'esercizio 2019 ha verificato che l'attività dell'organo di governo e del management dell'Ente si sia svolta in conformità alla normativa vigente, partecipando con almeno un suo componente alle riunioni del Consiglio di Amministrazione ed esaminando le relative delibere.

Dalla disamina di tali provvedimenti non sono emerse gravi irregolarità.

Il Collegio attesta, inoltre, che nel corso dell'anno sono state regolarmente eseguite le verifiche periodiche previste dalla vigente normativa, durante le quali si è potuto verificare la corretta tenuta della contabilità.

Nei corso di tali verifiche si è proceduto, inoltre, al controllo dei valori di cassa economica, al controllo sulla corretta gestione del magazzino, alla verifica del corretto e tempestivo adempimento dei versamenti delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario, dei contributi dovuti ad Enti previdenziali ed al controllo in merito all'avvenuta presentazione di tutte le dichiarazioni fiscali.

Sulla base dei controlli svolti è sempre emersa una sostanziale corrispondenza tra le risultanze fisiche e la situazione contabile, e non sono state riscontrate violazioni degli adempimenti civilistici, fiscali e previdenziali.

CONCLUSIONI

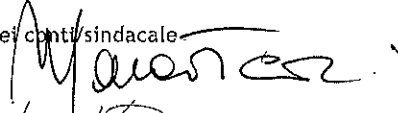
Il Collegio, visti i risultati delle verifiche eseguite, attestata la corrispondenza del Bilancio d'esercizio in esame alle risultanze contabili, verificata l'esistenza delle attività e passività e la loro corretta esposizione in bilancio, nonché l'attendibilità delle valutazioni di bilancio, verificata, altresì, la correttezza dei risultati economici e patrimoniali della gestione, nonché l'esattezza e la chiarezza dei dati contabili esposti nei relativi prospetti, accertato l'equilibrio di bilancio, esprime

parere favorevole

all'approvazione del Bilancio dell'esercizio 2019 da parte del Consiglio di Amministrazione

Il Collegio dei Revisori dei conti sindacale

Dott. Marco Tanini



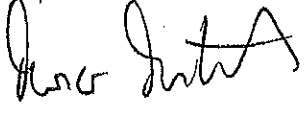
(Presidente)

Dott. Lorenzo Vestri



(Componente)

Dott. Marco Mortula



(Componente)