

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

**COeSO - Società della Salute delle zone  
Amiata Grossetana – Colline Metallifere e Area  
Grossetana**

**Provincia di Grosseto**

**BILANCIO CONSUNTIVO  
DELL'ESERCIZIO 2021**

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

ai sensi dell'art. 2429 comma 2 C.C.

e

**RELAZIONE DI REVISIONE**

ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs 27 gennaio 2010 n. 39

**Organo di revisione economico finanziaria**

composto da:

- Bartoletti Luca - Presidente
- Cutini Maria Flavia – Componente
- Gagliolo Vella Vincenzo - Componente

## **Società della salute della zona socio sanitaria grossetana**

### **Premessa**

Il Collegio Sindacale, nominato in data 28 febbraio 2022, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 non ha potuto materialmente svolgere le funzioni previste dagli articoli. 2403 e seguenti del codice civile, sia quelle previste dall'art. 2409 – bis, svolte dal previgente organo collegiale di controllo.

La presente relazione contiene nella sezione A) la “Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39” e nella sezione B) la “Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, del Codice Civile.”

Come sopra precisato nel corso dell'esercizio il Collegio Sindacale neo-nominato in data 28/02/2022 non ha potuto svolgere le periodiche verifiche trimestrali per gli opportuni controlli.

Il Collegio Sindacale ha comunque acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare i giudizi, le osservazioni e le proposte espressi nella presente relazione unitaria.

### **A) RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE, ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.**

#### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio di esercizio**

##### **Giudizio**

Abbiamo svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società della Salute dell'Area Socio sanitaria Grossetana, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2021, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società della Salute dell'Area Socio sanitaria Grossetana al 31 dicembre 2021, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

##### **Elementi alla base del giudizio**

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione (a decorrere dalla nomina), in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio

## **Società della salute della zona socio sanitaria grossetana**

### ***Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### ***Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.***

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato

## **Società della salute della zona socio sanitaria grossetana**

rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo sempre comunicato con i responsabili per evitare eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

### **B) RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nel rispetto delle quali abbiamo effettuato l'autovalutazione, con esito positivo, per ogni componente il collegio sindacale.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.**

Il Collegio Sindacale ha vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione a decorrere dall'intervenuta nomina ovvero dal 28 febbraio u.s..

Pur non avendo ovviamente partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni della Giunta tenutesi nel corso dell'esercizio 2021, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni

## **Società della salute della zona socio sanitaria grossetana**

della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento dell'assetto organizzativo della società, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato rilasciato dal precedente collegio sindacale il seguente parere previsto dalla legge:

Parere sulla costituzione dei fondi decentrati per la retribuzione accessoria del personale e sul contratto integrativo di parte normativa ed economica per l'esercizio 2021 (rilasciato in data 16/12/2021).

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### **B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 è stato approvato dall'organo di amministrazione in data 11 Novembre 2022. Esso risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. Tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione.

Il bilancio al 31.12.2021 si riassume nei seguenti dati:

#### **SITUAZIONE PATRIMONIALE**

Attivo	€ 21.114.551,00
Passivo	€ 21.114.551,00
Patrimonio netto	€ 707.171,00

#### **CONTO ECONOMICO**

Valore della produzione	€ 39.905.247,00
Costi della produzione	€ 39.616.611,00
Proventi e oneri finanziari	€ - 33,00

## **Società della salute della zona socio sanitaria grossetana**

Rettifiche di valori di attività finanziarie	€	0,00
Proventi e oneri straordinari	€	- 102.338,00
Risultato prima delle imposte	€	186.265,00
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	185.861,00
Utile dell'esercizio	€	404,00

In merito al bilancio presentato alla nostra attenzione e sopra riportato forniamo le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423 del Codice Civile.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni.
- I risultati della revisione legale del bilancio da noi svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.
- In merito alla destinazione dell'utile di esercizio il Collegio Sindacale ricorda che tale decisione è prerogativa dell'assemblea dei soci.

### **B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta il collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Grosseto, 1 dicembre 2022

*Bartoletti Luca – Presidente*

**Società della salute della zona socio sanitaria grossetana**

*Cutini Maria Flavia – Componente*

*Gagliolo Vella Vincenzo - Componente*