

S.G.S. Società Gestione Servizi Srlu

Verbale del Collegio Sindacale del 24 Marzo 2022

Il giorno **24/03/2022** alle ore 9:30 in Piombino (LI), Via Tellini n. 18 (presso lo Studio del Presidente del Collegio Sindacale) si è riunito il Collegio Sindacale della Società S.G.S - Società Gestione Servizi S.r.l.u. con sede in Piombino (LI), Via Ferruccio n. 4 nelle persone di: Dott. **TINTI PAOLO** quale Presidente del Collegio Sindacale, Rag. **TOCCACELI MARCO** e D.ssa **VANNI LAURA**, quali Sindaci Effettivi.

Il Collegio Sindacale è stato regolarmente costituito e procede pertanto alle verifiche di competenza.

Controllo sul Bilancio di Esercizio al 31/12/2021:

Il Collegio procede all'esame del Bilancio di Esercizio 2021, trasmesso dall'Amministratore Unico al Collegio in data 18/03/2022 (data di approvazione del progetto di bilancio 2021 – Determina n. 18/2022 del 18/03/2022); oltre al Bilancio di esercizio per l'anno 2021, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, il Collegio ha ricevuto una prima bozza della Relazione sulla Gestione 2021 (ancora da completare) ed una stampa del Bilancio 2021 in forma analitica. Il Bilancio è stato redatto in forma ordinaria.

I Sindaci, procedendo nell'esame della documentazione trasmessa, rilevano la formale correttezza del progetto di bilancio e dei relativi allegati in relazione a quanto disposto negli artt. dal 2423 al 2428 del Codice Civile; proseguono poi ad esaminare i singoli conti del documento analitico riferito all'anno 2021, confrontando i dati in esso contenuti con i saldi dell'esercizio precedente.

Il Collegio Sindacale quanto segue:

Stato Patrimoniale - Attività

Cassa: si procede a controllare che i saldi cassa siano corrispondenti a quanto verificato dal Collegio in occasione della precedente trimestrale del 03/02/2022, quando è stata acquisita la documentazione probatoria.

Oltre ai saldi precedentemente verificati a Bilancio è iscritto il saldo cassa del distributore automatico per resti non erogati per Euro 97,40.

Gli altri saldi cassa corrispondono a quanto precedentemente rilevato in sede di trimestrale.

Banche: si procede a controllare che i saldi dei conti correnti bancari siano corrispondenti a quanto verificato dal Collegio in occasione della precedente trimestrale del 03/02/2022, quando è stata acquisita la documentazione probatoria.

Tutti i saldi banca corrispondono a quanto precedentemente rilevato in sede di trimestrale.

Immobilizzazioni Immateriali ex patrimoniale:

nessuna variazione rispetto ai dati contabilizzati al 31/12/2020.

Licenze e Marchi: Il conto è stato movimentato dal 2021; il Collegio acquisisce copia del partitario e copia delle fatture corrispondenti ai movimenti del conto e si rileva la correttezza delle registrazioni

Altre Immobilizzazioni Immateriali: Si rileva una variazione nel conto Sito Internet rispetto al 2020; il Collegio acquisisce copia del partitario e copia delle fatture corrispondenti ai movimenti del conto verificandone la correttezza contabile delle registrazioni.

Immobilizzazioni Immateriali: nessuna variazione rispetto ai dati contabilizzati al 31/12/2020.

Immobilizzazioni Materiali: Rispetto al 2020 si rilevano variazioni nei conti: Attrezzature, Condizionatori per Farmacie, Elettrocontabili uffici e negozi, Manutenzione e riparazione locali, Mobili e arredo; il Collegio acquisisce copia del partitario e copia delle fatture corrispondenti ai movimenti del conto.

Si verifica la correttezza contabile delle registrazioni.

Immobilizzazioni Materiali ex Patrimoniale: Rispetto al 2020 si rilevano variazioni nei conti: Dispositivi protezione Covid, Elettrocontabili ramo servizi, Frece segnaletiche, Palmari sosta parcheggi, Pannelli per pubblicità, Computer ramo servizi; il Collegio acquisisce copia del partitario e copia delle fatture corrispondenti ai movimenti del conto verificandone la correttezza contabile delle registrazioni.

Immobilizzazioni Finanziarie: nessuna variazione rispetto ai dati contabilizzati al 31/12/2020.

Merci in magazzino: Il Collegio acquisisce il dettaglio del magazzino prodotti presso le tre Farmacie comunali (Centrale, Costituzione e Montemazzano); si verifica che il dato a Bilancio corrisponde a quanto rendicontato dal programma di gestione magazzino internamente usato da ogni punto vendita.

Ratei e Risconti attivi: si rileva la corretta contabilizzazione del conto Risconti attivi e si acquisiscono i partitari 2020 e 2021.

Clients Italia: Il Collegio acquisisce l'elenco dei Crediti v/Clients al 31/12/2021; a parte il credito verso la Azienda USL Toscana Nord Ovest, di rilevante importo ma certo nella sua solvibilità, gli altri crediti a bilancio sono tutti di scarsa entità.

Crediti Verso lo Stato: Il Collegio rileva: la corrispondenza dei crediti per acconti IRAP (Euro 6.670,00) con quanto effettivamente versato, la correttezza della ritenuta di acconto di Euro 5.200,00 da contributo Comune di Piombino anno 2019, il credito di imposta L. 160/2019 e il credito IRES (credito da dichiarazione al netto della parziale compensazione per Euro 5.000,00).

Crediti Diversi: L'accantonamento presso Reale Mutua è rimasto invariato rispetto al 2020; nell'anno la Società non ha effettuato accantonamenti a copertura del debito per TFR Dipendenti. Nel 2021 si rileva un nuovo conto "Credito fondo regionale disabili", derivante da un contributo di Regione Toscana per l'assunzione del Lavoratore Poggianti Alessio. Alla data di chiusura del Bilancio 2021 il contributo non risulta essere stato erogato (si acquisisce il pagamento di una prima tranche del contributo, pari all'80% dello stesso, in data 18/03/2022, erogazione al netto ritenuta del 4%.

Il Credito di 145mila Euro, verso il Comune di Piombino, si riferisce alla erogazione in conto esercizio 2021 al fine della copertura economica e finanziaria della Società.

Il conto "Crediti in transito temporaneo" si riferisce al credito per le ricette rilasciate a favore dei marittimi in transito in area portuale; questi crediti dal 2021 non transitano più dalla Azienda USL di competenza ma tramite il Ministero della Salute.

Infine, si verifica il conto Crediti v/Dipendenti, corrispondente ad una anticipazione erroneamente effettuata al Dipendente Francia Marco per un errato conteggio sul cedolino paga di Dicembre.

Il Dipendente ha restituito l'eccedenza in data 14/01/2022.

Il Collegio acquisisce la documentazione probatoria di quanto sopra evidenziato.

Stato Patrimoniale - Passività

Debiti verso Dipendenti: Il Collegio acquisisce il partitario del conto verificandone la corretta contabilizzazione, e il periodico azzerarsi del conto ad ogni cadenza di pagamento.

Enti Previdenziali: Si verifica la correttezza della posta contabile indicata a bilancio in relazione ai versamenti effettuati a Gennaio 2022 tramite F24 (documentazione verificata dal Collegio nella trimestrale del 03/02/2022).

Debiti diversi: Si verifica che il conto "Debiti resti non erogati distributore" non corrisponde al conto attivo "Cassa resti distributore non erogati"; al Collegio vengono forniti i partitari dei conti relativi e viene precisato dalla Sig.ra Elena Bianchi che nel conto passivo confluiscono anche le mancate erogazioni pagate con POS (ancora non contabilizzate in banca al 31/12).

Il Conto Debiti tributari si riferisce invece al debito IRAP a saldo dell'esercizio 2021; il Collegio verifica il calcolo IRAP trasmesso dalla Consulente Rag. Franca Noti e ne rileva la correttezza.

Erario: Si verifica la correttezza delle poste contabili indicate a bilancio nel mastro "Erario" in relazione ai versamenti effettuati a Gennaio 2022 tramite F24 (documentazione verificata dal Collegio nella trimestrale del 03/02/2022).

Risulta assente il debito per IRES a saldo 2021; il Collegio acquisisce, a tal proposito, il dettaglio del conteggio fornito dalla Consulente dal quale risulta l'assenza del debito suddetto.

Fornitori Italia: Il Collegio acquisisce il dettaglio dei debiti verso i fornitori, soffermandosi sul debito verso il Comune di Piombino per la fornitura iniziale delle attrezzature in sede di costituzione di SGS; il debito iscritto al 31/12/2021 (Euro 314.953,40) risulta essere variato, rispetto alla situazione al 31/12/2020, di Euro 124.800,00, importo corrispondente al contributo comunale 2020 che, in sede di approvazione del bilancio di esercizio 2020, è stato deciso di imputare interamente a copertura del debito (valore al netto della ritenuta di acconto).

Il Collegio osserva infine la consistenza del saldo a debito nei confronti del Fornitore CEF – Coop. esercenti farmacia Srl, che trattasi di fornitore abituale i cui rapporti sono correttamente gestiti nel corso dell'esercizio.

Debiti di Finanziamento: Il Collegio rileva la corretta contabilizzazione a bilancio del valore residuo in conto capitale del Mutuo, e verifica il saldo corrispondente a quanto indicato nel piano di ammortamento rilasciato dall'Istituto di Credito erogante.

Fondi di Ammortamento: Si verifica la corretta contabilizzazione dei conti relativi ai fondi ammortamento i cui saldi, al 31/12/2021, corrispondono alla somma dei fondi iscritti a bilancio 2020 e alle quote contabilizzate nel conto economico 2021.

Fondo TFR: Il Collegio acquisisce dallo studio di consulenza del lavoro il prospetto del Trattamento di fine rapporto al 31/12/2021, con il dettaglio per ogni Lavoratore in forza alla Società. Si verifica che il saldo riportato nel prospetto (Euro 256.957,47) coincida con quanto riportato a Bilancio relativamente al fondo TFR accantonato.

Fondo Rischi: il Collegio viene informato che, nonostante il rinnovo del CCNL Farmacie non abbia previsto arretrati contrattuali, l'Amministratore ha ritenuto opportuno lasciare iscritto il fondo suddetto in vista di eventuali adeguamenti futuri.

Capitale Sociale: posta invariata rispetto all'esercizio precedente.

Riserve: L'incremento del mastro corrisponde al riporto a nuovo dell'utile di esercizio 2020.

Ratei e Risconti passivi: Il Collegio acquisisce i partitari riferiti ai conti di mastro e ne verifica la correttezza.

Conto economico

Il Collegio procede ad esaminare le voci di Conto Economico 2021, soffermandosi su quelle che, per particolarità o sensibile variazione rispetto al 2020, risultano degne di attenzione.

Si rilevano in particolare i seguenti valori:

Compensi per prestazioni occasionali: si tratta di prestazioni occasionali effettuate dai membri della commissione di concorso, di durata inferiore ai trenta giorni nell'anno solare.

Il Collegio acquisisce copia del partitario contabile.

Costo del personale: a seguito dell'attivazione del servizio Informagiovani in carico a SGS Srl dal 2021, il costo del personale ha subito un aumento sensibile rispetto al 2020 per l'assunzione delle figure professionali qualificate addette al nuovo servizio.

Accantonamento TFR: Il Collegio verifica sul prospetto riepilogativo dei movimenti TFR la quota di competenza 2021 e ne verifica la corretta imputazione contabile.

Interessi su finanziamenti: Il Collegio acquisisce il partitario e verifica che le movimentazioni siano corrispondenti, nell'importo, agli oneri finanziari indicati nel piano di ammortamento del mutuo.

Imposte indebitabili: si rileva corrispondere alle sanzioni sul ritardato versamento IRAP anno 2020.

Ammortamenti: Le quote di ammortamento contabilizzate sono correttamente riportate, per valore corrispondente, nei relativi fondi.

Servizio assistenza parcheggi: il maggiore costo (si acquisisce partitario) deriva dall'intensificazione dei controlli iniziati dal 2021 sia in termini di fascia oraria, sia in termini di numero degli addetti. Da tenere conto, inoltre, che per parte del 2020 (a causa della situazione pandemica) il servizio di parcheggio a pagamento era stato interrotto.

Merci c/vendite: in merito alla riduzione del valore dei ricavi rispetto all'anno 2020 si richiama quanto già evidenziato dal Collegio in precedenza circa la cessione gratuita in-house a vantaggio del Comune di Piombino di dispositivi di protezione covid per un valore di Euro 27.956,87.

Il Collegio acquisisce il partitario corrispondente.

Affitti locali: si rileva che la riduzione rispetto al 2020 è da imputare alla cessazione del contratto con il Dott. Piacentini, che ha concluso la propria attività professionale il 31/05/2020.

Sopravvenienze attive: Il Collegio acquisisce il partitario rilevando che le poste indicate nel conto sono prevalentemente riferite a premi di fatturato 2020 non conosciuti alla data di compilazione del documento per l'anno precedente.

Contributi ASL: si rileva l'erogazione di un contributo ricevuto da Azienda USL Toscana per l'acquisto di attrezzature per la conservazione di farmaci in temperatura controllata.

Contributo in Conto Esercizio Comune: Il Collegio rileva la registrazione del Contributo riconosciuto a S.G.S. S.r.l. in forza della Convenzione sottoscritta in data 10/10/2019 e rinnovata in data 07/10/2020, con la quale viene riconosciuto, a favore della Società, un contributo in conto gestione tale da consentire a quest'ultima di coprire i costi di gestione e di raggiungere l'equilibrio economico. Con delibera della Giunta Comunale n. 56 del 14/03/2022 il Comune di Piombino ha deliberato di erogare a S.G.S. un contributo in c/esercizio di Euro 145.000,00 correttamente imputato a Bilancio. Il Collegio acquisisce copia della delibera di G.C., con relativi pareri di regolarità tecnica e contabile.

Bilancio CEE

Il Collegio acquisisce copia del Bilancio al 31/12/2021 in formato CEE, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota integrativa.

Si verifica la corretta compilazione del documento in relazione alle norme civilistiche.

In merito alla Nota Integrativa al Bilancio di esercizio al 31/12/2021 se ne verifica la correttezza e la corrispondenza, nei capitoli trattati, rispetto a quanto disposto dall'art. 2427 Codice Civile. Si rileva in particolar modo la corretta segnalazione (con riferimento all'art. 2427 comma primo n. 22bis) della parte correlata "Comune di Piombino" e del vantaggio economico da essa derivante.

Nella Nota Integrativa sono correttamente evidenziati i contributi pubblici ottenuti dalla Società.

Relazione sulla gestione

Si procede alla verifica della Relazione sulla Gestione, riscontrando la coerenza della stessa in relazione al contenuto minimo indicato nell'art. 2428 del Codice Civile.

Risultato della procedura di circolarizzazione dei crediti e debiti:

Il Collegio ha provveduto a trasmettere lettere di circolarizzazione a Clienti e Fornitori al fine di controllare i saldi di fine esercizio riportati in bilancio 2021; i soggetti interpellati sono stati i seguenti:

CLIENTI: Agroittica Toscana Soc. Agricola a r.l., Azienda ASL Toscana Nord Ovest Livorno, Gentile Rita, Promofarm Italia Srl;

FORNITORI: Angelini ACRAF SpA, Montefarmaco OTC SpA, Comifar Distribuzione SpA, Alfasigma SpA, Farvima Medicinali SpA, Chiesi Italia SpA, Infissi Toninelli Sas, Municipia SpA, Fratelli Pasqui Srl, Confservizi Cispel Toscana.

Al termine del periodo concesso per la trasmissione delle risposte hanno dato riscontro i seguenti soggetti:

SOCIETA' GESTIONE SERVIZI - SGS Srlu		CIRCULARIZZAZIONE 2021		
FORNITORE	Data arrivo	Saldo certificato	Saldo Bilancio	Scostamento
Angelini ACRAF SpA				
Montefarmaco OTC SpA	04/02/2022	7.110,80	7.110,80	-
Comifar Distribuzione SpA	05/02/2022	44.462,24	16.509,83	27.952,41
Alfasigma SpA				
Farvima Medicinali SpA				
Chiesi Italia SpA	08/02/2022	2.354,26	2.354,26	-
Infissi Toninelli SpA				
Municipia SpA	09/02/2022	930,00	930,00	-
Fratelli Pasqui Srl	04/02/2022	120,00	120,00	-
Confservizi Cispel Toscana				
CLIENTE	Data arrivo	Saldo certificato	Saldo Bilancio	Scostamento
AgroitticaToscana Soc.Agricola	03/02/2022	414,00	414,00	-
Azienda ASL Toscana NO LI	08/02/2022	16.049,10	24.976,15	- 8.927,05
Gentile Rita				
Promofarm Italia Srl	08/02/2022	95,16	95,16	-

I saldi per i quali il Collegio non ha rilevato la riconciliazione tra contabilità e prospetto indicato dal soggetto contattato sono stati riconciliati mediante le seguenti motivazioni:

Comifar Distribuzione SpA: nel saldo da loro indicato, Euro 44.462,24, sono compresi Euro 23.437,07 il cui pagamento è già registrato al 31/12/2021 ed Euro 21.025,17 che corrisponde al saldo in bilancio al 31/12/2021 (Euro 16.509,83 più le fatture da ricevere al 31/12/2021 ricevute a gennaio per Euro 4.515,34)

Azienda ASL Toscana Nord Ovest Livorno: il Collegio ha ricostruito le differenze grazie alla documentazione fornita dall'ufficio amministrativo della Società, dalla quale è risultato quanto segue:

-la fattura 8/PA del 2017 di 163,80 in realtà, come si può riscontrare da una e-mail fornita da SGS, è risultata aperta per Euro 124,50 anzichè Euro 163,80 (differenza Euro 39,30)

-la fattura 12/PA del 2021 in realtà è di Euro 557,42 compresa Iva (Euro 524,00 di imponibile più Euro 33,42 di IVA): il Cliente ha liquidato 524,00 Euro, pertanto la differenza di Euro 33,42 non è da restituire;

-tutte le altre fatture indicate nel prospetto fornito da ASL Nord Ovest corrispondono a quelle della scheda contabile risultante dalla contabilità, ma mancano le fatture attive numero 51/L, 52/L, 53/L, 54/L, 55/L, 56/L, 57/L, 58/L, 59/L, 50/M e 47/PA, per un totale di Euro 8.932,94; molto probabilmente queste fatture non erano state ricevute dal Cliente ASL Nord Ovest in quanto emesse in data 30/12/2021 e 31/12/2021.

Alcune di queste fatture risultano liquidate a fine gennaio 2022 e febbraio 2022, come risulta da specifico movimento bancario.

Pertanto, se al Saldo comunicato da ASL Nord Ovest (Euro 16.049,10) viene aggiunto il totale delle fatture emesse il 30 e il 31/12/2021 (Euro 8.932,94), si ottiene un saldo di Euro 24.982,04, che differisce dal saldo in bilancio (Euro 24.976,15) di Euro 5,89.

Differenza che è stata riscontrata essere imputabile all'errore sulla fattura 8/PA (differenza di Euro 39,30) che si compensa con un secondo errore sulla fattura 12/PA (per Euro 33,42), con una differenza netta di Euro 5,88.

Relativamente agli altri soggetti dai quali il Collegio non ha avuto risposta a seguito dell'invito alla circolarizzazione, si rileva quanto segue:

FORNITORI:

Angelini Acraf Spa: in assenza di risposta alla circolarizzazione il Collegio verifica il partitario del fornitore e le movimentazioni dare-avere 2021 e 2022, rilevando la correttezza degli addebiti di fornitura con i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio successivo (parziale verifica sulle movimentazioni esaminate).

Alfasigma SpA: in assenza di risposta alla circolarizzazione il Collegio verifica il partitario del fornitore e le movimentazioni dare-avere 2021 e 2022, rilevando la correttezza degli addebiti di fornitura con i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio successivo (parziale verifica sulle movimentazioni esaminate).

Farvima Medicinali SpA: in assenza di risposta alla circolarizzazione il Collegio verifica il partitario del fornitore e le movimentazioni dare-avere 2021 e 2022, rilevando la correttezza degli addebiti di fornitura con i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio successivo (parziale verifica sulle movimentazioni esaminate).

Infissi Toninelli Sas: non risultano movimentazioni nel 2022, per cui il Fornitore resta ancora da monitorare.

Confservizi Cispel Toscana: in assenza di risposta alla circolarizzazione il Collegio verifica il partitario del fornitore e le movimentazioni dare-avere 2021 e 2022, rilevando la completa correttezza degli addebiti di fornitura con i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio successivo.

CLIENTI:

Gentile Rita: in assenza di risposta alla circolarizzazione il Collegio verifica il partitario del cliente e le movimentazioni dare-avere 2021 e 2022, rilevando la completa correttezza con i pagamenti effettuati nel corso dell'esercizio successivo.

Al termine della verifica il Collegio ritiene pertanto corretta la rappresentazione dei saldi a credito e a debito limitatamente alle poste contabili esaminate.

Conclusioni sul controllo del Bilancio di esercizio 2021:

Il Collegio, esaminato il Bilancio di Esercizio al 31/12/2021, corredato delle relazioni integrative, lo ritiene compilato in conformità alle disposizioni di legge e privo di evidenti anomalie o incongruenze contabili tali da renderlo inintelligibile o di non chiara lettura e valutazione.

Ritiene pertanto che il documento ricevuto possa essere portato all'attenzione dell'Assemblea dei Soci al fine di una Sua approvazione.

A seguito di quanto rilevato, procede alla compilazione della Relazione Unitaria del Collegio Sindacale al Bilancio di esercizio al 31/12/2021 che verrà trasmessa alla Società.

Controllo sul Bilancio di verifica al 28/02/2022:

Il Collegio Sindacale procede ad un sommario controllo di un bilancio di verifica al 28/02/2022 fornito dalla Società, verificandone i conti patrimoniali ed economici in esso riportati.

Il Bilancio fornito è ovviamente privo di ogni scrittura di rettifica e integrazione.

Attività patrim.	2.093.297,38	Totale costi	550.479,84
Passività patrim.	2.030.734,05	Totale ricavi	613.043,17
Differenza	62.563,33	Differenza	62.563,33

Il Collegio, verifica la corretta imputazione dei conti e procede a riclassificare lo Stato Patrimoniale al fine di verificare l'equilibrio finanziario della Società.

Si ritiene che la Società si trovi in situazione di equilibrio finanziario quando possiede la capacità di essere efficiente e solvibile, e quando è in grado di far fronte alle passività correnti con le entrate finanziarie immediate e quelle derivanti dal realizzo degli elementi dell'attivo circolante.

L'indice utilizzato per valutare l'equilibrio finanziario attuale è il "current ratio", che misura il rapporto tra le passività correnti e le attività correnti

Si ritiene che la Società soddisfi l'equilibrio finanziario quando il suddetto rapporto è positivo.

SGS S.r.l.u. - Bilancio in corso d'anno al 28/02/2022			
ATTIVITA'		PASSIVITA'	
Attivo fisso	442.849,00	Mezzi propri	330.379,00
Attivo circolante		Passività consolidate	311.651,00
Magazzino	415.873,00	Passività correnti	799.970,00
Crediti a breve	361.923,00		
Liquidità immediate	221.355,00		
Totale Attività	1.442.000,00	Totale Passività	1.442.000,00

Indice di equilibrio finanziario: Attivo circolante/Passività Correnti = 1,248

Nel caso di specie il valore ottenuto può ritenersi soddisfacente, anche tenendo conto del grado di liquidità del magazzino e del reale valore di realizzo, che nel settore farmaceutico è condizionato dalla scadenza fisiologica dei prodotti.

Il Collegio non ravvisa pertanto nessuna criticità finanziaria alla data di esame del bilancio in corso d'anno.

Non avendo altro da verificare, la riunione di verifica del Collegio Sindacale si chiude alle ore 12:30, previa rilettura e condivisione del presente verbale da parte di tutti i componenti l'Organo di Controllo; esso verrà trasmesso alla Società per il riporto e la stampa sul Libro Sociale.

I Sindaci provvederanno alla sottoscrizione appena possibile nel rispetto delle norme in vigore relative allo spostamento delle persone e all'accesso nei pubblici uffici finalizzate al contenimento della diffusione epidemiologica da Covid-19.

IL COLLEGIO SINDACALE

(.....) Il Presidente: Dott. Paolo Tinti

(.....) Il Sindaco effettivo: Rag. Marco Toccaceli

(.....) Il Sindaco effettivo: Dott.ssa Laura Vanni