

Il giorno 21 aprile 2017 si è tenuta una riunione presso la direzione di SANITASERVICE ASL LE U. S.r.l. alla conclusione di una serie di verifiche sul bilancio alla presenza del Dott. Onorato, del Dott. Siciliano e del Sindaco Unico Prof. Costa. Alla fine della riunione il Sindaco Unico ha redatto la seguente relazione.

**RELAZIONE DEL SINDACO UNICO AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO IL 31.12.2016**

All'assemblea dei soci di Sanitaservice Asl Le S.r.l. Unipersonale, Signori soci, l'ufficio del Sindaco Unico ha esaminato il Bilancio di esercizio di Sanitaservice Asl Le al 31.12.2016 (Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota Integrativa) predisposto dall'A.U. ai sensi della legge e dello statuto, insieme alla relazione di gestione accompagnatoria.

In relazione a quanto disposto con delibera di assemblea dei soci del 5 dicembre 2016 al Vostro Sindaco Unico sono state affidate oltre che l'attività di vigilanza sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione di cui all'art. 2403 c.c., anche le funzioni di revisore legale dei conti (attività di controllo contabile prevista dall'articolo 2409-bis c.c.).

Per l'esercizio in esame quindi sono state esercitate entrambe le funzioni e con la presente relazione si rende conto dell'operato del Sindaco Unico.

FUNZIONI DI REVISORE INDIPENDENTE

AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D. LGS. 27 GENNAIO 2010 N. 39

E' stata svolta la revisione legale del bilancio chiuso il 31.12.2016 di Sanitaservice Asl Le S.r.l. Unipersonale, ai sensi del art. 2409-bis c.c.

*Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio.*

La Redazione del bilancio di esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'a.u. della società.

*Responsabilità del revisore.*

E' responsabilità del Sindaco Unico esprimere un giudizio sul bilancio stesso ai sensi dello statuto della Società e sulla base della revisione legale La revisione legale è stata svolta sulla base dei principi di revisione che richiedono il rispetto di principi etici, nonché la pianificazione e lo svolgimento della revisione legale al fine di acquisire la ragionevole sicurezza che il bilancio di esercizio non contenga errori significativi. La revisione legale comporta lo svolgimento di

procedure volte ad acquisire elementi probativi a supporto degli importi e delle informazioni contenuti nel bilancio di esercizio. La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio di esercizio nel suo complesso.

Il documento contabile trasmesso dall'a.u. della società in data 10.4.2017 è composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa per l'esercizio 2016. E' stata trasmessa anche la relazione sulla gestione allegata al bilancio relativo all'esercizio 2016.

Le risultanze del Bilancio di esercizio si compendiano dei seguenti valori:

#### **STATO PATRIMONIALE**

##### **Attivo**

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	euro .....	0,00
Immobilizzazioni	euro .....	56.676,00
Attivo circolante	euro	4.810.764,00
Ratei e Risconti	euro .....	0,00

##### **Passivo**

Patrimonio Netto	euro ...	1.066.046,00
di cui Risultato di esercizio	euro ...	591.638,00
Fondi per rischi ed oneri	euro ...	165.400,00
Treatmento di fine rapporto lav. subordinato	euro .....	0,00
Debiti	euro	3.635.994,00
Ratei e risconti	euro .....	0,00

#### **CONTO ECONOMICO**

A. Valore della produzione	euro	21.633.876,00
B. Costi della produzione	euro	20.602.533,00
Differenza tra valore e costi della produzione	euro	1.031.343,00
C. Proventi ed oneri finanziari	- euro	33.311,00
D. Rettifiche di valore di attività e pass. finanziarie	euro	0,00
Risultato prima delle imposte	euro	998.032,00
22. Imposte sul reddito	euro	406.394,00
23. Utile di esercizio	euro	591.638,00



## **Rendiconto Finanziario** (Metodo indiretto)

Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	euro	1.549.865,00
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	- euro	26.726,00
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	- euro	885.468,00
Incremento delle disponibilità liquide (A – B – C)	euro	637.671,00
Disponibilità liquide ad inizio esercizio	euro	3.684.216,00
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	euro	4.321.887,00

L'esame del bilancio di esercizio è stato svolto secondo i principi di comportamento raccomandati dal CNDCEC e, in conformità a tali principi, si è fatto riferimento alle norme di legge che disciplinano le società di capitali, nel caso di specie le società a responsabilità limitata.

Circa la valutazione delle voci del bilancio la stessa è stata operata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuità aziendale.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono quelli dettati dall'art. 2426 c.c. e, ove la legge non ha disposto in modo specifico, sono stati integrati da quelli del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

In particolare i costi sono imputati al Conto Economico secondo il criterio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza. I ricavi sono riconosciuti in base alla competenza economica.

Le imposte sono state determinate in applicazione della vigente normativa fiscale e sono espese nella voce "debiti tributari" per la differenza tra le imposte dovute e quelle anticipate con il versamento degli acconti. Con specifico riferimento all'IRAP l'azienda non ha versato acconti avendo un credito di euro 168.271,00 rinveniente dall'esercizio precedente al lordo di compensazioni pari ad euro 97.768,000 con altre imposte e risulta ancora a debito per residui euro 3.006. Il costo per IRAP dell'esercizio 2016 è pari ad euro 73.509,00. Quanto all'IRES emerge un credito di euro 45.991,00 dato dalla differenza tra gli acconti versati per l'anno 2016 pari complessivamente ad euro 378.876,00 e l'imposta dovuta per lo stesso anno d'imposta pari ad euro 332.885,00.

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale al costo storico di acquisto e sono rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Gli ammortamenti imputati al conto economico sono calcolati in modo sistematico e costante tenendo conto della vita utile economico – tecnica dei cespiti (aliquote previste dal D.M. 30.12.1988, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione dei beni in ragione del loro minore utilizzo).

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo, al netto delle quote di ammortamento, e sono calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle stesse. Il saldo residuo è pari a zero.

Le rimanenze di magazzino, costituite prevalentemente da materiale di consumo destinato alle attività di pulizie, sono state valutate al costo specifico.

In particolare sul fronte dei crediti, nell'ambito dell'attivo circolante, la società alla fine del 2016 non ha crediti verso la controllante ASL LECCE. La voce crediti è pertanto fondata su una previsione di crediti tributari per euro 372.657 così articolati:

- Erario c/IVA	euro 219.386
- Erario c/IRES	euro 45.991
- Bonus famiglie	euro 63.484
- Crediti per cessione 1/5 stipendio	euro 5.093
- Crediti per ritenute sindacali	euro 7.917
- Crediti IRPEF	euro 30.786

e di crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo per euro 65.296 derivanti da:

- crediti verso INAIL	euro 2.085
- dipendenti c/anticipi	euro 1.579
- credito per ferie godute	euro 61.632

I crediti sono iscritti al valore nominale che corrisponde anche al presumibile valore di realizzo. Non si è proceduto ad alcuna svalutazione dei crediti nel 2016 in quanto l'attività svolta dalla società è resa unicamente nei confronti del socio unico ASL LE il quale ha onorato con regolarità i pagamenti dovuti per tutti i servizi goduti.

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale. Il conto depositi bancari si riferisce al saldo positivo di euro 4.319.671 della Banca MPS mentre il conto Cassa è pari ad euro 2.216.

Circa le voci del passivo il Fondo per rischi ed oneri risulta pari ad euro 165.400 in quanto la società ha provveduto sulla base delle indicazioni fornite dai professionisti coinvolti a stimare, con riferimento alle controversie di lavoro pendenti a fine esercizio, l'importo che allo stato degli atti potrebbe ragionevolmente corrispondere per oneri da sostenere relativamente alla definizione delle stesse.

Il trattamento di fine rapporto rappresenta il debito maturato nei confronti del personale dipendente in conformità di legge e del contratto di lavoro vigente.

Il costo maturato a titolo di TFR relativo al personale impiegato dalla società per l'anno 2016 è pari ad euro 990.216. Il TFR non è trattenuto nella società ma versato per intero al Fondo



tesoreria INPS ovvero ad altri Fondi di previdenza complementari preventivamente comunicati dagli interessati.

Nell'ambito dello stesso Passivo il totale della voce Debiti ammonta ad euro 3.635.994 e si riferisce a debiti verso banche per euro 206, debiti verso fornitori per euro 149.187, debiti tributari per euro 357.493, debiti verso Istituti previdenziali per euro 904.628, altri debiti (comprensivi della voce retribuzioni) per euro 2.224.480.

I debiti sono rilevati al valore nominale.

Sulla base dei dati contabili esposti in Bilancio e, dalle risultanze delle analisi dei dati effettuate nel corso delle verifiche periodiche, l'ufficio del Sindaco Unico può affermare che non sono state rilevate violazioni agli adempimenti civilistici, fiscali e contabili.

Si è provveduto anche ad una verifica della consistenza a campione di alcuni crediti e debiti riportati in bilancio. All'esito della stessa il Sindaco Unico non ritiene che vi siano poste di credito sopravvalutate o di debito sottostimate.

E' ragionevole la previsione delle imposte (IRAP ed IRES) così come esposta nella nota integrativa predisposta dall'a.u. dott. Gabriele Onorato.

Le attività della società evidenziano una economicità per la ASL Lecce rispetto al ricorso al mercato testimoniata dal confronto con il *business plan* ma acclarata anche per le ore lavoro (circa 7.424 nel 2016) non previste nel *business plan* ma autorizzate per prestazioni aggiuntive senza addebito da parte di Sanitaservice ASL LE S.r.l. unipersonale di ulteriori costi.

Si ritiene che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del relativo giudizio professionale.

#### *Giudizio.*

Il Bilancio di esercizio 2016, a parere del Sindaco Unico, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, ai fatti ed alle informazioni di cui si ha conoscenza. Il bilancio fornisce pertanto una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31.12.2016, 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.

Inoltre la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della società al 31.12.2016.

#### FUNZIONI DI VIGILANZA AI SENSI DELL'ART. 2403, E SS. C.C.

La attività del Sindaco Unico relativa all'esercizio chiuso al 31.12.2016 è stata ispirata alle norme di comportamento del collegio sindacale, raccomandate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli esperti contabili.

1. In particolare:



- Si è vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul principio di corretta amministrazione;
- L'assemblea dei soci e l'organo di amministrazione hanno operato nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e sulla base di ciò si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interessi o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.
- Con l'ottenimento delle informazioni dall'organo di amministrazione e con l'esame della documentazione trasmessa al Sindaco Unico, si è vigilato sulla adeguatezza: a) dell'assetto organizzativo della società; b) del sistema amministrativo e contabile, nonché sulla affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione. In particolare la struttura amministrativa si connota per una componente costituita da personale interno limitato a due unità che coadiuvano stabilmente l'a.u. implementata – a partire dall'anno precedente - da una terza unità e da consulenti esterni che curano con continuità sia l'amministrazione del personale sia il regolare e tempestivo assolvimento degli adempimenti contabili e fiscali. In occasione della assemblea del 5 dicembre l'amministratore unico dott. Gabriele Onorato ha sottoposto all'approvazione del socio unico il nuovo organigramma aziendale per il superamento dell'attuale *governance* della società ancora impostato sulle figure dei "referenti". Infine i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria, giuslavoristica non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali anche straordinarie che hanno influito sui risultati del bilancio. A tal riguardo non vi sono osservazioni particolari da segnalare.

2. Nel corso dell'esercizio 2016, nel rispetto delle previsioni di legge e statutarie, il sindaco unico è stato periodicamente informato dall'organo di amministrazione sull'andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione. Per un periodo di 3 mesi nel corso del 2016 in attesa della nomina del nuovo amministratore unico, in costanza della cessazione dalle funzioni del predecessore, il Sindaco Unico ha anche svolto le funzioni di amministratore.

3. Non sono pervenute, nel corso dell'esercizio, denunce ai sensi dell'articolo 2408 c.c., né sono pervenuti esposti.

4. L'organo di amministrazione nella redazione del bilancio non ha derogato alle norme di legge di cui all'articolo 2423, c. 4, c.c.

5. Dall'attività di vigilanza e controllo non sono emersi fatti significativi suscettibili di segnalazione o menzione nella presente relazione.



Durante le verifiche periodiche, il Collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con lo studio professionale che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: riscontri che hanno fornito esito positivo.

Fermo restando gli attuali servizi resi dalla società all'unico committente ASL Lecce è da aggiungere che le attività in materia di "data entry", "hardware e software" rientranti nei cc.dd. servizi informatici, ad inizio 2015, sono state prorogate fino alla data della loro esternalizzazione sollecitata dalla Regione Puglia. Vi è infatti in tale direzione un indirizzo della G.R. Pugliese – Deliberazione n. 2271 del 3.12.2013 della G.R. Pugliese - che non annovera questi specifici servizi tra quelli da internalizzare. Ad oggi non si è registrata alcuna cessazione dei servizi richiamati.

Infine la società nel mese di marzo 2016 si è vista consegnare il Verbale di ispezione con disposizione n 26 del 2.3.2016 del Servizio di Prevenzione e Sicurezza degli Ambienti di Lavoro. La società ha da subito provveduto ad avviare l'iter - ancora in corso - che ha i caratteri dell'urgenza per il completamento delle n. 8 prescrizioni.

#### OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO DI ESERCIZIO

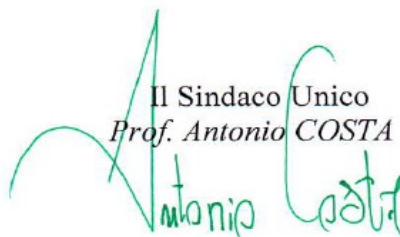
E' stata posta attenzione da parte del redattore del bilancio all'impostazione data al progetto di bilancio (lo stesso infatti contiene rispetto al passato anche il rendiconto finanziario), sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura ed a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione. Il sindaco unico ha verificato la rispondenza del bilancio di esercizio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale.

#### PROPOSTE IN ORDINE ALL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO

Sulla base di quanto precede, ivi inclusa la prima parte della presente relazione, il Sindaco Unico propone all'assemblea di approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2016, così come redatto dall'amministratore unico, che evidenzia un risultato positivo di € 591.638.

Il Sindaco Unico deposita la propria relazione presso la sede amministrativa della Società.

Lecce, 21 aprile 2017

Il Sindaco Unico  
Prof. Antonio COSTA  


7

*Il sottoscritto Gabriele Onorato, nato a Gallipoli (LE) il 19/06/1965 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014.*

*Bollo assolto in modo virtuale tramite CCIAA di Lecce aut. n.5384 del 21.04.1978 estesa con n.5901 del 19.05.2001.*