

## **RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO AL SOCIO SUL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2025**

-

### **Al Socio della Società SANITASERVICE ASL LE SRL UNIPERSONALE**

#### **Premessa**

Il Sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c., sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c. [dall'art. 2477 c.c.].

La presente relazione unitaria 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, co. 2, c.c.**".

#### **A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

##### **Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

#### **Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società SANITASERVICE ASL LE S.R.L. UNIPERSONALE (nel seguito anche la "Società"), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2025, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2025, 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***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità, ai sensi di tali principi, sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Il bilancio dell'esercizio 2025 è costituito dallo Stato Patrimoniale redatto in conformità allo schema previsto dagli articoli 2424 e 2424 bis del codice civile, dal Conto Economico redatto in conformità allo schema di cui agli articoli 2425 e 2425 bis del codice civile, dal Rendiconto Finanziario, metodo

indiretto, e dalla Nota Integrativa; esso è corredato dalla Relazione sulla Gestione di cui all'articolo 2428 del codice civile.

Il bilancio al 31 dicembre 2025 evidenzia un risultato di esercizio pari ad euro 4.427.

Dal Rendiconto finanziario, metodo indiretto, esposto con il raffronto con l'anno precedente emerge che le disponibilità liquide rispetto all'inizio dell'esercizio hanno avuto un incremento di euro 1.517.283, registrando a fine anno un saldo di euro 2.800.098.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono quelli dettati dall'articolo 2426 codice civile. 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 immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato Patrimoniale al costo storico di acquisto e sono rettificate in relazione al loro ammortamento.

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 DM 30 dicembre 1988 ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione dei beni in ragione del loro minore utilizzo).

Le rimanenze di magazzino costituite prevalentemente da materiale di consumo sono state valutate al costo specifico.

Sul fronte crediti, nell'ambito dell'attivo circolante, la società alla fine del 2025 ha crediti verso la controllante Asl Lecce per un importo di euro 5.282.202.

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 2025 in quanto l'attività svolta dalla società è resa unicamente nei confronti del socio unico Asl Lecce il quale ha onorato con regolarità i pagamenti dovuti per tutti i servizi goduti.

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale per l'importo totale di euro 2.800.098. Il conto depositi bancari si riferisce al saldo positivo di euro 2.793.092.80 della banca Mps sul conto corrente numero 3794854 e da quello positivo di euro 6.765,41, della stessa banca, sul conto corrente cassa economale numero 7311704. Denaro in cassa pari a 240 euro.

Il conto ratei e riscontri attivi infine si riferisce a risconti per euro 34.909.

Riguardo le voci del passivo il Fondo per rischi ed oneri risulta pari ad euro 1.934.357 in quanto la società ha provveduto, sulla base delle indicazioni fornite dai professionisti coinvolti, a stimare anche per l'anno in corso, con riferimento alle controversie di lavoro pendenti a fine esercizio e agli oneri per le spese legali, l'importo che allo stato degli atti potrebbe ragionevolmente corrispondere per oneri da sostenere relativamente alla definizione delle stesse, la società ha provveduto, inoltre, a

restituire all'Inps parte della Decontribuzione Sud ed a stimare importi relativi a futuri contenziosi tributari sulla base degli atti notificati dall'Agenzia delle Entrate.

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 2025 è pari ad euro 2.746.305. Il TFR non è trattenuto nella società ma è versato per intero al Fondo di tesoreria INPS ovvero ad altri Fondi di previdenza complementari preventivamente comunicati dagli interessati.

I debiti sono rilevati al valore nominale.

Le imposte correnti per complessive euro 14.773 sono state determinate in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce Imposte correnti del Conto Economico. Si riferiscono per euro 14.773 ad IRAP di competenza.

Sulla base dei dati contabili esposti in bilancio e, dalle risultanze delle analisi dei dati effettuate nel corso delle verifiche periodiche, posso affermare che non sono state rilevate violazioni agli adempimenti civilistici, fiscali e contabili, ritengo quindi di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

#### ***Responsabilità degli Amministratori e del Sindaco unico 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 Sindaco unico 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 miei 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 mio 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, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato 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;
- ho 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;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto 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, sono tenuto 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 mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione e che tale rischio non sussiste in quanto la società opera in un contesto stabile quale quello dei servizi alla Asl di Lecce. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho 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;
- ho comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la

tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile;

- come indicato nella Relazione sulla gestione, la società ha puntualmente redatto in corso d'anno rendicontazioni trimestrali relative ai quattro trimestri dell'esercizio 2025, in coerenza con le apposite previsioni contenute nelle *Linee guida* regionali destinate alle varie società *Sanitaservice* costituite ed operanti in Puglia. Ciò al fine di consentire il controllo analogo da parte della controllante Asl Lecce.

## **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

### **Giudizi e dichiarazione ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettere e), e-bis) ed e-ter), del d.lgs. 39/10**

Gli Amministratori della Società Sanitaservice ASL Le S.r.l. Unipersonale sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2025, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di:

- esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Sanitaservice ASL Le S.r.l. Unipersonale al 31 dicembre 2025;
- esprimere un giudizio sulla conformità della relazione sulla gestione alle norme di legge;
- rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi nella relazione sulla gestione.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2025.

Inoltre, a mio giudizio la relazione sulla gestione è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e-ter), del d.lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.**

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025 la mia 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.

#### **B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei Soci e mi sono incontrato con l'Amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho 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.

Ho acquisito dall'Amministratore unico, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Partendo dalla tipologia dell'attività svolta e della struttura organizzativa e contabile della società è possibile confermare che l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale, in particolare nel corso dell'esercizio Sanitaservice Asl Lecce SRL Unipersonale, ha avuto quale unico committente l'A.S.L. di Lecce nei confronti della quale ha erogato, con carattere di esclusività, i servizi di supporto alle attività istituzionali della controllante. In dettaglio i servizi resi nel 2025 riguardato le seguenti attività:

- a. servizi di pulizia e ausiliario;
- b. servizio di manutenzione aree verdi;
- c. conduzione funzionale e gestione del sistema informativo automatizzato aziendale (CED);
- d. attività di gestione del centro unico di prenotazione (CUP) aziendale, supporto tecnico e affiancamento operativo del personale aziendale;
- e. servizio di trasporto secondario sanitario;
- f. servizio di emergenza urgenza sanitaria (SEUS 118);

Le risorse umane costituiscono l'asset più importante di questa società in House e rappresenta il suo primo fattore competitivo ed al 31/12/2025 l'azienda ha alle sue dipendenze numero 1.473 unità di cui n. 1.439 assunti con contratto a tempo pieno, n. 16 con contratto a di lavoro part-time e n. 18 con contratto a tempo determinato suddivisi come di seguito: numero 4 dipendenti di livello E, numero 16 dipendenti di livello D, numero 225 dipendenti di livello C, numero 271 dipendenti di livello B, numero 891 dipendenti di livello A per cui ha assunto una struttura sempre più efficiente e in linea con gli obiettivi assegnati dal suo socio unico Asl Lecce, rispetto all'avvio della sua attività.

La società ha operato nel 2025 in termini confrontabili con l'esercizio precedente 2024 e, di conseguenza, i controlli del Sindaco unico si sono svolti su tali presupposti, avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente. La presente in relazione riassume, quindi, l'attività concernente all'informativa prevista dall'articolo 2429, comma 2, del codice civile e più precisamente su:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'articolo 2408 codice civile;

Ho acquisito informazioni dal preposto al sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, in ordine alle misure adottate dall'Amministratore unico e 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 ho osservazioni particolari da riferire.

A tale proposito posso dire che ho preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo attenzione particolare alle problematiche di natura contingente al fine di individuare l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio sulla struttura patrimoniale nonché gli eventuali rischi, derivanti ad esempio da esiti negativi dalle numerose cause del personale dipendente, monitorati con periodicità costante. Ho avuto confronti assidui con il professionista che assiste la società in tema di consulenza, assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati.

Ho constatato che è operativo il Modello Organizzativo ex D. Lgs. 231/01 e l'Organismo di Vigilanza.

Ho preso visione della relazione dell'organismo di vigilanza ed ho acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Non sono pervenute denunce dai Soci *ex art.* 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale *ex art.* 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Sindaco unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'*art. 25-octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati *ex art. 25-novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

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 progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2025 è stato approvato dall'Amministratore unico e risulta costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa. Inoltre, l'Organo di amministrazione ha, anche, predisposto la Relazione sulla gestione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio in merito al quale si forniscono le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella Relazione del bilancio chiuso al 31/12/2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;
- è stato predisposto il Rendiconto finanziario, metodo indiretto, che espone i flussi finanziari derivanti dall'attività operativa, i flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento, i flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento; infine, il totale Disponibilità liquide a fine esercizio;
- 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;
- per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Sindaco unico e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
- la società ha rispettato gli indirizzi del socio unico così come deliberati in assemblea.

Il bilancio di esercizio 2025 è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale non ravvisandosi alcun dubbio sulla sussistenza della stessa in ragione della particolare tipologia di attività esercitata e della natura dell'Ente unico committente. Né si ravvisano da parte del Sindaco unico rischi legati a parametri di natura economico-finanziaria che, pur monitorati dalla stessa società con il calcolo di specifici indici di allerta (vedasi Relazione sulla gestione), in linea con gli indirizzi suggeriti dalla normativa sulla crisi di impresa, non hanno fornito elementi degni di ulteriore informativa o che possano richiedere immediati interventi.

Si suggerisce anche per quest'anno una raccomandazione riguardante il monitoraggio circa l'adeguatezza della struttura organizzativa in relazione ai progetti di sviluppo della società ispirati dal socio unico che possano far lievitare le dimensioni aziendali e le conseguenti complessità di gestione. Quanto detto soprattutto nel rispetto al piano delle assunzioni e degli investimenti e nel rispetto delle indicazioni e dei limiti dettati dalle esigenze della Regione Puglia.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

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

I dati di bilancio evidenziano un E.B.I.T.D.A. (M.O.L.) di euro 1.063.947, indicatore che rappresenta una buona redditività aziendale ed una efficiente gestione delle sue attività principali tenendo bene

in conto che Sanitaservice ASL Le Unipersonale è una società in house che deve mirare ad ottenere un risultato a pareggio ed un utile al netto delle imposte di euro 4.427.

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei Soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2025, così come redatto dagli Amministratori.

Concordo con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio di euro 4.427 al socio unico come disposto dall'art 17 dello Statuto sociale, fatta dall'Amministratore unico in Nota integrativa.

Il Sindaco unico ha rinunciato ai termini di cui all'articolo 2429 codice civile.

Novoli, 14 aprile 2026

Il Sindaco Unico

Dott. Ignazio Paolo DE TOMMASI