

SANITASERVICEASL FG S.R.L.

Soc. Unipersonale della ASL FG

Sede Legale: PIAZZA DELLA LIBERTA', 1 - FOGGIA (FG)

Iscritta al Registro Imprese di: FOGGIA

C.F. e numero iscrizione: 03600140713

Capitale Sociale: €100.000,00i.v.

Partita IVA: 03600140713

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO INCARICATO DELLA REVISIONE LEGALE DEI CONTI

Bilancio ordinario al 31/12/2016

Spett.le Socio Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Foggia,

premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente nella società è attribuita all'Organo di controllo monocratico sia l'attività di vigilanza amministrativa che l'attività di revisione legale dei conti, con la presente relazione si rende conto dell'operato per quanto riguarda le funzioni di controllo legale e controllo contabile.

Il Sindaco unico ha svolto la revisione legale del bilancio d'esercizio della Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia, costituito dalla stato patrimoniale al 31.dicembre.2016, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

Il risultato d'esercizio evidenzia una perdita di esercizio di **€-3.945.291**, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI	1.019.584	1.146.409	126.824-
ATTIVO CIRCOLANTE	7.332.581	8.746.258	1.413.677-
RATEI E RISCONTI	240.850	220.972	19.841
Totale attivo	8.593.015	10.113.638	1.520.638-

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	1.720.306-	2.224.985	504.679-
FONDI PER RISCHI E ONERI	5.437.906	2.096.448	3.341.458
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	13.488	0	0
DEBITI	4.861.928	5.792.205	930.277-
RATEI E RISCONTI	0	0	0
Totale passivo	8.593.014	10.113.638	1.520.624-

Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	29.472.368	31.788.408	2.316.040-
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.472.368	31.788.408	2.316.040-

Descrizione	Esercizio 2016	Esercizio 2015	Scostamento
COSTI DELLA PRODUZIONE	35.540.007	30.952.915	4.587.092
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.868.713	859.383	3.009.330-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	3.877.186	853.807	3.023.379-
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	68.106	532.066	463.960
Utile (perdita) dell'esercizio	(3.945.292)	321.741	3.623.551--

Parte prima: Relazione al bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010

1. Elementi costitutivi

E' stata svolta la revisione legale del bilancio d'esercizio della Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia chiuso al 31/12/2016 costituito dalla stato patrimoniale al 31.dicembre.2016, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

2. Responsabilità degli amministratori per il bilancio di esercizio

La responsabilità della redazione del bilancio d'esercizio in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'amministratore della società.

E' del Sindaco unico incaricato la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione legale dei conti. Tale giudizio è infatti il frutto dell'articolata attività di revisione contabile, la quale si estrinseca nel compimento di più fasi successive tra le quali l'ultima è proprio l'emissione del giudizio sul bilancio e sulla sua attendibilità.

3. Responsabilità del revisore, natura e portata della revisione legale dei conti

L'esame dello scrivente Sindaco unico è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione.

In osservanza degli stessi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il Bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi o se risulti, nel suo complesso, attendibile.

Il procedimento di revisione legale dei conti è stato svolto in modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Il procedimento di revisione ha compreso l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenuti nel Bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dall'Amministratore Unico.

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

4. Giudizio sul bilancio di esercizio

A giudizio dello scrivente Sindaco unico, il bilancio di esercizio è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso, pertanto, è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia al 31.dicembre.2016, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data.

4. Richiamo di informativa

Nulla da rilevare.

5. Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio di esercizio

Nel ricordare che la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione, in conformità a quanto previsto dalle norme di legge e dai regolamenti, compete all'Amministratore unico della Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia, il sottoscritto precisa che è di propria competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza del contenuto della relazione sulla gestione con il bilancio.

A tal fine, sono state poste in essere le procedure indicate dal principio di revisione (SA Italia) 720B emanato dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

A giudizio dello scrivente Sindaco il contenuto della relazione sulla gestione è coerente con il bilancio di esercizio della Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia chiuso al 31.dicembre.2016.

6. Altri aspetti

Il bilancio presenta a fini comparativi i dati dell'esercizio precedente chiuso al 31.dicembre.2015 che sono stati assoggettati a revisione da parte di altro revisore il cui giudizio senza modifica è stato esposto nella relazione dal medesimo redatta in data 23.giugno.2016.

Parte seconda: Relazione al bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c.

Attività di vigilanza

Essendosi insediato l'Organo di controllo in data 27/05/2017, a seguito della nomina effettuata dall'Assemblea in data 25/05/2017, l'attività di vigilanza amministrativa di cui si fornisce evidenza nella presente Relazione, ai sensi del citato art. 2429, comma 2, cod.civ., si sostanzia nella verifica sull'osservanza della legge e dello Statuto Sociale, nonché sul rispetto dei principi di buona amministrazione, limitatamente alla redazione, da parte dell'Organo amministrativo, del bilancio dell'esercizio 2016.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati.

Sulla base delle informazioni acquisite è stato, quindi, possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto all'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per gli ultimi due esercizi, ovvero quello in esame (2016) e quello precedente (2015). E', inoltre, possibile rilevare come la società abbia operato nel 2016 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

Attività svolta

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo le informazioni sull'attività svolta nel corso del 2016 e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società. Si rileva, come già opportunamente evidenziato dall'Amministratore Unico nella relazione al bilancio oltre che nella nota integrativa al medesimo, l'emissione nell'esercizio 2016 di fatture per ricavi riferiti: al servizio 118, alle attività di ausiliario, ai servizi di manutenzione e a servizi minori, di importo superiore al dovuto a causa di una errata determinazione del corrispettivo rispetto a quanto definito nella Delibera di assegnazione dei servizi da parte della ASL Foggia. La correzione dell'errore ha generato sopravvenienze passive che hanno influito sensibilmente sull'ammontare finale della perdita di esercizio. Si è rilevato, altresì, che le decisioni dell'Organo amministrativo nel 2016 non sono state adottate in conformità dell'art.11 dello Statuto societario, secondo periodo, ai sensi del quale *"Il Direttore Generale dell'ASL Foggia esercita il controllo mediante il preventivo esame ed assenso in ordine a tutti gli atti e negozi posti in essere dall'Organo amministrativo della società anche a rilevanza interna e mediante la verifica degli elementi contenuti nel disciplinare di servizio nonché dell'andamento generale della società"*. Non risultano, inoltre, gli altri atti (business plan, piano annuale delle attività, bilancio annuale di previsione e rendiconti trimestrali sull'andamento della gestione) previsti dal medesimo art.11.
- attraverso la raccolta di informazioni operata presso i responsabili della funzione organizzativa, si è vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile, constatandone il suo concreto funzionamento. A tale riguardo non ci sono ulteriori osservazioni da riferire in aggiunta a quanto già precisato al punto che precede;
- ad eccezione di quanto già osservato non si è rilevata l'esistenza di operazioni atipiche o inusuali, anche con riferimento a quelle svolte con società del gruppo o comunque con parti correlate;
- nel breve periodo intercorso tra la nomina e la data di redazione del presente documento non sono pervenute denunce ex art. 2408 del Codice Civile né esposti da parte di terzi;
- nel corso dell'attività di vigilanza svolta, e sulla base delle informazioni ottenute, non sono state rilevate altre omissioni, fatti censurabili, irregolarità o comunque fatti significativi tali da richiederne la denuncia o la sola menzione nella presente relazione.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31.dicembre.2016 è stato approvato dall'Amministratore unico e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

L'Amministratore unico ha predisposto la relazione di gestione di cui all'art.2428 cc;

L'Organo di controllo ha esaminato il progetto di bilancio chiuso al 31.dicembre.2016 in ordine al quale riferisce quanto segue:

- il bilancio chiuso al 31.dicembre.2016 è stato redatto secondo le disposizioni degli artt. 2423 e seguenti, c.c., come modificati dal Dlgs 139/2015, integrati dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità. Il bilancio al 31/12/2016 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa;

In particolare, si riferisce quanto segue:

in base agli elementi acquisiti in corso d'anno si può affermare che nella stesura del bilancio sono stati rispettati i principi di redazione stabiliti dal Codice Civile, ed in particolare il principio della competenza economica e il principio della prudenza nelle valutazioni;

- i libri ed i registri societari messi a disposizione ed analizzati durante le verifiche sono stati tenuti secondo quanto previsto dalla normativa vigente; dalla verifica degli stessi si è constatata la regolare tenuta della contabilità sociale, nonché la corretta rilevazione delle scritture contabili e dei fatti caratterizzanti la gestione, ad eccezione dei rilievi già innanzi formulati;
 - i criteri adottati nella formazione del progetto di bilancio ed esposti nella Nota integrativa risultano conformi alle prescrizioni di cui all'art. 2423 del Codice Civile e pertanto consentono di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale ed economica della società;
 - si può confermare che non si sono verificati casi eccezionali che imponessero di disapplicare singole norme di legge in ordine alla rappresentazione veritiera e corretta del bilancio (art. 2423 , 4° comma, del Codice Civile) o in ordine ai criteri di valutazione (art. 2423-bis, ultimo comma, del Codice Civile);
 - in base agli elementi acquisiti e ai controlli effettuati si può affermare che sussiste il presupposto della continuità aziendale.
 - ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di impianto e che gli stessi risultano interamente ammortizzati alla data del 31/12/2015;
 - ai sensi dell'art. 2426 n. 5 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale costi di ricerca, sviluppo e di pubblicità;
 - ai sensi dell'art. 2426 n. 6 del Codice Civile, l'Organo di controllo attesta che non sono stati iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale costi di avviamento;
 - si è vigilato sulla conformità dello stesso alla legge, sia per quanto riguarda la sua struttura sia in riferimento ai contenuti non esclusivamente formali;
 - si è verificata altresì l'osservanza della legge in relazione alla predisposizione delle Relazione sulla gestione;
 - nel procedimento di stesura del bilancio l'Organo amministrativo non si è avvalso della disposizione di cui all'art. 2423, c. 4 del Codice Civile per quanto riguarda le deroghe concesse nella redazione dello stesso;
 - il bilancio è conforme ai fatti aziendali ed alle informazioni di cui si è venuti a conoscenza nello svolgimento delle funzioni di Organo di Controllo;
 - si attesta peraltro di aver adempiuto alla verifica dei criteri di valutazione previsti di cui all'art. 2426 del Codice Civile e di aver indirizzato la propria opera di vigilanza nell'ottica della conservazione dell'integrità del patrimonio sociale;
- si evidenzia che la presente relazione è stata chiusa nella medesima data dell'Assemblea di approvazione del bilancio, in quanto il progetto di bilancio, il Rendiconto Finanziario, la Relazione dell'Amministratore e la Nota Integrativa, sono stati effettivamente messi a disposizione nei termini noti all'Amministratore unico e al Socio, a cui si evidenzia la facoltà di chiedere un rinvio qualora non si ritenga opportunamente informato.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'Organo Amministrativo relativo all'esercizio chiuso al 31.dicembre.2016, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere negativo per Euro 3.945.291.

Proposte in ordine alla approvazione del bilancio

In considerazione di quanto evidenziato e tenendo conto delle informazioni ricevute dalla società, **nulla osta all'approvazione da parte dell'Assemblea del Bilancio chiuso al 31/12/2016** così come formulato dall'Amministratore

Unico, del quale si condivide la proposta di convocare l'Assemblea per le determinazioni di cui all'art.2482 ter del Codice Civile.

L'Organo di controllo, in relazione ai rilievi evidenziati nell'ambito dell'attività svolta, suggerisce di verificare se l'operato dell'Organo amministrativo in essere nell'esercizio 2016 possa aver arrecato pregiudizio alla società ovvero ai soci e o ai terzi.

Foggia, 6.ottobre.2017

F.to Il Sindaco unico, Dott.ssa Mirna Rabasco