

**SANITASERVICE ASL 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: € 100.000,00 i.v.

Partita IVA: 03600140713

# Relazione dell'Organo di controllo

## *Bilancio ordinario al 31/12/2015*

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

premesso che, a norma dello Statuto sociale vigente, come recentemente approvato con deliberazione assembleare del 26 aprile 2016, nella società è stata 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.

## **Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 2429, comma 2 c.c. - Attività di vigilanza amministrativa**

Essendosi insediato l'Organo di controllo solo in data 08/06/2016, a seguito della nomina effettuata dall'Assemblea in data 06/06/2016, 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 2015.

### **Attività svolte dall'Organo di controllo nel corso della verifica**

Nello specifico dell'operato si riferisce quanto segue:

- si sono ottenute dall'Organo amministrativo le informazioni sull'attività svolta nel corso del 2015 e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società e si può ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate e poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'Assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- 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 osservazioni particolari da riferire;
- 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.

## Informativa sul Bilancio d'Esercizio

Il progetto di Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, che l'Organo Amministrativo ha fatto pervenire ai sensi dell'art. 2429 del Codice Civile per il dovuto esame, è stato redatto secondo le disposizioni del D.L. n. 127/91 e si compone di:

- Stato patrimoniale
- Conto economico
- Nota integrativa

Il risultato d'esercizio evidenzia un utile di € 321.741, il quale trova riscontro nei seguenti dati sintetici

### Stato Patrimoniale

Descrizione	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamento
CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI	0	0	0
IMMOBILIZZAZIONI	1.146.409	790.236	356.173
ATTIVO CIRCOLANTE	8.746.258	9.359.939	613.681-
RATEI E RISCONTI	220.972	255.748	34.776-
Totale attivo	10.113.638	10.405.924	292.286-

Descrizione	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamento
PATRIMONIO NETTO	2.224.985	1.903.244	321.741
FONDI PER RISCHI E ONERI	2.096.448	2.185.983	89.535-
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	0	0	0
DEBITI	5.792.205	6.316.697	524.492-
RATEI E RISCONTI	0	0	0
Totale passivo	10.113.638	10.405.924	292.286-

### Conto Economico

Descrizione	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamento
VALORE DELLA PRODUZIONE	31.788.408	29.837.339	1.951.069
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	31.788.408	29.837.339	1.951.069
COSTI DELLA PRODUZIONE	30.763.636	28.156.827	2.606.809

Descrizione	Esercizio 2015	Esercizio 2014	Scostamento
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.024.772	1.680.511	655.739-
Risultato prima delle imposte (A-B+-C+-D+-E)	853.807	1.702.002	848.195-
Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	532.066	941.470	409.404-
Utile (perdita) dell'esercizio	321.741	760.532	438.791-

L'esame del bilancio, ai fini della relazione ex art. 2429 del Codice Civile, è stato quindi svolto secondo i principi di comportamento del Collegio Sindacale raccomandati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti contabili ed, in conformità a tali principi, è stato fatto riferimento alle norme di legge nazionali e regionali.

Approfondendo l'esame del Bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2015, si riferisce quanto segue:

- 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, rilevando tuttavia il mancato riferimento alle ragioni della dilazione del termine di cui all'art. 2364;
- 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 nostre funzioni;
- 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.

## **Relazione all'assemblea dei soci ai sensi dell'art. 14 D.Lgs. 39/2010 - Attività di controllo contabile**

E' stata svolta la revisione contabile del progetto di bilancio chiuso al 31/12/2015.

La responsabilità della redazione del bilancio compete all'amministratore della società; è del soggetto incaricato della revisione legale dei conti invece la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile. 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.

L'attività di revisione legale è stata svolta in conformità ai principi di revisione adottati dalla Commissione Europea ai sensi dell'art. 26, paragrafi 1 e 2, della direttiva 2006/43/CE e, segnatamente, ai nuovi principi di revisione internazionale ISA Italia, adottati con Determina Rag. Gen. Stato 23/12/2014, e al Documento applicativo del principio di revisione (SA Italia) 250B, emanato dal CNDCEC congiuntamente con ASSIREVI nel mese di luglio 2015. 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 contenute 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.

Il bilancio presenta a fini comparativi i dati dell'esercizio precedente che non sono stati assoggettati a controllo contabile e, pertanto, il giudizio espresso nella relazione allegata al presente verbale non si potrà estendere a tali dati.

Sulla base dei controlli espletati e degli accertamenti eseguiti si rileva, in via preliminare, che il progetto di bilancio sottoposto alle Vostre deliberazioni corrisponde alle risultanze della contabilità sociale e che, per quanto riguarda la forma e il contenuto, gli schemi di Stato patrimoniale e di Conto economico sono stati redatti nel rispetto della vigente normativa e con l'applicazione dei criteri esposti dall'Organo Amministrativo.

La Nota integrativa, nel rispetto dell'art. 2427 del Codice Civile, contiene informazioni sui criteri di valutazione e dettagliate informazioni sulle voci di bilancio. Si segnala esclusivamente la mancata informativa ex art. 2427, comma 1, n. 9), in merito all'esistenza di una passività potenziale qualificabile, a parere dell'Organo di Controllo, come "possibile", correlata a un contenzioso tributario pendente innanzi alla CTP di Foggia per l'impugnazione di un atto di recupero emesso dall'Agenzia delle Entrate – D.P. FG notificato nel mese di dicembre 2015 e avente ad oggetto il recupero di un credito d'imposta indebitamente utilizzato nell'anno 2010 per € 216.800 oltre interessi per € 52.578 e sanzioni per € 65.040.

La Relazione sulla gestione redatta dall'Organo Amministrativo ai sensi dell'art. 2428 del Codice Civile riferisce in maniera esauriente l'analisi sull'andamento della gestione nell'esercizio decorso; si rileva tuttavia il mancato riferimento alle ragioni della dilazione del termine di cui all'art. 2364.

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 (con la sola eccezione di un credito di € 118.756 – al di sotto della soglia di significatività operativa - nei confronti di una società assoggettata a procedura concorsuale e iscritto in bilancio al valore nominale);
- 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;
- 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.

Per quanto sopra rappresentato, si attesta che, il progetto di bilancio dell'esercizio in esame nel suo complesso è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico della società, in conformità alle norme ed ai principi contabili adottati per la formazione del bilancio.

In conformità a quanto richiesto dalla legge, si è verificata la coerenza delle informazioni fornite nella relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio.

Si attesta che la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio.

## Conclusioni

---

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 31/12/2015**, così come formulato dall'Amministratore Unico.

Quanto invece alla proposta dell'Organo Amministrativo di destinare l'utile di esercizio di euro 321.741 interamente a riserva ordinaria, si segnala quanto segue.

In considerazione della forte connotazione di rischio, assunta dalla circostanza rappresentata dall'accesso in data 07/06/2016 presso le sedi della Sanitaservice ASL FG Srl, della Guardia di Finanza, per l'esecuzione di una verifica fiscale relativamente alle annualità dal 2011 al 2016 – tanto più incerta negli esiti alla luce della *vexata quaestio* relativa alla corretta applicazione dell'esclusione dall'imposta sul valore aggiunto, ai sensi degli art. 15, DPR 633/1972 e art. 8, comma 35, della legge 67/1988, delle prestazioni di ausiliario – l'Organo di controllo suggerisce di **istituire nel Patrimonio Netto una specifica Riserva, non distribuibile, vincolata alla copertura di eventuali passività da accertamenti fiscali, e di destinare ad essa l'utile dell'esercizio in chiusura di € 321.741** nonchè gli utili di € 760.532 portati a nuovo dal precedente esercizio.

Cerignola (FG), 23/06/2016

Il Sindaco unico, Dott. Yanko TEDESCHI \_\_\_\_\_

**Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la Camera di Commercio di Foggia autorizzata con provvedimento prot. 9138/98/2T estesa agli atti e/o documenti trasmessi per via telematica con nota prot. 9973/575/2001 Rep.2T del 07/12/2001 del Ministero delle Finanze – Agenzia delle Entrate – Dir. Reg.le per la Puglia Sez. staccata di Foggia.**

Il sottoscritto DI BIASE ANTONIO in qualità di amministratore, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 del D.p.r. 445/2000 e consapevole delle responsabilità penali di cui all'art. 76 del medesimo Decreto per le ipotesi di falsità in atti e dichiarazioni mendaci, attesta la corrispondenza delle copie dei documenti allegati ai documenti conservati agli atti della società”.

AMMINISTRATORE UNICO  
DI BIASE ANTONIO