

Sanitaservice ASL FG srl società unipersonale della ASL FG

con sede in Foggia, Cittadella dell'Economia, via Protano sn

Cap. soc. euro 100.000,00 i.v.

Codice fiscale, Partita Iva, Reg. Imprese n. 03600140713

RELAZIONE SULLA GESTIONE E SUL GOVERNO SOCIETARIO

Signor Socio,

il bilancio che viene sottoposto all' approvazione dell'assemblea chiude con un risultato di esercizio in utile di euro 181.007. Per quanto concerne l'illustrazione dei dati contabili di bilancio e le altre notizie inerenti direttamente la redazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, Vi rinvio alla Nota Integrativa - già di per se ricca di dettagli utili all'analisi della situazione e della gestione della società - volendo in questa sede fornire soprattutto ulteriori informazioni di sintesi in merito dell'andamento della società, con riferimento sia all'esercizio appena chiuso, sia a quello futuro.

Situazione della società

La situazione della società si presenta positiva sia sotto il profilo patrimoniale ed economico che dal punto di vista finanziario.

Si rileva un incremento dei ricavi essenzialmente riconducibile all'implementazione dei servizi di accoglienza e front office, di manutenzione ordinaria e trasporto farmaci e beni economici (al netto della riduzione dei ricavi nel comparto E/U).

L'attivo circolante ammonta ad euro 14.081.062 contro euro 16.468.249 dell'esercizio precedente.

Le rimanenze, costituite di materiali per i servizi di pulizia e dalle divise per ausiliari e manutentori a magazzino sono valutate in euro 37.287. I crediti pari a euro 11.436.038 sono in linea col valore al 31.12.2018. La quasi totalità dei crediti è da considerare esigibile nell'arco del prossimo esercizio.

Dal lato dell'indebitamento si può evidenziare che il bilancio presenta un importo complessivo delle passività a breve termine di euro 3.893.820, nell'ambito delle quali le voci più significative sono i debiti verso i fornitori per Euro 605.125, i debiti tributari per euro 453.163 i debiti v/so enti previdenziali per euro 1.161.796, altri debiti per Euro 1.673.736; con riferimento alle passività oltre i dodici mesi si segnala il fondo ferie non godute ed il debito per i relativi oneri per un totale di Euro 1.331.367 nonché il debito consolidato verso la ASL FG, classificato nelle passività oltre l'esercizio successivo in attesa di indicazioni dell'Ente su una possibile compensazione tra partite creditorie e debitorie.

Andamento della società

La situazione economica è in linea con le previsioni: si rileva la contrazione dei costi del personale legata al mancato ricorso negli ultimi quattro mesi dell'anno ad una quota significativa di lavoratori in somministrazione, i cui contratti - giunti alla naturale scadenza di 12 mesi dettata dal D.L. 87/2018 - non sono stati prorogati in vista della conclusione delle procedure di selezione pubblica per il completamento della dotazione organica; i costi di beni e servizi sono sostanzialmente cresciuti in linea con l'aumento dei ricavi.

INDICATORI DI RISULTATO (Art. 2428, comma 2, cod. civ.)

Ad incremento dell'analisi circa la situazione della società si riportano i principali indicatori di struttura e situazione finanziaria, nonché economica della stessa, desunti a seguito della riclassificazione dello Stato Patrimoniale (secondo il criterio finanziario) e del Conto Economico (a valore aggiunto) come di seguito esposto:

STATO PATRIMONIALE AL 31.12.2019 RICLASSIFICATO

Riclassificazione Stato Patrimoniale	31.12.2019	31.12.2018
Ulteriori dettagli richiesti		
Ratei e risconti attivi entro 12 mesi	418.092	171.208
Ratei e risconti attivi oltre 12 mesi		
Ratei e risconti passivi entro 12 mesi	662	0
Ratei e risconti passivi oltre 12 mesi		
ATTIVO		
Attività disponibili	14.499.154	16.639.457
Liquidità immediate	2.607.736	5.051.398
Liquidità differite	11.854.131	11.560.321
Rimanenze finali	37.287	27.738
Attività fisse	1.029.208	1.191.814
Immobilizzazioni immateriali	28.548	11.014
Immobilizzazioni materiali	634.278	817.438
Immobilizzazioni finanziarie	366.382	363.362
CAPITALE INVESTITO	15.528.363	17.831.271
PASSIVO		
Debiti a breve	6.126.725	9.331.061
Debiti a medio/lungo	7.320.758	6.600.339
Mezzi propri	2.080.880	1.899.871
FONTI DEL CAPITALE INVESTITO	15.528.363	17.831.271

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2019 RICLASSIFICATO

Riclassificazione Conto Economico	31.12.2019	31.12.2018
Ulteriori dettagli richiesti		
Utili su cambi		€ -
(Perdite su cambi)		
Ricavi Netti	€ 35.598.129,96	€ 34.398.845,00
Costi Esterni	€ 4.796.828,73	€ 3.063.599,00
Valore Aggiunto	€ 30.801.301,23	€ 31.335.246,00
Costo del lavoro	€ 29.742.356,87	€ 30.314.406,00
Margine operativo lordo	€ 1.058.944,36	€ 1.020.840,00
Ammortamenti	€ 339.192,02	€ 399.276,00
Reddito operativo della gestione tipica	€ 719.752,34	€ 621.564,00
Proventi diversi	€ 273.109,10	€ 252.781,00
Reddito operativo	€ 992.861,44	€ 874.345,00
Proventi Finanziari	€ 3.019,49	€ 537,00
Oneri Finanziari	€ 4.772,58	€ 1.715,00
Reddito di competenza	€ 991.108,35	€ 873.167,00
Proventi straordinari e rivalutazione	€ -	€ -
Oneri straordinari e svalutazione	€ -	€ -
Reddito ante imposte	€ 991.108,35	€ 873.167,00
Imposte	€ 810.101,73	€ 712.815,00
Reddito netto	€ 181.006,62	€ 160.352,00

INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA

Indici di bilancio	31.12.2019	31.12.2018	
Indici finanziari			
Liquidità primaria	2,36	1,78	(Liquidità immediate + Liquidità differite) / debiti entro
Liquidità secondaria (o acid test)	2,37	1,78	(Liquidità immediate + Liquidità differite + Rimanenze finali) / debiti entro
Indici di rotazione (espressi in giorni)			
Rotazione delle rimanenze	11	12	Rimanenze / (costi materie prime - variazioni rimanenze - variazioni dei lavori in corso + variazioni delle materie prime)*365
Rotazione crediti	109	107	(Crediti - crediti tributari- crediti per imposte anticipate - crediti verso altri) / ricavi * 365
Rotazione debiti	308	887	(debiti verso fornitori + debiti rappresentati da titoli di credito + debiti verso imprese controllate +debiti verso imprese collegate + debiti verso imprese controllanti) / (costi materie prime + costi per servizi + costi per godimento beni di terzi)*365
Indici reddituali			
R.O.E.	9,53%	10,14%	Utile d'esercizio / (patrimonio netto- utile d'esercizio)
R.O.I.	6,39%	4,90%	(Reddito operativo / totale attività)
Margine operativo lordo (Mol o Ebitda)	€ 1.058.944,36	€ 1.020.840,00	Ricavi - costi esterni - costo del personale
Reddito operativo (Ebit)	€ 992.861,44	€ 874.345,00	MOL - ammortamenti + altri ricavi
Indici di produttività			
Numero medio dipendenti	873	752	
Utile operativo su dipendenti	€ 1.137,30	€ 1.162,69	(Valore della produzione -Costi della produzione) / num. dipendenti
Utile netto su dipendenti	€ 207,34	€ 213,23	Utile d'esercizio / num. dipendenti
Ricavi vendite e prestazioni su dipendenti	€ 40.776,78	€ 45.743,14	Ricavi delle vendite e delle prestazioni / num. dipendenti
Indici di solidità			
Indice di indebitamento	3,58	5,49	(tfr + debiti) / patrimonio netto
Tasso di copertura degli immobilizzi	3,32	2,52	(patr. netto + tfr + debiti a lungo tranne vs. forn.) / immob + crediti oltre
Margini di tesoreria	€ 8.256.775,45	€ 7.280.658,00	dispon. liquide + cred. Vs.soci + crediti entro 12 mesi + attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni + ratei e risconti attivi entro 12 mesi - (debiti entro 12 mesi + ratei e risconti passivi entro 12 mesi)
Margine di struttura	€ 973.305,14	€ 708.057,00	Patrimonio netto - immobilizzazioni - ratei e risconti attivi oltre 12 mesi + ratei e risconti passivi oltre 12 mesi
Capitale circolante netto	€ 8.294.062,94	€ 7.308.396,00	Margine di tesoreria + Rimanenze

(*) Nota: l'indice di indebitamento, seppure si attesti su valori apparentemente alti (ovvero superiori a 2), deve essere ritenuto fisiologico poiché la società ha una struttura finanziaria caratterizzata da un elevato passivo corrente a fronte di un altrettanto, se non superiore, attivo corrente (vd stato patrimoniale riclassificato). La società peraltro, normalmente, non sostiene alcun onere finanziario i debiti sono pagati tempestivamente o sono di natura infruttifera.

(**) Nota: La lettura combinata degli indici sopra riportati e del Rendiconto Finanziario induce a fare le seguenti osservazioni:

- L'utile spendibile, ovvero il flusso finanziario prima delle variazioni del CCN è stato di euro 2.122.146, sufficiente a coprire l'assorbimento di risorse finanziarie prodotto dall'incremento del CCN;
- Nel complesso la gestione reddituale ha assorbito liquidità per euro 2.417.955 (dato evidenziato peraltro dal decremento delle disponibilità liquide);
- Il giudizio sull'area della gestione reddituale resta comunque complessivamente positivo, dato il netto miglioramento dei principali indicatori di liquidità (primaria e secondaria), la consistente riduzione dell'indice di indebitamento e la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti (cfr rotazione dei debiti);

In sintesi, la società nel corso dell'esercizio 2019 ha provveduto a pagare gran parte dei debiti rinvenienti dall'esercizio precedente ma non ha incassato tempestivamente una significativa quota delle fatture emesse per servizi strumentali forniti ad ASL FG nell'esercizio: crediti in ogni caso certi ed esigibili ed in buona parte liquidati nei primi mesi del 2020.

RELAZIONE DEL GOVERNO SOCIETARIO E PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

Ex art 6 c 4 DLgs 175 / 2016, la presente sezione configura la relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

La presente sezione trae tra l'altro spunto dal documento *relazione sul governo societario contenente programma di valutazione del rischio di crisi aziendale a cura del gruppo di lavoro "programma di valutazione del rischio di crisi aziendale delle società a partecipazione pubblica e indicatori di valutazione" - area "economia degli enti locali"* del Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e della Fondazione Nazionale dei Commercialisti (Marzo 2019).

A)

Con riferimento alle disposizioni dell'art.6 c 3 del D.Lgs 175/2016:

- quanto alle lettere a) e d), ovvero l'eventuale adozione di regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale e programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea, non si sono ravvisate le necessità né le condizioni per l'adozione dei regolamenti e dei programmi ivi riportati; si rileva che Sanitaservice ASL FG SRL ha approvato regolamenti in materia di: 1) acquisti di beni e servizi sotto-soglia; 2) reclutamento del personale; 3)

nomina delle commissioni giudicatrici; 4) compensi ai componenti delle commissioni esaminatrici nelle selezioni di personale; 5) utilizzo di mezzi di trasporto e telefoni mobili;

- quanto alla lettera b), l'operatività dell'ivi citato ufficio di controllo interno si caratterizza per il supporto procedurale e di regolarità, in particolare in materia di ciclo passivo, con specifico riferimento alla sistematicità di verifica della copertura finanziaria delle spese e della completezza e coerenza degli atti che hanno determinato dette spese; tanto è attuato attraverso procedure di gestione del ciclo passivo e del ciclo attivo applicate nonché dalla predisposizione dei budget basati sul bilancio preventivo.

- quanto alla lettera c), ovvero l'adozione di codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società si ricorda che la Società ha approvato il proprio modello di prevenzione dei reati commessi a vantaggio della società stessa ex D.Lgs 231/2001, all'interno del quale è prevista l'apposita sezione (piano triennale) afferente la prevenzione della corruzione (reati in danno della società) ex Legge 190 / 2012 e Linee Guida ANAC 1134/2017, la quale sezione affronta anche il tema della trasparenza amministrativa ex D.Lgs 33 / 2013 e dell'accesso agli atti aziendali ex D.Lgs 97 / 2016; all'interno del modello ex D.Lgs 231/2001 è stato altresì approvato il codice etico e di comportamento, conformemente alla lettera c) in questione; si rileva altresì che, come da approvazione definitiva dell'Aggiornamento 2018 al Piano Nazionale Anticorruzione (Delibera ANAC 1074 del 21 novembre 2018), sono attese Linee Guida, da approvarsi da parte della stessa ANAC, ai fini della futura elaborazione di più evoluti codici etici e di comportamento; la Società monitorerà l'iter di elaborazione ed approvazione di dette Linee Guida - oggi nella fase di consultazione pubblica della bozza - e provvederà di conseguenza.

B)

Ai sensi dell'art 6 c 2 DLgs 175 / 2016, Le società a controllo pubblico predispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

La società ha effettivamente approvato il proprio programma di valutazione del rischio di crisi aziendale con determinazione n. 4 del 15.01.2018.

Ai sensi del successivo art. 14 DLgs 175 / 2016:

Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].

Rispetto agli specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, la Società ha condiviso con ASL FG i parametri economico-finanziari e le rispettive soglie (di seguito riportati), oggetto di monitoraggio costante, ai fini di immediati interventi qualora detti parametri assumano valori ritenuti anomali, a garanzia della continuità aziendale come definita al § 1.1 del documento richiamato nella premessa della presente sezione.

In particolare, con riferimento al Bilancio in oggetto, è possibile constatare che il risultato d'esercizio non è negativo (per tre esercizi consecutivi):

31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
+181.007	+160.352	+157.694

Inoltre la relazione sul bilancio d'esercizio redatta dal Sindaco e Revisore Unico con riferimento all'ultimo bilancio approvato non rappresenta dubbi di continuità aziendale.

In ultimo si evidenzia che il CCN negli ultimi tre esercizi è stato sempre ampiamente positivo e pari ad euro 9.007.000 per il 2017, 7.308.000 per il 2018 ed euro 8.294.000 per il 2019.

Si rammenta che la struttura di governo della società risulta coerentemente articolata secondo i dettami dell'*in house providing* e del relativo controllo analogo ex art. 16 D.Lgs 175/2016: lo Statuto, adeguato a quanto previsto dal richiamato decreto, prevede ampie facoltà di programmazione e controllo da parte di ASL FG (Business Plan, Bilancio Preventivo, Budget, Rendicontazione periodica, analisi degli scostamenti, periodiche analisi di congruità dei prezzi), il che garantisce il periodico monitoraggio ai fini della prevenzione della crisi aziendale; le attività strumentali affidate sono dettagliatamente regolamentate attraverso disciplinari di servizio; come già sopra detto, la società ha approvato regolamenti afferenti le principali attività aziendali.

Inoltre, con riferimento al Piano di Razionalizzazione ex art. 24 del D.Lgs 175/2016 di ASL FG la società ha rendicontato puntualmente ad ASL FG gli obiettivi raggiunti in termini di risparmi sugli acquisti di beni e servizi attraverso il ricorso a procedure competitive ex D.Lgs 50/2016, anche per valori contrattuali modesti, con contestuale riduzione del peso e del valore degli affidamenti diretti. L'obiettivo prioritario della riduzione dell'utilizzo dei lavoratori somministrati a favore di assunzioni dirette si è realizzato con l'ultimazione delle procedure di reclutamento tra la metà del 2019 e l'inizio del 2020: ciò naturalmente ha comportato (e comporterà in prospettiva) una rilevante riduzione dei costi per personale dipendente per aggio di somministrazione ed Irap.

Principali rischi ed incertezze

Con riferimento ai principali rischi ed incertezze cui la società risulterebbe esposta si rimanda alla lettura della Nota Integrativa che espone il quadro attuale con dovizia di particolari.

DATI RIEPILOGATIVI SUL PERSONALE DIPENDENTE

La forza lavoro ha subito nel 2019 un significativo incremento come noto: i nuovi assunti a tempo indeterminato sono 165, tutti con mansioni operative; ad essi si aggiungono 46 assunzioni a tempo determinato di personale in forza al 31.12.2019.

Nell'ottica di fornire ulteriori informazioni utili ai fini della comprensione della situazione e della performance aziendale, data la particolare struttura della nostra società, si ritiene utile riepilogare come di consueto nelle tabelle che seguono alcuni dati significativi relativi al personale dipendente:

TABELLA ORE LAVORATE: con riferimento ai lavoratori dipendenti evidenzia la ripartizione delle ore lavorate tra ordinarie e straordinarie e, nell'ambito delle due tipologie principali, la suddivisione in base al giorno od alla fascia oraria

TABELLA ORE LAVORATE 2019						
Codice causale	Descrizione causale	Ore lav. ordinarie	Percentuale su ore ordinarie	Ore straordinario	Percentuale su straordinario	Percentuale su monte ore complessivo
LDOM	ORE ORDINARIE domenica diurno	75.177,21	5,87%			5,59%
LDON	ORE ORDINARIE domenica notturno	28.041,13	2,19%			2,09%
LFEN	ORE ORDINARIE festivo notturno	6.918,00	0,54%			0,51%
LFES	ORE ORDINARIE festivo diurno	19.002,02	1,48%			1,41%
NOTT	ORDINARIE NOTTURNE	177.728,73	13,89%			13,23%
ORDI	ORE ORDINARIE	973.040,29	76,02%			72,41%
SDOM	STRAORDINARIO DOMENICA			1.194,02	1,87%	0,09%
SDON	STRAORDINARIO DOMENICA NOTTURNO			70,54	0,11%	0,01%
SFEN	straordinario festivo NOTTURNO			5,08	0,01%	0,00%
SFES	straordinario festivo			242,00	0,38%	0,02%
SSAB	straordinario sabato			202,75	0,32%	0,02%
SSAN	straordinario sabato NOTTURNO			1,00	0,00%	0,00%
STRD	STRAORDINARIO DIURNO			22.539,73	35,30%	1,68%
STRD	straordinario diurno			39.120,17	61,27%	2,91%
STRN	straordinario notturno			472,38	0,74%	0,04%
	TOTALI	1.279.907,38	100,00%	63.847,67	100,00%	100,00%

TABELLA ASSENZE (PER CAUSALE): con riferimento ai lavoratori dipendenti evidenzia le ore di assenza e la ripartizione in base ai motivi giustificativi dell'assenza

TABELLA ASSENZE 2019		
Codice causale	Descrizione causale	Ore assenza lavorabili
ALLA	ALLATTAMENTO	512
AVIS	DONAZIONE SANGUE	150
BIMB	MALATTIA BAMBINO	42
CMAT	CONGEDO MATRIMONIALE	156
COGS	CONGEDO STRAORDINARIO	903
CONP	CONGEDO PARENTALE	689
COPA	CONG PADRE L. 92 ART. 4 C. 24	309
FERI	FERIE	138.315
FESP	FESTIVITA PATRONALE	1.666
FEST	FESTIVITA PATRONALE	37.248
INFO	INFORTUNIO	6.554
L104	LEGGE 104/92	13181
LUTT	LUTTO	1347
MAFA	MATERNITA FACOLTATIVA	2712
MALA	MALATTIA	38.191
MANC	PERMESSI DA RECUPERARE	1.782
MAOB	MATERNITA OBBLIGATORIA	8928
MC1	CONG. PAR. ART. 4 LEGGE 104 GRAV. MALA	3786
PELE	PERMESSO ELETTORALE	105
PRET	PERM RETR.STUDIO AGG	978
PSIN	PERMESSO SINDACALE	159
RICO	MALATTIA	1.885
RPRS	PERMESSI RECUPERATI	1.457
	TOTALE ORE ASSENZE	261.053
	TOT. ORE LAVORATE	1.343.755
	TOT. ORE LAVORABILI	1.604.808
	INDICATORI ASSENZA	
	MALATTIA	2,50%
	ASSENZE LEGATE ALLA FAMIGLIA	1,94%
	ASSENZE PER INFORTUNIO	0,41%
	ASSENZA PER FERIE	8,62%

Gli indicatori principali relativi alle assenze dei dipendenti, ovvero i rispettivi tassi di assenza per: malattia, motivi familiari ed infortunio si presentano evidentemente positivi come in passato. Il tasso di assenza per malattia si conferma basso. La percentuale di ferie godute e di lavoro straordinario si possono considerare fisiologiche sebbene il mancato ricorso a lavoratori in somministrazione nell'ultima parte dell'anno abbia inevitabilmente comportato per alcuni dipendenti un aumento delle ore straordinarie ed un rinvio delle ferie: le variazioni complessive in percentuale sul monte ore aziendale non appaiono tuttavia rilevanti.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel periodo che va dalla data di chiusura del bilancio ad oggi, non si segnalano fatti di rilievo che possano influire in modo rilevante sull'andamento aziendale. In questo periodo si è proceduto

regolarmente al pagamento delle fatture e degli altri debiti che risultavano sospesi alla data di chiusura del bilancio e sono altresì continuate in modo regolare tutte le attività operative.

Evoluzione della gestione

Nei primi mesi dell'esercizio in corso l'attività della società non è sostanzialmente mutata in alcun aspetto significativo. Si rileva tuttavia che l'emergenza sanitaria in corso ha richiesto - e richiederà - un maggior volume di attività di supporto ad ASL FG ed un maggior impegno sul fronte della tutela della salute e sicurezza dei lavoratori e ciò potrebbe implicare la necessità di una parziale revisione dell'assetto organizzativo e dei documenti di programmazione aziendale.

Risultato dell'esercizio

Per quanto riguarda l'utile di esercizio, pari a 181.007, già detratte le imposte, ribadisco la proposta già fatta in Nota Integrativa di destinazione a riserva.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, invito l'assemblea ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2019 ed a deliberare l'accantonamento dell'utile a riserva.

Foggia, 15.05.2020

L'AMMINISTRATORE UNICO

Massimo Russo