

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 59.751. 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 significativo incremento dei ricavi essenzialmente riconducibile alle prestazioni straordinarie effettuate per supportare la ASL FG nel fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID19.

L'attivo circolante ammonta ad euro 15.121.016 contro euro 14.869.463 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 74.229. I crediti pari a euro 10.934.942 sono inferiori a quelli rilevati al 31.12.2019 di euro 12.224.440 grazie alla riduzione dei tempi medi di pagamento da parte di ASL FG. La quasi totalità dei crediti, come noto, 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 6.920.468, nell'ambito delle quali le voci più significative sono i debiti verso i fornitori per Euro 1.222.793, i debiti tributari per euro 948.203, i debiti v/so enti previdenziali per euro 1.923.413, altri debiti per Euro 2.098.268 (di cui Euro 1.857.600 verso i dipendenti per retribuzioni); 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 2.067.178 nonché il debito residuo consolidato verso la ASL FG di Euro 604.847, classificato nelle passività oltre l'esercizio successivo e che presumibilmente sarà oggetto di progressiva compensazione a tranches tra partite creditorie e debitorie con ASL FG.

Andamento della società

La situazione economica mostra un sostanziale equilibrio ricavi e costi, dato che questi ultimi sono sostanzialmente cresciuti linearmente al crescere delle attività strumentali svolte per ASL FG: tuttavia appare opportuno annotare che i costi per il personale dipendente sono cresciuti in misura significativa anche a causa della crisi pandemica e del rinnovo del CCNL AIOP applicato ai nostri dipendenti; infatti con un aumento netto di Euro 7.297.121 (ovvero del 24% su base annua) la loro incidenza sul valore della produzione è passata dall'83% all'86% e ciò ha comportato una forte contrazione del margine operativo rispetto alla serie storica degli ultimi due esercizi.

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 31.12.2020 RICLASSIFICATO

Riclassificazione Stato Patrimoniale	31.12.2020	31.12.2019
Ulteriori dettagli richiesti		
Ratei e risconti attivi entro 12 mesi	199.026	418.092
Ratei e risconti attivi oltre 12 mesi		
Ratei e risconti passivi entro 12 mesi	60.191	662
Ratei e risconti passivi oltre 12 mesi		
ATTIVO		
Attività disponibili	15.320.042	14.499.154
Liquidità immediate	4.111.845	2.607.736
Liquidità differite	11.133.968	11.854.131
Rimanenze finali	74.229	37.287
Attività fisse	1.371.708	1.029.208
Immobilizzazioni immateriali	59.084	28.548
Immobilizzazioni materiali	1.292.309	634.278
Immobilizzazioni finanziarie	20.315	366.382
CAPITALE INVESTITO	16.691.750	15.528.363
PASSIVO		
Debiti a breve	6.920.468	6.126.725
Debiti a medio/lungo	7.630.652	7.320.758
Mezzi propri	2.140.630	2.080.880
FONTI DEL CAPITALE INVESTITO	16.691.750	15.528.363

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2020 RICLASSIFICATO

Riclassificazione Conto Economico	31.12.2020	31.12.2019
Ulteriori dettagli richiesti		
Utili su cambi		
(Perdite su cambi)		
Ricavi Netti	42.614.154	35.598.130
Costi Esterni	5.738.148	4.796.829
Valore Aggiunto	36.876.006	30.801.301
Costo del lavoro	37.039.478	29.742.357
Margine operativo lordo	-163.472	1.058.944
Ammortamenti	124.937	339.192
Reddito operativo della gestione tipica	-288.409	719.752
Proventi diversi	496.527	273.109
Reddito operativo	208.118	992.861
Proventi Finanziari	1.927	3.019
Oneri Finanziari	6.111	4.773
Reddito di competenza	203.934	991.108
Proventi straordinari e rivalutazione	0	0
Oneri straordinari e svalutazione	0	0
Reddito ante imposte	203.934	991.108
Imposte	144.183	810.102
Reddito netto	59.751	181.007

INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA

Indici di bilancio	31.12.2020	31.12.2019	
Indici finanziari			
Liquidità primaria	2,20	2,36	(Liquidità immediate + Liquidità differite) / debiti entro
Liquidità secondaria (o acid test)	2,21	2,37	(Liquidità immediate + Liquidità differite + Rimanenze finali) / debiti entro
Indici di rotazione (espressi in giorni)			
Rotazione delle rimanenze	10,79	11,31	Rimanenze / (costi materie prime - variazioni rimanenze - variazioni dei lavori in corso + variazioni delle materie prime)*365
Rotazione crediti	76,73	108,75	(Crediti - crediti tributari- crediti per imposte anticipate - crediti verso altri) / ricavi * 365
Rotazione debiti	122,06	307,93	(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.	0,03	0,10	Utile d'esercizio / (patrimonio netto- utile d'esercizio)
R.O.I.	0,01	0,06	(Reddito operativo / totale attività)
Margine operativo lordo (Mol o Ebitda)	-163.472	1.058.944	Ricavi - costi esterni - costo del personale
Reddito operativo (Ebit)	208.118	992.861	MOL - ammortamenti + altri ricavi
Indici di produttività			
Numero medio dipendenti	1.089	873	
Utile operativo su dipendenti	238	1.137	(Valore della produzione -Costi della produzione) / num. dipendenti
Utile netto su dipendenti	68	207	Utile d'esercizio / num. dipendenti
Ricavi vendite e prestazioni su dipendenti	48.813	40.777	Ricavi delle vendite e delle prestazioni / num. dipendenti
Indici di solidità			
Indice di indebitamento	4,17	3,58	(tfr + debiti) / patrimonio netto
Tasso di copertura degli immobilizzi	3,07	3,32	(patr. netto + tfr + debiti a lungo tranne vs. forn.) / immob + crediti oltre
Margini di tesoreria	8.246.979	8.256.775	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	690.556	973.305	Patrimonio netto - immobilizzazioni - ratei e risconti attivi oltre 12 mesi + ratei e risconti passivi oltre 12 mesi
Capitale circolante netto	8.321.208	8.294.063	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 (il cui incremento è stato piuttosto modesto) è stato di euro € 1.888.445;*
- *Nel complesso la gestione reddituale ha prodotto un flusso finanziario netto positivo di euro 568.134;*
- *Il giudizio sull'area della gestione finanziaria risulta complessivamente buono, dati i valori positivi dei principali indicatori di liquidità (primaria e secondaria) e la riduzione dei tempi di pagamento dei debiti (cfr rotazione dei debiti);*

In estrema sintesi, la società nel corso dell'esercizio 2020, nonostante la significativa crescita dei costi per lavoro dipendente, beni e servizi, è riuscita a far fronte con regolarità agli impegni finanziari attraverso l'incasso tempestivo della maggior parte delle fatture emesse per servizi strumentali forniti ad ASL FG.

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

Ex art 6 c 4 D.Lgs 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 2020).

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 ricorda che Sanitaservice ASL FG SRL, oltre ad essersi dotata di un M.O.G.C. ex L. 231/2001 e di un PTPCT (entrambi soggetti a periodica revisione) 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 principalmente per il supporto procedurale e di regolarità, in particolare in materia di ciclo attivo e 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. Il suddetto ufficio è altresì impegnato nel monitoraggio periodico (trimestrale) dei principali costi aziendali e nella produzione della relativa reportistica.

- 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 citato 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; nel corso dell'anno tale codice sarà oggetto di verifica di conformità alle Linee Guida Anac in materia approvate con delibera n. 177 del 19 febbraio 2020 e dunque di eventuale revisione.

B)

Ai sensi dell'art 6 c 2 D.Lgs 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 15.01.2019.

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):

31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
+59.751	+181.007	+160.352

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 7.308.000 per il 2018, euro 8.294.000 per il 2019 ed euro 8.321.000 per il 2020.

Il programma di valutazione del rischio sarà in ogni caso oggetto di revisione ed aggiornamento nel corso dell'esercizio 2021.

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 nonché alle Linee Guida della Regione Puglia, 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. Si ricorda che 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 stabilmente 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

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 si 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 2020						
Codice causale	Descrizione causale	Ore lav. ordinarie	Percentuale su ore ordinarie	Ore straordinario	Percentuale su straordinari	Percentuale su monte ore complessivo
LDOM	ORE ORDINARIE domenica diurno	91.861,22	5,59%			5,37%
LDON	ORE ORDINARIE domenica notturno	32.059,93	1,95%			1,87%
LFEN	ORE ORDINARIE festivo notturno	6.984,00	0,43%			0,41%
LFES	ORE ORDINARIE festivo diurno	23.173,98	1,41%			1,35%
NOTT	ORDINARIE NOTTURNE	195.302,41	11,89%			11,42%
ORDI	ORE ORDINARIE	1.292.858,90	78,73%			75,57%
SDOM	STRAORDINARIO DOMENICA			6.136,33	8,95%	0,36%
SDON	STRAORDINARIO DOMENICA NOTTURNO			419,67	0,61%	0,02%
SFEN	straordinario festivo NOTTURNO			114,67	0,17%	0,01%
SFES	straordinario festivo			1.732,00	2,53%	0,10%
SSAB	straordinario sabato			461,00	0,67%	0,03%
SSAN	straordinario sabato NOTTURNO			8,00	0,01%	0,00%
SIRD	STRAORDINARIO DIURNO			57.321,51	83,63%	3,35%
STRN	straordinario notturno			2.350,39	3,43%	0,14%
	TOTALI	1.642.240,44	100,00%	68.543,57	100,00%	100,00%
	TOTALE ORE ORD + STRAORDINARI	1.710.784,01		4,01%	INCIDENZA STR.	

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 2020		
Codice causale	Descrizione causale	Ore assenza lavorabili
ALLA	ALLATTAMENTO	216
AVIS	DONAZIONE SANGUE	206
BIMB	MALATTIA BAMBINO	91
CMAT	CONGEDO MATRIMONIALE	542
COGS	CONGEDO STRAORDINARIO	1164
CONP	CONGEDO PARENTALE	7990
COPA	CONG PADRE L. 92 ART. 4 C. 24	582
FERI	FERIE	135822
FESP	FESTIVITA PATRONALE	3288
FEST	FESTIVITA PATRONALE	48245
INFO	INFORTUNIO	14688
L104	LEGGE 104/92	15029
LUTT	LUTTO	1768
MAFA	MATERNITA FACOLTATIVA	1908
MALA	MALATTIA	94036
MANC	PERMESSI DA RECUPERARE	1474
MAOB	MATERNITA OBBLIGATORIA	9744
MC1	CONG. PAR. ART. 4 LEGGE 104 GRAV. MALA	5262
PELE	PERMESSO ELETTORALE	333
PRET	PERM RETR.STUDIO AGG	254
PSIN	PERMESSO SINDACALE	115
RICO	MALATTIA	1565
	TOTALE ORE ASSENZE	344.319
	TOT. ORE LAVORATE	1.642.240
	TOT. ORE LAVORABILI	1.986.559
	INDICATORI ASSENZA	
	MALATTIA	4,82%
	ASSENZE LEGATE ALLA FAMIGLIA	2,16%
	ASSENZE PER INFORTUNIO	0,74%
	ASSENZA PER FERIE	6,84%

Gli indicatori principali relativi alle assenze dei dipendenti, ovvero i rispettivi tassi di assenza per: malattia, motivi familiari ed infortunio, si presentano meno positivi che in passato. Il confronto con i tassi di assenza dell'anno precedente infatti restituisce dei risultati che potremmo definire ovvi in rapporto al particolare contesto lavorativo del 2020: il tasso di assenza per malattia è cresciuto in misura significativa per via delle misure cautelari (quarantene) legate alla pandemia e presumibilmente anche perché i dipendenti in alcuni casi, anche a fronte di sintomi lievi per comuni sindromi da raffreddamento od influenzali, si sono assentati per tutelare sé stessi ed i

colleghi. Il tasso di assenza per infortuni, data la natura dell'attività aziendale, è cresciuto ma appare comunque contenuto. Il monte ore di ferie non godute e di lavoro straordinario è aumentato poiché lo sforzo (encomiabile) dei nostri dipendenti nel fronteggiare l'emergenza sanitaria ha comportato inevitabilmente un impegno orario mediamente più elevato della norma.

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 (con l'implementazione di un sistema di gestione della sicurezza aziendale ed una logistica interna di magazzino) nonché dei documenti di programmazione aziendale.

Risultato dell'esercizio

Per quanto riguarda l'utile di esercizio, pari a 59.751, 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 31/12/2020 ed a deliberare l'accantonamento dell'utile a riserva.

Foggia, 27.05.2021

L'AMMINISTRATORE UNICO

Massimo Russo