

Relazione del Sindaco Unico sul bilancio al 31 dicembre 2024

All'assemblea dei soci della società Sanitaservice Asl Ba S.r.l. unipersonale

Il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, predisposto dall'amministratore unico f.f. della società Sanitaservice Asl Ba S.r.l. unipersonale composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota Integrativa è stato consegnato, nella sua versione aggiornata, il 1 aprile 2024.

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, comma 2, c.c."

A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Giudizio.

E' stata svolta la revisione contabile del bilancio di esercizio della società costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario per l'esercizio chiuso al 31.12.2024 e dalla Nota Integrativa.

A giudizio del Sindaco unico, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2024, 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.

Il Bilancio al 31 dicembre 2024 evidenzia un risultato di esercizio pari a euro 817.423 Esso si compendia nelle seguenti cifre:

STATO PATRIMONIALE

Attivo		Euro
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		€ 0
Immobilizzazioni		€ 5.147.422
Rimanenze	€ 54.440	
Crediti	€ 4.054.745	
Disponibilità liquide	€ 8.566.997	
Attivo circolante		€ 12.676.182
Ratei e Risconti		€ 89.646
Totale attivo		€ 17.913.250
Passivo		
Capitale sociale	€ 100.000	
Riserva legale	€ 20.000	

Altre riserve	€ 3.471.131	
Utile di esercizio	€ 817.423	
Patrimonio Netto		€ 4.408.554
Fondi per rischi ed oneri		€ 287.612
Trattamento di fine rapporto		€ 0
Debiti		€ 13.165.687
Ratei e risconti passivi		€ 51.397
Totale passivo		€ <u>17.913.250</u>

CONTO ECONOMICO

A. Valore della produzione		€ 54.605.303
Costo del personale	€ 47.083.508	
Costo per materie prime	€ 2.262.769	
Costo per servizi	€ 2.078.224	
Costo per godimento beni di terzi	€ 67.889	
Oneri diversi di gestione	€ 25.483	
Ammortamento imm.ni mat. edimm.	€ 1.822.711	
Accantonamento per rischi	€ 35.371	
Variazioni rimanenze	€ - 5.605	
B. Costi della produzione		- € 53.370.350
Differenza tra valore e costi della produzione		€ 1.234.953
Proventi finanziari	€ 6.245	
Oneri finanziari	- € 153.982	
C. Proventi ed oneri finanziari		- € 147.737
Rettifiche di valore di attività e pass. Fin.		€ 0
Risultato prima delle imposte		€ 1.087.216
22. Imposte di esercizio		- 269.793
23. Risultato dell'esercizio		€ <u>817.423</u>

Dal rendiconto finanziario, metodo indiretto, anch'esso esposto con il raffronto con l'anno precedente emerge che le disponibilità liquide rispetto all'inizio dell'esercizio si sono incrementate registrando a fine anno un saldo di euro 8.566.997.

Il bilancio di esercizio, come indicato in nota integrativa, è stato redatto in conformità al dettato degli art. 2423 e seguenti del codice civile integrati, laddove mancanti, dai corretti principi contabili emanati dall'OIC.

Il bilancio dell'esercizio 2024 è costituito dallo Stato Patrimoniale redatto in conformità allo schema previsto dagli art. 2424 e 2424 bis c.c., dal Conto Economico redatto in conformità allo schema di cui agli art. 2425 e 2425-bis c.c., dal rendiconto finanziario (metodo indiretto) e

dalla Nota Integrativa; è poi corredato dalla Relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.. Nella redazione del bilancio si è tenuto conto delle novità introdotte dal D.Lgs. 139/2015.

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio sono quelli dettati dall'art. 2426 c.c. 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 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 D.M. 30.12.1988, ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione dei beni in ragione del loro minore utilizzo). Il saldo è pari ad euro 5.095.641.

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo, al netto delle quote di ammortamento, e sono calcolate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione delle stesse. Il saldo residuo è pari ad euro 51.781.

Le rimanenze di magazzino, costituite prevalentemente da materiale di consumo destinato alle attività di pulizie, sono state valutate al costo specifico. La voce ha subito un incremento rispetto all'esercizio precedente attestandosi a complessive euro 54.440.

In particolare sul fronte dei crediti, nell'ambito dell'attivo circolante, la società alla fine del 2024 ha crediti così articolati:

- verso imprese controllanti	euro	3.481.356
- tributari iscritti	euro	296.990
- attività per imposte anticipate	euro	1.655
- verso altri	euro	274.744

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 2024 in quanto l'attività svolta dalla società è resa unicamente nei confronti del socio unico ASL Ba 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 8.566.997. Il conto depositi bancari si riferisce al saldo positivo di euro 8.566.255 del c/c della Banca Popolare di Bari e dei conti tecnici n. 505, 507, 591, pignorati. Denaro in cassa per euro 742,02.

Totale Attivo circolante euro 12.676.182.

Ratei e risconti infine completano l'attivo per euro 89.646. Trattasi esclusivamente di Risconti attivi.

Il patrimonio Netto ammonta ad euro 4.408.554..



Circa le voci del passivo il Fondo per rischi ed oneri risulta pari ad euro 287.612 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, l'importo che allo stato degli atti potrebbe ragionevolmente corrispondere per oneri da sostenere relativamente alla definizione delle stesse. Il fondo tiene anche conto dei rischi per Decontribuzione Sud.

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 2024 è pari ad euro 2.062.166. Il TFR non è trattenuto nella società ma versato per intero al Fondo tesoreria INPS ovvero ad altri Fondi di previdenza complementari preventivamente comunicati dagli interessati.

Nell'ambito dello stesso Passivo il totale della voce Debiti ammonta ad euro 13.165.687 e si riferisce a debiti verso soci per finanziamenti per euro 4.569.086, a debiti verso fornitori per euro 662.293, debiti verso controllanti per euro 281.085, debiti tributari per euro 687.466, debiti verso Istituti previdenziali per euro 2.192.842, altri debiti (comprensivi della voce retribuzioni) per euro 4.772.915.

I debiti sono rilevati al valore nominale.

Completa il passivo la voce Ratei e risconti passivi per euro 51.397 riferita prevalentemente a Risconti passivi.

Le imposte per complessive euro 269.793 sono state determinate in applicazione della vigente normativa fiscale e sono esposte nella voce Imposte correnti (euro 255.233) e nella voce Imposte differite e anticipate (euro 14.560) del Conto economico. Si riferiscono per euro 79.519 ad IRAP di competenza e per euro 175.714 ad IRES.

Sulla base dei dati contabili esposti in Bilancio e, dalle risultanze delle analisi dei dati effettuate nel corso delle verifiche periodiche, l'ufficio del Sindaco Unico può affermare che non sono state rilevate violazioni agli adempimenti civilistici, fiscali e contabili.

La responsabilità del Sindaco unico ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Il Sindaco Unico è indipendente rispetto alla società in conformità alle norme ed ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Il Sindaco unico ritiene di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il proprio giudizio.



Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

L'amministratore unico è responsabile 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.

Responsabilità del revisore

È responsabilità del Sindaco unico esprimere un giudizio sul bilancio d'esercizio sulla base della revisione legale.

Nell'effettuare le valutazioni del rischio di errori significativi nel bilancio di esercizio il revisore ha definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi.

In particolare si è provveduto anche ad una verifica della consistenza a campione di alcuni crediti e debiti riportati in bilancio. Tanto con l'ausilio della società BDO Italia S.p.A. nominata per la revisione volontaria. All'esito della stessa il Sindaco Unico non ritiene che vi siano poste di credito sopravvalutate o di debito sottostimate.

La revisione legale comprende altresì la valutazione dell'appropriatezza dei principi contabili adottati, della ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'amministratore unico, nonché la valutazione della rappresentazione del bilancio d'esercizio nel suo complesso.

Il Sindaco unico ha 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.

Il Sindaco unico ha considerato corretta la valutazione dell'amministrazione circa le prospettive di continuità aziendali in quanto non vi sarebbero particolari rischi in relazione alla circostanza che la società opera in un contesto stabile quale quello dei servizi alla ASL Bari.

Il Sindaco unico evidenzia quanto segue:

- Come indicato nella nota integrativa la società ha una idonea liquidità in relazione alla propria operatività.
- Sulla base delle informazioni in possesso il Sindaco unico concorda con la decisione della società di adeguare il Fondo per rischi ed oneri ad euro 287.612 (2024); lo stesso sarebbe sufficiente a coprire eventuali oneri che dovessero derivare da controversie legali tutt'ora pendenti prevalentemente in materia di lavoro.
- Prende atto che il Trattamento di Fine Rapporto non viene trattenuto nella società ma è versato per intero al Fondo tesoreria INPS ovvero ad altri Fondi di previdenza complementari.
- E' ragionevole la previsione delle imposte IRAP ed IRES rispettivamente per euro 79.519 e per euro 175.714.
- La società in house ha prodotto tutto quanto richiesto dalla ASL Bari per consentire il controllo analogo da parte della controllante ASL Bari.



B) Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

B1) Attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2403 e ss. c.c.

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

Dato atto della conoscenza che il Sindaco unico dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- i) la tipologia dell'attività svolta;
- ii) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche della società, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo rispetto a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo. 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; in particolare nel corso dell'esercizio Sanitaservice ASL Ba S.r.l. Unipersonale ha avuto quale unico committente la Azienda Sanitaria Locale di Bari nei confronti della quale ha erogato, con carattere di esclusività, i servizi di supporto alle attività istituzionali della controllante. Più in dettaglio i servizi resi nel 2024 hanno riguardato le seguenti attività:

- a) Pulizie e sanificazione degli spazi interni e esterni dei presidi ospedalieri e dei distretti socio sanitari della Provincia di Bari;
- b) servizi di manutenzione;
- c) servizi di commesso/accoglienza facchinaggio e logistica;
- d) servizi di ausiliariato;
- e) gestione servizio del CUP - ticket;
- f) Operatori 118 *in house*;
- g) servizi di supporto tecnico operativo;

- l'assetto organizzativo è sintetizzato dall'Organigramma aziendale.

- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" sono rappresentate da n. 1.541 unità; La società applica il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i dipendenti "Case di cura private - personale non medico AIOP" con la forza lavoro distribuita tra i vari livelli previsti dallo stesso, in particolare n. 336 unità sono di categoria B articolati tra i vari livelli, n. 231 unità sono di categoria C articolati tra i vari livelli, n. 1 unità è di categoria E2; infine il resto del personale è collocato in categoria A articolato tra i vari livelli previsti; sono altresì presenti in azienda n. 26 tirocinanti; infine la società ha stipulato n. 5 contratti interinali per fare fronte ad impellenti servizi da rendere; la società ha prestato la giusta attenzione alla formazione del personale.

6 

- È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2024 in termini confrontabili con l'esercizio precedente (2023) 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 relazione riassume, quindi, l'attività concernente all'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. 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'art. 2408 c.c..

Le attività svolte dal Sindaco unico hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, poco meno della metà dell'intero esercizio e nel corso del periodo interessato sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c.; di tali riunioni - con la presenza dell'amministratore unico *pro tempore* della società e del consulente fiscale - sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti. A partire dal 19 novembre 2024 a causa della sospensione dell'a.u. il Sindaco unico è stato chiamato a svolgere, temporaneamente, per legge anche le funzioni di amministratore unico.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Sindaco unico ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi - derivanti ad esempio da esiti negativi delle numerose cause del personale dipendente - monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con il professionista che assiste la società in tema di consulenza e assistenza contabile e fiscale su temi di natura tecnica e specifica: i riscontri hanno fornito esito positivo. Il Sindaco unico ha, quindi, periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione. I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratore unico, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del Sindaco unico. Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il livello della loro preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare una sufficiente conoscenza delle problematiche aziendali;
- i consulenti e i professionisti esterni incaricati dell'assistenza contabile, fiscale, societaria e giuslavoristica non sono mutati e, pertanto, hanno conoscenza storica dell'attività svolta e delle problematiche gestionali che hanno influito sui risultati del bilancio.



- E' proseguito il rapporto di collaborazione con specifiche professionalità quali l'R.S.P.P. Aziendale ed il medico del lavoro.

Le informazioni richieste dall'art. 2381, comma 5, c.c., sono state fornite direttamente dall'amministratore unico periodicamente e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi del Sindaco unico presso la sede della società e della Asl Bari e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici e informatici con l'organo amministrativo (come già scritto nell'ultimissimo periodo dell'anno il Sindaco unico ha cumulato anche le funzioni dell'amministratore unico): da tutto quanto sopra deriva che l'amministratore ha rispettato, nella sostanza e nella forma, quanto ad esso imposto dalle citate norme.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il Sindaco unico può affermare che:

- le decisioni assunte dal socio e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge e allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, comma 7, c.c.;

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Inoltre: l'organo di amministrazione ha, altresì, predisposto la relazione sulla gestione.

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, a cura del Sindaco unico, in merito al quale sono fornite le seguenti ulteriori informazioni:

8 

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2024 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 dalla 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;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
- è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti e alle 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;

Le attività della società evidenziano una economicità per la ASL Bari rispetto al ricorso al mercato testimoniata dal confronto con il *business plan*.

Il bilancio di esercizio 2024 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. ASL Bari ha già deliberato per l'anno 2025 il riconoscimento in favore della società di un ammontare di corrispettivi pari ad euro 56.948.909 oltre Iva se dovuta.

Si suggerisce il monitoraggio circa l'adeguatezza della struttura organizzativa in relazione ai progetti di sviluppo della società ispirati dal socio unico - si vedano in particolare i previsti notevoli incrementi di attività legate alle attività del servizio 118 e del servizio di manutenzione in precedenza esternalizzati - che possano far lievitare le dimensioni aziendali e le conseguenti complessità di gestione. Tanto anche considerato che nel corso del 2025 è previsto che la società procederà a completare il proprio organigramma in coerenza con il nuovo contratto di servizi 2025 / 2027 e nel rispetto della programma delle assunzioni e degli investimenti.

B3) Osservazioni in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Sindaco unico propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2024, così come redatto dall'amministratore unico. Si concorda sulla proposta di destinazione dell'utile netto di esercizio di euro 817.423 riportata in nota integrativa.

Il Sindaco unico ha rinunciato ai termini di cui all'art. 2429 c.c.

Bari, li 10 aprile 2025

Il Sindaco Unico

Prof. Antonio Costa



Il sottoscritto Amministratore Unico f.f. Dott. Prof. Antonio Costa, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.