

RELAZIONE DEL REVISORE UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Della Società Sanitaservice ASL BA srl- Società unipersonale soggetta al controllo analogo del Socio Unico ASL Bari

C.F. 07077140726

Capitale Sociale euro 100.000,00 i.v.



All'Assemblea dei Soci della società SANITASERVICE ASL BA S.r.l.

Premessa

La Società Sanitaservice Asl Ba srl, ha nominato in data 9 luglio 2014, il Revisore Unico, la cui accettazione è avvenuta in data 30 settembre 2014, data dalla quale ha il compito di svolgere sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e seguenti c.c. sia quelle previste dall'art. 2409 bis c.c. La revisione ha riguardato, comunque, l'intero esercizio 2014.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione di revisione 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.

RELAZIONE DI REVISIONE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39

- 1. Ho svolto la revisione legale del bilancio di esercizio della Società Sanitaservice Asl Ba srl al 31 dicembre 2014. La responsabilità della redazione del bilancio di esercizio in conformità alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione compete all'Organo amministrativo della Società. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio d'esercizio basato sulla revisione legale.*
- 2. Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione è stato svolto in*

modo coerente con la dimensione della società e con il suo assetto organizzativo. Esso comprende 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 dagli amministratori.

Ritengo che il lavoro svolto fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Il bilancio presenta ai fini comparativi i dati dell'esercizio precedente che non sono stati assoggettati a controllo contabile in quanto la società non superava i parametri che rendono obbligatoria la nomina del Revisore Unico, e pertanto il giudizio espresso nella presente relazione non si estende a tali dati.

La responsabilità della redazione della relazione sulla gestione in conformità a quanto previsto dalle norme di legge compete all'organo amministrativo della società. E' di mia competenza l'espressione del giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio, come richiesto dall'articolo 14 comma 2, lettera e) del D.lgs. n. 39/2010. Quindi, sono in grado di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio. A mio giudizio, il sopramenzionato bilancio d'esercizio della SANITASERVICE ASL BA SRL al 31/12/2014 è conforme alle norme che ne disciplinano i criteri di redazione; esso pertanto è redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società SANITASERVICE ASL BA SRL per l'esercizio chiuso al 31/12/2014.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 della Società Sanitaservice Asl Ba srl, rileva una perdita di esercizio di euro 367.846,00.

Ho effettuato l'attività di revisione sul Bilancio, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione fornite solo in data 19 giugno 2015 perché il bilancio di esercizio fornito in data 3 giugno 2015 con lettera protocollo n. 433 è risultato, durante la conferenza di servizi del 12 giugno 2015, difforme dalle indicazioni fornite dal socio unico già in data 9 aprile 2015 e carente dei contenuti obbligatori previsti dagli articoli 2427 e 2428 del c.c.

Il bilancio si riassume dei seguenti dati di esercizio 2014:



Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio negativo di Euro (367.846) e si riassume nei seguenti valori:

<i>Attività</i>	<i>Euro</i>	7.882.883
<i>Passività</i>	<i>Euro</i>	7.526.140
- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)	<i>Euro</i>	724.589
- Utile (perdita) dell'esercizio	<i>Euro</i>	(367.846)
<i>Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine</i>	<i>Euro</i>	0

Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

<i>Valore della produzione (ricavi non finanziari)</i>	<i>Euro</i>	20.939.426
<i>Costi della produzione (costi non finanziari)</i>	<i>Euro</i>	20.206.169
Differenza	<i>Euro</i>	733.257
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	<i>Euro</i>	22.107
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	<i>Euro</i>	
<i>Proventi e oneri straordinari</i>	<i>Euro</i>	(286.361)
Risultato prima delle imposte	<i>Euro</i>	469.003
<i>Imposte sul reddito</i>	<i>Euro</i>	836.849
Utile (Perdita) dell'esercizio	<i>Euro</i>	(367.846)

Sulla base dei controlli effettuati e degli accertamenti eseguiti, ho vigilato sull'impostazione data al bilancio e sulla sua generale conformità alla legge per quel che riguarda la sua formazione e struttura e a tal riguardo non ho osservazioni particolari da riferire; per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, CC.



Le attività svolte nell'esercizio, sono quelle da Contratto di servizio scaduto al 31/12/2013 e tacitamente prorogato, i cui corrispettivi risultano determinati con Delibera del Direttore Generale n. 355 del 27.02.2014 e successiva Delibera del Direttore Generale n. 989 del 5 giugno 2014, così suddiviso:

- 1. Facchinaggio euro 765.262,23*
- 2. Portierato euro 2.258.847,05*
- 3. Ausiliariato/Pulizia euro 17.557.374,26*
- 4. Manutentivo euro 278.504,07*
- 5. Per complessive euro 20.859.987,61*
- 6. Servizio di manutenzione euro 55.370,88 per il quale l'amministratore non ha fornito delibera*
- 7. Extra euro 22.525,49*

Per quest'ultimo (7), trattasi di attività di natura straordinaria richiesta dalla Asl di Bari per conto dei Distretti.

A tal proposito, si invita l'Amministratore Unico a sollecitare la Direzione Generale alla sottoscrizione di nuovo contratto di servizio.

Si rileva l'esistenza di crediti nei confronti della Asl Ba rivenienti da anni precedenti. Pertanto si invita l'Amministratore a sollecitarne il pagamento.

Nel corso del 2014 il costo del personale dipendente risulta incrementato di euro 2.339.664 rispetto all'anno precedente per effetto dell'adeguamento a 35 ore settimanali del personale dipendente operativo ed il riconoscimento dell'indennità di turnazione, e costo del personale distaccato, per la sola parte afferente la competenza 2014.

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato evidenzia l'effettivo debito verso i dipendenti in forza di tale data, che non sono iscritti alla gestione TFR del Fondo Tesoreria INPS. Per una trasparente rappresentazione, si evidenzia in bilancio il credito nei confronti dell'Inps per Tesoreria TFR e debiti v/dipendenti per TFR.

Il conto Debiti verso il personale per ferie non godute stima gli oneri relativi alle ferie maturate ma non ancora godute da parte dell'organico aziendale. E' bene che la



Direzione si doti di organizzazione di monitoraggio e gestione del personale operativo, al fine di prevenire il sorgere di eventuali sanzioni per mancato rispetto delle norme contrattuali.

E' bene evidenziare che nell'anno 2014 la Società è stata interessata da una serie di ricorsi per il riconoscimento dell'indennità di turnazione. Pertanto il bilancio è stato coinvolto dalla valorizzazione di tale indennità, corrisposta nell'anno 2014 e seguenti, ma afferente gli anni precedenti. Ciò ha comportato un importante recupero a tassazione per la parte non di competenza 2014.

Il fondo rischi ed oneri è caratterizzato dalla valorizzazione dei ricorsi pendenti affidati allo Studio Legale Ieva e le indennità di turno.

A tal proposito, si evidenzia che esiste una forte tensione con le sigle sindacali che impedisce la formazione di un clima lavorativo sereno. Al fine di individuare funzioni e regole finalizzate al deflazionamento del contenzioso e al miglioramento del benessere organizzativo, si raccomanda di predisporre il mansionario.

La mancanza del mansionario ha creato confusione nei ruoli e nelle funzioni e ha permesso ad alcuni dipendenti di produrre rivendicazione di funzioni superiori e/o riconoscimento di differenze retributive. Infatti nel corso dei primi mesi 2015 sono già pervenute istanze per il riconoscimento di mansioni superiori.

I debiti v/Fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale è stato rettificato a seguito della circolarizzazione. Evidenzio la necessità che la Direzione aziendale monitori i pagamenti dei fornitori, atteso che si è riscontrato una duplicazione di pagamento di fattura per la quale si auspica una attività di immediato recupero, e una duplicazione di versamento di ritenuta di acconto.

RELAZIONE AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA 2 DEL CODICE CIVILE

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014 l'attività del Revisore è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di Comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Non ho partecipato ad alcuna assemblea dei soci, in qualità di Revisore Unico, attesa la mia nomina al 30 settembre 2014. Pur tuttavia ho preso visione del Libro delle Assemblee



dei soci, e ritengo che si siano svolte nel rispetto delle norme statutarie, legislative e regolamentari che ne disciplinano il funzionamento e per le quali posso ragionevolmente assicurare che le azioni deliberate sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

In particolare:

- 1. ho vigilato sull'osservanza della legge e dell'atto costitutivo e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione, avendo particolare riguardo all'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società ed al suo concreto funzionamento. E' obbligo comunque evidenziare, che la società non ha alcuna struttura organizzativa, più volte evidenziata all'Organo amministrativo durante gli incontri avutisi con quest'ultimo. Sarebbe opportuno, per una migliore gestione della procedura degli acquisti, dotarsi di un Responsabile del Procedimento, che sia in grado di gestire meglio le procedure previste dalla normativa vigente. Tenuto conto, che al Revisore Unico spetta il controllo contabile, do atto che durante le verifiche periodiche si è potuto verificare, la corretta tenuta della contabilità. Mentre, non è stato sempre rispettato l'adempimento del versamento delle ritenute e delle altre somme dovute all'Erario alle scadenze previste, determinando così, il pagamento di sanzioni e interessi per ritardato versamento.*
- 2. Ho verificato, sulla base dei controlli svolti, la corretta rappresentazione contabile dei fatti di gestione nella contabilità aziendale;*
- 3. Ho esaminato il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2014, che a mio parere rappresenta in modo veritiero e corretta la situazione patrimoniale.*

Nel corso dell'esercizio, nel rispetto delle previsioni statutarie, non sono stata sempre periodicamente e tempestivamente informata dall'Amministratore sull'andamento della gestione sociale e sulla sua prevedibile evoluzione. Da tale informativa è emerso:

- 1. Il forte conflitto sindacale;*
- 2. L'assenza di un mansionario che permetta la individuazione delle funzioni e mansioni;*

3. *L'assenza di un Responsabile delle procedure di acquisto/gare;*
4. *Il mancato rispetto di quanto previsto dalle linee guida della Regione Puglia fissate dalla Deliberazione di Giunta Regionale n. 2271 del 03.12.2013.*

Le operazioni di maggiore rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla Società nel corso dell'esercizio sono state quelle riguardanti la gestione del personale.

Non ho riscontrato operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate o infragruppo.

L'Amministratore, nella sua relazione sulla gestione, indica e illustra in maniera sufficiente le principali operazioni atipiche e / o inusuali, comprese quelle effettuate con parti correlate.

Nel corso dell'esercizio non sono pervenute al Revisore Unico denunce ai sensi dell'articolo 2408 Codice Civile.

Al Revisore Unico non sono pervenuti esposti.

Il Revisore Unico nel corso dell'esercizio, non ha rilasciato pareri ai sensi di legge.

Attesa la dimensione della Società e la sua collocazione giuridica quale società in house providing suggerisco l'istituzione dell'Organismo di Vigilanza ai sensi del D.Lgs. 231/2001.

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio negativo di Euro 367.846,00 e si riassume nei seguenti valori:

<i>Attività</i>	<i>Euro</i>	<i>7.882.883</i>
<i>Passività</i>	<i>Euro</i>	<i>7.526.140</i>
<i>- Patrimonio netto (escluso l'utile dell'esercizio)</i>	<i>Euro</i>	<i>724.589</i>
<i>- Utile (perdita) dell'esercizio</i>	<i>Euro</i>	<i>(367.846)</i>
<i>Conti, impegni, rischi e altri conti d'ordine</i>	<i>Euro</i>	



Il conto economico presenta, in sintesi, i seguenti valori:

<i>Valore della produzione (ricavi non finanziari)</i>	<i>Euro</i>	<i>20.939.426</i>
<i>Costi della produzione (costi non finanziari)</i>	<i>Euro</i>	<i>20.206.169</i>
<i>Differenza</i>	<i>Euro</i>	<i>733.257</i>
<i>Proventi e oneri finanziari</i>	<i>Euro</i>	<i>22.107</i>
<i>Rettifiche di valore di attività finanziarie</i>	<i>Euro</i>	
<i>Proventi e oneri straordinari</i>	<i>Euro</i>	<i>(286.361)</i>
<i>Risultato prima delle imposte</i>	<i>Euro</i>	<i>469.003</i>
<i>Imposte sul reddito</i>	<i>Euro</i>	<i>836.849</i>
<i>Utile (Perdita) dell'esercizio</i>	<i>Euro</i>	<i>(367.846)</i>

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile; punto 5, non è stato necessario il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e ampliamento, costi di ricerca e sviluppo e costi di pubblicità, in quanto inesistenti.

Ai sensi dell'art. 2426 del Codice Civile, punto 6, non è stato necessario il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di un avviamento, in quanto inesistente.

Dall'attività di vigilanza e controllo sono emersi i seguenti fatti significativi suscettibili di segnalazione o di menzione nella presente relazione:

- a) Comando Carabinieri per la Tutela del Lavoro – Verbali n. 084/095/096 per violazioni di cui al D. Lgs. N. 81/08 e succ. modif. e del D. Lgs. N. 106/09;*
- b) Comando Carabinieri per la Tutela del Lavoro – Verifica di adempimento alla prescrizione e provvedimento di ammissione parziale, per le quali sono state irrogate multe inflitte dall'Autorità Giudiziaria.*



Per quanto sopra riportato propongo all'Assemblea di approvare il bilancio 2014 e richiamo l'attenzione dei soci su quanto precedentemente riferito ed in particolare:

Il mancato rispetto dei termini indicati dall'art. 2429 Codice Civile

La mancata e puntuale informativa al Revisore

L'inadeguato sistema di controllo interno

L'assenza di struttura organizzativa

Il mancato rispetto delle indicazioni dettate dalla Linee Guida della Regione Puglia fissate dalla Deliberazione di Giunta Regionale n. 2271 del 03.12.2013.

Molfetta, 22 giugno '15

Il Revisore Unico

Dott.ssa Maddalena Pisani

Il sottoscritto Dott. Francesco De Nicolo in qualità di Amministratore Unico 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 D.P.R. 445/2000 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.