

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

	2023	2022
STATO PATRIMONIALE ATTIVO	17.310.863	23.845.418
B) Immobilizzazioni	1.672.692	1.887.242
I. Immobilizzazioni Immateriali	60.820	80.616
7) Altre		
Costo storico	150.963	150.963
Fondo ammortamento	-90.143	-68.047
II. Immobilizzazioni Materiali	1.611.372	1.803.625
1) Terreni e fabbricati	59.305	67.212
Costo storico	79.073	79.073
Fondo ammortamento	-19.768	-11.861
3) Attrezzature industriali e commerciali	775.455	820.308
Costo storico	1.812.452	1.747.886
Fondo ammortamento	-1.036.997	-927.578
4) Altri beni	776.612	916.105

Costo storico	3.030.250	2.797.102
Fondo ammortamento	-2.253.638	-1.880.997
III. Immobilizzazioni Finanziarie	500	3.000
2) Crediti	500	3.000
d Bis) verso altri	500	3.000
- oltre esercizio successivo	500	3.000
C) Attivo circolante	15.263.968	21.798.930
I. Rimanenze	140.272	130.979
1) Materie prime, sussidiarie e di consumo	140.272	130.979
II. Crediti	4.930.928	17.217.406
1) verso clienti	3.300.660	5.810.290
- entro esercizio successivo	3.300.660	5.810.290
5-bis) crediti tributari	1.020.462	10.614.025
- entro esercizio successivo	555.819	1.354.744
- oltre esercizio successivo	464.643	9.259.282
5-ter) Imposte anticipate	1.908	342.111
5-quater) verso altri	607.898	450.980
- entro esercizio successivo	529.532	372.614

- oltre esercizio successivo	78.366	78.366
IV. Disponibilita' liquide	10.192.768	4.450.545
1) Depositi bancari e postali	10.185.194	4.446.996
3) Denaro e valori in cassa	7.574	3.548
D) Ratei e risconti	374.204	159.246
STATO PATRIMONIALE PASSIVO	17.310.863	23.845.418
A) Patrimonio netto	2.452.016	6.008.419
I) Capitale	100.000	100.000
IV) Riserva legale	79.030	79.030
V) Riserve statutarie	95.166	95.166
VI) Altre riserve, distintamente indicate:	1.866.434	1.866.434
13-Varie altre riserve	1.866.434	1.866.434
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	206.819	206.819
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	104.567	3.660.969
B) Fondi per rischi e oneri	3.702.411	2.806.835
4) Altri fondi	3.702.411	2.806.835
D) Debiti	11.079.640	14.910.013
7) Debiti verso fornitori	1.018.658	978.954

- entro l'esercizio successivo	1.018.658	978.954
11) Debiti verso controllanti	4.279.963	6.574.850
- entro l'esercizio successivo	4.279.963	562.487
- oltre l'esercizio successivo		6.012.363
12) Debiti tributari	792.753	1.001.676
- entro l'esercizio successivo	792.753	1.001.676
13) Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2.202.288	3.672.891
- entro l'esercizio successivo	2.202.288	3.650.183
- oltre l'esercizio successivo		22.708
14) Altri debiti	2.785.978	2.681.642
- entro l'esercizio successivo	687.780	384.386
- oltre l'esercizio successivo	2.098.198	2.297.256
E) Ratei e risconti	76.796	120.151
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	52.872.586	58.024.177
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	52.608.842	54.512.687
5) Altri ricavi e proventi:	263.745	3.511.490
- Contributi in conto esercizio	4.482	3.182

- Altri	259.263	3.508.307
B) Costi della produzione	52.194.866	54.115.928
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.755.587	1.799.004
7) per servizi	2.715.261	2.431.717
8) per godimento di beni di terzi	1.518.535	1.670.706
9) per il personale	43.718.913	47.132.520
a) Salari e stipendi	33.128.093	34.371.361
b) Oneri sociali	8.263.514	10.530.634
c) Trattamento di fine rapporto	2.326.087	2.230.248
e) Altri costi	1.219	277
10) Ammortamenti e svalutazioni	509.028	470.334
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	20.006	21.626
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	489.023	448.708
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-9.293	-27.483
13) Altri accantonamenti	1.730.331	358.560
14) Oneri diversi di gestione	256.504	280.570
Differenza tra Valore e Costo della Produzione	677.720	3.908.249

C) Proventi e oneri finanziari	60.764	-8.005
16) Altri proventi finanziari	67.486	
d) proventi diversi dai precedenti	67.486	
- altri	67.486	
17) Interessi e altri oneri finanziari	6.722	8.005
- altri	6.722	8.005
Risultato prima delle imposte	738.484	3.900.244
20) Imposte sul reddito dell'esercizio	633.917	239.275
a) correnti	457.253	239.941
c) Imposte differite e anticipate	176.664	-667
21) Utile (Perdita) dell'esercizio	104.567	3.660.969

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

RENDICONTO FINANZIARIO RELATIVO AL BILANCIO AL 31.12.2023

METODO INDIRETTO

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	€ 104.567
Imposte sul reddito	€ 633.917
Interessi passivi/ (interessi attivi) (Dividendi)	-€ 60.764
(Plusvalenze)/ minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 677.720

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	€ 4.056.418
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 509.029
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetaria	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	€ 4.565.447

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	-€ 9.293
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€ 2.509.630
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 39.704
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 214.958
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 43.355
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 3.561.252
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	€ 5.842.979

Altre rettifiche

Interessi incassati/(pagati)	€ 60.764
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 842.840
Dividendi incassati	
(Utilizzo dei fondi)	-€ 3.160.842
Altri incassi/pagamenti	

4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche -€ 3.942.918

Flusso finanziario dell'attività operativa (A) € 7.143.228

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali -€ 296.770
(Investimenti) € 296.770
Disinvestimenti € 0

Immobilizzazioni immateriali -€ 210
(Investimenti) € 210
Disinvestimenti € 0

Immobilizzazioni finanziarie € 2.500
(Investimenti) € 0
Disinvestimenti € 2.500

Attività Finanziarie non immobilizzate € 2.554.443
(Investimenti) € 0
Disinvestimenti € 2.554.443
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)
(Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) € 2.259.964

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche € 0
Accensione finanziamenti € 0
(Rimborso finanziamenti) € 0

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento € 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie € 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati -€ 3.660.969

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) -€ 3.660.969

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c) € 5.742.223

Disponibilità liquide al 1° gennaio € 4.450.545

Disponibilità liquide al 31 dicembre € 10.192.768

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

Nota Integrativa al Bilancio 31 dicembre 2023

Signor socio, il presente bilancio chiuso al 31/12/2023 evidenzia un risultato d'esercizio pari a € 104.567 contro il risultato d'esercizio di € 3.660.969 dell'anno precedente, dopo aver accantonato € 457.253 per imposte dirette e € 2.239.359 per ammortamenti, svalutazioni e accantonamenti.

Il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dall'Organismo italiano di contabilità. Il bilancio al 31/12/2023 è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dal Rendiconto Finanziario e dalla presente Nota Integrativa. Le informazioni richieste dalle specifiche disposizioni di legge che disciplinano la redazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 sono state ritenute sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta, senza necessità di apportare deroghe ai principi suddetti in quanto non si sono verificati quei casi eccezionali di incompatibilità tali da rendere necessario il ricorso alla disciplina di cui all'art. 2423, comma 4, C.C.; è responsabilità di questo organo amministrativo presentare un bilancio d'esercizio redatto con chiarezza, che rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria ed il risultato economico d'esercizio, nonché valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile ed adottare le misure necessarie alla sua implementazione: ad oggi non vi sono elementi che possano incidere sulla correttezza del bilancio.

Il presente bilancio è stato redatto secondo la forma ed i contenuti previsti dagli articoli del Codice civile. Nella redazione del bilancio sono stati osservati tutti i principi:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività (art. 2423 *bis*, comma 1, n. 1, C.c.);
- la rilevazione e presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto (art. 2423 *bis*, comma 1, n. 1 *bis*, C.c.);
- sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio (art. 2423 *bis*, comma 1, n. 2, C.c.);

- si è tenuto conto dei proventi ed oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento (art. 2423 *bis*, comma 1, n. 3, C.c.); sono stati considerati i costi di competenza correlati ai ricavi imputati all'esercizio;
- si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura del bilancio stesso (art. 2423 *bis*, comma 1, n. 4, C.c.);
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente (art. 2423 *bis*, comma 1, n. 5, C.c.);
- non sono stati effettuati compensi di partite (art. 2423 *bis*, comma 6, C.c.);
- nessun elemento dell'attivo e del passivo ricade sotto più voci dello schema (art. 2424, comma 2, C.c.).

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice civile.

Qui di seguito si espongono i criteri di valutazione adottati per le poste di bilancio più significative, coerenti con quelli attuati nella redazione dei bilanci degli esercizi precedenti (cfr. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c.).

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è redatto in unità di euro. Le eventuali differenze derivanti dall'arrotondamento dei valori espressi in unità di euro sono allocate all'apposita riserva di patrimonio netto.

Principi di redazione del bilancio

Per la redazione del presente bilancio si è tenuto conto di quanto indicato nei postulati contenuti nel Codice civile, di seguito elencati, e da quanto previsto nel principio contabile OIC 11 - Finalità e postulati del bilancio d'esercizio.

Postulato della prudenza

Ai sensi dell'art. 2423 - bis del Codice civile e di quanto stabilito dal principio OIC 11 (par. 16 e 19), è stato seguito il principio della prudenza, applicando una ragionevole cautela nelle stime in condizioni di incertezza e applicando, nella contabilizzazione dei componenti economici, la prevalenza del principio della prudenza rispetto a quello della competenza.

Postulato della prospettiva della continuità aziendale

Come previsto dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1, del Codice civile, la valutazione delle voci di bilancio è stata fatta nella prospettiva della continuazione dell'attività. Come definito dal principio OIC 11 (par. 21 e 22) si è tenuto conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito e che, nella fase di preparazione del bilancio, è stata effettuata una valutazione prospettica della capacità dell'azienda di continuare a costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio. Alla luce di quanto indicato nel paragrafo "Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio", il bilancio è redatto nel presupposto della continuità aziendale.

Postulato della rappresentazione sostanziale

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 1-bis, del Codice civile, la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Si è tenuto conto anche di quanto definito dal principio OIC 11 (par. 27 e 28) e cioè che quanto definito dal Codice civile comporta l'individuazione dei diritti, degli obblighi e delle condizioni ricavabili dai termini contrattuali delle transazioni e il loro confronto con le disposizioni dei principi contabili per accertare la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici. Inoltre, si è proceduto con un'analisi contrattuale per stabilire l'unità elementare da contabilizzare tenendo conto della segmentazione o aggregazione degli effetti sostanziali derivanti da un contratto o da più contratti. Infatti, da un unico contratto possono scaturire più diritti o obbligazioni che richiedono una contabilizzazione separata.

Postulato della competenza

Come stabilito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 3, del Codice civile, si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. A questo proposito il principio OIC 11 (par. 29) chiarisce che la competenza è il criterio temporale con il quale i componenti positivi e negativi di reddito vengono imputati al conto economico ai fini della determinazione del risultato d'esercizio e che (par. 32) i costi devono essere correlati ai ricavi dell'esercizio.

Postulato della costanza nei criteri di valutazione

Come definito dall'articolo 2423-bis, comma 1, n. 6, del Codice civile, i criteri di valutazione applicati non sono stati modificati da un esercizio all'altro. Si è infatti tenuto conto anche di quanto indicato nel principio contabile 11 (par. 34) che definisce il postulato dell'applicazione

costante dei criteri di valutazione uno strumento che permette di ottenere una omogenea misurazione dei risultati della società nel susseguirsi degli esercizi rendendo più agevole l'analisi dell'evoluzione economica, finanziaria e patrimoniale della società da parte dei destinatari del bilancio.

Postulato della rilevanza

Per la redazione del presente bilancio, ai sensi del comma 4 dell'art. 2423 del Codice civile, non occorre rispettare gli obblighi previsti in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa di bilancio quando gli effetti della loro inosservanza sono irrilevanti ai fini della rappresentazione veritiera e corretta. Si è tenuto conto anche di quanto indicato nel principio OIC 11 (par. 36) dove viene stabilito che un'informazione è considerata rilevante quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società. Ai fini della quantificazione della rilevanza si è pertanto tenuto conto sia degli elementi quantitativi (par. 38), che degli elementi qualitativi (par. 39).

Postulato della Comparabilità

Come definito dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice civile, per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Si precisa che, tenuto conto di quanto stabilito dal principio 11 OIC (par. 44) in merito alle caratteristiche di comparabilità dei bilanci a date diverse, nel presente bilancio, non è stato necessario ricorrere alcun adattamento in quanto non sono stati rilevati casi di non comparabilità.

Rivalutazione dei beni

Si dà atto che non sono state eseguite rivalutazioni facoltative.

Criteri di Valutazione

Le **immobilizzazioni immateriali** sono prive di consistenza fisica identificabile ed in grado di produrre benefici economici futuri. Sono iscritte al costo sostenuto nell'attivo patrimoniale nel rispetto dell'art. 2426 c.c. ed esposte al netto degli ammortamenti, effettuati a quote costanti lungo la loro vita utile stimata ed imputati direttamente alle singole voci. Si precisa che i relativi valori sono iscritti nell'attivo nella voce B I e sono capitalizzabili a condizione che il costo sia attendibilmente determinabile e che sia dimostrabile come l'attività sia in grado di produrre futuri benefici economici.

Le **immobilizzazioni materiali** sono esposte, in ossequio a quanto previsto dall'art. 2424 c.c., nella voce B II del bilancio. Esse sono iscritte al costo di acquisto, computando nello stesso anche i costi e gli oneri accessori.

Le **immobilizzazioni finanziarie** sono esposte, in ossequio a quanto previsto dall'art. 2424 c.c., nella voce B III del bilancio. Esse sono iscritte al costo di acquisto, computando nello stesso anche i costi e gli oneri accessori, eventualmente ridotto ai sensi del p.3 del comma 1 dell'art. 2426. Le immobilizzazioni finanziarie iscritte in bilancio al 31/12/2023 sono costituite da depositi cauzionali.

I **costi per manutenzione**, aventi natura ordinaria sono imputati integralmente a conto economico; i costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi. Con riferimento all'esercizio 2023 sono state applicate le seguenti aliquote di ammortamento:

<i>Costruzioni leggere</i>	10%
<i>Mobili e arredamento</i>	10%
<i>Attrezzatura generica</i>	25%
<i>Attrezzatura specifica</i>	12,5%
<i>Mobili e macchine ordinarie uff.</i>	12%
<i>Macchine d'ufficio elettroniche</i>	20%
<i>Ambulanze</i>	25%
<i>Autoveicoli da trasporto</i>	20%
<i>Autovetture, motoveicoli e simili</i>	25%
<i>Automezzi industriali</i>	20%

Si annota che nell'esercizio 2020 la società si è avvalsa della facoltà di cui al comma 7-bis dell'art. 60 del D.L. 104/2020 nel limite del 50% degli ammortamenti ordinari e pertanto ha costituito una riserva non distribuibile di importo pari agli ammortamenti non imputati ai sensi del successivo comma 7-ter (cfr. Stato Patrimoniale – P.N. – Riserva non distribuibile ex art. 60 di € 124.937). Nel calcolo delle imposte si è ritenuto di non applicare la facoltà data dal comma 7-quinquies dell'art. 60 del DL 104/2020, ovvero dedurre fiscalmente le quote di ammortamento non imputate a conto economico, che saranno oggetto di deduzione nell'esercizio di imputazione.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio al valore nominale, dato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe effetti del tutto irrilevanti, trattandosi peraltro prevalentemente di crediti a breve termine (cfr. O.I.C. 15 § 33): si è tenuto conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo, che si ritiene coincidere col valore nominale.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze di materie prime, ausiliarie e prodotti finiti (materiali per il servizio di pulizie, indumenti di lavoro e cancelleria) sono iscritte al costo specifico.

Ratei e risconti

Sono contabilizzati secondo il principio dell'effettiva competenza temporale in applicazione del principio della correlazione dei costi e dei ricavi facendo riferimento al criterio del tempo fisico. Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Attività che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti.

Disponibilità liquide

Le giacenze di denaro contante in cassa, su carte prepagate BPM e conto corrente bancario, tenuto presso la BPM, sono iscritte al valore nominale che coincide con l'effettiva consistenza.

Debiti

I debiti sono iscritti in bilancio al valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, ritenuto rappresentativo del valore d'estinzione: l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe infatti effetti del tutto irrilevanti (cfr. O.I.C. 19 § 42); si è tenuto conto del fattore temporale, attuando altresì la distinzione tra i debiti con scadenza entro l'esercizio e oltre.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati, in misura adeguata, per coprire perdite o debiti d'esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza

e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica. Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in base al relativo grado di probabilità stimato. Nella valutazione del rischio dei contenziosi in corso si è tenuto conto delle informative acquisite dai consulenti di fiducia che assistono la Società.

Fondo T.F.R.

Non è presente in quanto la società provvede ai trasferimenti ai fondi di previdenza integrativa e al fondo di tesoreria Inps secondo le indicazioni del personale dipendente, così come previsto dalla riforma della previdenza complementare in vigore dal 2007.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio in base al principio della prudenza e competenza economica.

Imposte correnti

Le imposte correnti sono state calcolate sulla base del reddito imponibile secondo le aliquote e le norme vigenti (24% per l'IRES e 4,82% per l'IRAP).

Imposte anticipate e differite

Ricordiamo che le imposte anticipate e differite sono rilevate al fine di riflettere i futuri benefici e/o oneri d'imposta che rinvergono dalle differenze temporanee tra valori contabili delle attività e passività iscritte in bilancio e corrispondenti valori considerati ai fini della determinazione delle imposte correnti. I crediti per imposte anticipate sono iscritti in bilancio, in rispetto al principio della prudenza, se sussiste la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. Inoltre, i debiti per imposte differite sono iscritti in quanto vi sono probabilità che la passività possa manifestarsi. Le imposte differite e anticipate sono determinate sulla base delle aliquote d'imposta previste per la tassazione dei redditi degli esercizi in cui le differenze temporanee si annulleranno. L'effetto dell'eventuale cambiamento delle aliquote fiscali sulle suddette imposte viene contabilizzato nell'esercizio in cui sono approvati i relativi provvedimenti di legge. Nello stato patrimoniale i crediti per imposte anticipate ed i debiti per imposte differite sono rilevati separatamente. Nel conto economico le imposte differite e anticipate sono esposte alla voce "imposte sul reddito d'esercizio".

Nel presente esercizio sono presenti imposte anticipate relative alla quota di compenso spettante all'A.U. iscritta per competenza nell'esercizio 2023 ma da erogare nel 2024.

Le suddette imposte anticipate si riferiscono ovviamente all'imposta sui redditi delle società e dunque sono calcolate con l'aliquota del 24%.

STATO PATRIMONIALE

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali attengono a spese sostenute per il sito web, per programmi e licenze software strumentali all'esercizio dell'attività d'impresa e per attività di studio relative alla costruzione delle graduatorie per il ricollocamento dei dipendenti nei posti vacanti sul territorio; esse sono ammortizzate in modo sistematico al minore tra il periodo di prevista utilità futura e quello risultante dal contratto.

La movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio è sintetizzata nella seguente tabella:

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo				150.963	150.963
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				-70.347	-70.347
Svalutazioni					
Valore di bilancio				80.616	80.616
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni					0
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
(del valore di bilancio)				0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio				-20.006	-20.006
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni				209	209
Totale variazioni				-19.797	-19.797
Valore di fine esercizio					
Costo				150.963	150.963
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				-90.143	-90.143
Svalutazioni					
Valore di bilancio				60.820	60.820

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo storico di acquisizione comprensivo dei relativi oneri accessori e dei costi indiretti ragionevolmente imputabili al bene e sono esposte al netto dei rispettivi fondi di ammortamento.

Gli ammortamenti sono stati calcolati, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzo economico e considerando anche l'usura fisica di tali beni nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2426 del Codice civile. Pertanto, le quote d'ammortamento sono rappresentative della partecipazione dei cespiti al processo produttivo e alla formazione dei ricavi.

La movimentazione intervenuta nel corso dell'esercizio è sintetizzata nella seguente tabella:

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	79.073	1.747.886	2.797.102	0	4.624.061
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-11.861	-927.578	-1.880.997	0	-2.820.436
Svalutazioni					
Valore di bilancio	67.212	820.308	916.105	0	1.803.626
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	0	64.566	233.148	0	297.714
Riclassifiche (del valore di bilancio)					
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio					
Ammortamento dell'esercizio	-7.907	-109.419	-371.696	0	-489.023
Svalutazioni effettuate nell'esercizio					
Altre variazioni	0		-945	0	-945
Totale variazioni	-7.907	-44.853	-139.493	0	-192.253
Valore di fine esercizio					
Costo	79.073	1.812.452	3.030.250	0	4.921.775
Rivalutazioni					
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-19.768	-1.036.997	-2.253.638	0	-3.310.403
Svalutazioni					
Valore di bilancio	59.305	775.455	776.612	0	1.611.372

Nessuno degli assets rilevati in bilancio è costituito a garanzia dei debiti societari.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono costituite da depositi cauzionali iscritti al valore nominale per € 500,00.

Le rimanenze

Le rimanenze di magazzino, rappresentate unicamente dalla categoria “materie prime, sussidiarie e di consumo”, sono costituite dai materiali per il servizio di pulizie, dalle divise e dalla cancelleria. Di seguito in forma tabellare le variazioni intervenute:

	Materie prime, sussidiarie e di consumo	Totale rimanenze
Valore di inizio esercizio	130.979	130.979
Variazione nell'esercizio	9.293	9.293
Valore di fine esercizio	140.272	140.272

Crediti inclusi nell'attivo circolante

I crediti sono rilevati in bilancio al valore nominale, dato che l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe effetti del tutto irrilevanti, trattandosi peraltro prevalentemente di crediti a breve termine (vd O.I.C. 15 § 33): si è tenuto conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo ai sensi dell'art. 2426, comma 8, del Codice civile.

L'eventuale svalutazione dei crediti tiene conto di tutte le singole situazioni già manifestatesi, o desumibili da elementi certi e precisi quali, a titolo esemplificativo e non esaustivo, apertura di procedure concorsuali o transazioni, che possono dar luogo a perdite, anche se tali elementi o situazioni sono state conosciute dopo la data di chiusura dell'esercizio: per i crediti iscritti nell'attivo al 31.12.2023 non è stata operata alcuna svalutazione.

Le variazioni intervenute nella consistenza dei crediti sono riportate di seguito, in relazione alle singole voci.

La voce **crediti verso clienti** accoglie crediti rivenienti dall'ordinaria attività, composti dalla somma algebrica di: crediti per fatture emesse, fatture da emettere, note di credito emesse riferite ad annualità precedenti e note credito da emettere.

La composizione della clientela è composta quasi unicamente da crediti vantati nei confronti della ASL FG. L'entità del credito è legata allo sfasamento temporale tra emissione delle fatture attive ed incasso; alla chiusura dell'esercizio non esistono crediti in valuta.

I crediti verso clienti al 31 dicembre 2023 sono tutti esigibili entro i 12 mesi.

Le variazioni intervenute nella consistenza della voce sono riportate nel prospetto che segue:

	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	imposte anticipate iscritte nell'attivo	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Valore di inizio esercizio	5.810.290	10.614.025	342.111	450.980	17.217.406
Variazione nell'esercizio	-2.509.630	-9.593.563	-340.203	156.918	-12.286.478
Valore di fine esercizio	3.300.660	1.020.462	1.908	607.898	4.930.928
Quota scadente entro l'esercizio	3.300.660	555.819	1.908	529.532	4.387.919
Quota scadente oltre l'esercizio		464.643		78.366	543.009
Di cui di durata residua superiore a 5 anni					

I **crediti tributari** sono composti come segue:

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
ERARIO C/RITENUTE SUBITE	17.546
CRED.DL.3/2020(T.I.EX BONUS RENZI)	5.453
CREDITI IMPOSTA B.S.ART1 L. 160-178	61.941
ERARIO C/IRES	201.906
ERARIO C/IRAP	255.135
ERARIO C/IVA	13.838
CRED.IMP.NUOVE ASSUNZIONI A.P	216.800
CREDITI ESCUSSIONI PROV.V.CART.IVA (oltre)	230.162
CREDITI ESCUSSIONI PROV.V.CART.IVA INTERESSI MORA (oltre)	3.652
CREDITI ESCUSSIONI PROV.V.CART.IVA ONERI RISCOSSIONE	14.029
	1.020.462

I **crediti per imposte anticipate**, pari ad € 1.908 sono riconducibili alle competenze spettanti all'A.U. della società non ancora liquidate al 31/12/2023.

I **crediti vs altri**, esigibili entro l'esercizio successivo, sono composti come segue:

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
ALTRI CREDITI vs DIPENDENTI	1.305
ERARIO C/ACCONTO IMP.SOSTIT.TFR	390.827
CREDITI V/DIPENDENTI (MULTE)	1.788
CREDITI SPESE PUBBLICAZIONE	-753
CREDITI DIVERSI	12.148
FONDIMPRESA	73.870
CRED. RISTORO SANZ. AMM.VE LAVORO	14.425
INAIL C/CONTRIBUTI	22.548
DEBITI VERSO FORNITORI	7.834
CREDITI ASSIC. TUTELA LEGALE CREDITI ASS. TUTE	5.541
CREDITI DIVERSI >12mesi	78.366
	607.898

AMMONTARE DEI CREDITI E DEI DEBITI DI DURATA RESIDUA SUPERIORE A CINQUE ANNI E DEI DEBITI ASSISTITI DA GARANZIE REALI SU BENI SOCIALI, CON SPECIFICA INDICAZIONE DELLA NATURA DELLE GARANZIE, RIPARTIZIONE DEI CREDITI E DEBITI PER AREA GEOGRAFICA

Art. 2427, n. 6 Codice civile

Non esistono crediti o debiti di durata residua superiore a cinque anni.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Non sono presenti.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono espote in bilancio al loro valore nominale e sono relative al conto corrente tenuto presso la Banca Popolare di Milano, alle carte prepagate della medesima banca ed alla cassa aziendale.

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide, di numerario ed i valori esistenti alla data di chiusura dell'esercizio. Il saldo è così composto:

	Depositi bancari e postali	Assegni	Denaro e altri valori in cassa (<i>comprende carte prepaid</i>)	Totale disponibilità liquide
Valore di inizio esercizio	4.446.996	0	3.548	4.450.544
Variazione nell'esercizio	5.738.198	0	4.026	5.742.224
Valore di fine esercizio	10.185.194	0	7.574	10.192.768

Ratei e risconti attivi

I ratei ed i risconti sono iscritti sulla base della competenza economica e temporale e rappresentano le partite di collegamento conteggiate con il criterio della competenza temporale. L'importo relativo alla voce "risconti attivi" riguarda il pagamento (avvenuto in esercizi precedenti) di fatture relative a costi la cui competenza temporale si estende ad esercizi successivi, come ad esempio i pagamenti dei premi assicurativi ed i maxi-canon leasing, i cui benefici si riflettono su più esercizi, e che in forza del principio della competenza, sono stati ripartiti in nel tempo.

In basso le relative variazioni intervenute:

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	159.246	159.246
Variazione nell'esercizio	214.958	214.958
Valore di fine esercizio	374.204	374.204

Patrimonio netto

Il capitale sociale, pari ad € 100.000, sottoscritto ed interamente versato è detenuto nella sua totalità dalla ASL Foggia, unico socio e committente della Società.

Di seguito riportiamo il dettaglio di composizione della voce in disamina:

	Capitale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve		Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
				Riserva straordinaria	Varie altre riserve			
Valore di inizio esercizio	100.000	79.030	95.166		1.866.434	206.819	3.660.970	6.008.419
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente								
Attribuzione di dividendi							-3.660.970	-3.660.970
Altre destinazioni								
Altre variazioni								
Incrementi								
Decrementi								
Riclassifiche								
Risultato d'esercizio							104.567	104.567
Valore di fine esercizio	100.000	79.030	95.166	0	1.866.434	206.819	104.567	2.452.016

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	100.000				
Riserva legale	79.030	B	79.030		
Riserve statutarie	95.166	A,B,C	95.166		
Altre riserve					
Varie altre riserve	1.866.434	A,B	1.866.434		
Totale altre riserve	1.866.434				
Utili portati a nuovo	206.819				
Totale	2.247.449				
Quota non distribuibile	1.945.464				
Residua quota distribuibile	301.985				
<i>Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statuari E: altro</i>					

Nota: Tra le "Varie altre riserve" sono collocate la Riserva per copertura di perdite presunte, posta a difesa del patrimonio sociale contro l'eventuale manifestazione di rischi - ulteriori rispetto a quelli già considerati - riferibili ai contenziosi con l'Amministrazione Finanziaria, gli Enti Previdenziali od i dipendenti, la "Riserva non distribuibile covid 19" a copertura degli investimenti destinati alle attività di supporto all'ASL FG per fronteggiare l'emergenza sanitaria e la Riserva non distribuibile costituita ai sensi dell'art. 60 comma 7-ter del D.L. 104/2020.

Fondi per rischi ed oneri

Il fondo rischi ed oneri riportato in bilancio rappresenta una stima di passività potenziali correlate ai seguenti rischi:

Rapporti con l'Amministrazione Finanziaria

Nel 2023 la società ha definito in via agevolata l'annoso contenzioso pendente con l'Amministrazione Finanziaria per le annualità dal 2011 al 2016 in base all'art. 1 della Legge 197 del 29/12/2023, co.186 e ss.; nel bilancio al 31/12/2022 erano stati rilevati gli effetti positivi dell'adesione alla definizione agevolata, tenendo conto delle indicazioni rinvenibili nel principio OIC 31 e dunque liberando la quota del fondo rischi eccedente gli oneri in concreto derivanti dal rischio de quo; nel bilancio al 31/12/2023 è stata poi rilevata la riduzione del medesimo fondo per la quota utilizzata a copertura dei costi della suddetta definizione agevolata.

Con riferimento agli accantonamenti effettuati nel bilancio al 31/12/2023, afferenti ai rischi derivanti dai rapporti con l'Amministrazione Finanziaria, si ricorda che in data 14/12/2023 la nostra società ha ricevuto l'invito a comparire TVKI10601137/2023 emesso dall'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'art. 5-ter del D.lgs 218/97 ed in data 20/02/2024 si è avviato il contraddittorio con l'Ufficio previsto dalla norma sopra citata. L'Agenzia delle Entrate inizialmente aveva ritenuto imponibili tutte le attività strumentali svolte nell'anno d'imposta 2017 ma, nel corso del contraddittorio, ha esaminato ed accolto gran parte delle controdeduzioni della società ed ha concluso per la sola imponibilità delle attività di ausiliario e supporto al Dipartimento di prevenzione allegando al Processo Verbale di Contraddittorio del 28/03/2024 la proposta di adesione N.TVKA60600108/2024. Il Socio unico ha disposto che la società aderisse alla proposta dell'Agenzia delle Entrate (cfr decisione del socio comunicata il 29/03/2024). La quota di interessi a carico della società ammonta a circa 240 mila euro ed è stata oggetto di accantonamento al 31/12/2023.

Contenzioso con l'Inail

La società nel 2010 ha richiesto un parere all'Inail sulle aliquote corrette da applicare ai propri dipendenti, poiché riteneva di poter assimilare la loro posizione a quella dei dipendenti ASL che operano nei medesimi ambiti; nonostante una prima risposta negativa dell'Istituto a partire dal 2010 la società ha contabilizzato e versato in autoliquidazione i premi Inail per gli addetti operativi sulla base di un'aliquota del 1,3%, accantonando un fondo per i maggiori oneri eventualmente contestati dall'Istituto; a partire dal 2013, la società non ha più effettuato tale accantonamento. Nell'ottobre 2013 l'Inail ha infatti avviato una ispezione presso la società che non ha dato luogo ad alcuna contestazione in merito e successivamente l'A.U. nel 2014 ha inoltrato una nota in cui ribadiva le ragioni della suddetta scelta, cui però non è seguita alcuna

risposta da parte dell'Istituto (occorre precisare che, nel frattempo, a partire dal 2017 i premi Inail sono stati autoliquidati prudenzialmente con le aliquote teoriche più alte previste per le figure impiegate dalla società e, pertanto, non è maturata alcuna rischiosità aggiuntiva relativa a tali esercizi).

La società nel 2017, onde addivenire ad una conclusione, ha esortato formalmente via PEC l'Istituto a chiarire la situazione; l'Inail, di conseguenza, ha effettuato un accesso nella sede amministrativa per richiedere ulteriore documentazione per le annualità dal 2009 al 2016, funzionale ai controlli formali e di merito di propria competenza. In seguito, ha emesso un certificato di variazione contro il quale la società ha proposto ricorso, oggi all'attenzione dei vertici Inail.

L'Istituto, nel frattempo, ha emesso un avviso bonario per complessivi euro 2.645.000 che però non teneva conto delle poste creditorie della società verso l'Inail, per circa euro 420.000. Nel bilancio al 31/12/2023 si è provveduto a adeguare il fondo all'ammontare corrispondente agli oneri derivanti dall'eventuale esito negativo del contenzioso, calcolati in € 2.425.000 (comprensivi di interessi e sanzioni). L'udienza di discussione e decisione è fissata al 06.11.2024.

La società ha inoltre accantonato al fondo per le spese del personale la quota dei premi di produttività relativi all'esercizio 2023, stimata in € 398.000, di cui al momento non è determinato l'ammontare definitivo.

Segue una tabella riepilogativa dei movimenti dei fondi accantonati:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	2.806.835	2.806.835
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	1.730.331	1.730.331
Utilizzo nell'esercizio	0	0
Altre variazioni	-834.755	-834.755
Totale variazioni	895.576	895.576
Valore di fine esercizio	3.702.411	3.702.411

Fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato non è presente in bilancio in quanto la complessiva somma è depositata in parte presso l'INPS e in parte presso i Fondi pensione.

Debiti

I debiti sono rilevati in bilancio al valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione, ritenuto rappresentativo del valore d'estinzione: l'applicazione del criterio del costo ammortizzato avrebbe infatti effetti del tutto irrilevanti (cfr O.I.C. 19 § 42); si è tenuto conto del fattore temporale ai sensi dell'art. 2426, comma 8, del Codice civile, attuando altresì la distinzione tra i debiti con scadenza entro l'esercizio e oltre.

Si evidenzia l'insussistenza di operazioni di debito che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine (art. 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.).

Le variazioni intervenute nella consistenza dei debiti sono riportate di seguito, in relazione alle singole voci:

	Debiti verso fornitori	Debiti verso controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituto di previdenza e sicurezza	Altri debiti	Totale debiti
Valore di inizio esercizio	978.954	6.574.850	1.001.676	3.672.891	2.681.642	14.910.013
Variazioni nell'esercizio	39.704	-2.294.887	-208.922	-1.470.603	104.336	-3.830.373
Valore di fine esercizio	1.018.658	4.279.963	792.753	2.202.288	2.785.978	11.079.640
Quota scadente entro l'esercizio	1.018.658	4.279.963	792.753	2.202.288	687.780	8.981.443
Quota scadente oltre l'esercizio					2.098.198	2.098.198
Di cui durata residua superiore a 5 anni						

I **debiti verso fornitori**, interamente esigibili entro l'esercizio successivo, sono di seguito riportati:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023
FORNITORI C/FATTURE DA RICEVERE	268.028
FORNITORI C/NOTE CREDITO DA RICEVERE	-16.269
FORN.C/RITEN.NON MATURATE	2.446
DEBITI VERSO FORNITORI	764.453
	1.018.658

Nel saldo contabile sono comprese le note credito e le fatture da ricevere; non si rilevano fornitori esteri.

I debiti verso controllanti sono composti come segue:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023
DEBITI V/ASL PER N.C. ANNO PREC.	565.829
DEBITI VS ASL IVA VERSATA FT ATTIVE	53.164
SOCIO UNICO ASL FG C/UTILE	3.660.969
	4.279.963

I **debiti tributari**, esigibili entro l'esercizio successivo, sono di seguito riportati:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023
ERARIO C/RITENUTE DIPENDENTI	788.240
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	4.514
	792.753

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale, esigibili entro l'esercizio successivo, sono di seguito riportati:

DESCRIZIONE	SALDO AL 31/12/2023
INPS C/ CONTRIBUTI	1.548.129
DEB.VS INPS FERIE MENSILITA' MATURATE	622.485
DEB.PER F.DO PREVID.INTEGRATIVA	31.674
	2.202.288

I debiti verso altri sono di seguito esposti:

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
DEB.PER F.DO TESORERIA INPS	342.034
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	43.095
RITENUTE SINDACALI	16.945
DEBITI DIVERSI	-3.618
TRATT. DIP. P/C TERZI	287.296
DIPENDENTI C/INDENNITA' CUP	1.411
CREDITI VERSO CLIENTI	617
ALTRI DEB. vs DIP. e COLLAB.>12mesi	129
DIPENDENTI C/FERIE NON GODUTE >12mesi	2.098.029
DEBITI DIVERSI >12mesi	40
TOTALE	2.785.978

CONTO ECONOMICO

Nella predisposizione del Conto Economico, sono state rispettate le disposizioni previste dall'articolo 2425 c.c.. Si è proceduto, pertanto, a rilevare i ricavi, i costi, i proventi e gli oneri secondo il principio della certezza, competenza e determinabilità oggettiva. I ricavi sono stati riconosciuti nel momento in cui sono stati resi i servizi, i costi sono stati classificati per natura e cioè in base alla causa economica dell'evento che li ha generati.

Il **Valore della Produzione** riflette l'operatività aziendale nell'ambito delle attività strumentali affidate; come da statuto i ricavi sono quasi interamente conseguiti da attività espletate in favore del socio unico e committente ASL Foggia.

I ricavi sono stati interamente conseguiti sul territorio nazionale.

Di seguito riportiamo dettaglio della composizione della voce A) 1):

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
118 E PPI	27.702.843
TRASPORTO SECONDARIO PAZIENTI	-
AUSILIARIATO E SUPP.DIP. PREV.	9.651.976
PULIZIA ORDINARIA	3.585.981
MANUTENZIONE ORDINARIA	2.937.405
LOGISTICA ORDINARIA	2.657.793
SERVIZIO FRONT OFFICE TERRITORIALI	1.763.767
ACCOGLIENZA/CUP/CC	3.174.021
SUPPORTO AI SIST.INFORM.(CED E RETI)	1.117.385
AUS E SUPP.DIP.PREV.ATTIVITA' STRAORD.	-
PULIZIA ATTIVITA' STRAORDINARIA	860
MANUTENZIONE ATTIVITA' STRAORDINARIA	11.549
LOGISTICA ATTIVITA' STRAORDINARIA	-
SERV.F.O TERRITO.ATTIVITA' STRAORD	5.260
ACCOGLIENZA/CUP/CC.ATTIVITA' STRAORD	-
TOTALE A) 1)	52.608.842

Nella voce A5, non vi sono elementi di ricavo di entità ed incidenza eccezionali, ad eccezione di una sopravvenienza attiva di € 168.968, derivante da un rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate risultata soccombente in contenzioso (II grado) su un rilievo afferente alle imposte dirette dell'anno 2011.

Nella voce C 16 d) sono riportati gli interessi attivi maturati nel corso dell'anno sul c/c bancario c/o BPM, che ammontano ad € 67.486.

Di seguito riportiamo un dettaglio dei costi per materie prime, sussidiarie e di consumo:

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
MATERIALE DI CONSUMO (AUS-PUL)	128.136
MATERIALE SAN. AMB/ AUTOM. (OSSIGENO)	24.996
DISPOSITIVI DI SOCC.(MAT.DI CONSUMO)	122.463
MATERIALE DI PULIZIA	420.764
MATERIALE SERVIZIO MANUTENZIONI	290.355
MATERIALE SERV. MANUTENZIONE VERDE	3.430
ACQUISTO BENI INF.a 516,46	189
ALTRI ACQUISTI-INDEDUCIBILI	665
CANCELLERIA	27.439
DPI(ORD/MONOUSO)IND.SPECIALI	10.894
INDUMENTI SPECIFICI LAVORO E/U	100
INDUMENTI SPECIFICI LAVORO MAN/LOG.	297
INDUMENTI SPECIFICI LAVORO FROFF/CUP	3.259
ALTRI ACQUISTI AFFERENTI L'ATTIVITA'	3.039
PICCOLO HARDWARE DI SUPPORTO	574
CARBURAN-LUBR-INDEDUCIBILI	3.414
CARB.E LUBR.AMB/ AUTOMEDICHE	503.907
CARB.E LUBR.FURGONI LOGISTICA	87.783
CARB.E LUBR.FURGONI MANUTENZIONI	40.700
CARB.E LUBR.FURGONI PULIZIE	3.591
CARB.E LUBR.FURGONI H & S.I CED-RETI	5.894
CARB.E LUBR.FURGONI MAGAZZINO	5.098
CARB.E LUBR.FURGONI E/U	11.065
CARB.E LUBR.AUTO PARZ.20% E/U	3.982
CARB.E LUBR.AUTO PARZ.20% AUS/PUL.	15.815
CARB.E LUBR.AUTO PARZ.20% MNT/LOG.	13.059
CARB.LUBR.AUTO PARZ.20% H. & S.I.	2.482
CARB.LUBR.AUTO USO PROM.DIP. E/U	14.250
CARB.LUBR.AUTO USO PROM.DIP.AUS/PUL.	4.500
CARB.LUBR.AUTO USO PROM.DIP.MNT/LOG.	2.557
CAR.LUBR.AUTO USO PROM. H. & S.I.	889
TOTALE	1.755.587

Di seguito riportiamo un dettaglio dei **costi per servizi**:

RESPONSABILE DATI PERSONALI(DPO)	11.127
SPESE PER CONSULENTI DEL LAVORO	11.440
SERVIZI AMMINISTRATIVI E CONTABILI	280
ALTRI COSTI PER SERVIZI	14.108
LAVANOLO DIVISE EU	612.066
LAVANOLO DIVISE SERV.AUSILIARIATO	32.903
LAVANOLO DIVISE SERV.PULIZIE	13.112
SPESE SANIT.E DELLA SICUREZZA EU	185
SPES.SANIT.E DELLA SICUREZZA AUS/PUL	103
VISITE ED ESAMI MEDICI DIPEND. EU	38.058
VISITE ED ESAMI MEDICI DIPEN.AUS/PUL	7.096
VISITE ED ESAMI MEDICI DIPEN.MAN/LOG FO-	15.685
VISITE ED ESAMI MEDICI DIPEN.AMMINI	1.316
SERVIZI INFORMATICI	136.889
BUONI PASTO AMMINISTRAZIONE	40.275
BUONI PASTO EU	326.688
BUONI PASTO AUSILIARIATO	32.965
BUONI PASTO MANUTENZIONI	21.986
BUONI PASTO LOGISTICA	26.586
BUONI PASTO H.& S.I. (CUP/FO/CED/CC)	64.205
VISITE FISCALI AI DIPENDENTI	2.305
ALTRI COSTI INDEDUCIBILI	1.405
BUONI PASTO SERV. PULIZIE	12.035
VISITE ED ESAMI MEDICI DIPENDENTI	75.428
ALTRI COSTI PER BENI EU	6.191
ALTRI COSTI PER BENI AUS/PUL.	40
ALTRI COSTI PER BENI MNT/LOG	21
SPESE LEGALI	25.942
NUCLEO INTERNO DI VALUTAZIONE NIV	16.000
ALTRE ASSICURAZIONI	353
COSTI E SPESE PER ODV	562
EMOLUMENTI AMMINISTRATORI	101.659
EMOLUMENTI SINDACO/REVISORE	13.535
CONTR.INPS GESTIONE SEPARATA	976
PEDAGGI AUTOSTRADALI	12.116

LAVAGGIO AMBULANZE ED AUTOMEDICHE	15.737
LAVAGGIO FURGONI LOGISTICA	2.166
LAVAGGIO FURGONI MANUTENZIONI	727
LAVAGGIO FURGONI PULIZIE	156
LAVAGGIO FURGONI EU	1.265
LAVAGGIO FURGONI H.& S.I.	627
LAVAGGIO FURGONI MAGAZZINO	83
ASSICURAZIONI AUTO USO PROM.H.& S.I.	398
ASSICURAZIONI AUTO PARZ.DED.20% E/U	1.667
REVISIONE AUTO PARZ DED 20%	366
ASSIC. AUTO PARZ.DED.20% AUS/PUL.	4.249
LAVAGGIO AUTO PARZ DED 20%	1.126
ASSIC. AUTO PARZ.DED.20% MNT/LOG.	8.426
REVISIONI AUTO USO PROMISCOUO	157
LAVAGGIO AUTO USO PROMISCOUO	809
ASSIC. AUTO PARZ.DED.20% H.& S.I.	1.127
PEDAGGI AUTOSTRADALI AMB/AUTOM.	6.801
MANUTENZ.AMBULANZE ED AUTOMEDICHE	212.744
MANUTENZ.FURGONISERV.MANUTENZIONI	17.739
MANUTENZ.FURGONI SERV.LOGISTICA	39.839
MANUTENZ.FURGONI SERV.PULIZIE	1.355
MANUTENZ.FURGONI SERV. EU	6.945
MANUTENZ.FURGONI H.& S.I.	2.641
MANUTENZ.FURGONI MAGAZZINO	3.700
MANUTENZIONI AUTO DED 20% EU	1.595
MANUTENZIONI AUTO DED 20% AUSPUL	9.637
MANUTENZIONI AUTO DED 20% MAN/LOG	7.768
MANUTENZ.AUTO DED 20% DIP. H.& S.I.	712
MANUTENZIONE AUTO USO PROM DIP EU	13.730
MANUTEN. AUTO USO PROM DIP AUSPUL	4.737
MANUTEN.AUTO USO PROM DIP MNT/LOG	1.728
MANUTEN. AUTO USO PROM DIP H. & S.I.	533
MNT E RIP. SU BENI PROPRI 5% A.C.	220
MNT E RIP. SU BENI PROPRI 5% EU	66.162
MNT E RIP. SU BENI PROPRI AUS	1.458
MNT E RIP. SU BENI PROPRI PUL.	4.024
MNT E RIP. SU BENI PROPRI MNT	755
SPESE PER AGGIOR.E FORMAZIONE PERSO.	2.029
ASSIST.E MANUT.A CANONE SU LAVATRICI	17.909
SPESE TRASFERT A DIPENDENTI	246
TOTALE	2.715.261,00

I costi di godimento beni di terzi sono così composti:

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
CAN. LEASING AMBULANZE	517.750
CAN.LEAS.OPER.AMBULANZE	843.396
AFFITTO CAPANNONE	7.355
FITTI UFFICI CAMERA DI COMMERCIO	96.646
FITTI PIAZZALE	18.000
NOLEGGIO DED.STAMPANTI SERV.AUS/PUL.	1.491
NOLEGGIO DED.STAMPANTI SERV.MNT/LOG.	2.379
NOL.DED.STAMPANTI H.& S.I.	18.766
NOL.DED.STAMPANTI SERV.AMM. CENTRALE	5.255
NOLEGGIO STAMP. SERV. 118	1.446
NOLO ATTREZZATURE SERVIZIO P	4.035
NOLEGGIO STAMPANTI	2.016
TOTALE	1.518.535

I costi del personale sono in linea col precedente esercizio, di seguito si riporta un dettaglio della composizione:

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
<u>A) Salari e stipendi</u>	<u>33.128.093</u>
SALARI E STIPENDI	33.128.093
<u>B) Oneri sociali</u>	<u>8.263.514</u>
INPS	7.814.916
INAIL	448.598
<u>C) Trattamento di fine rapporto</u>	<u>2.326.087</u>
TFR	2.326.087
<u>E) Altri costi</u>	<u>1.219</u>
Altri costi del personale	1219

Per quanto attiene il personale in forza presso l'Azienda al 31/12/2023, si riporta la seguente tabella di riepilogo:

NUMERO MEDIO DIPENDENTI	
MASCHI	919
FEMMINE	463
TOTALE	1382
<i>di cui</i>	
quadri	4
operai	1188
impiegati	190
TOTALE	1382

Si precisa che i dipendenti in forza al 31/12/2023 sono tutti contrattualizzati a tempo indeterminato e che le 1.382 unità uomo impiegate corrispondono a 1.371 unità FTE.

Variazione delle rimanenze (B 11)

La voce rimanenze alla data del 31 dicembre 2023 ammonta ad € 140.272; le rimanenze di materiali per le pulizie risultano incrementatesi rispetto al precedente esercizio per l'importo di € 16.113 mentre le rimanenze di indumenti specifici di lavoro (divise) e DPI sono aumentate di € 1.676; infine le rimanenze di cancelleria risultano ridottesì di € 8.496; l'effetto delle variazioni di rimanenze di cui sopra viene esposto a conto economico nella voce oggetto di disamina, con segno negativo.

La voce **oneri diversi di gestione** è costituita nel seguente modo:

DESCRIZIONE	S.DO AL 31/12/2023
TASSE DI POSSESSO AMB/AUTOMEDICHE	1.526
TASSE DI POSSESSO AUTOV PARZ DED 20%	3.896
TASSE DI POSSESSO AUTO USO PROMISCUO	1.832
TASSE DI POSSESSO FURG.SERV.AUS/PUL	201
TASSE DI POSSESSO FURG. MANUTENZIONI	476
TASSE DI POSSESSO FURG. LOGISTICA	1.133
TASSE DI POSSESSO FURG. S.I.	76
TASSE DI POSSESSO FURGONI MGZ FURGONI MAGAZZINO	379
IMPOSTA DI BOLLO	224
IMPOSTA DI REGISTRO	411
TASSA CONCESSIONE GOVERNATIVA	310
IVA ACQUISTI INDETR.PRORATA	59.926
DIRITTI CAMERALI	1.716
ALTRE IMPOSTE TASSE	3.324
ALTRE IMPOSTE TASSE-INDEDUCIBILI	3.381
TASSA VIDIMAZIONE LIBRI SOCIALI	125
SOPRAV.PASSIVE ORDINARIE	94.969
ABBUONI-ARROTON.PASSIVI	10.207
SOPRAV.ORDIN-INDEDUCIBILI	12.621
SANZIONI AMMENDE-INDEDUCIBILI	53.704
LIBRI,GIORNALI E RIVISTE	2.840
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	695
SOPRAV.PASS.STRAORD-INDEDUCIBILI	2.532
TOTALE	256.504

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti ed ammontano ad € 6.722 con una diminuzione rispetto all'esercizio precedente di € 1.283; trovano allocazione in questa sezione

anche gli interessi per dilazioni di pagamento verso l'erario. In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico:

Interessi passivi: € 3.794,03;

Altri interessi passivi ed oneri finanziari: € 2.927,92

Si precisa che la società non ha valutato debiti e crediti al costo ammortizzato.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nella predisposizione del bilancio d'esercizio è stato rispettato il principio di competenza economica, in base al quale, in bilancio, le imposte sul reddito devono essere computate e rilevate in modo da realizzare la piena correlazione temporale con i costi e i ricavi che danno luogo al risultato economico di periodo. È stata quindi rilevata sia la fiscalità "corrente", ossia quella calcolata secondo le regole tributarie, sia la fiscalità "differita".

Imposte sul reddito dell'esercizio

Sono iscritte in base alla stima del reddito imponibile in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle esenzioni applicabili e dei crediti d'imposta spettanti.

Fiscalità differita

Le imposte differite e anticipate sono stanziare sulle differenze temporanee tra i valori di iscrizione nello stato patrimoniale delle attività e passività ed i relativi valori riconosciuti ai fini fiscali (plusvalenze, contributi e spese pluriennali deducibili in esercizi futuri), nel rispetto del principio in base al quale occorre stanziare fondi per rischi ed oneri unicamente a fronte di eventi la cui esistenza sia giudicata certa o probabile.

In particolare, le imposte anticipate sono rilevate quando vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui riverseranno le differenze temporaneamente deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Come richiesto dai principi contabili le eventuali imposte differite sono iscritte al relativo fondo e le eventuali imposte anticipate sono iscritte alla relativa voce attività per imposte anticipate. Alla fine di ogni esercizio la Società verificherà se, ed in quale misura, sussistano ancora le condizioni per conservare in bilancio le attività per imposte anticipate e le passività per imposte

differite iscritte nei bilanci precedenti, oppure se possano reputarsi soddisfatte le condizioni per registrare attività e passività escluse in passato.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive.

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono. Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio. Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive. Al termine dell'esercizio sono state rilevate variazioni positive e negative di imposte anticipate. La riduzione di attività derivanti da imposte anticipate ammontanti ad € 178.572 è riconducibile alla quota residua del compenso dell'A.U. di competenza dell'esercizio precedente erogata (e dedotta) nel 2023 ed alla quota delle imposte afferenti alla rettifica degli oneri previdenziali di competenza dell'esercizio 2021, dedotti nel 2022 secondo quanto disposto dal c.1 dell'art. 83 TUIR, come aggiornato dall'art. 8 c.1 lett. b) del D.L. 73/2022. L'aumento delle imposte anticipate, pari ad € 1.908, è stato rilevato in quanto parte del compenso dell'A.U. per il 2023 è temporaneamente ineducibile perché pagato nel 2024.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Non sono presenti elementi di ricavo di entità o incidenza tali che per importo o natura possano essere considerati eccezionali, fatta eccezione per la già citata sopravvenienza attiva di € 168.968, derivante da un rimborso da parte dell'Agenzia delle Entrate risultata soccombente in contenzioso (II grado) su un rilievo afferente le imposte dirette dell'anno 2011.

Non sono presenti elementi di costo di entità o incidenza che per importo o natura possano essere considerati eccezionali.

Rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

1. le disponibilità liquide assorbite dall'attività operativa e le modalità di copertura;
2. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
3. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile dell'esercizio, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

I flussi finanziari dell'attività di investimento comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriale, materiali e finanziarie).

I flussi finanziari dell'attività di finanziamento comprendono i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito.

Art. 2427, n. 22 - OPERAZIONI LOCAZIONE FINANZIARIA

Di seguito si riepilogano le informazioni richieste dall'art. 2427 p. 22 per i contratti di leasing in essere: la società fa un ampio uso della formula del leasing finanziario per l'approvvigionamento di ambulanze di primo soccorso (sovente comprendendo nel canone servizi accessori come l'assicurazione per il rischio furto/incendio).

Si annota che a partire dalla fine del 2023 la società si è invece orientata verso il leasing operativo per la medesima tipologia di veicolo.

VALORE ATTUALE DELLE RATE DI CANONE NON SCADUTE	385.477,52
QUOTA INTERESSI DI COMPETENZA	34.720,18
VALORE NETTO AL QUALE I BENI SAREBBERO STATI ISCRITTI ALLA DATA DI CHIUSURA DEL BILANCIO	0.00
AMMORTAMENTO DELL'ESERCIZIO	312.090,34
FONDO AMMORTAMENTO ALLA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO	2.496.722,68

Informazioni relative ai compensi di amministratori e sindaci

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16, C.c.)

Si forniscono di seguito le informazioni in oggetto:

Compensi	A.U.	Sindaco
Esercizio 2023	101.659	13.535

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

La società non ha emesso strumenti finanziari.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, n. 9, C.c.)

Non risultano ulteriori impegni assunti ovvero negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti né garanzie personali o reali prestate dalla Società; con riferimento alle considerazioni in merito alle passività potenziali si rinvia al paragrafo che tratta dei fondi rischi ed oneri.

Titoli emessi dalla società, azioni e strumenti finanziari partecipativi

(Rif. art. 2427, n. 17) 18) 19), C.c.)

L'Ente non ha emesso quote, titoli e strumenti finanziari.

Informazioni sui patrimoni destinati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 20, C.c.)

Non sono stati costituiti patrimoni destinati ad uno specifico affare.

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22 *bis*, C.c.)

È opportuno evidenziare che, oltre a quanto già indicato nei paragrafi precedenti, non sono state svolte operazioni con parti correlate a condizioni diverse da quelle di mercato.

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19 *bis*, C.c.)

La Società non ha ricevuto finanziamenti dai Soci.

Rapporti con l'Ente - socio unico

La Sanitaservice ASL FG S.r.l. ai sensi e per gli effetti dell'art. 2497 bis è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del socio unico ASL FG in quanto da questo Ente partecipata al 100%; di seguito i dati di sintesi dell'ultimo bilancio della ASL FG.

	2022	2021
Data dell'ultimo bilancio approvato: 30/06/2023		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
B) Immobilizzazioni	150.554.675,04	151.003.372,14
C) Attivo circolante	444.974.996,47	332.382.813,13
D) Ratei e risconti attivi	155.612,45	155.612,45
Totale attivo	595.685.283,96	483.574.894,85
Fondo di dotazione	4.367.630,12	4.367.630,12
Finanziamenti per investimenti	198.859.996,25	134.144.769,17
Riserve	392.468,03	392.468,03
Utile (perdita) dell'esercizio	3.997.799,18	8.644,66
Totale patrimonio netto	199.699.360,93	138.748.859,32
B) Fondi per rischi e oneri	65.919.778,21	71.139.936,68
C) Trattamento di fine di lavoro subordinato	7.064.117,46	7.832.072,27
D) Debiti	323.002.027,36	273.653.001,72
E) Ratei e risconti passivi	0	0
Totale passivo	595.718.381,09	483.574.894,85

	2022	2021
--	------	------

Data dell'ultimo bilancio Approvato: 30/06/2023		
A) Valore della produzione	1.228.455.720,86	1.214.583.687,84
B) Costi della produzione	1.226.066.887,76	1.195.843.573,12
C) Proventi e oneri finanziari	3.660.969,00	-1.687,97
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	206.819,00	
E) Proventi e oneri straordinari	4.794.286,37	-3.020.855,47
Imposte sul reddito dell'esercizio	-15.048.706,65	-15.708.926,62
Utile (perdita) dell'esercizio	-3.997.799,18	8.644,66

Informazioni relative agli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22 *ter*, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Informazioni relative alla natura ed all'effetto di fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura di bilancio

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22 *quater*, C.c.)

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.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Nel corso dell'esercizio la Società ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di cui all'art 1 c. 125 e 125-bis della Legge 4 agosto 2017 n. 124.

La tabella che segue riporta i dati relativi ai soggetti eroganti, ammontare o valore degli aiuti ricevuti e una breve descrizione delle motivazioni annesse al beneficio (oggetto di pubblicazione nella sezione trasparenza del Registro Nazionale degli aiuti di Stato di cui all'art. 52 della L. 234/2012.).

Soggetto erogante	Contributo incassato nell'anno	Causale
INPS	€ 1.757.113 (*)	Agevolazione contributiva per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud

(*) ai sensi del comma 125-bis della L. 124/2017: *I soggetti che esercitano le attività di cui all'articolo 2195 del codice civile pubblicano nelle note integrative del bilancio di esercizio e dell'eventuale bilancio consolidato gli importi e le informazioni relativi a sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria, agli stessi effettivamente erogati dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165 e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33.*

Informazioni relative alla proposta di destinazione dell'utile e copertura delle perdite

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22 septies, C.c.)

Per quanto riguarda l'utile di esercizio, pari ad euro 104.567, già detratte le imposte, data la rilevanza dell'importo, si propone a questa assemblea di accantonarlo a riserva.

Conclusioni

Il presente bilancio chiuso al 31 dicembre 2023, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto Finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

L'Amministratore Unico

Tomaro Angelo



OGGETTO: Verbale di Assemblea ordinaria dei Soci del 29.04.2024.

Il giorno 29 aprile 2024, alle ore 13:40, in Foggia, presso la sede della Direzione Generale della ASL FG, sita in via Michele Protano n. 13 – Foggia, si è riunita l'Assemblea dei Soci della Sanitaservice ASL FG S.r.l. per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1. OMISSIS
2. OMISSIS
3. OMISSIS
4. Bilancio di esercizio 2023. Approvazione.
5. OMISSIS
6. OMISSIS
7. OMISSIS
8. OMISSIS

Sono presenti:

- Dott. Antonio Giuseppe Nigri, Direttore Generale della ASL FG;
- Dott. Michelangelo Armenise, Direttore Amministrativo della ASL FG;
- Dott.ssa Mara Masullo, Direttore Sanitario della ASL FG;
- Dott. Angelo Tomaro, Amministratore Unico della Sanitaservice ASL FG S.r.l.;
- Dott.ssa Mirna Maria Rabasco, Sindaco e Revisore legale dei conti della Sanitaservice ASL FG S.r.l.;
- Dott. Giacomo Onorato, dipendente della Sanitaservice ASL FG S.r.l.

Assume la Presidenza il dott. Angelo Tomaro. Il Presidente constatata la regolarità della costituzione dell'Assemblea e procede ad introdurre la discussione dei punti all'ordine del giorno dell'Assemblea ordinaria. Il Presidente nomina quale Segretario della seduta il dott. Giacomo Onorato, che accetta.

Con riferimento al punto n. 1 dell'O.d.g., OMISSIS

Con riferimento al punto n. 2 dell'O.d.g., OMISSIS

Con riferimento al punto n. 3 dell'O.d.g., OMISSIS

Con riferimento al punto n. 4 dell'O.d.g., l'Amministratore Unico sottopone al Socio Unico per l'approvazione, tutti i documenti che compongono il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 con i relativi allegati quali: Nota Integrativa, Relazione sulla gestione ed il governo societario, Rendiconto finanziario al 31.12.2023 (**Allegato 3**). Viene data la parola al Revisore Unico che, esprimendo parere favorevole all'approvazione del bilancio proposto, da lettura della propria relazione scritta (**Allegato 4**). Tutta la documentazione prodotta viene allegata al presente verbale.

L'Assemblea, dopo breve discussione, esprimendo apprezzamento per il lavoro svolto dagli organi sociali, approva il bilancio al 31.12.2023 della Sanitaservice ASL FG S.r.l..

Sanitaservice ASL FG S.r.l.



Con riferimento al punto n. 5 dell'O.d.g., OMISSIS

Con riferimento al punto n. 6 dell'O.d.g., OMISSIS

Con riferimento al punto n. 7 dell'O.d.g., OMISSIS

Con riferimento al punto n. 8 dell'O.d.g., OMISSIS

Non essendoci altro da discutere, l'Assemblea viene sciolta alle ore 14:40 del che è verbale, letto, viene confermato e sottoscritto.

Segretario della seduta

Dott. Giacomo ONORATO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Giacomo Onorato".

Sindaco e Revisore Legale dei conti Sanitaservice ASL FG S.r.l.

Dott.ssa Mirna Maria RABASCO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mirna Maria Rabasco".

Amministratore Unico Sanitaservice ASL FG S.r.l.

Dott. Angelo TOMARO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Angelo Tomaro".

Direttore Sanitario ASL FG

Dott.ssa Mara MASULLO

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Mara Masullo".

Direttore Amministrativo ASL FG

Dott. Michelangelo ARMENISE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Michelangelo Armenise".

Direttore Generale ASL FG

Dott. Antonio Giuseppe NIGRI

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "Antonio Giuseppe Nigri".

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,

la presente relazione, a corredo del bilancio della Società al 31.12.2023, è stata predisposta riassumendo i risultati e le informazioni di carattere economico, patrimoniale, finanziario, gestionale e sociale della Società.

La presente relazione, redatta con valori espressi in unità di euro, è arricchita di elementi storici e di valutazioni prospettiche.

Il bilancio al 31 dicembre 2023 espone un utile di esercizio di € 104.567.

Nel rinviare anche alla Nota Integrativa al bilancio, in questa sede si relaziona sulla gestione della Società, sia con riferimento all'esercizio chiuso sia nelle sue prospettive future, in conformità a quanto stabilito dall'art. 2428 del Codice civile.

Nella presente relazione e nella Nota Integrativa, in ottemperanza a quanto previsto dalla normativa in tema di redazione di bilancio, per quanto attiene i riferimenti normativi civilistici, il rinvio è alle disposizioni contenute rispettivamente negli articoli:

- 2427 c.c., n. 22-quater, statuisce che relativamente alla predisposizione della Nota Integrativa, questa deve contenere “la natura e l’effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell’esercizio”;
- 2428 c.c., secondo cui, relativamente alla redazione della Relazione sulla Gestione da parte degli amministratori, devono risultare:
 - a) i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura (pt.5, art. 2428 c.c.);
 - b) l’evoluzione prevedibile della gestione (pt.6, art. 2428 c.c.).

Per quanto attiene ai principi contabili il rinvio è al Principio Contabile OIC 29. Il Principio OIC 29, intitolato “Cambiamento dei principi contabili, cambiamenti di stime contabili, correzione di errori, fatti intervenuti dopo la chiusura dell’esercizio”, dedica i paragrafi dal 59 al 67 alle disposizioni relative ai fatti intervenuti dopo la chiusura che, come anticipato, si distinguono in tre categorie:

1. fatti successivi alla chiusura dell’esercizio che abbiano impatto sui valori di bilancio;
2. fatti successivi alla chiusura dell’esercizio privi di impatto sui valori di bilancio o, comunque, tali da non comportare una loro variazione;

3. fatti successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano incidenza o effetti sulla continuità aziendale.

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 decremento dei ricavi rispetto all'esercizio precedente che, come noto, è essenzialmente riconducibile alla riduzione delle prestazioni straordinarie effettuate per supportare la ASL FG nel fronteggiare l'emergenza sanitaria COVID19 nel corso del primo semestre del 2022.

L'attivo circolante ammonta ad euro 15.263.968 contro euro 21.798.930 dell'esercizio precedente.

Le rimanenze, costituite da cancelleria, materiali per i servizi di pulizia ed indumenti di lavoro, sono valutate in euro 140.272. I crediti pari a euro 4.930.928 sono significativamente inferiori a quelli rilevati al 31.12.2022 di euro 17.217.406; 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 8.981.443, nell'ambito delle quali le voci più significative sono debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per euro 2.202.288 ed i debiti la ASL FG per euro 4.279.963 (di cui 3.660.969 per utili relativi all'anno precedente da distribuire al socio); le passività oltre i dodici sono rappresentate dal fondo ferie non godute di Euro 2.098.198 (in riduzione rispetto all'anno precedente).

Andamento della società

La gestione operativa, come di consueto, mostra naturalmente un sostanziale equilibrio tra ricavi e costi, dato che la principale voce di costo della società, ovvero quella per il personale dipendente, è sostanzialmente proporzionale al volume di attività strumentali svolte per ASL FG, e che i costi per beni e servizi, anche grazie al monitoraggio svolto durante l'anno, sono tendenzialmente in linea con le previsioni di inizio esercizio.

Si ricorda peraltro che il Disciplinare dei servizi per l'anno 2023, come il precedente, prevedeva dei corrispettivi "a misura" per una quota significativa delle attività strumentali affidate, con la conseguente riduzione delle potenziali differenze tra ricavi e costi della produzione.

MODELLO ORGANIZZAZIONE GESTIONE E CONTROLLO EX D.LGS. 231/01 E ATTIVITÀ DELL'ORGANISMO DI VIGILANZA

La società, come noto, ha adottato il Modello di Organizzazione e Gestione (MOG in sigla) previsto dal D. Lgs. n. 231/2001, allo scopo di creare un sistema di regole e procedure atte a prevenire l'adozione di comportamenti illeciti da parte dei soggetti che rivestono funzioni di rappresentanza,

di amministrazione o direzione o di persone a queste sottoposte come direzione o vigilanza. Il Modello Organizzativo è sottoposto a monitoraggio per eventuali adeguamenti e l'attività di vigilanza è proseguita nel 2023 con l'invio costante dei flussi informativi periodici verso l'Organismo di Vigilanza (OdV) ed il rispetto delle linee guida fornite dal modello stesso, conformi con le prescrizioni legislative cogenti. L'attività dell'Organismo di Vigilanza (OdV) è stata rivolta sia all'analisi del MOG che dei flussi informativi. Di ogni adunanza l'OdV ha redatto verbale ritualmente trasmesso alla Società per conoscenza. Non risultano segnalazioni evidenziate all'organo amministrativo né procedimenti disciplinari connessi alla commissione dei reati previsti dal decreto o alla violazione delle regole comportamentali o procedurali del Modello.

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 31.12.2023 RICLASSIFICATO

Riclassificazione Stato Patrimoniale	31.12.2023	31.12.2022
Ratei e risconti attivi entro 12 mesi	374.204	159.246
Ratei e risconti attivi oltre 12 mesi		
Ratei e risconti passivi entro 12 mesi	76.796	120.151
Ratei e risconti passivi oltre 12 mesi		
ATTIVO		
Attività disponibili	15.638.172	21.958.176
Liquidità immediate	10.192.768	4.450.544
Liquidità differite	5.305.132	17.376.653
Rimanenze finali	140.272	130.979
Attività fisse	1.672.692	1.887.241
Immobilizzazioni immateriali	60.820	80.616
Immobilizzazioni materiali	1.611.372	1.803.625
Immobilizzazioni finanziarie	500	3.000
CAPITALE INVESTITO	17.310.864	23.845.417
PASSIVO		

Debiti a breve	9.058.238	6.691.770
Debiti a medio/lungo	5.800.609	11.145.229
Mezzi propri	2.452.017	6.008.418
FONTI DEL CAPITALE INVESTITO	17.310.864	23.845.417

CONTO ECONOMICO AL 31.12.2023 RICLASSIFICATO

Riclassificazione Conto Economico	31.12.2023	31.12.2022
Ricavi Netti	52.608.842	54.512.687
Costi Esterni	7.966.925	6.513.075
Valore Aggiunto	44.641.917	47.999.612
Costo del lavoro	43.718.913	47.132.520
Margine operativo lordo	923.004	867.092
Ammortamenti	509.029	470.334
Reddito operativo della gestione tipica	413.975	396.758
Proventi diversi	263.745	3.511.490
Reddito operativo	677.720	3.908.248
Proventi Finanziari	67.486	0
Oneri Finanziari	6.722	8.005
Reddito di competenza	738.484	3.900.243
Proventi straordinari e rivalutazione	0	0
Oneri straordinari e svalutazione	0	0
Reddito ante imposte	738.484	3.900.243
Imposte	633.917	239.274
Reddito netto	104.567	3.660.969

INDICATORI DI SITUAZIONE FINANZIARIA

Indici di bilancio	31.12.2023	31.12.2022	Descrizione indice
Indici finanziari			
Liquidità primaria	1,71	3,26	(Liquidità immediate + Liquidità differite) / debiti entro
Liquidità secondaria (o acid test)	1,73	3,28	(Liquidità immediate + Liquidità differite + Rimanenze finali) / debiti entro
Indici di rotazione (espressi in giorni)			

Rotazione delle rimanenze	29,32	26,99	<i>Rimanenze / (costi materie prime - variazioni rimanenze - variazioni dei lavori in corso + variazioni delle materie prime) *365</i>
Rotazione crediti	22,90	38,90	<i>(Crediti - crediti tributari- crediti per imposte anticipate - crediti verso altri) / ricavi * 365</i>
Rotazione debiti	322,90	467,20	<i>(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</i>
Indici reddituali			
R.O.E.	4,45%	155,96%	<i>Utile d'esercizio / (patrimonio netto- utile d'esercizio)</i>
R.O.I.	3,91%	16,39%	<i>(Reddito operativo / totale attività)</i>
R.O.D.	0,32%	0,10%	<i>Interessi ed altri oneri finanziari / (tfr + debiti oltre + debiti verso banche entro)</i>
Margine operativo lordo (Mol o Ebitda)	923.004	867.092,00	<i>Ricavi - costi esterni - costo del personale</i>
Reddito operativo (Ebit)	677.720	3.908.248,00	<i>MOL - ammortamenti + altri ricavi</i>
Indici di produttività			
Numero medio dipendenti	1.382	1.388	
Utile operativo su dipendenti	490,39	2.815,74	<i>(Valore della produzione -Costi della produzione) / num. dipendenti</i>
Utile netto su dipendenti	75,66	2.637,59	<i>Utile d'esercizio / num. dipendenti</i>
Ricavi vendite e prestazioni su dipendenti	38.067,18	39.274,27	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni / num. dipendenti</i>
Indici di solidità			
Indice di indebitamento	4,52	2,48	<i>(tfr + debiti) / patrimonio netto</i>
Tasso di copertura degli immobilizzi	2,72	7,60	<i>(patr. netto + tfr + debiti a lungo tranne vs. forn.) / immob + crediti oltre</i>
Margini di tesoreria	5.896.653	5.797.779,00	<i>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)</i>
Margine di struttura	236.316	4.082.082,00	<i>Patrimonio netto - immobilizzazioni - ratei e risconti attivi oltre 12 mesi + ratei e risconti passivi oltre 12 mesi</i>
Capitale circolante netto	6.036.925	5.928.758,00	<i>Margine di tesoreria + Rimanenze</i>

La rilevazione degli effetti della definizione agevolata delle liti pendenti col fisco, effettuata nell'esercizio 2022, inficia in parte il confronto tra i valori degli indicatori in tabella e quelli calcolati per l'esercizio corrente (come era accaduto con i valori dell'anno precedente e come appare evidente, ad esempio, nel caso degli indici reddituali e di produttività): suggeriamo pertanto di focalizzare l'attenzione sugli indicatori derivanti dalla misurazione di differenze tra importi piuttosto che su quelli basati su rapporti tra valori.

L'indice di indebitamento, seppure si attesti su valori apparentemente alti, deve essere ritenuto nella norma poiché la società ha una struttura finanziaria caratterizzata da un elevato passivo corrente a fronte di un altrettanto elevato attivo corrente (cfr stato patrimoniale riclassificato). La società peraltro, normalmente, non sostiene alcun onere finanziario poiché i debiti sono pagati tempestivamente o sono di natura infruttifera.

Il giudizio sull'area della gestione finanziaria risulta complessivamente buono, dati anche i valori positivi dei principali indicatori di liquidità (primaria e secondaria); l'indice di rotazione dei debiti raggiunge un valore molto alto per via del debito verso la controllante ASL FG: in realtà gli indicatori di tempestività dei pagamenti della società si attestano di norma su valori positivi (cfr dati pubblici su sito aziendale). In estrema sintesi, come consueto, la società nel corso dell'esercizio 2023 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.

INFORMAZIONI AI SENSI DELL'ART. 2428, COMMA 3, AL PUNTO 6-BIS, DEL CODICE CIVILE

In questa parte della presente relazione, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2428 del Codice civile, la società intende rendere conto dei rischi, intendendo per tali quegli eventi atti a produrre effetti negativi in ordine al perseguimento degli obiettivi aziendali, e che quindi ostacolano la creazione di valore.

Ai sensi dell'art. 2428 del Codice civile, punto 6-bis, si attesta che nella scelta delle operazioni di finanziamento e di investimento la società ha adottato criteri di prudenza e di rischio limitato e che non sono state poste in essere operazioni di tipo speculativo. La società, inoltre, non ha emesso strumenti finanziari e non ha fatto ricorso a strumenti finanziari derivati di natura speculativa.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie. Dato che buona parte del monte crediti iscritto in bilancio sono vantati verso la ASL FG il rischio di insolvenza

latente è considerato remoto. Non sono stati rilevati rischi probabili che comportino imputazioni di perdite su crediti o coperture con apposito fondo svalutazione crediti.

Rischio di tasso di interesse

Il rischio connesso alle oscillazioni dei tassi di interesse è correlato essenzialmente a finanziamenti a lungo termine negoziati a tassi variabili. La Società oggi non ha alcuna esposizione ai rischi di variazione del tasso d'interesse, direttamente o indirettamente correlati con l'attività caratteristica dell'azienda e che debbano essere identificati, misurati e minimizzati. La Società intrattiene rapporti con istituti di credito di primario livello nazionale e internazionale.

Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che le risorse finanziarie disponibili all'azienda non siano sufficienti per far fronte alle obbligazioni finanziarie e commerciali nei termini e nelle scadenze prestabilite. Il ciclo dei flussi finanziari della società appare piuttosto semplice poiché essa ha un unico committente/socio ed il rischio di liquidità è dunque essenzialmente collegato all'efficienza del ciclo passivo di ASL FG; sino ad oggi la Società ha sempre puntualmente assolto le obbligazioni assunte e si ritiene pertanto che tale rischio sia remoto.

Rischi connessi al Modello di Organizzazione e Gestione ex D.Lgs. 231/2001

La Società ha adottato il modello di organizzazione e gestione previsto dal D. Lgs. n. 231/2001 allo scopo di rendere sempre più efficace il sistema di regole atte a prevenire l'adozione di comportamenti illeciti da parte di soggetti apicali, dirigenti o comunque dotati di poter decisionali ritenuti rilevanti ai fini dell'applicazione di tale normativa.

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) reclutamento del personale; 2) nomina delle commissioni giudicatrici; 3) compensi ai componenti delle commissioni esaminatrici nelle selezioni di personale; 4) 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 passivo, con specifico riferimento alla sistematicità di verifica della capienza delle voci di costo preventivate per gli acquisti di beni e servizi rispetto alle spese da sostenere ed alla completezza e coerenza degli atti che hanno determinato dette spese; tanto è attuato attraverso una procedura di gestione del ciclo passivo e la predisposizione di budget basati sul bilancio preventivo. Il suddetto ufficio è altresì impegnato nel monitoraggio periodico 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 medesima 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.

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.

Ai sensi del successivo art. 14 D.Lgs 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].

La società ha approvato l'ultimo programma di valutazione del rischio di crisi aziendale con determinazione n. 55 del 01.03.2022. Rispetto alle misure di prevenzione previste nel citato programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, la Società ha condiviso con ASL FG i parametri economico-finanziari oggetto di monitoraggio costante, ai fini di immediati interventi qualora detti parametri assumano valori ritenuti anomali, a garanzia della continuità aziendale.

Si rammenta che la struttura di governo della società risulta coerentemente articolata secondo i dettami del *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 il Disciplinare unico dei servizi; come già sopra detto, la società ha approvato regolamenti afferenti le principali attività aziendali.

DATI 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.

COD.	DESCRIZIONE	ORE LAVORATE	INCIDENZA SUL TOTALE
ORDINARIE	ORE ORDINARIE	1.509.359	72,08%
LDOM	ORE ORDINARIE DOMENICA DIURNO	127.734	6,10%
LDON	ORE ORDINARIE DOMENICA NOTTURNO	46.315	2,21%
LFEN	ORE ORDINARIE FESTIVO NOTTURNO	10.609	0,51%
LFES	ORE ORDINARIE FESTIVO DIURNO	29.010	1,39%
NOTT	ORDINARIE NOTTURNE	269.476	12,87%
SDOM	STR. DOMENICA	1.394	0,07%
STRD	STR. DIURNO	96.579	4,61%
SDON	STR. DOMENICA NOTTURNO	24	0,00%
SFES	STR. FESTIVO	426	0,02%
SSAB	STR. SABATO	2.724	0,13%
SSAN	STR. SABATO NOTTURNO	41	0,00%
STRN	STR. NOTTURNO	196	0,01%
SFEN	STR. FESTIVO NOTTURNO	5	0,00%
	TOTALE	2.093.892	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, con la relativa incidenza sul totale.

COD.	DESCRIZIONE	ORE ASSENZA	INCIDENZA SUL TOTALE
FERI	FERIE	244.506	51,74%
MALA	MALATTIA	95.678	20,25%
L. 104	LEGGE 104	51.106	10,81%
INFO	INFORTUNIO	14.712	3,11%
MAOB	MATERNITA OBBLIGATORIA	12.945	2,74%
FEST	FESTIVITÀ	10.992	2,33%
CONG. PAR.	CONG. PARENTALI	10.184	2,16%
AS	ASPETTATIVA	7.883	1,67%
ALTRE	VARIE	4.036	0,85%

FESO	FEST. SOPPRESSE	3.541	0,75%
RICO	MALATTIA	3.118	0,66%
LUTT	LUTTO ART 34 LETT C	2.661	0,56%
MA2	MATERNITA'	1.758	0,37%
PRET	CS PER FORMAZIONE	1.724	0,36%
ALLA	ALLATTAMENTO	1.228	0,26%
PF1	CONG.PATERN.	1.113	0,24%
COGS	C.S. ART. 34 LETT G	1.008	0,21%
MAFA	MATERNITA FACOLTATIVA	996	0,21%
FESP	FESTIVITA PATRONALE	927	0,20%
COGI	C.S. ART. 34 LETT J	895	0,19%
COGE	PERM. STUDIO	420	0,09%
PELE	PER. ELETTORALI ART 34 LETT F	383	0,08%
BIMB	MALATTIA BAMBINO	372	0,08%
COPA	CONG PADRE NASCITA L. 92 ART. 4 C. 24	360	0,08%
	TOTALE	472.546	100,00%

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; appare però opportuno segnalare che le restrizioni al reclutamento del personale applicate già dal 2022 (cfr DGR 640/2023) comportano ovviamente - a parità di volumi di attività svolte - un maggior ricorso al lavoro straordinario ed una minore possibilità di assicurare il regolare godimento delle ferie a tutti i dipendenti, con effetti sui costi del personale in forza e sulla qualità dei servizi erogati.

Risultato dell'esercizio

Per quanto riguarda l'utile di esercizio, pari a 104.567, già detratte le imposte, si ribadisce la proposta di destinazione a riserva già avanzata in Nota Integrativa.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, si invita l'assemblea ad approvare il bilancio chiuso al 31/12/2023 ed a deliberare riguardo alla destinazione dell'utile di esercizio.

L'AMMINISTRATORE UNICO

Angelo Tomaro

SANITASERVICE ASL FG S.R.L.

Soc. Unipersonale della ASL FG

Sede Legale: Cittadella dell'Economia, Via Protano sn - FOGGIA (FG)

Iscritta al Registro Imprese di: FOGGIA

C.F. e numero iscrizione: 03600140713

Capitale Sociale: €100.000,00i.v.

Partita IVA: 03600140713

RELAZIONE UNITARIA DELL'ORGANO DI CONTROLLO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

Al Socio Unico Azienda Sanitaria Locale della Provincia di Foggia della società Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia riunito in assemblea

Premessa

La scrivente sindaco unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, ha svolto sia le funzioni previste dagli artt. 2403 e ss. c.c. sia quelle previste dall'art. 2409-bis c.c.

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 D.Lgs. n. 39/2010

RELAZIONE SULLA REVISIONE CONTABILE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO

GIUDIZIO

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia, costituito dalla stato patrimoniale al 31.dicembre.2023, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa, nonché dalla relazione sulla gestione.

A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società Sanitaservice ASL FG Srl al 31 dicembre 2023, 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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Richiamo d'informativa

Richiamo l'attenzione sulla Nota integrativa al bilancio, capitolo "Rapporti con l'Amministrazione Finanziaria", che con riguardo all'invito a comparire TVKI10601137/2023, emesso dall'Agenzia delle Entrate ai sensi dell'art. 5-ter del D.lgs 218/97, ricevuto in data 14/12/2023, da atto che l'Agenzia delle Entrate, che inizialmente aveva ritenuto imponibili tutte le attività strumentali svolte nell'anno d'imposta 2017, all'esito del contraddittorio, ha accolto gran parte delle controdeduzioni della società ed ha concluso per la sola imponibilità delle attività di ausiliario e supporto al Dipartimento di prevenzione allegando al Processo Verbale di Contraddittorio del 28/03/2024 la proposta di adesione N.TVKA60600108/2024. Il Socio unico ha disposto che la società aderisse alla proposta dell'Agenzia delle Entrate (cfr decisione del socio comunicata il

29/03/2024). La società sottoscrivendo l'atto di adesione a fronte di un pertitum di euro 8,8 milioni ha versato l'importo di euro 1,3 milioni di cui la quota di interessi, a carico della società, di circa 240 mila euro ed è stata oggetto di accantonamento al 31/12/2023. Il mio giudizio non contiene rilievi con riferimento a tale aspetto.

Responsabilità degli amministratori e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio

L'Amministratore 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 e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dal medesimo ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

L'Amministratore è responsabile per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. L'Amministratore utilizza il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbia valutato che sussistano le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società

Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore, inclusa la relativa informativa;
- sono giunta ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte dell'Amministratore del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società

di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuta a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho 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;
- ho comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

L'Amministratore della società Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Società Sanitaservice ASL FG Srl – Società Unipersonale dell'Asl di Foggia al 31 dicembre 2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Società al 31 dicembre 2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la mia attività 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.

B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed ho incontrato l'amministratore unico e, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito dall'Amministratore unico, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho preso visione delle relazioni dell'Organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Ho acquisito conoscenza ed ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'Amministratore riconducibili all'incremento dei costi dell'energia e delle materie prime, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale *ex art.* 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non ho effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati *ex art.* 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, l'Amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ho esaminato il progetto di bilancio, le cui risultanze contabili possono essere così riassunte:

Stato Patrimoniale

Crediti verso soci per versamenti	0
Immobilizzazioni	1.672.692
Attivo circolante	15.263.968
Ratei e risconti	374.204
Totale attivo	17.310.863
Patrimonio netto	2.452.016
Fondi per rischi e oneri	3.702.411
Trattamento fine rapporto	0
Debiti	11.079.640
Ratei e risconti	76.796
Totale passivo	17.310.863

Conto economico

Valore della produzione	52.872.586
Costi della produzione	52.194.866
Diff. valore costi produzione	677.720

Proventi e oneri finanziari	60.764
Rettifiche di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	738.484
Imposte	(633.917)
Utile	104.567

Rendiconto finanziario

A.Flusso finanziario dell'attività operativa	7.143.228
B.Flusso finanziario dell'attività d'investimento	2.259.964
C.Flusso finanziario dell'attività di finanziamento	(3.660.969)
Incremento delle disponibilità liquide	5.742.223
Disponibilità liquide a inizio esercizio	4.450.545
Disponibilità liquide a fine esercizio	10.192.768

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte del Socio, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, così come redatto dall'Amministratore unico.

Il sindaco unico concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore in nota integrativa.

Foggia, li 22.aprile.2024

Il Sindaco - revisore/
Dott.ssa Mirna Rabasco

