

SANITASERVICE ASL BR S.r.l.

Società Unipersonale Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746

RI Brindisi n. 02282380746 REA n.134253

sede legale: Via Napoli, 8 – Brindisi BR

Verbale Revisore Unico n. 15 del 28/05/2023

RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO 2022

Art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

Sig. Socio, la formulazione da parte del Revisore della Relazione al Bilancio chiuso al 31/12/2022, a seguito dell'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c., segue i principi di cui all'art. 2429 c.c., secondo i criteri previsti dalla [Norma n. 7](#) e delle "Norme di comportamento del Collegio Sindacale - Principi di comportamento del Collegio Sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC in conformità dei principi di revisione internazionali Isa Italia. Ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c. e dell'art. 2409-bis co.2 c.c., si relaziona sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri in ordine al bilancio in prospettiva dell'Assemblea convocata con nota prot. 10738 del 20/04/2023.

Tanto premesso:

- 1* sono stati esaminati i contenuti dei documenti di bilancio, richiamati gli approfondimenti e i controlli effettuati periodicamente con speciale riferimento ad informazioni emerse con le funzioni aziendali interessate, in ultimo a seguito di ricognizione contabile al 31/12/2022 come esplicitata in nota integrativa pag. 31/33, da cui situazione finale trasmessa al Revisore in data 27/05/2023;
- 2* la valutazione delle singole voci del bilancio operata dall'Organo di amministrazione, in continuità con gli esercizi precedenti, risultano coerenti con i dati, le notizie e le informazioni raccolte sulla scorta delle informazioni acquisite o comunicate, nel corso delle verifiche, dai referenti delle funzioni aziendali.

In particolare si rileva che:

- l'attività di revisore legale dei conti permette di esprimere un giudizio favorevole e senza eccezioni sul bilancio 2022. In particolare, l'esame è stato condotto ispirandosi alle tecniche previste dai principi di revisione elaborati dal CNDCEC secondo le possibili verifiche ad esito della citata trasmissione finale. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire elementi necessari per accertare l'assenza di errori significativi nel bilancio;
- è riscontrabile il mantenimento del presupposto della continuità aziendale in quanto è risultato, dalle verifiche effettuate, che l'impresa è in grado di continuare a svolgere la propria attività e non vi è l'intenzione, né la necessità, di porre la società in liquidazione e pertanto, il progetto di bilancio è stato redatto nell'osservanza dell'art. 2423-bis, co. 1, c.c.;
- la società non ha fatto ricorso ad alcuna deroga prevista dall'art. 2423, co. 4, c.c.;
- nella relazione sulla gestione sono evidenziate le descrizioni dei principali rischi ai quali è esposta ex art. 2428, co. 1, c.c., da cui anche previsioni di fondi in bilancio come esplicitati a pag. 31/33 delle Nota Integrativa;

pertanto, a parere del Revisore, il bilancio chiuso il 31 dicembre 2022 è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio. La stessa relazione sulla gestione risulta, nel suo contenuto, coerente con quanto esposto nei prospetti contabili del bilancio e nella nota integrativa.

Il Revisore predispone pertanto la relazione unitaria, da sottoporre all'attenzione dell'Assemblea degli azionisti, da depositare presso la sede della Società come per legge, unitamente al Bilancio di esercizio al 31/12/2022 e alla Relazione sulla Gestione dell'A.U..

SANITASERVICE ASL BR S.r.l.

Società Unipersonale Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746

RI Brindisi n. 02282380746 REA n.134253

sede legale: Via Napoli, 8 – Brindisi BR

Verbale Revisore Unico n. 15 del 28/05/2023

RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO 2022

Art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

RELAZIONE UNITARIA DEL REVISORE ALL'ASSEMBLEA DEGLI AZIONISTI

All'Assemblea degli Azionisti della Sanitaservice ASL BR srl

Premessa

Il Revisore Unico, nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, 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 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

E' stata svolta la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della società SANITASERVICE ASL BR srl, costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa. Il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, 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. Si rappresenta l'indipendenza rispetto alla società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica, applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Responsabilità degli amministratori 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 dagli stessi 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 sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbia alternative realistiche a tali scelte.

SANITASERVICE ASL BR S.r.l.

Società Unipersonale Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746

RI Brindisi n. 02282380746 REA n.134253

sede legale: Via Napoli, 8 – Brindisi BR

Verbale Revisore Unico n. 15 del 28/05/2023

RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO 2022

Art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

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 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, abbiamo esercitato il giudizio professionale ed abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile.

Inoltre:

- si sono identificati e valutati i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro 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;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno 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;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dall'Amministratore;
- siamo giunti 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, siamo tenuti 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 giudizio. Le conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della

SANITASERVICE ASL BR S.r.l.

Società Unipersonale Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746

RI Brindisi n. 02282380746 REA n.134253

sede legale: Via Napoli, 8 – Brindisi BR

Verbale Revisore Unico n. 15 del 28/05/2023

RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO 2022

Art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

L'Amministratore della SANITASERVICE ASL BR srl è responsabile per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

La relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della SANITASERVICE ASL BR srl al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo 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 2022 l'attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Revisore emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello Statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

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

Tenendo conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza, nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto alla tipologia dell'attività svolta ed alla struttura organizzativa/contabile, è stata attuata mediante riscontro rispetto a quanto conosciuto in base alle informazioni acquisite. È stato, quindi, possibile confermare che l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame, come da business plan ex deliberazione ASL BR n. 1949/2021 e conseguente attivazione del servizio 118.

La presente relazione riassume l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, comma 2, c.c. e più precisamente su:

- i risultati dell'esercizio sociale;
- l'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;

SANITASERVICE ASL BR S.r.l.

Società Unipersonale Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746

RI Brindisi n. 02282380746 REA n.134253

sede legale: Via Napoli, 8 – Brindisi BR

Verbale Revisore Unico n. 15 del 28/05/2023

RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO 2022

Art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

- le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio;
- l'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c..

Le attività svolte ha riguardato, sotto l'aspetto temporale, parte dell'esercizio e nel corso della stessa sono state regolarmente svolte le attività di cui all'art. 2403 c.c. con conseguenti appositi verbali debitamente depositati.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il Revisore ha posto particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Il Revisore ha considerato la struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione, tenendo in debita considerazione che la SANITASERVICE ASL BR srl è soggetta all'attività di direzione e coordinamento di Azienda sanitaria Locale di Brindisi, socio unico, con in origine oggetto di attività i servizi di Ausiliariato, Supporto Logistico e Portierato presso le strutture dell'ASL BR. Il particolare, quale anche linea guida di governo della spesa, si è preso atto che con Deliberazione ASL BR n. 1949 del 20/07/2021 avente ad oggetto "Atto di affidamento a SANITASERVICE ASL BR s.r.l. unipersonale dei servizi di DISINFEZIONE E DECONTAMINAZIONE, E SISTEMI INFORMATIVI. Rinnovo dell'affidamento del servizio di AUSILIARIATO, SUPPORTO LOGISTICO, LOGISTICA INTEGRATA, PORTIERATO, CUP E SCREENING, RIABILITAZIONE PSICHIATRICA, PICCOLA MANUTENZIONE E MANUTENZIONE DEL VERDE – Approvazione del Business Plan 2021-2026 e adeguamento del Business Plan 2021-2026 per il Servizio di trasporto pazienti nell'ambito del servizio 118 – Rete di emergenza/urgenza ASL BR" presso le strutture della ASL di Brindisi".

Dai dati documentati, i ricavi delle vendite e delle prestazioni dell'esercizio 2022 (27.555.638) evidenziano un decremento rispetto all'esercizio 2021 (29.347.667), legato al non rimborso di costi inerenti assunzioni a tempo determinato di personale in periodo COVID.

Ad esito delle carte di lavoro, il margine operativo lordo 2022 (2.785.196) risulta migliorato rispetto al 2021 (763.150): indicatore di redditività che esprime il reddito conseguito da un'azienda relativamente alla sola gestione caratteristica, con evidenza del conseguito risparmio di spesa in termini di minori costi di materie prime, personale e servizi. Il MOL fornisce una buona approssimazione del valore del flusso di cassa operativo prodotto dall'azienda, grandezza essenziale per stimare il valore dell'azienda e quantificare l'entità delle risorse finanziarie create e disponibili. EBIT 2022 euro 466.007,00= rispetto al 2021 euro 738.354,00=. Risultato prima delle imposte 2022 pari ad euro 466.007,00= rispetto al 2021 pari ad euro 738.354,00=. Indicatori rilevati nella relazione sulla gestione.

Per l'attività svolta nell'esercizio, si è potuto riscontrare che stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale, le informazioni sulla gestione sono state fornite dall'Amministratore unico p.t. tramite appositi flussi informativi dei referenti amministrativo/consulenziali. In particolare, necessita perfezionare i flussi

SANITASERVICE ASL BR S.r.l.

Società Unipersonale Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746

RI Brindisi n. 02282380746 REA n.134253

sede legale: Via Napoli, 8 – Brindisi BR

Verbale Revisore Unico n. 15 del 28/05/2023

RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO 2022

Art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

informativi interni tra consulenti aziendali, al fine di consentire elaborazioni di bilancio infra periodiche, temporaneamente utili alle esigenze gestionali.

Tra gli atti di rilievo, il Revisore evidenzia:

- il disposto di cui al verbale di assemblea del 16 febbraio 2022 avente ad oggetto le dimissioni dell'Amministratore Unico e la nomina dell'Amministratore Unico protempore nelle more della definizione di apposita procedura pubblica di selezione a cura dell'ASL di Brindisi con esito nell'Assemblea del 25 novembre 2022;
- il disposto di cui al verbale di assemblea del 22 giugno 2022 avente ad oggetto la nomina dell'OdV d.lgs. 231/01;
- in data 21/06/2022, in qualità di iscritto all'elenco nazionale degli Organismi Indipendenti di Valutazione ex d. lgs. n. 150/2009, il Revisore ha effettuato, ai sensi dell'art. 14, co. 4, lett. g), del d.lgs. n. 150/2009 e delle delibere ANAC n. 1310/2016 e n. 201/2022, la verifica sulle pubblicazioni, sulla completezza, sull'aggiornamento e sull'apertura del formato di ciascun documento, dato ed informazione elencati nell' Allegato 2.1.A – Griglia di rilevazione ANAC al 31 maggio 2022 ex delibera n. 201/2022. Il Revisore ha svolto gli accertamenti tenendo conto dei risultati e degli elementi emersi dall'attività di controllo sull'assolvimento degli obblighi di pubblicazione svolta dal Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (Deliberazione AU n. 81 del 01.12.2021) ai sensi dell'art. 43, co. 1, del d.lgs. n. 33/2013.

In conclusione, per quanto è stato riscontrato/condiviso durante l'attività svolta nell'esercizio 2022, il Revisore può affermare che:

- le decisioni assunte dal socio e dall'Organo di amministrazione sono state conformi alla legge e allo Statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'Organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state presentate denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c..

B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa.

Inoltre:

SANITASERVICE ASL BR S.r.l.

Società Unipersonale Asl di Brindisi C.F. e P.I. 02282380746

RI Brindisi n. 02282380746 REA n.134253

sede legale: Via Napoli, 8 – Brindisi BR

Verbale Revisore Unico n. 15 del 28/05/2023

RELAZIONE DI REVISIONE AL BILANCIO 2022

Art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010 n. 39

- l'Organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c. come condivisa in data 27/05/2023 ;
- tali documenti sono stati consegnati al Revisore affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione;
- è stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:
 - i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 non si discostano sostanzialmente dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, di cui dettaglio in nota integrativa;
 - è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - l'Organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.;
 - è stata riscontrata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del Revisore e a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
 - gli impegni, le garanzie e le passività potenziali sono stati illustrati.

Risultato dell'esercizio sociale

Il risultato netto accertato dall'Organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo.

L'art. 19 dello Statuto della società, in seguito alle linee guida pubblicate con DGR 3 dicembre 2013 n. 2271, dispone la seguente ripartizione dell'utile:

- il 5 per cento al fondo di riserva legale fino al raggiungimento del quinto del capitale sociale;
- la restante parte da destinare all'azienda controllante.

Considerato che la riserva legale ha già raggiunto un importo pari al quinto del capitale sociale, occorre pertanto trasferire senza indugio gli utili di cui sopra all'Asl di riferimento come previsto dall'articolo 2430 del Codice Civile. I risultati della revisione legale del bilancio svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività svolta, il Revisore propone alla Assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022.



Il Sindaco Unico firmato digitalmente