

# **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO BILANCIO 2018**

**(Redatto ai sensi dell'art. 6, comma 4 D. lgs 175/2016)**

## **Premessa**

Il Decreto Legislativo 19 agosto 2016 n. 175, “Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”, è stato emanato in attuazione dell’articolo 18 della Legge 7 agosto 2015 n. 124 “Deleghe al Governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche” e contiene un riordino della disciplina delle partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche.

In particolare, l’articolo 6 “Principi fondamentali sull’organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico” ha introdotto nuovi adempimenti in materia di governance delle società a controllo pubblico.

Nello specifico, i commi da 2 a 5 dell’art. 6 del T.U. dettano una serie di disposizioni finalizzate all’introduzione di best practices gestionali.

La relazione di cui al c. 4 dell’art. 6 del D.Lgs. 175/2016 rappresenta, per gli enti soci, un nuovo strumento di governance societaria, offrendo agli stessi una panoramica sull’andamento della partecipata. La stessa permette di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dall’ente socio, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi all’attività esercitata.

La presente relazione sul governo societario ottempera alle incombenze previste dall’art 6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D.lgs. 175/2016 e viene pubblicata contestualmente al bilancio d’esercizio 2018 a cui si fa esplicito rinvio, nei suoi componenti ed allegati.

Essendo, Sistema s.r.l., una società in house si forniscono nei paragrafi che seguono, le indicazioni utili rispetto ai punti sopra elencati.

## **La società**

Sistema srl è una società a responsabilità limitata la cui proprietà è interamente (100%) del Comune di Grosseto. L’azienda fornisce servizi pubblici al Comune di Grosseto, ai cittadini ed alle imprese della città; produce servizi riguardanti la mobilità e la cantieristica comunale; oltre alla gestione dei parcheggi, realizza la segnaletica stradale, provvede al servizio di pubblica affissione ed alla manutenzione degli impianti pubblicitari; gestisce gli accessi alla ZTL della città con l’ausilio del varco elettronico.

Sistema srl eroga inoltre la seguente tipologia di servizi:

- servizi energetici;
- servizi legati alle affissioni pubblicitarie;
- servizi inerenti alla segnaletica stradale;
- servizio pubblica illuminazione;
- servizi cimiteriali e funerari.

Provvede inoltre alla gestione dei teatri comunali, alla gestione del campeggio e alla gestione dell'archivio comunale.

## **La compagine sociale**

La governance interna viene condotta secondo le disposizioni statutarie.

## **L'Organo amministrativo**

La Società è amministrata da un Amministratore Unico, che riunisce in sé tutti i poteri e le facoltà del Consiglio di Amministrazione e del suo Presidente. L'amministrazione della Società non può essere affidata ai soci.

Per specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e solo qualora sia consentito dalla normativa vigente, l'Assemblea può disporre che la Società sia amministrata da un consiglio di amministrazione composto da tre o cinque membri.

Per Organo Amministrativo si intende l'Amministratore Unico o il Consiglio di Amministrazione.

L'Organo Amministrativo è nominato dall'Assemblea, resta in carica tre esercizi, è rieleggibile e non può essere composto da dipendenti delle amministrazioni pubbliche socie, né da dipendenti di altre amministrazioni pubbliche controllanti o vigilanti.

L'attuale amministratore Unico è Mauro Peruzzi Squarcia nominato con delibera assembleare in data 03 novembre 2016, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2018.

## **Competenze e doveri dell'organo amministrativo**

- L'Organo Amministrativo è investito di tutti i poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione e può pertanto compiere ogni atto necessario a consentire lo svolgimento dell'attività sociale che non sia dalla legge o dal presente Statuto espressamente demandato alla competenza dell'Assemblea.

- L'Organo amministrativo è tenuto ad adottare specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, dando conto dell'attività svolta nella Relazione sulla gestione allegata al bilancio d'esercizio.

Qualora emergano uno o più indicatori di crisi aziendale, l'Organo amministrativo deve adottare senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Qualora ricorrano i presupposti per l'adozione dell'Organo amministrativo in forma collegiale ai sensi del comma 11.2, allo stesso è riconosciuto il potere di nomina dell'Amministratore Delegato e del Vice Presidente della Società.

- Le decisioni dell'Amministratore Unico devono essere trascritte senza indugio nel libro delle decisioni degli amministratori e la relativa documentazione a supporto della decisione deve essere conservata agli atti della Società.

- L'Organo Amministrativo può nominare institori o procuratori per il compimento di determinati atti o categorie di atti, determinandone i poteri.

- Vale per l'Amministratore Unico la previsione dell'art. 2476 del Codice Civile in merito alla responsabilità; per l'eventuale Direttore generale si richiama la responsabilità prevista dall'art. 2396 del Codice Civile.

L'organo amministrativo si avvale per la gestione ordinaria della società del direttore generale previsto dall'art 9. Co. e) dello Statuto.

### **Il direttore generale**

Il direttore generale svolge le seguenti mansioni:

- vigila affinché l'attività degli uffici e la conduzione dei procedimenti siano svolte secondo gli indirizzi ed i criteri generali stabiliti dall'organo amministrativo;
- esercita il ruolo di datore di lavoro, anche ai sensi dell'art 2 del decreto 242/96 e di responsabile dei lavori anche ai sensi della legge 494/1996;
- espleta tutti gli adempimenti necessari per uniformare la società stessa a tutte le disposizioni di legge vigenti in materia di sicurezza, antincendio, igiene del lavoro e tutela dell'ambiente;
- provvede alla presentazione dello schema di budget e di bilancio;
- provvede direttamente alle spese fisse e continuative per l'ordinaria gestione dell'amministrare

### **Organo di controllo**

L'organo di controllo è costituito da un revisore unico nominato con delibera assembleare in data 01 dicembre 2016 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2018.

La revisione è affidata alla dottoressa Maria Flavia Cutini.

L'organo di controllo è obbligatoriamente nominato dal socio unico ed è costituito da un unico Sindaco. Il Sindaco Unico deve essere regolarmente iscritto al Registro dei Revisori legali e deve possedere i requisiti di onorabilità, professionalità e autonomia previsti dalla normativa vigente e deve essere individuato sulla base di comprovate competenze professionali.

Il Sindaco Unico dura in carica per tre (3) esercizi e scade alla data della decisione dei soci di approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio della carica è comunque rieleggibile. Si applicano le disposizioni del Decreto Legge 16 maggio 1994, n. 293, convertito, con modificazioni, dalla legge 15 luglio 1994, n. 444, e successive modifiche ed integrazioni. La cessazione del sindaco unico per scadenza del termine, ha effetto nel momento in cui il nuovo Sindaco Unico è stato rinominato.

Il compenso del Sindaco Unico è determinato dai soci all'atto della nomina per l'intero periodo della durata dell'incarico.

L'Organo di controllo ha le competenze e i poteri previsti per tale organo dalla disciplina legislativa prevista in materia di società per azioni, in quanto compatibili con il dettato dell'art. 2477 del Codice Civile, ed esercita, di norma, anche la revisione legale della Società, osservando le disposizioni del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39 e successive modifiche ed integrazioni, salvo che nelle ipotesi in cui la normativa vigente preveda che tale revisione

debba essere obbligatoriamente esercitata da un soggetto distinto e salvo il caso che l'Assemblea, con decisione motivata, deliberi di affidare la revisione legale ad una società di revisione.

Delle verifiche effettuate dal Sindaco Unico deve redigersi verbale, che deve essere trascritto senza indugio nel libro delle decisioni dell'organo di controllo.

### **Relazioni operative con il socio**

Sistema srl è una società di tipo *in house*, e come tale è beneficiaria di affidamenti diretti di servizi da parte del Comune; pertanto l'Azienda può svolgere molteplici servizi strumentali per il Comune di Grosseto, anche per periodi di tempo definiti. L'Azienda intende garantire una elevata qualità dei servizi erogati, una forte capacità di risposta alle esigenze del cittadino, un considerevole recupero di efficienza con una riduzione dei costi dell'Amministrazione comunale; non ultima una propensione all'innovazione ed agli investimenti.

L'organizzazione di Sistema srl prevede che la funzione apicale sia attribuita alla Direzione Aziendale, sotto la quale sono presenti i seguenti Uffici e Servizi:

- Servizio Sportello al Pubblico
- Servizio Amministrazione
- Servizio Mobilità
- Servizio Segnaletica
- Servizio Manutenzioni
- Servizi Energetici
- Servizio Pubblica Illuminazione
- Servizi Cimiteriali e Funerari
- Servizi Amministrativi Cimiteriali

Non sussistono diritti speciali o esclusivi a favore della società.

In merito alle modalità di affidamento dei servizi alla Società si precisa che gli stessi, sono stati affidati direttamente, secondo la procedura *in house providing*.

Lo statuto della di Sistema Srl, aggiornamento nel corso del 2017 al fine di recepire le nuove direttive poste dal D.lgs. 175/2016 delinea la sussistenza di un controllo pregnante da parte dell'ente socio sulla società e una più puntuale definizione del controllo analogo.

Per garantire una costante attività informativa con l'ente socio, fondamentale è il ruolo di raccordo svolto dall'Amministratore Unico di Sistema s.r.l.

### **Controllo analogo**

Il Comune di Grosseto esercita sulla Società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 12 della Direttiva 2014/24/UE del Parlamento europeo e del Consiglio, del 26 febbraio 2014, dagli articoli 5 e 192 del Codice dei Contratti Pubblici, emanato con decreto legislativo 18 aprile 2016, n. 50, e dall'articolo 16 del decreto legislativo 19 agosto 2016, n. 175, costituente il testo unico delle società a partecipazione pubblica.

Tale controllo analogo si concretizza in speciali poteri di indirizzo, vigilanza e controllo sulla società, al fine di assicurare il perseguimento della missione della società, la vocazione non commerciale della medesima e la conformità del servizio prestato all'interesse pubblico degli enti pubblici partecipanti.

### **Strumenti integrativi di governo societario (art. 6 c. 3 D. Lgs. 175/2016)**

L'art. 6, c. 3 del D.Lgs. 175/2016 prevede che le società in controllo pubblico valutino di integrare i normali strumenti di governo societario (quali ad esempio statuto, atto costitutivo e regolamenti) con strumenti integrativi, quali:

- a) 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;
- b) un ufficio di controllo interno;
- c) 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;
- d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

<i>Riferimenti Normativi</i>	<i>Oggetto</i>	<i>Strumenti adottati</i>	<i>Motivi della mancata adozione</i>
Art. 6 co. 3 lett. a)	Regolamenti interni	La società ha adottato: -regolamento acquisti in economia	- la società sta provvedendo alla revisione del regolamento per l'acquisto di beni e servizi
Art. 6 co. 3 lett. b)	Ufficio Controllo	La società ha implementato una struttura di <i>internal audit</i>	
Art. 6 co. 3 lett c)	Codice di condotta	La società ha adottato: -modello di organizzazione e gestione ex. D.Lgs 231/2001; -codice etico; -piano di prevenzione per la corruzione e della trasparenza ex. L. 190/2012	
Art. 6 co. 3 lett. d)	Programmi di		Non si ritiene

	responsabilità sociale		necessario adottare ulteriori strumenti integrativi.
--	------------------------	--	--

Per l'analisi dell'andamento economico dei singoli servizi la società si è da tempo dotata dello strumento della contabilità analitica.

## Il modello di valutazione del rischio aziendale

Sistema srl ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori.

### Analisi di indici e margini di bilancio

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico triennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti) sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati

<b>Sato Patrimoniale</b>			
<b>Margini</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Margine di tesoreria	-21.023	-787.857	-1.284.581
Margine di struttura	-9.445.453	-9.722.040	-10.358.249
Margine di disponibilità	851.251	145.353	-65.132
<b>Indici</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Quoziente di tesoreria	0,99	0,78	0,72
Quoziente di disponibilità	1,19	1,04	0,99
Quoziente indebitamento complessivo	1,18	1,08	1,20
<b>Conto economico</b>			
<b>Margini</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>
Margine operativo lordo (MOL)	1.038.988	1.536.376 €	1.459.922 €
Risultato operativo (EBIT)	266.151	372.204 €	450.073 €
<b>Indici</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2017</b>	<b>Anno 2016</b>

Return on equity (ROE)	0,01%	0,32%	0,30%
Return on Investment (ROI)	0,98%	1,44%	1,65%
Return on sales (ROS)	2,79%	4,25%	4,67%

## **Rendicontazione dei risultati conseguiti in merito alle direttive impartite dall'ente pubblico socio**

Sistema srl opera in costante raccordo con l'amministrazione comunale socia; la governance dell'ente è esercitata attraverso continui confronti tra i vertici politici e tecnici del Comune di Grosseto, l'Amministratore unico ed il direttore generale della società al fine di coordinare e monitorare le azioni necessarie al raggiungimento degli obiettivi posti per la società dal Comune.

Le caratteristiche operative e dimensionali di Sistema srl ossia di società di servizi affidati direttamente dall'unico ente socio, che non richiedono una ampia dotazione strumentale, che si fondano prevalentemente sull'attività svolta dai dipendenti e che sviluppano un fatturato contenuto, non fa emergere particolari criticità.

Nonostante la situazione estremamente contenuta dei rischi della società è stato formalizzato alla fine del 2018 un gruppo di lavoro costituito dai referenti di Sistema srl (componenti ufficio controllo) e dai referenti dell'ufficio società partecipate per garantire un controllo preventivo, concomitante e successivo che si riunirà in date prestabilite e programmate per garantire un controllo effettivo.

Il monitoraggio interno degli indicatori economici finanziari viene affidato al Direttore Generale per la parte economica - finanziaria e al Responsabile Anticorruzione per la parte non finanziaria che, per la tipologia di controllo richiesto, sono in grado di segnalare eventuali situazioni di rischio di crisi aziendale.

## **Conclusioni**

Il modello di valutazione del rischio di crisi aziendale, viene applicato in chiave consuntiva; nello specifico sono stati presi in considerazione gli ultimi tre bilanci di esercizio (periodo 2016 -2017-2018).

Visti gli esiti dell'analisi delle principali risultanze economico-patrimoniali emergenti dai suddetti, la sostenibilità degli indici individuati e del loro andamento nel biennio preso in esame, considerati i principali fatti di gestione indicati nella Relazione sulla gestione 2018 si ritiene sussista, un profilo di rischio medio-basso.

Le prospettive di Sistema srl appaiono positive dal punto di vista degli equilibri aziendali; in tal senso non si rilevano particolari elementi di rischio nei prossimi esercizi.