

Reg. Imp. 03357410137

Rea 310256

ASME SERVIZI SRL

Sede in VIA TRIESTE 17/4 -22036 ERBA (CO)

Capitale sociale Euro 500.000,00 i.v.

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

Bilancio al 31/12/2019

Redatta ai sensi dell'art.6, comma 4, D. Lgs. 19 Agosto 2016, n.175.

INDICE

1	PREMESSA.....	3
2	LA SOCIETÀ.....	3
3	LA COMPAGINE SOCIALE.....	3
4	ORGANO AMMINISTRATIVO.....	3
5	ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.....	4
6	IL PERSONALE.....	4
7	STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO (ART. 6 C. 3 D. LGS. 175/2016).....	4
8	RENDICONTAZIONE DEI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE.....	5
8.1	VALUTAZIONE DEI RISCHI.....	5
9	ANDAMENTO DELLA GESTIONE.....	5
9.1.1	Principali dati economici.....	6
9.1.2	Principali dati patrimoniali.....	7
9.1.3	Principali dati finanziari.....	7
10	QUADRO SINOTTICO DEGLI INDICI DI BILANCIO DI ASME SERVIZI SRL.....	8

1 PREMESSA

La presente relazione viene predisposta ai sensi dell'art. 6, c. 4, del D.Lgs. 175/2016 e viene allegata al bilancio d'esercizio 2019 a cui la stessa fa riferimento.

Nel merito, l'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 ha infatti introdotto, per le società a controllo pubblico, l'onere di redigere annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, la relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio. Ai sensi dell'art. 2 del D.Lgs. 175/2016, sono società a controllo pubblico le società su cui una o più amministrazioni pubbliche esercitano i poteri di controllo di cui all'art. 2359 del Codice civile e le società in cui, per le decisioni finanziarie e gestionali strategiche relative all'attività sociale, è richiesto il consenso unanime di tutte le parti che condividono il controllo, in applicazione di norme di legge, statuti o patti parasociali.

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. In particolare 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.

2 LA SOCIETÀ

La società Asme Servizi Srl è una società a totale capitale pubblico, costituita secondo il modello "in house providing". La stessa si occupa, per conto del Comune di Erba, della gestione dei parcheggi cittadini e opera anche nel settore della posa e noleggio di pre-insegne e insegne pubblicitarie.

Come si legge all'art. 3 dello statuto, la società *"ha per oggetto l'attività di produzione di beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'Ente o degli Enti partecipanti"*.

Nel dettaglio Asme Servizi Srl svolge, per conto del comune di Erba, servizi rientranti nei seguenti settori di attività:

- gestione dei parcheggi
- posa e noleggio di pre-insegne e insegne pubblicitarie

Al 31/12/2019 la società ha in organico n.4 dipendenti.

3 LA COMPAGINE SOCIALE

Asme Servizi Srl è una società pubblica interamente partecipata dal Comune di Erba che, in qualità di unico socio, esercita sulla stessa un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi.

Il capitale sociale della società è pari ad euro 500.000,00 i. v.

4 ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da un Amministratore unico, nominato con delibera assembleare in data 27 giugno 2018 e rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2020.

AMMINISTRATORE UNICO: *Dott.ssa Francesca Sala*

5 ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE

L'organo di controllo è costituito da un revisore/sindaco unico nominato con delibera assembleare in data 27 giugno 2018 e rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31/12/2020.

SINDACO E REVISORE UNICO: *Dott. Alessandro Molinari*

6 IL PERSONALE

La situazione del personale occupato in data 31/12/2019 è la seguente:

Tabella 6-1: Organico medio aziendale, ripartito per categoria

<u>Organico</u>	<u>31/12/2018</u>	<u>31/12/2017</u>	<u>Variazioni</u>
Impiegati	1	1	-
Operai	3	3	-
TOTALE	4	4	-

I contratti di lavoro applicati sono i seguenti:

- Contratto Collettivo Nazionale Unico di Lavoro 01/03/2002 Dipendenti Aziende Gas
- Contratto Collettivo Nazionale Settore Funerario
- Contratto Commercio

La dotazione di personale non è variata nel 2019 rispetto all'anno precedente. Durante il 2019 è stata concessa l'aspettativa non retribuita ad un dipendente, a seguito di sua richiesta e lo stesso ha poi presentato le dimissioni per motivi personali alla fine del periodo di aspettativa.

La risorsa è stata sostituita da personale assunto tramite bando.

7 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.

Attualmente, pur rilevandone l'interesse e l'importanza, non risultano adottati strumenti integrativi di governo societario. La società è ad oggi focalizzata su adempimenti, sempre contenuti nel D.Lgs. 175/2016, più urgenti e collegati alla sopravvivenza societaria.

Una volta terminata questa fase e garantita la prosecuzione dell'attività aziendale, Asme Servizi Srl valuterà l'opportunità di implementare i predetti strumenti integrativi.

8 RENDICONTAZIONE DEI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

La società sta recependo le indicazioni contenute nel D. Lgs. 175/2016 in merito alla predisposizione di programmi di valutazione del rischio aziendale; allo stato attuale si fa riferimento ai normali indici di mercato.

Per quanto qui rilevante, i citati indici prevedono una 'soglia di allarme' qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

1. La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (La differenza tra valore e costi della produzione: $A \text{ meno } B$, ex articolo 2525 c.c.);
2. Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in una misura superiore al 15%;
3. La relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale rappresentino dubbi di continuità aziendale;
4. L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1.

8.1 VALUTAZIONE DEI RISCHI

La Società, nella veste di controllata in house del Comune di Erba, opera in due settori quali la gestione dei parcheggi e posa e noleggio di impianti pubblicitari.

La società non ha utilizzato né è in possesso di strumenti finanziari e, vista la sua particolare mission aziendale, si può ritenere che non sia interessata da rischi di prezzo e di mercato.

Le variabili che possono incidere sugli andamenti dei profili economici e finanziari sono costituite principalmente dalle condizioni concrete di andamento della gestione dei parcheggi, che possono essere influenzate dall'afflusso dell'utenza e dalla determinazione delle tariffe (comunque stabilite dal Comune di Erba).

Salvi eventi di natura straordinaria ed imprevedibile, non sembrano pertanto sussistere elementi che inducano a ritenere che sussistano criticità per l'andamento aziendale e/o che consentano di prevedere, alle attuali condizioni, fenomeni di crisi societaria. È comunque da tenere presente l'evento di natura straordinaria ed imprevedibile (pandemia da COVID-19) accorso nei mesi di marzo, aprile e maggio dell'anno corrente, che ha portato alla chiusura dei parcheggi nei mesi indicati. Questa situazione porterà ad un incasso minore che sarà proiettato nell'esercizio 2021, per quel che riguarda la quota percentuale stabilita nel contratto di servizio con il Comune di Erba. Sarà pertanto da valutare se il minore introito derivante da questa situazione possa provocare un rischio di perdita di esercizio nel 2021.

Al fine di tenere sotto costante monitoraggio i singoli fattori che incidono sulle performance aziendali, la Società auspica di poter intraprendere nei prossimi esercizi un sistema di approvazione preventiva del budget da parte dell'Assemblea dei soci che identifichi, a priori, le spese indicative e le previsioni di incasso per l'anno successivo. Sarebbe inoltre opportuna la definizione di un piano degli investimenti e di un piano economico finanziario triennale da sottoporre per approvazione all'assemblea dei soci.

Non si rileva rischio di liquidità per la società.

9 ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Per Asme Servizi Srl l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo tenuto conto che non ci sono state sostanziali variazioni nelle attività condotte rispetto al precedente anno.

Tabella 9-1: Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Ricavi	269.673	289.970	293.633
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	46.180	44.431	(6.823)
Reddito operativo (Ebit)	18.329	46.580	1.199
Utile (perdita) d'esercizio	15.072	41.337	(14.909)
Patrimonio netto complessivo	994.492	979.419	938.083
Posizione finanziaria netta	927.578	747.076	698.605

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

Tabella 9-2: Risultati ultimi tre esercizi

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Valore della produzione	269.673	289.970	293.633
Margine operativo lordo	46.180	44.431	(6.823)
Risultato prima delle imposte	18.313	46.552	1.199

9.1.1 Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

Tabella 9-3: Conto economico

	31/12/2019	31/12/2018	VARIAZIONE
Ricavi netti	262.516	262.237	279
Costi esterni	98.406	100.184	1.778
Valore Aggiunto	171.267	162.053	9.214
Costo del lavoro	125.087	117.622	7.465
Margine Operativo Lordo	46.180	44.431	1.749
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	25.498	25.584	-86
Risultato Operativo	20.682	18.847	1.835
Proventi diversi	4	27.733	27.729
Proventi e oneri finanziari	(16)	(28)	12
Risultato ordinario	18.313	46.552	28.232
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	18.313	46.552	28.232
Imposte sul reddito	3.332	5.215	1.883
Risultato netto	14.981	41.337	26.349

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

Tabella 9-4: Indici redditività

	31/12/2019	31/12/2018
ROE netto	0,02	0,04
ROE lordo	0,02	0,05
ROI	0,01	0,04
ROS	0,07	0,18

9.1.2 Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	-	-	-
Immobilizzazioni materiali nette	64.807	88.627	23.820
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	-	18.698	18.698
Capitale immobilizzato	64.807	107.325	42.518
Rimanenze di magazzino	-	1.885	1.885
Crediti verso Clienti	241.843	372.117	130.274
Altri crediti	-	-	-
Ratei e risconti attivi	790	-	790
Attività d'esercizio a breve termine	242.633	374.002	131.369
Debiti verso fornitori	59.144	51.121	8.023
Acconti	-	-	-
Debiti tributari e previdenziali	12.569	13.617	1.048
Altri debiti	152.359	154.121	1.762
Ratei e risconti passivi	68,92	-	68,92
Passività d'esercizio a breve termine	224.073	218.859	5.214
Capitale d'esercizio netto	18.560	155.143	136.583
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	37.639	34.192	-3.447
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)	-	-	-
Altre passività a medio e lungo termine	-	-	-
Passività a medio lungo termine	37.639	34.192	-3.447

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Margine primario di struttura	929.602	890.251	823.331
Quoziente primario di struttura	15	10,98	8,17
Margine secondario di struttura	967.241	924.443	862.551
Quoziente secondario di struttura	16	11,37	8,52

9.1.3 Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2018, è la seguente (in Euro):

	31/12/2019	31/12/2018	Variazione
Depositi bancari	927.578	728.378	199.200
Denaro e altri valori in cassa			
Disponibilità liquide	927.578	728.378	199.200
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			

Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)		
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)		
Anticipazioni per pagamenti esteri		
Quota a breve di finanziamenti		
Crediti finanziari		(18.698)
Debiti finanziari a breve termine		(18.698)
<hr/>		
Posizione finanziaria netta a breve termine	927.578	747.076
<hr/>		
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)		
Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)		
Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)		
Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)		
Anticipazioni per pagamenti esteri		
Quota a lungo di finanziamenti		
Crediti finanziari		
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine		
<hr/>		
Posizione finanziaria netta	927.578	747.076

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2017
Liquidità primaria	5,31	5,03	4,39
Liquidità secondaria	1,08	5,04	4,40
Indebitamento	0,18	0,26	0,30
Tasso di copertura degli immobilizzi	15	9,40	7,32

L'indice di liquidità primaria è pari a 5,31. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 1,08. Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,18. L'ammontare dei debiti è da considerarsi contenuto. I mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 15, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

10 QUADRO SINOTTICO DEGLI INDICI DI BILANCIO DI ASME SERVIZI SRL

INDICI RELATIVI ALLO STATO PATRIMONIALE				
MARGINI	2019	2018	2017	Valutazione sintetica
Margine di tesoreria	966.603	904.401	819.745	Positivo e in aumento

Indice di disponibilità finanziaria	0,948	0,913	-	Inferiore a 1
Margine primario di struttura	929.602	890.251	823.331	Ampiamente positivo e in aumento
INDICI	2019	2018	2017	Valutazione sintetica
Liquidità primaria	5,31	5,03	4,39	Buona situazione finanziaria
Indice di copertura delle immobilizzazioni	15	9,40	7,32	Appropriato
INDICI RELATIVI ALLO STATO ECONOMICO				
MARGINI	2019	2018	2017	Valutazione sintetica
Margine operativo Lordo (MOL)	46.180	44.431	(6.823)	Positivo
Risultato operativo (EBIT)	18.329	46.580	1.199	Positivo
INDICI	2019	2018	2017	Valutazione sintetica
Return on Equity (ROE)	0,02	0,04		Stabile
Return on Investment (ROI)	0,01	0,04	0,00	Stabile
Return on Sales (ROS)	0,07	0,18	0,00	Stabile

Erba, 18/05/2020

AMMINISTRATORE UNICO
 Dr. ssa FRANCESCA SALA
