

ACOSI' S.R.L.

Società a Socio Unico

Sede legale: Corso Italia 49 – 15067 Novi Ligure

Iscritta al Registro Imprese di ALESSANDRIA

C.F. e numero iscrizione: 01996810063

Iscritta al R.E.A. di ALESSANDRIA n. 217561

Capitale Sociale sottoscritto € 590.000 Interamente versato

Partita IVA: 01996810063

Relazione contabile, gestionale ed organizzativa

Dati contabili riferiti al 31/12/2018

Premessa

Il D.Lgs. n. 175 del 19 agosto 2016, “*Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica*”, emanato in attuazione dell’articolo 18 della L. 7 agosto 2015 n. 124 “*Deleghe al governo in materia di riorganizzazione delle amministrazioni pubbliche*”, 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; più precisamente i commi da 2 a 5 dell’art.6 del T.U. dettano una serie di disposizioni finalizzate all’introduzione di *best practice* gestionali.

Finalità

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall’art.6, cc.2,3,4 e 5 del D.Lgs 175/2016, come di seguito dettagliate:

2. *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.*
3. *Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l’opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell’attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*
 - 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 strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell’impresa sociale, che collabora con l’organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all’organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l’efficienza della gestione;*
 - c) *codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi ad 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.*
4. *Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell’esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d’esercizio.*
5. *Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all’interno della relazione di cui al comma 4.*

Mercato di riferimento

ACOSI' s.r.l. opera nell'ambito dei servizi gestione calore, prevalentemente rivolta agli edifici condominiali, impianti pubblici e impianti sportivi.

Assetto proprietario

Il Capitale Sociale ACOSI' s.r.l. ammonta ad euro 590.000,00, interamente sottoscritto e versato. Di seguito si riporta la composizione della compagine sociale al 31 dicembre 2018:

- ACOS S.p.a. detiene il 100% del Capitale sociale

Corporate governance

Il modello di Governo Societario adottato dalla Società per l'amministrazione ed il controllo è il c.d. "sistema tradizionale" composto dall'organo amministrativo, attualmente collegiale.

Peraltro ai sensi dell'art. 3 comma 2 del D. Lgs. n. 175/2016 entro il 2017 si dovrà provvedere alla nomina dell'organo di controllo, ovvero un revisore.

L'obiettivo del modello di Governo Societario adottato è quello di garantire il corretto funzionamento della Società, nonché la valorizzazione dell'affidabilità dei suoi servizi e, di conseguenza, del suo nome.

La composizione, le funzioni e le modalità di funzionamento dei suddetti organi, sono disciplinati dalla legge, dallo Statuto sociale e dalle deliberazioni assunte dagli organi competenti.

I componenti del Consiglio di Amministrazione in carica alla data di chiusura dell'esercizio risultano essere:

- Daglio Riccardo – Presidente
- Repetto Lara – Consigliere
- Reale Adriano - Consigliere

Organizzazione interna

ACOSI' s.r.l. si avvale di una struttura organizzativa imperniata sul principio della segregazione di compiti e responsabilità, compatibilmente alla propria struttura interna. Come previsto da Statuto, all'Assemblea dei Soci spetta la determinazione degli indirizzi strategici della società. Il Consiglio di Amministrazione si occupa della gestione operativa dell'impresa, agendo per l'attuazione dell'oggetto sociale nel rispetto delle delibere assembleari e nei limiti dei poteri ad esso attribuiti dalla legge e dallo statuto.

Rischi aziendali e strumenti di controllo e gestione del rischio

Gestione dei rischi

La gestione dei rischi aziendali si poggia su procedure e verifiche che permeano tutta l'organizzazione coinvolgendo molteplici attori sia esterni che interni con differenti ruoli e responsabilità:

- Assemblea dei Soci
- L'Organo amministrativo

L'art. 6, comma 2, del Decreto Legislativo 19 agosto 2016, n.175, prevede che 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" e cioè nella presente relazione o qualora non siano adottati ne danno conto delle ragioni all'interno della medesima relazione.

Si è proceduto pertanto ad individuare, sulla base delle *best practice* nazionali suggerite da Utilitalia, gli indicatori e i tassi soglia che segnalano il primo manifestarsi di rischi di crisi; la "soglia di allarme" si ritiene raggiunta al verificarsi di una delle seguenti condizioni:

1. La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi (differenza tra valore e costi della produzione: A 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 di una misura superiore al 30%;
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 struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore al 20%;
5. Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari sul fatturato, è superiore al 5%.

Non considerandoli elementi di rischio, ma quali ulteriori elementi di analisi del peso degli oneri finanziari, si calcolano anche i seguenti indicatori:

6. L'indice di disponibilità finanziaria, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti;
7. Indice di durata dei crediti, dato dal rapporto tra i crediti commerciali a breve termine e il fatturato;
8. Indice di durata dei debiti, dato dal rapporto tra i debiti commerciali a breve termine e gli acquisti.

La verifica degli indicatori viene svolta sulla base dei documenti di bilancio sottoposti a revisione legale dei conti.

L'esame compiuto sui dati di bilancio 2018 non ha evidenziato segnali di allarme con il superamento di uno dei cinque tassi soglia indicati.

Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società

L'azienda non risulta esposta a particolari rischi od incertezze, se non i generici rischi di mercato e finanziari, legati alla crisi macro-economica e finanziaria globale ad oggi in atto, a cui risultano attualmente sottoposti tutti gli operatori economici.

Informativa sull'ambiente

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è ormai parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati alla tutela ambientale e più in generale all'attenzione posta al rispetto del contesto ambientale e del territorio.

Informazioni sulla gestione del personale

La crescita e la valorizzazione professionale delle persone, quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività rimane uno degli obiettivi primari della Società. L'elevato livello delle competenze e delle conoscenze acquisite, nonché l'impegno, la flessibilità, la dedizione nei compiti assegnati e la ricerca quotidiana dell'eccellenza nel proprio lavoro, sono un patrimonio prezioso che intendiamo preservare ed incrementare.

Strumenti di governo societario

Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, la società, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, opera mediante i seguenti strumenti di governo societario, già oggetto di revisione nel corso del 2017:

- Revisione Procedura acquisti "P02 – Selezione e monitoraggio dei fornitori ed ordini di acquisto"
- Adozione del Regolamento per l'affidamento di lavori, forniture di beni e servizi
- Procedura di monitoraggio rischio aziendale ex art. 6 TU 175/2016

Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001

Presso la Società è operativo il "Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ai sensi dell'art. 6, comma 1, lett. A) del D. Lgs. n. 231 dell'8 giugno 2001 integrato ai sensi del par. 3.1.1. del Piano Nazionale Anticorruzione con la L. 190/2012 e decreti collegati" (MOG) e di un "Codice Etico, di comportamento e sanzionatorio" di Gruppo.

Tale modello ha l'obiettivo di rappresentare il sistema di regole operative e comportamentali che disciplinano l'attività della società, nonché gli ulteriori elementi di controllo di cui la società si è dotata al fine di prevenire la commissione delle diverse tipologie di reati contemplate dal Decreto.

Il modello integra gli strumenti organizzativi e di controllo già operanti, quali l'organigramma, il sistema di deleghe e procure, gli ordini di servizio e le procedure di settore.

Prevenzione della corruzione e trasparenza

In merito alla disciplina in materia di anticorruzione e trasparenza contenute rispettivamente nella L. 190/2012 (come da ultimo modificata dal D.Lgs. 97/2016) e nel D.Lgs. 33/2013 (come da ultimo modificato dal D.L. 90/2014 convertito con L. 114/2014 nonché dal D.Lgs. 97/2016), il Consiglio di Amministrazione ha provveduto a:

- nominare il Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza (R.P.C.T.);
- demandare allo stesso il compito di dare esecuzione a tutti gli adempimenti normativi connessi alla nomina con il supporto delle Risorse interne

Certificazioni

ACOSI s.r.l. ha adottato un Sistema di Gestione per la Qualità in conformità alla norma ISO 9001:2008, ed ISO 14001 elemento fondamentale della gestione aziendale, al fine di sistematizzare e formalizzare i processi aziendali che vanno documentati grazie a procedure, definizione di ruoli e compiti e definizione di obiettivi da raggiungere, in un'ottica di gestione attenta e responsabile e di miglioramento continuo. Il Sistema di Gestione per la Qualità garantisce il rispetto degli impegni assunti dalla Società.

Altri Dati

Adozione dei criteri di conferimento incarichi. I criteri di scelta sono effettuati nel rispetto della procedura prevista dal Sistema qualità

Effettuazione comunicazione costi del personale alla Presidente del Consiglio di Ministri – Dipartimento della funzione pubblica e al Ministero dell'economia e delle Finanze: Decreto MEF del 25 gennaio 2015 (G.U. n. 57 del 10 marzo 2015). Si provvederà a trasmettere i dati relativi al costo del personale che si anticipano nel presente documento:

- anno 2018: euro 373.247
- anno 2017: euro 314.111
- anno 2016: euro 299.652
- anno 2015: euro 338.977
- anno 2014: euro 335.153

Applicazione del Codice dei Contratti pubblici: la società, in considerazione dell'oggetto sociale non è assoggettata all'applicazione del decreto legislativo n. 50/2016, per quanto riportato all'art. 1 comma 3. L'organo amministrativo ha provveduto all'approvazione del Regolamento per l'affidamento di lavori, forniture di beni e servizi, in forza del quale gli approvvigionamenti sono effettuate secondo la normativa di cui alla Legge 13 agosto 2010, n. 136 (Piano straordinario contro le mafie, nonché delega al Governo in materia di normativa antimafia) e D.Lgs. 9 aprile 2008, n. 81 e s.m.i. Peraltro la verifica della regolarità fiscale dei soggetti beneficiari dei pagamenti superiori a 10.000,00 euro, sottende all'applicazione delle norme contenute nel Codice dei Contratti.

Applicazione della Legge 241/90: il diritto di accesso degli atti amministrativi da parte di soggetti terzi riguarda in primis le Amministrazioni dello Stato, le aziende autonome, gli enti pubblici ed i concessionari di servizi pubblici. ACOSI' s.r.l. non gestisce servizi pubblici locali.

Attuazione concorso alla realizzazione degli obiettivi di finanza pubblica: l'organo amministrativo opera per attuare gli indirizzi definiti dall'Amministrazione Comunale, utili al perseguimento degli obiettivi di finanza pubblica.