

GE.S.CO. S.R.L.

Società unipersonale del Comune di Alassio

Sede in VIA SAN GIOVANNI BATTISTA 31 - 17021 ALASSIO (SV) Capitale sociale Euro 50.000,00 i.v.

Relazione sul governo societario ex D. Lgs. n. 175/2016 – anno 2017

Indice dei contenuti:

- 1) Descrizione della governance societaria
- 2) Relazioni operative con l'Ente pubblico socio
- 3) Strumenti di governance e controllo adottati
- 4) Rendicontazione dei programmi di valutazione dei rischi di crisi aziendale
- 5) Rendicontazione dei risultati conseguiti in merito alle aspettative impartite
- 6) Rendicontazione su eventuali ulteriori fatti rilevanti di gestione

1) Descrizione della governance societariaa) Amministrazione

Le modalità di amministrazione di Ge.s.co. S.r.l. sono disciplinate dall'articolo 12 dello Statuto sociale che prevede quanto segue:

a) la società è amministrata da un Amministratore Unico ovvero da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, a condizione che ciò sia ammesso dalla normativa di legge vigente tempo per tempo; gli amministratori di spettanza al Comune di Alassio saranno dallo stesso nominati a mezzo del Sindaco.

La composizione del Consiglio di Amministrazione deve risultare conforme alle disposizioni di legge e di regolamento in materia di "equilibrio tra i generi" e di "inconferibilità ed incompatibilità di incarichi" (per il periodo di tempo durante il quale tali norme saranno applicabili).

Tali disposizioni devono essere rispettate anche per la sostituzione dei consiglieri di amministrazione cessati nel corso del mandato, ma prima della scadenza del loro incarico.

La delibera assembleare di nomina del Consiglio di Amministrazione potrà essere validamente ed efficacemente approvata solo se, qualora votata, garantisca effettivamente il rispetto della quota riservata al genere meno rappresentato.

b) in caso di più amministratori il Comune di Alassio e gli eventuali altri Enti Pubblici Associati non potranno averne meno di due.

c) in caso di amministratore unico esso sarà nominato dal Comune di Alassio.

d) in ogni caso al Comune di Alassio spetta la nomina di almeno un amministratore.

e) prima di procedere alla nomina dei componenti del Consiglio di Amministrazione, l'assemblea ne determina il numero entro i limiti anzidetti e tenuto conto di quanto previsto dalle norme di legge vigenti alla data della delibera.

f) gli amministratori durano in carica per un periodo non superiore ai tre (3) anni e sono rieleggibili.

g) ove la società sia amministrata da un Consiglio di Amministrazione, qualora nel corso dell'esercizio venga a mancare, per dimissioni ovvero per altre cause, la maggioranza degli amministratori nominati dall'assemblea cessa l'intero Consiglio di Amministrazione e deve essere convocata con urgenza l'assemblea affinché provveda al rinnovo dell'organo amministrativo.

h) la cessazione, la sostituzione, la decadenza e la revoca degli amministratori sono - fatta salva la deroga di cui al comma che precede - regolate a norma di legge.

In merito ai poteri dell'organo amministrativo l'art. 12 dello Statuto sociale prevede che:

a) all'Amministratore Unico ovvero al Consiglio di Amministrazione sono riconosciuti - salvo per l'amministratore unico le eventuali limitazioni previste in sede di nomina - tutti i più ampi poteri di amministrazione - sia ordinaria, sia straordinaria - della società e di disposizione dei beni sociali, e così possono:

-compiere tutti gli atti che rientrano nell'oggetto sociale, compreso il rilascio - nei modi di legge - di procure speciali - per determinati atti ovvero per categorie determinate di atti - anche da persone estranee alla società;

-attuare tutte le operazioni funzionalmente connesse con l'oggetto sociale ovvero utili per il suo raggiungimento.

In merito alla rappresentanza l'art. 12 dello Statuto sociale prevede

a) la rappresentanza legale della società di fronte ai terzi ed in giudizio spetta all'amministratore unico ovvero al presidente del consiglio di amministrazione, ai sensi dell'articolo 2384 del Codice Civile.

b) la rappresentanza legale della società spetta altresì all'amministratore delegato, nell'ambito dei poteri a lui conferiti ai sensi dell'articolo 2381 del Codice Civile.

Sulla base delle sopra citate previsioni statutarie l'Assemblea dei soci ha deliberato che la società sia amministrata da un Amministratore unico nominato dal Comune di Alassio, unico socio, che rimane in carica fino al 31 luglio 2018; attualmente la carica è ricoperta dal signor Roberto Bozzolo nato ad Alassio (SV) il 26 giugno 1965, con funzioni di Amministratore unico a cui spetta la rappresentanza legale della società ai sensi di statuto. La nomina è avvenuta con deliberazione adottata in data 13 novembre 2017, iscritta al Registro delle Imprese in data 23 novembre 2017; all'amministratore unico sono stati conferiti ampi poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione della società.

b) Controllo

Lo Statuto sociale, all'articolo 13, prevede:

1. Nei casi previsti dalla legge o per decisione dei soci che ne ravvisino l'opportunità l'assemblea nomina ai sensi dell'articolo 2477 primo comma codice civile, un sindaco unico, nei casi consentiti dalla legge, ovvero un collegio sindacale o un revisore/società di revisione definendone competenze, poteri e compenso.

La nomina del sindaco unico o del collegio sindacale è obbligatoria nei casi previsti dall'art. 2477 codice civile.

Ove nominato il collegio sindacale è composto da tre sindaci effettivi e due supplenti, nel rispetto del principio di equilibrio del genere, e funziona ai sensi di legge.

Ove nominato il sindaco unico ovvero il collegio sindacale avrà competenze e poteri previsti per tale organo dalla disciplina legislativa prevista in materia di società per azioni in quanto compatibile con il dettato dell'art. 2477 codice civile.

2. Il collegio sindacale o il sindaco unico restano in carica per tre esercizi e scadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio della carica.

3. La cessazione dei sindaci per scadenza del termine ha effetto dal momento in cui il collegio è stato ricostituito.

4. Il compenso è fissato dall'assemblea dei soci contestualmente alla nomina.

5. Ai sindaci compete altresì il rimborso delle spese sostenute per l'esercizio del proprio ufficio purché regolarmente documentate.

6. Al sindaco unico ovvero al collegio sindacale spetta anche la revisione legale dei conti, salvo diverse inderogabili disposizioni di legge ovvero diversa decisione dell'assemblea che potrà anche affidare la revisione legale dei conti al revisore/società di revisione. In tal caso i requisiti, le funzioni, il conferimento, la revoca e la cessazione dell'incarico, la responsabilità e le attività del revisore/società di revisione sono regolati dalla legge.

7. Ove negli altri articoli del presente statuto si indichi collegio sindacale il riferimento si deve

intendere esteso al sindaco unico, ove nominato.

8. La nomina del sindaco unico/collegio sindacale, del revisore/società di revisione spetta al Comune di Alassio.

Sulla base delle sopra citate previsioni statutarie l'assemblea dei soci ha deliberato la nomina di un Revisore unico che rimane in carica fino all'approvazione del bilancio relativo all'esercizio 2019; attualmente la carica è ricoperta dal Dott. Matteo Aicardi nato ad Alassio (SV) il giorno 8 agosto 1975, iscritto al Registro dei Revisori Legali tenuto dal Ministero dell'Economia e delle Finanze al n. 142945, nominato dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 1 giugno 2017, iscritta al Registro delle Imprese in data 12 luglio 2017.

c) Direzione generale

Lo Statuto sociale, all'art. 12, prevede:

a) l'organo amministrativo può eventualmente nominare un direttore generale, determinandone i poteri, che possono comprendere anche la facoltà di nominare e revocare procuratori, nonché di conferire e revocare i mandati.

b) il direttore generale può assistere, su invito, alle riunioni del Consiglio di Amministrazione, nonché a quelle del comitato esecutivo, con facoltà di esprimere pareri non vincolanti sugli argomenti in discussione.

c) qualora il direttore generale venga nominato dall'assemblea si applicano le disposizioni dell'art. 2396 del Codice Civile.

L'Amministratore unico non si è avvalso della facoltà di nominare il Direttore generale.

2) Relazioni operative con l'Ente pubblico socio

La società svolge la propria attività nell'interesse dell'Ente controllante Comune di Alassio in forza di convenzione per la concessione e gestione di impianti sportivi e culturali comunali e per la gestione in house di servizi pubblici locali stipulata il giorno 29 dicembre 2017, avente durata di anni tre decorrenti dal giorno 1 gennaio 2018 e con scadenza al 31 dicembre 2020.

La convenzione ha ad oggetto:

- L'affidamento in concessione dei seguenti impianti sportivi situati sul territorio del Comune di Alassio:
 - o Palalassio Lorenzo Ravizza
 - o Piscina Comunale
 - o Campo Sportivo Comunale "Sandro Ferrando"
 - o Impianto Sportivo di Loreto
 - o Auditorium "Enrico Simonetti"
 - o Area comunale pertinenziale al Palazzetto dello Sport
- Il servizio di pulizia degli immobili di proprietà comunale, compresi alcuni bagni pubblici, con decorrenza dal giorno 1 settembre 2018
- La gestione di servizi relativi alle attività ludico – motorie per la terza età e la gestione delle attività di supporto nella conduzione del funzionamento del Centro di incontro per la terza età "L'Isola che c'è"
- Gli interventi di manutenzione dei sentieri collinari

L'Ente controllante inoltre si avvale della società per l'organizzazione e la gestione di alcune iniziative culturali e di spettacolo nell'ambito del territorio comunale, sulla base di singoli affidamenti.

I suddetti servizi sono stati affidati mediante procedura di in house providing e non prevedono diritti speciali od esclusivi a favore della società.

Dal punto di vista operativo la società opera con propria dotazione di risorse umane e di attrezzature, nel rispetto degli accordi contrattuali sottoscritti con il Comune di Alassio e secondo gli indirizzi impartiti dall'Amministrazione comunale.

Quando necessario l'Amministratore unico e/o le altre funzioni aziendali si rapportano con gli Uffici comunali per assicurare modalità operative consone alle linee impostate dalla Pubblica Amministrazione controllante.

3) **Strumenti di governance e controllo adottati**

Controllo analogo

L'articolo 5 dello Statuto sociale prevede:

d) In parziale deroga agli ordinari meccanismi societari di amministrazione e di controllo, al Comune di Alassio ed agli altri eventuali Enti pubblici soci, che affidino in house alla società l'erogazione dei propri servizi pubblici locali e/o la gestione delle reti, degli impianti e delle altre dotazioni patrimoniali degli Enti medesimi, è riservato un "potere di direttiva e di controllo" (analogo a quello esercitato sui propri servizi) che si esplica attraverso indirizzi vincolanti sulle modalità di erogazione del servizio affidato e tramite costanti forme di accertamento sull'amministrazione corrente della società, anche mediante ispezioni, al fine di verificarne l'esattezza, la regolarità, l'efficienza e l'economicità nonché la rispondenza rispetto alle indicazioni di conduzione dei servizi affidati, fornite ai sensi del presente comma e delle relative convenzioni, disciplinanti l'affidamento e la gestione.

e) Il "potere" di cui al precedente comma si esercita in forma scritta, con obbligo per la società di tempestiva trasmissione della documentazione richiesta e di fornire esauriente informazione sui risultati raggiunti.

f) Anche al fine di esercitare detto "controllo analogo" il Comune di Alassio:

f 1) annualmente assegna alla società gli obiettivi che la stessa dovrà realizzare;

f 2) provvede ad istituire un servizio di controllo sullo stato di attuazione dei programmi, sui risultati raggiunti nonché sui costi sostenuti;

f 3) esercita un controllo generale sull'andamento dei servizi con consultazione almeno annuale del Presidente del Consiglio di amministrazione o dell'Amministratore unico;

f 4) ha facoltà di richiedere che il Presidente del Consiglio di amministrazione o l'Amministratore unico riferiscano al Consiglio Comunale;

f 5) esamina preventivamente (mediante i propri organi) il bilancio, i documenti programmatici ed i piani di investimento;

f 6) vigila affinché "Ge.s.co. S.r.l." (per la parte di propria competenza) osservi la vigente normativa negli appalti di lavori, servizi e fornitura.

g) In ogni caso, ulteriori e più specifiche modalità e forme di indirizzo e di controllo da parte degli Enti affidanti potranno essere previste dagli strumenti convenzionali, di volta in volta predisposti, al fine di dar luogo all'affidamento di servizi alla società da parte degli Enti soci.

Per l'analisi dell'andamento economico dei singoli servizi la società si è da tempo dotata dello strumento della contabilità analitica e le risultanze della stessa vengono utilizzate per la redazione dei budget, del preventivo annuale, del preconsuntivo e del consuntivo annuale.

Strumenti ex articolo 6 comma 3 D. Lgs. n. 175/2016

La società non ha integrato gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3 dell'art 6 del D.Lgs. n. 175 del 19 agosto 2016 in quanto si attiene fedelmente agli indirizzi adottati dall'Ente controllante Comune di Alassio che vigila costantemente sull'operato della società nel rispetto delle vigenti normative in materia di tutela della concorrenza, anticorruzione e trasparenza; l'adozione di nuovi strumenti comporterebbe costi sproporzionati alle dimensioni aziendali di Ge.s.co. S.r.l.

In particolare si segnala:

Punto 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 in materia di tutela della proprietà industriale o intellettuale

Adeguate verifiche in tal senso vengono svolte dall'Ente socio prima dell'affidamento dei servizi in house e ne viene fatta menzione nelle delibere adottate e nelle convenzioni sottoscritte.

Punto b) – 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

I rapporti con l'organo di controllo statutario sono curati dall'ufficio amministrativo che riscontra con la dovuta tempestività le richieste formulate fornendo le informazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione.

Punto c) – codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi

La società ha conferito incarico a consulente per lo studio e la definizione del Modello Organizzativo ai sensi del D.Lgs. 231/2001.

In data 29 ottobre 2015, con delibera adottata dall'assemblea dei soci, la società si è dotata del Codice Etico e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione.

Punto d) – programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea

Tale esigenza risulta soddisfatta dall'adozione del Codice Etico e dal Piano triennale per la prevenzione della corruzione.

Tenuto conto delle dimensioni dell'azienda si ritiene che l'adozione di ulteriori procedure comporterebbe inutili duplicazioni rispetto a quelle già esistenti e aumento di costi senza alcun beneficio per la società, per gli Enti soci e per l'utenza.

4) Rendicontazione dei programmi di valutazione dei rischi di crisi aziendale

Preliminarmente si precisa che per la completa analisi dei dati economici, patrimoniali e finanziari e degli scostamenti rilevati si fa riferimento al contenuto della Nota integrativa redatta ai sensi degli articoli 2427 e 2428 C.C.

Vengono comunque di seguito forniti alcuni dati di sintesi con relativa analisi per indici.

a) Dati economici

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

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Valore della produzione	931.657	998.471	865.265
Margine operativo lordo	35.567	34.118	39.322
Risultato prima delle imposte	15.884	11.096	30.773

Il valore della produzione è passato da Euro 998.471 al 31 dicembre 2016 ad Euro 931.657 al 31 dicembre 2017, facendo registrare una variazione in diminuzione di Euro 66.814 in valore assoluto e del 6,69% in valore relativo.

Il margine operativo lordo al 31 dicembre 2017 è pari ad Euro 35.657, ovvero il 3,82% del valore della produzione; al 31 dicembre 2016 il margine operativo lordo era pari ad Euro 34.118 e rappresentava il 3,42% del valore della produzione.

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.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
ROE netto	0,10	0,09	0,53
ROE lordo	0,27	0,20	0,86
ROI	0,03	0,02	0,06
ROS	0,02	0,01	0,03

Gli indici di redditività traggono la loro fonte dal conto economico riclassificato e mettono in evidenza gli aspetti economico – reddituali. Si richiamano di seguito significato e criteri di lettura.

ROE netto: il rapporto misura la redditività del patrimonio netto (capitale proprio) ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci dell'azienda. È determinato come segue:

$$\text{ROE netto} = \frac{\text{Utile d'esercizio}}{(\text{Patrimonio netto} - \text{Utile d'esercizio})}$$

ROE lordo: il rapporto misura la redditività del patrimonio netto (capitale proprio) ovvero il ritorno economico dell'investimento effettuato dai soci dell'azienda. È determinato come segue:

$$\text{ROE lordo} = \frac{\text{Utile d'esercizio}}{\text{Patrimonio netto}}$$

ROI: indica la redditività dell'azienda in rapporto ai mezzi finanziari impiegati, consente quindi di misurare il ritorno finanziario dell'attività tipica svolta; esprime l'efficienza reddituale intrinseca dell'impresa. È determinato come segue:

$$\text{ROI} = \frac{(\text{Valore della produzione} - \text{Costi della produzione})}{\text{Stato patrimoniale attivo}}$$

ROS: misura la redditività delle vendite in termini di gestione caratteristica. È determinato come segue:

$$\text{ROS} = \frac{(\text{Valore della produzione} - \text{Costi della produzione})}{\text{Ricavi netti}}$$

b) Dati patrimoniali

Si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Margine primario di struttura	(104.879)	(79.812)	(118.637)
Quoziente primario di struttura	0,39	0,43	0,32
Margine secondario di struttura	168.766	173.297	116.979
Quoziente secondario di struttura	1,99	2,24	1,67

Traggono la loro fonte dallo stato patrimoniale riclassificato e mettono in evidenza gli aspetti finanziari del bilancio aziendale. Si richiamano di seguito significato e criteri di lettura.

Margine primario di struttura e Quoziente primario di struttura: indicano la capacità dell'impresa di coprire con mezzi propri le attività immobilizzate dell'azienda. Il quoziente primario di struttura è così determinato:

$$\text{Quoziente primario di struttura} = \frac{\text{Patrimonio netto}}{\text{Attivo immobilizzato netto}}$$

Margine secondario di struttura e Quoziente secondario di struttura: indicano se l'azienda ha coperto in modo corretto le proprie immobilizzazioni. Il quoziente secondario di struttura è così determinato:

$$\text{Quoziente secondario di struttura} = \frac{(\text{Patrimonio netto} + \text{Fondi} + \text{Debiti esigibili oltre 12 mesi})}{\text{Attivo immobilizzato netto}}$$

c) Dati finanziari

Si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Liquidità primaria	2,00	2,22	1,83
Liquidità secondaria	2,01	2,23	1,83
Indebitamento	3,97	3,87	4,31
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,01	1,14	0,85

Si richiamano di seguito significato e criteri di lettura.

Liquidità primaria: misura la capacità dell'azienda di soddisfare in modo ordinato le obbligazioni derivanti dall'indebitamento a breve. È così determinato:

$$\text{Liquidità primaria} = \frac{(\text{Attivo circolante} - \text{Rimanenze} + \text{ratei e risconti attivi})}{\text{Debiti esigibili entro l'esercizio successivo}}$$

Liquidità secondaria: tale indice fa riferimento al concetto di capitale circolante netto, e cioè alla relazione tra attività disponibili e passività correnti. È così determinato:

$$\text{Liquidità secondaria} = \frac{(\text{Attivo circolante} + \text{ratei e risconti attivi})}{\text{Debiti esigibili entro l'esercizio successivo}}$$

Indice di indebitamento: esprime il grado di indebitamento dell'impresa ovvero la misura in cui essa ricorre al capitale di terzi per finanziarsi. È così determinato:

$$\text{Indice di indebitamento} = \frac{(\text{Fondo TFR} + \text{Debiti esigibili entro l'esercizio successivo})}{\text{Patrimonio netto}}$$

Tasso di copertura degli immobilizzi: questo indice, combinato con l'indice di indebitamento, permette di valutare il grado di capitalizzazione dell'azienda. È così determinato:

$$\text{Tasso di copertura degli immobilizzi} = \frac{(\text{Patrimonio netto} + \text{Fondo TFR} + \text{Debiti esigibili oltre l'esercizio successivo})}{\text{Attivo immobilizzato}}$$

Sulla base degli indici economici, patrimoniali e finanziari sopra riportati si ritiene che non sussistano particolari elementi o situazioni che possano comportare uno stato di crisi dell'azienda.

Dalle risultanze patrimoniali e finanziarie si rileva il rispetto del principio di continuità aziendale.

5) Rendicontazione dei risultati conseguiti in merito alle aspettative impartite dagli Enti pubblici soci

La società si è adoperata per il conseguimento degli obiettivi statutari nel rispetto di quanto previsto dalla vigente convenzione.

I servizi previsti dalla stessa vengono svolti con regolarità, gli impianti sportivi funzionano adeguatamente e, qualora necessario, vengono effettuati gli interventi di manutenzione necessari per assicurare standard qualitativi adeguati.

6) Rendicontazione su eventuali ulteriori fatti rilevanti di gestione

Nel corso dell'anno 2017 si sono verificati i seguenti fatti rilevanti:

- In data 1 giugno 2017 l'Assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la modifica dell'art. 13 dello statuto sociale al fine di prevedere la possibilità di nominare un Sindaco unico o un Revisore unico; il verbale è stato registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Albenga in data 5 giugno 2017 al n. 3427 serie 1T ed iscritto al Registro delle Imprese in data 6 giugno 2017
- In data 1 giugno 2017 l'assemblea ordinaria dei soci ha deliberato la nomina del Revisore Unico
- In data 21 settembre 2017 l'Assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la modifica dello statuto sociale per il recepimento delle indicazioni normative introdotto dal D.Lgs. 175/2016, Testo Unico Società a Partecipazione Pubblica, e l'aumento gratuito del capitale sociale da Euro 10.000 ad Euro 50.000; il verbale è stato registrato presso l'Agenzia delle Entrate di Albenga in data 26 settembre 2017 al n. 5647 serie 1T ed iscritto al Registro delle Imprese in data 2 ottobre 2017
- In data 13 novembre 2017 l'Assemblea ordinaria dei soci ha deliberato la nomina dell'Amministratore Unico
- In data 29 dicembre 2017 è stata formalizzata la Convenzione fra il Comune di Alassio e la società Ge.s.co. S.r.l. per la concessione degli impianti sportivi e culturali comunali e per la gestione in house di servizi pubblici locali, con decorrenza 1 gennaio 2018 e durata fino al 31 dicembre 2020

Non ci sono ulteriori fatti rilevanti di gestione da segnalare.

Alassio, marzo 2018

Ge.s.co. S.r.l.
L'amministratore unico
Roberto Bozzolo