

VAL CAVALLINA SERVIZI S.R.L.

Sede in piazza Salvo D'Acquisto, 80 – 24069 Trescore Balneario (Bg)

Capitale sociale euro 120.072,00 interamente versato

Iscritta al Registro delle Imprese di Bergamo

Soggetta a direzione e coordinamento del Consorzio Servizi della Val Cavallina

Codice fiscale e Registro Imprese di Bergamo 02544690163

R.E.A. 303334

**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI
DELL'ART. 6, C. 4 DEL D. LGSL. 175/2016**

Signori Soci,

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art 6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. 175/2016. In particolare, l'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 prescrive, ai commi 2, 3, 4 e 5:

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 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.

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.

La società

Val Cavallina Servizi S.r.l. è una società controllata da 35 soci pubblici con capitale sociale di € 120.072,00 e patrimonio netto pari a euro 3.981.187, dato dalla somma del capitale sociale, delle riserve accantonate negli scorsi esercizi e dell'utile dell'esercizio.

La società si occupa prevalentemente dell'attività di raccolta e smaltimento dei rifiuti nel comprensorio della Valle Cavallina, Alto Sebino, della Valle Brembana e Valle Seriana. Nel corso dell'esercizio 2021 la società ha gestito il servizio di igiene urbana in 34 comuni della provincia di Bergamo in un territorio popolato da circa 103.000 abitanti, attivando, in diversa misura, le raccolte differenziate delle seguenti tipologie di rifiuti: vetro, plastica, carta, verde, F.O.R.S.U., materiali ferrosi, legno, oli, pile, farmaci, pneumatici, Raee, batterie d'auto, alluminio, toner, garantendo un corretto smaltimento dei rifiuti.

La Vostra società gestisce dal 2005 il servizio di Sportello Unico per le Attività Produttive – SUAP, uno strumento pensato per semplificare le relazioni tra le imprese, i professionisti e la pubblica amministrazione, attraverso la presentazione totalmente telematica delle istanze.

Il servizio è erogato con lo strumento della gestione associata di cui la Comunità Montana dei Laghi Bergamaschi è l'Ente capofila, e riunisce 35 Comuni dell'area Val Cavallina e Sebino.

Nel corso del 2021, nonostante l'emergenza Covid-19 abbia condizionato fortemente il settore delle attività produttive, sono state gestite complessivamente 1.705 pratiche, così suddivise:

337 - SCIA;

557 - comunicazioni;

127 - procedimenti ordinari;

314 - istanze di edilizia produttiva;

48 - depositi sismici (produttivi);

113 - insegne e mezzi pubblicitari;

55 - inerenti gli impianti di tele radio comunicazioni;

78 - ambientali (di cui 19 Autorizzazioni Uniche Ambientali (AUA));

44 - istanze di prevenzione incendi;

32 – altro.

Il servizio, certificato secondo la norma ISO 9001:2015, è in continua evoluzione, in risposta ai dettati normativi in materia di semplificazione amministrativa.

Predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, cc. 2 e 4 del D.Lgs. 175/2016)

L'attenta e oculata gestione ha permesso il raggiungimento negli ultimi esercizi di utili di bilancio con un patrimonio netto della società che al 31.12.2021 risulta pari a euro 3.981.187 ed è dato dalla somma del capitale sociale, delle riserve e dell'utile dell'esercizio. Si è ritenuto comunque opportuno formulare alcuni parametri il cui mancato raggiungimento può essere considerato una "soglia di allarme".

Per soglia di allarme si intende una situazione di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da generare un rischio potenziale di compromissione dell'equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della società.

Si prevede l'individuazione di una "soglia di allarme" qualora si verifichi almeno 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 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 il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%.

Soglia di allarme	Risultanze 2021
La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi	NO
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%	NO
La relazione redatta dalla società di revisione, quella del revisore legale o quella del collegio sindacale, rappresentino dubbi di continuità aziendale	NO
il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%	NO

Come anticipato nella relazione della gestione, i crediti sono costantemente monitorati, la percentuale di insolvenze e di ritardi nell'incasso dei crediti si mantiene su livelli statisticamente accettabili. Anche la gestione finanziaria è costantemente monitorata; sono state versate le imposte dovute sui risultati conseguiti sino ad oggi e le risultanze contabili comprovano il regolare versamento di iva, ritenute e altre imposte e tasse. Non vi sono contenziosi tributari in atto. La società non ha ritenuto necessario effettuare operazioni di copertura.

Indicatori di risultato finanziari e non finanziari

ROE	Risultato netto / Capitale netto	2,97%	Rendimento del capitale proprio investito nell'azienda
ROI	Reddito Operativo / Capitale Investito	1,87%	Redditività degli investimenti netti
ROS	Reddito Operativo / Ricavi attività caratteristiche	1,54%	Redditività operativa dei ricavi
OF / R	Oneri finanziari / Ricavi attività caratteristiche	0,26%	Incidenza degli oneri finanziari sui ricavi delle attività caratteristiche
R / n. dip.	Ricavi attività caratteristiche / Totale dipendenti	125.914	Indice di produttività aziendale
CF / CI	Capitale fisso / Capitale investito	61,25%	Indice di rigidità degli impieghi
E / D	Capitale netto / Passività	86,04%	Indice di indebitamento totale
E / FD	Capitale netto / Debiti finanziari	248,15%	Indice di indebitamento finanziario
CC / PC	Capitale circolante / Passivo corrente	95,01%	Quoziente di disponibilità

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente.

	31.12.21	31.12.20	diff.
Ricavi netti	10.578.796	9.929.146	649.650
Costi esterni	-5.181.706	-4.861.174	-320.532
Valore Aggiunto	5.397.090	5.067.972	329.118
Costo del lavoro	-4.390.899	-4.085.382	-305.517
Margine Operativo Lordo	1.006.191	982.590	23.601
Ammortamenti e accantonamenti	-845.626	-735.594	-110.032
Risultato Operativo	160.565	246.996	-86.431
Proventi e oneri finanziari	-27.639	-26.136	-1.503
Risultato prima delle imposte	132.926	220.860	-87.934
Imposte sul reddito	-14.802	-41.743	26.941
Risultato netto	118.124	179.117	-60.993

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società, confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente.

	31.12.21	31.12.20	diff.
Immobilizzazioni immateriali nette	946.838	957.665	-10.827
Immobilizzazioni materiali nette	3.724.055	3.232.229	491.826
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	601.666	619.403	-17.737
Capitale immobilizzato	5.272.559	4.809.297	463.262
Rimanenze di magazzino	165.555	85.724	79.831
Crediti verso Clienti	1.254.063	1.572.180	-318.117
Altri crediti	520.256	405.999	114.257
Disponibilità	632.787	686.024	-53.237
Ratei e risconti attivi	762.941	594.717	168.224
Attività d'esercizio a breve termine	3.335.602	3.344.644	-9.042
Totale impieghi	8.608.161	8.153.941	454.220
Debiti verso fornitori	1.288.121	1.209.849	78.272
Debiti tributari e previdenziali	145.328	153.934	-8.606
Altri debiti	1.333.490	1.109.507	223.983
Ratei e risconti passivi	743.781	572.586	171.195
Passività d'esercizio a breve termine	3.510.720	3.045.876	464.844
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	161.524	178.223	-16.699
Altre passività a medio e lungo termine	954.730	1.066.779	-112.049
Passività a medio/lungo termine	1.116.254	1.245.002	-128.748
Totale mezzi di terzi	4.626.974	4.290.878	336.096
Totale mezzi propri	3.981.187	3.863.063	118.124
Totale fonti	8.608.161	8.153.941	454.220

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021 è la seguente:

	31.12.21	31.12.20	diff.
Depositi bancari e postali	631.726	685.229	-53.503
Denaro e altri valori in cassa	1.061	795	266
Disponibilità liquide	632.787	686.024	-53.237
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Debiti verso banche a breve	649.614	483.455	166.159
Debiti finanziari a breve termine	649.614	483.455	166.159
Posizione finanziaria netta a breve termine	-16.827	202.569	-219.396
Debiti verso banche oltre 12 mesi	954.730	1.066.779	-112.049
Crediti finanziari e crediti oltre 12 mesi	-140.218	-157.981	17.763
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	-814.512	-908.798	94.286
Posizione finanziaria netta	-831.339	-706.229	-125.110

Le variabili macroeconomiche e i riflessi inevitabili sul settore di operatività della Vostra società generano rischi e incertezze che devono essere monitorate. Come già segnalato un anno fa, per il servizio svolto da VCS è prevedibile uno scenario di rischio con aumento dei costi di prestazione del servizio a fronte di una possibile riduzione dei ricavi dell'attività caratteristica. Nell'esercizio 2021, oltre al positivo risultato d'esercizio, la società ha registrato un sostanziale miglioramento dei propri indici patrimoniali rispetto all'esercizio precedente, malgrado l'emergenza pandemica dell'ultimo biennio.

L'esposizione finanziaria rimane correlata al normale rischio d'impresa. Il rischio operativo inerente all'attività tipica è costantemente controllato e può considerarsi adeguatamente mitigato, con un impatto minimo sull'attività della società. Anche il valore dei crediti è monitorato nel corso dell'esercizio, affinché l'ammontare esprima il valore di presumibile realizzo. Per le altre attività finanziarie (c/c attivi) il rischio massimo di esposizione è pari al loro valore contabile.

L'azienda è complessivamente esposta a rischi finanziari di credito con riguardo sia ai rapporti commerciali che alle operazioni di finanziamento. E' naturalmente esposta ai rischi di liquidità con riferimento alla reperibilità e alla disponibilità delle risorse finanziarie, nonché ai rischi di mercato relativamente alle operazioni sulle quali si possono manifestare oscillazioni dei tassi di interesse.

Permane un meccanismo di costante monitoraggio dei predetti rischi in modo da prevenire i potenziali effetti negativi e di intraprendere le azioni necessarie al loro contenimento.

Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6, cc. 3, 4 e 5 del D.Lgs. 175/2016)

Si indicano di seguito le risultanze della valutazione effettuata:

	Oggetto della valutazione	Risultanza della valutazione
a)	<i>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;</i>	<i>La società procede all'acquisto di beni e servizi secondo la disciplina del D.Lgs. n. 50/2016; bandi pubblici per il reclutamento del personale</i>
b)	<i>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;</i>	<i>Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa, anche se di fatto l'attività viene svolta</i>
c)	<i>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;</i>	<i>E' in essere il modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. n. 231/2001, vi è un Responsabile per la prevenzione della corruzione e in materia di trasparenza la società pubblica sul proprio sito i dati come previsto dalla normativa</i>
d)	<i>Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.</i>	<i>Si ritiene al momento l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta</i>

Trescore Balneario, li 31 marzo 2022

L'amministratore unico

Moretti Paolo