

COMUNI RIUNITI BELFORTE MONFERRATO S.r.l  
Via San Colombano n.3 15070 Belforte Monferrato (AI)

Codice Fiscale .P.Iva : 02102300064

Capitale Sociale Euro 55.000,00 i.v

**Relazione sul Governo Societario per l'anno 2016**  
**(art. 6, comma 4, del D.lgs. 175/2016 - Testo unico sulle partecipate)**

Premessa

Il D.Lgs. 19/08/2016, n. 175, "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" introduce a carico delle società a controllo pubblico l'obbligo di predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale una "relazione sul governo societario", da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, in conformità alle disposizioni di cui all'art. 6, comma 4, del decreto.

Pur in attesa che siano meglio chiariti i contenuti di tale relazione, lo scrivente ha ritenuto di predisporre il presente documento illustrativo degli elementi essenziali sul governo societario riferito all'anno trascorso.

Gli aspetti trattati nella presente relazione, sono i seguenti:

1. Governance, strumenti di controllo ed esercizio del controllo analogo
2. Rischio di crisi aziendale
3. Ulteriori modelli organizzativi e/o di controllo adottati dalla società

**Governance e strumenti di controllo**

La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione composto da due persone, come consentito dallo Statuto ed in linea con le disposizioni di cui al Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica che, anche alla luce delle recenti modifiche introdotte nello Statuto , prevede (art. 19) che l'organo amministrativo sia "costituito da un Amministratore Unico o da un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri esclusivamente con la carica di sindaco o consigliere comunale o membro dell'organo deputato all'amministrazione degli enti pubblici soci"; solo per motivate ragioni potranno essere nominati soggetti estranei che non rivestano la qualifica di cui prima. Il Consiglio di Amministrazione della società non viene remunerato.

In data 09 Gennaio 2017 inoltre si è provveduto, come disposto dalla normativa sulle partecipate , alla nomina del Revisore Unico nella persona della Dott.ssa Pagallo Elisa.

## Relazione sul governo societario per l'anno 2016

Gli ulteriori dettagli sulla situazione delle partecipate sono precisati nelle comunicazioni periodiche inviate ai soci e a i membri dell'organo di controllo analogo , disponibili peraltro anche sul sito internet aziendale.

Lo Statuto aziendale è stato adeguato alle disposizioni di cui al D.Lgs. 175/2016 in data 01 dicembre 2016 in sede assembleare totalitaria presso il Notaio Baralis Allegato A. rep.1.241/810.

E' stata tra l'altro introdotta la modifica volta a rafforzare il ruolo dell'organo di controllo analogo che in aggiunta a quanto indicato all'art.18 ter dello Statuto ha inserito i compiti di cui all'art.6 secondo comma lett. B) D.lgs 2016.175 precisando ulteriormente che le funzioni non sono remunerate. Esso è costituito da soggetti nominati da ciascun socio, ma con l'intesa che sia legittimato alla nomina solo ogni Comune che non abbia in consiglio un amministratore proprio e da un soggetto esterno nominato dall'assemblea dei soci, in qualità di esperto tecnico. Il numero dei membri dell'organo è pari a quello dei soci meno il numero dei soci che hanno un amministratore del consiglio di amministrazione; la Dott.ssa Cordaro è stata invece nominata quale esperto tecnico.

Tra le modifiche oggetto di approvazione, vi sono in particolare quelle volte ad introdurre le previsioni espressamente previste dal decreto, quali - in primo luogo - quella riguardante l'obbligo di realizzare e gestire i servizi e le attività per conto degli enti locali soci in misura superiore all'80% del fatturato annuo.

Si è dato, a tale proposito, che tale condizione risulta assolta per l'anno 2016, atteso che nel corso dell'esercizio il 100% del fatturato è stato effettuato nello svolgimento dei compiti affidati dagli enti pubblici soci.

Per quanto riguarda, più in generale, la rendicontazione dei risultati della gestione, mentre si richiama in primo luogo la relazione sulla gestione del bilancio al 31 dicembre 2016, unitamente alle ripetute comunicazioni di aggiornamento dello stato di attuazione del piano industriale , si evidenzia che l'attività svolta è coerente con l'oggetto sociale riferito alla gestione del Servizio Idrico Integrato al fine di operare all'interno delle linee programmatiche indicate dal Legislatore nella Legge Regionale 13/97.

A questi strumenti di controllo e rendicontazione, si affiancano le attività poste in essere dall'organo di controllo analogo , che periodicamente in veste ufficiosa vengono svolti con i Comuni soci su questioni di particolare interesse o per l'approfondimento di progetti particolari, l'evasione di specifiche richieste di informazioni e/o chiarimenti che correntemente provengono dagli uffici degli enti soci, oltre alle pubblicazioni nell'area pubblica riguardante l'assolvimento delle vigenti disposizioni in materia di amministrazione trasparente.

Si evidenzia, infine, un tema che risulterà sempre più centrale nella vita della società, ovvero il tema degli indirizzi strategici e dei conseguenti obiettivi economici, gestionali ed operativi da assegnare alle società a partecipazione pubblica, con particolare riferimento anche al tema del contenimento delle spese di funzionamento di cui all'art. 19, c. 5, del D.Lgs. 175/2016, nonché - più in generale - ai contenuti dei singoli provvedimenti di ricognizione e razionalizzazione delle partecipazioni adottati dagli enti soci. Con l'operato dell'organo di controllo si conferma un'integrità e disponibilità da tutti i soci.

## **Rischio di crisi aziendale**

Al momento attuale, in relazione alla novità della norma ed in attesa di ulteriori chiarimenti circa i parametri e gli elementi essenziali da monitorare, la società Comuni Riuniti B.M.-Srl non ha approvato uno specifico "programma di misurazione del rischio di crisi aziendale". Tuttavia, al fine di adempiere alle disposizioni di cui agli artt. 6, c. 2, e 14, c. 2 e ss., del D.Lgs. 175/2016, o è stata effettuata la ricognizione degli indicatori chiave definiti nelle Linee Guida Utilitalia del 13 aprile 2017, evidenziandosi la non sussistenza di alcuna delle condizioni che qualificano una "soglia di allarme" tale da far presumere un concreto rischio di crisi aziendale.

Di seguito i parametri e gli indicatori oggetto di valutazione: la gestione operativa della società, misurata come differenza tra valore e costi della produzione: A-B art. 2525 c.c.) è positiva in questo come negli ultimi tre esercizi; non si sono verificate perdite per tre esercizi consecutivi e, tanto meno, si è verificata l'erosione del patrimonio netto, anzi nel corso del 2016 si è provveduto ad un aumento gratuito del capitale sociale ; né la relazione del revisore e rappresenta dubbi di continuità aziendale; l'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato è inferiore a 1 (uno); il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è assolutamente trascurabile.

## **Ulteriori modelli organizzativi e/o di controllo adottati dalla società**

A completamento di quanto illustrato, si rammenta infine che Comuni Riuniti B.m. srl ha in essere sistemi di controllo che si aggiungono alle verifiche poste in essere nell'ambito del ruolo istituzionale svolto dal Revisore .

In particolare: è stato inoltre implementato il piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza; è attiva, sul sito internet aziendale, una specifica area dedicata all'Amministrazione Trasparente in cui sono riportate le diverse informazioni previste dalla normativa vigente.

Allo stato attuale non è invece costituito un ufficio di controllo interno specificamente strutturato, in quanto non ritenuto necessario in relazione la struttura organizzativa della società.

Nei prossimi mesi sarà inoltre oggetto di specifica valutazione l'opportunità, per il momento ritenuta non strategica, di approvare specifici regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività sociale alle norme di tutela della concorrenza e l'adozione di specifici programmi di responsabilità sociale.

Belforte Monferrato

20 Giugno 2017

Il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(*Franco Ravera*)

