



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Relazione sul governo societario

Esercizio 2016



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Sommario

1. Premesse	3
2. La società	3
3. Gli organi della società	4
4. Predisposizione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale (art. 6, cc. 2 e 4 del D.Lgsl 175/2016)	4
5. Valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6, cc. 3, 4 e 5 del D.Lgsl 175/2016)	8



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Premesse

Il comma 4 dell'articolo 6, del Testo unico sulle partecipate (Dlgs 175/2016), stabilisce che debba essere redatta annualmente dalle società a controllo pubblico una “...relazione sul governo societarioa chiusura dell'esercizio sociale” e pubblicata “...contestualmente al bilancio d'esercizio”.

Questa relazione deve essere redatta per la prima volta in occasione del Bilancio chiuso al 31/12/2016.

Per quanto riguarda il contenuto della relazione, la norma stabilisce ai commi 2 e seguenti che:

“...

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

S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l. è una Società a responsabilità limitata con Unico Socio partecipata al 100% dal Comune di San Giovanni Teatino (CH) ed opera nel settore dei Servizi Pubblici Locali ed in particolare della gestione, accertamento e riscossione di tributi, delle mense scolastiche, dei nidi d'infanzia, del trasporto scolastico, delle strutture sportive, dei servizi cimiteriali, delle aree verdi, degli spazi pubblicitari.



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

La sede legale della società è sita in Piazza Municipio n.14, San Giovanni Teatino (CH).

Per quanto riguarda la direzione ed il controllo della società, l'Art.21 dello statuto della S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l., stabilisce che *“L'organo amministrativo soggiace alle limitazioni anche di carattere normativo, che discendono dalla natura di società “in house”; l'Ente pubblico partecipante, infatti, esercita un controllo preventivo ed effettivo sulla gestione della società ed è a lui riservato il potere di dettare linee strategiche e scelte operative, finanziarie della società cui l'organo amministrativo dovrà necessariamente adeguarsi”*

Ai sensi degli Artt. 18 e seguenti della L.231/2007, i titolari effettivi della società, sono gli amministratori pro tempore del Comune di San Giovanni Teatino.

Gli organi della società

L'Ing. Alessandra De Luca è l'attuale Amministratore Unico della società.

La società non ha nominato né un collegio sindacale né un revisore. E' stato tuttavia pubblicato un avviso per raccogliere manifestazioni di interesse al ruolo di revisore unico, la cui nomina verrà posta all'ordine del giorno, alla prima assemblea utile.

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

Il programma di misurazione del rischio aziendale dovrà essere disciplinato, in uno specifico regolamento che dovrà essere sottoposto all'approvazione dell'assemblea della società in una delle sue prossime sedute.

In via provvisoria si può ritenere che una 'soglia di allarme' può essere individuata 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 30%;
3. l'indice complessivo di copertura delle immobilizzazioni, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;
4. l'indice di liquidità corrente, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1
5. il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%

Nel merito, l'analisi del bilancio 2016 messa a confronto con i risultati dell'esercizio precedente, evidenzia le seguenti risultanze:



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Indici di Bilancio	31/12/15	31/12/16
INDICI DI REDDITIVITA'		
E.V.A.	0	35.823
R.O.E. [Utile Netto / (Cap.Netto-Utile Netto)]	15,47%	-118,59%
R.O.I. (Reddito Operativo / Cap. Investito Oper. Medio)	3,01%	-17,38%
R.O.S. (Reddito Operativo/Fatturato)	1,93%	-10,91%
Utile Netto / Fatturato Netto	3,02%	-21,00%
Oneri Finanz. Netti / Fatturato	n.d.	0,25%
Indice di Liquidità Corrente [Attivo Corrente/(Passivo Corrente)]	1,71	1,03
Indice di Liquidità Immediata [(Attivo Corr.-Mag.-Risc.)/(Pass.Corr)]	1,70	1,03
Indice di Tesoreria [Liquidità Immediata/(Passivo Corr)]	0,43	0,34
Indice di Altman (pmi)	6,46	1,81
I. Complessivo di Copertura Immob. [(Cap.Netto+Pass.Consol.)/Attivo Fisso]	178,22	4,78
Debt Equity Ratio [(Capitale Terzi)/(Capitale Netto)]	4,90	-38,28
Turnover Capitale Investito Operat. (Fatturato N./Cap. Investito Oper. Medio)	1,56	1,59
Durata Media Crediti Commerciali [(Clienti - iva) / Fatturato Netto]*365	294	196
Durata Media Debiti Commerciali [(Fornitori - iva) / Acquisti Netti]*365	869	996
Ciclo Monetario Capit. Circolante (Dilaz. Crediti + Rotaz.Magazz. - Dilaz. Fornitori)	-567	-800
Cash Flow (Utile rettificato + Amm.ti)	28.165	(-232.319)
Incid. Cash Flow su Fatt. Netto (Cash Flow / Fatturato Netto)	3,21%	-20,78%
Indebitamento Finanziario Netto	(-290.460)	(-440.831)
Indeb.Finanz.Netto/Valore Prod.	-0,16	-0,22
Andamento Fatturato Netto	100	127
Andamento Capitale Investito	235	276
Fatturato Lordo di Equilibrio	825.487	1.444.801
Margine di Sicurezza [(Fatt.Effettivo-Fatt.Equil.) / Fatt. Effettivo]	6,04%	-29,23%
Leva Operativa (Margin.Contr.Cop.Costi Fissi / Reddito Operat.)	16,55	n.d.



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

Fatturato Netto Per Adetto

27.827

26.523



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

INDICATORI SGT MULTISERVIZI SRL

	Soglia di allarme	Risultanze 2016
1	La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi	NO
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%;	SI
3	L'indice complessivo di copertura delle immobilizzazioni, dato dal rapporto tra patrimonio più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore a 1 in una misura superiore del 20%;	4.78
4	L'indice di liquidità corrente, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, è inferiore ad 1	1.03
5	Il peso degli oneri finanziari, misurato come oneri finanziari su fatturato, è superiore al 5%	0,25%

Dall'analisi effettuata si evince che almeno un parametro evidenzia il superamento della "soglia di allarme", in quanto le perdite della società hanno comportato l'azzeramento del Capitale sociale.

Come ripetutamente evidenziato nella nota integrativa al bilancio 2016, la forte perdita d'esercizio della SGT è dovuta alla repentina, inattesa e drastica riduzione dei trasferimenti da parte del Comune di San Giovanni Teatino, che non ha permesso alla società di avere il tempo di adeguare la propria struttura alla riduzione delle risorse disponibili, in modo da conservare il proprio equilibrio economico - finanziario.

Nel corso del 2017 sono stati effettuati interventi importanti per il suo recupero, sebbene obblighi contrattuali e leggi nazionali abbiano impedito una rapida contrazione di tutti i costi di gestione, in particolare di quelli per il personale.

Si è pertanto proceduto:

1. a cessare la gestione diretta dell'asilo nido;
2. a restituire al comune di San Giovanni Teatino, su indicazione della stessa amministrazione comunale, la gestione diretta di alcuni servizi (verde pubblico, e servizi cimiteriali) e a pianificarne la restituzione di altri a partire dal 01/01/2018 (trasporto scolastico e pubblicità);
3. avviare una consistente riduzione del personale
4. a chiedere ed ottenere dallo stesso Comune maggiori risorse per la gestione dei servizi;
5. a proporre al socio unico la copertura delle perdite in eccedenza del capitale sociale e la ricapitalizzazione della società nell'assemblea che approva il bilancio 2016.

Gli interventi attuati ed in corso di attuazione, devono far ritenere superato il pericolo emerso.

Tuttavia il Comune di San Giovanni Teatino, che detiene la direzione ed il controllo della società, deve mantenere alta l'attenzione sulla sostenibilità (per tempi e costi) della strategia stabilita per la SGT per la gestione dei servizi affidati.



S.G.T. MULTISERVIZI S.r.l.

Società con Socio Unico

Direzione e Coordinamento del Comune di San Giovanni Teatino

Capitale sociale € 50.000,00 i.v. - C.F./P.IVA 02261620690 - R.E.A. (CH) 164796

Piazza Municipio, 14 – 66020 San Giovanni Teatino (CH)

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>Si ritiene l'integrazione non necessaria, date le dimensioni dell'azienda, la struttura organizzativa e l'attività svolta</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 e l'attività 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 fase di elaborazione un programma per l'adozione del modello di organizzazione e gestione ex d.lgs. n. 231/2001.</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>

S.G.T. Multiservizi srl

Amministratrice Unica
Ing. Alessandra De Luca