

AR.A.L. S.P.A.

Sede in VIA SAULI PALLAVICINO 39 -16011 ARENZANO (GE)
Capitale sociale Euro 669.500,00 i.v.

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

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 i merito alle aspettative impartite
- 6) Rendicontazione su eventuali ulteriori fatti rilevanti di gestione

1) Descrizione della governance societaria

a) Amministrazione

Lo statuto sociale di Ar.a.l. Arenzano Ambiente Lavoro S.p.a. all'articolo 12 prevede che *"La società è amministrata da un Consiglio di amministrazione composto da un numero da tre a cinque consiglieri; il numero degli amministratori viene stabilito dall'assemblea all'atto della loro nomina. Il Comune di Arenzano non potrà avere meno di due amministratori in caso di tre e meno di tre amministratori in caso di cinque componenti del Consiglio di amministrazione; l'assemblea sceglie il presidente fra i membri nominati dal Comune di Arenzano. Il socio privato non potrà avere meno di un amministratore in caso di tre e meno di due in caso di cinque componenti del Consiglio di amministrazione; le funzioni di Amministratore delegato verranno esercitate da uno dei componenti nominati dal socio privato."*

In merito ai poteri del Consiglio l'articolo 13 dello statuto sociale prevede che *"Al Consiglio di amministrazione spettano i più ampi poteri di ordinaria e straordinaria amministrazione, ad eccezione di quelli che sono riservati all'assemblea per previsione di legge o di statuto. Il Consiglio di amministrazione (nei limiti di quanto previsto all'art. 2381 C.C.) può delegare parte dei propri poteri al Presidente ed all'Amministratore delegato, previa determinazione dei limiti della delega conferita."*

In merito alla rappresentanza della società l'articolo 15 dello statuto sociale prevede *"Spettano al Presidente e, nei limiti della delega conferita, alle persone con poteri delegati ai sensi dell'art. 2381 C.C.: a) la firma sociale, b) la rappresentanza legale della società di fronte a qualunque autorità giudiziaria ed amministrativa, e di fronte ai terzi, c) la nomina dei difensori della società mediante il conferimento delle relative procure"*

Sulla base delle sopra citate previsioni statutarie attualmente la società è amministrata da un Consiglio di amministrazione composto di tre membri nominati dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 7 luglio 2016, depositata per l'iscrizione al Registro delle Imprese in data 4 agosto 2016 ed iscritta in data 19 settembre 2016; l'organo amministrativo è in carica fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2018.



Il Comune di Arenzano, socio pubblico, ha nominato i seguenti componenti:

- Simona Ferrando nata a Genova il 30 luglio 1972, con funzioni di Presidente del Consiglio di Amministrazione a cui spetta la rappresentanza legale della società ai sensi di statuto
- Elisabetta Calvi nata a Genova il 30 dicembre 1970, con funzioni di Consigliere

RE. Tyre S.r.l., socio privato, ha nominato il seguente componente:

- Pietro Moltini nato a Genova il 20 giugno 1960, al quale è stata attribuita la carica di Amministratore delegato in forza dei poteri attribuiti con deliberazione adottata dall'organo amministrativo in data 4 agosto 2016; in sintesi le deleghe attribuite sono le seguenti:
 - 1) sovrintendere alla gestione della Società;
 - 2) firmare la corrispondenza sociale
 - 3) emettere note e fatture;
 - 4) acquistare, vendere beni mobili, affidare servizi e consulenze, definire e stipulare contratti di leasing il tutto fino al limite massimo di Euro 40.000,00.= (quarantamila) per ciascuna operazione;
 - 5) rappresentare la Società nei confronti degli enti assistenziali, previdenziali e fiscali;
 - 6) stipulare polizze di assicurazione;
 - 7) gestire conti correnti di corrispondenza;
 - 8) costituire depositi di titoli a custodia ed in amministrazione previa autorizzazione del Consiglio di Amministrazione;
 - 9) aprire e gestire conti correnti postali;
 - 10) richiedere affidamenti a Istituti di Credito su contratti e fatturazioni, previa autorizzazione del Consiglio di Amministrazione;
 - 11) sottoscrivere ogni dichiarazione, denuncia, attestazione ed ogni altro adempimento imposto dalla normativa tributaria e previdenziale;
 - 12) esigere vaglia postali e telegrafici, ritirare lettere, pacchi raccomandati e assicurati;
 - 13) stipulare e firmare contratti di fornitura presso le società erogatrici di pubblici servizi;
 - 14) svolgere qualsiasi pratica atta all'ottenimento di licenze, autorizzazioni e concessioni;
 - 15) garantire l'ordinata tenuta della contabilità e delle comunicazioni societarie;
 - 16) acquistare, vendere, permutare veicoli;
 - 17) provvedere al pagamento delle competenze spettanti al personale;
 - 18) variare le condizioni retributive e normative inerenti ai contratti aziendali, rappresentare la società nei confronti delle organizzazioni sindacali;
 - 19) esaminare, discutere, liquidare conti, effettuare pagamenti, esigere qualunque somma a credito su capitale e accessorio e darne quietanza;
 - 20) garantire il rispetto delle norme di prevenzione infortuni e di igiene sul lavoro;
 - 21) assicurare il rispetto delle norme in materia ecologica e di antinquinamento;
 - 22) nominare e revocare procuratori speciali e ad negozia, determinando i poteri dei medesimi, nei limiti dei poteri spettanti;
 - 23) assumere e licenziare dipendenti (con esclusione dei dirigenti);
 - 24) richiedere concessione di fido sui conti correnti che la Società intrattiene presso gli istituti bancari di importo fino a Euro 60.000;
 - 25) costituire depositi di titoli a custodia per una più oculata gestione finanziaria;

b) Controllo

Lo statuto sociale, all'articolo 16, prevede *"Il Collegio sindacale si compone di tre membri effettivi e due supplenti, aventi i requisiti di legge. Al socio Comune di Arenzano spetta la nomina del Presidente del Collegio sindacale, di un Sindaco effettivo e di un Sindaco supplente. Al socio privato spetta la nomina di un Sindaco effettivo e di un Sindaco supplente. I Sindaci, sia effettivi che supplenti, dureranno in carica tre esercizi e scadranno alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo all'ultimo esercizio del loro mandato."* Prevede inoltre *"Salvo diversa deliberazione dei soci, e purché la società non faccia ricorso al mercato del capitale rischio e non sia tenuta alla redazione del bilancio consolidato, la revisione legale è esercitata dal Collegio*



sindacale

Sulla base delle sopra citate previsioni statutarie attualmente la società è controllata da un Collegio sindacale composto di tre membri effettivi e due supplenti nominati dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 18 maggio 2015, iscritta al Registro delle Imprese in data 10 luglio 2015; il Collegio sindacale è in carica fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2017 ed esercitata l'attività di revisione legale.

Il Comune di Arenzano, socio pubblico, ha nominato i seguenti componenti:

- Maurizio Annitto nato a Savona il 20 aprile 1959, con funzioni di Presidente del Collegio sindacale
- Rosalba Natalia Romeo nata a Genova il 24 dicembre 1955, Sindaco effettivo
- Carla Paganoni nata a Genova il 3 ottobre 1978, Sindaco supplente

RE. Tyre S.r.l., socio privato, ha nominato i seguenti componenti:

- Andra Borziani nato a Genova il 27 novembre 1959, Sindaco effettivo
- Giovanni Paolo Lagorio nato a Genova il 10 gennaio 1947, Sindaco supplente

Con l'entrata in vigore del D. Lgs. n. 175/2016 "Testo Unico delle società a partecipazione pubblica" nelle società per azioni a controllo pubblico la revisione legale non può essere esercitata dal Collegio sindacale.

Si rende necessaria quindi l'attribuzione di tale funzione ad un Revisore o Società di revisione; la nomina spetta all'Assemblea dei soci.

Il Consiglio di amministrazione propone il punto all'ordine del giorno in occasione dell'assemblea per l'approvazione del bilancio 2016.

2) Relazioni operative con l'Ente pubblico socio

La società ha in essere con il socio di maggioranza Comune di Arenzano affidamenti dei seguenti servizi:

- gestione integrata dei rifiuti, raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani, spazzamento, gestione tariffa/tributo rifiuti
- gestione del verde pubblico,

Attualmente i servizi di igiene urbana risultano affidati fino al 30 giugno 2017 a seguito di Determinazione n° 702 adottata dal Comune di Arenzano in data 30/12/2016 alle stesse condizioni previste dal contratto n. 2696 del 22 dicembre 2016 a suo tempo stipulato per la gestione dello stesso servizio fino al 31 dicembre 2016, fatto salvo l'adeguamento del corrispettivo ai valori risultanti dal Piano Economico Finanziario Tari 2017 approvato dal Comune di Arenzano.

Lo stesso dicasi per il servizio di manutenzione del verde pubblico urbano, anch'esso affidato fino al 30 giugno 2017 a seguito di Determinazione n° 710 adottata dal Comune di Arenzano in data 30/12/2016 alle stesse condizioni previste dal contratto n. 2695 del 22 dicembre 2016 a suo tempo stipulato per la gestione dello stesso servizio fino al 31 dicembre 2016.

Non sussistono diritti speciali o esclusivi a favore della società.

In merito alle modalità di affidamento dei servizi, attualmente alla Società vengono affidati i servizi di igiene urbana e gestione del verde pubblico di cui sopra attraverso stipule contrattuali per periodi di breve durata nelle more della conclusione della procedura di acquisizione della totalità della quota di partecipazione da parte dell'Ente (100%) che vedrà in via definitiva l'affidamento dei servizi in modalità "in house".



3) Strumenti di governance e controllo adottati

Per assicurare il raccordo con l'Ente pubblico socio si fa riferimento alle previsioni statutarie e alle singole richieste di volta in volta effettuate dall'Amministrazione comunale attraverso i propri uffici.

Per l'analisi dell'andamento economico dei singoli servizi la società si è da tempo dotata dello strumento della contabilità analitica.

Poiché il Comune di Arenzano ha avviato l'iter amministrativo necessario al riordino della società partecipata Ar.a.l. Arenzano Ambiente e Lavoro S.p.a. che comporterà l'approvazione di un nuovo testo dello statuto sociale, l'adozione del modello in house, la predisposizione del regolamento per il controllo analogo, il Consiglio di amministrazione non ha ritenuto in questa fase transitoria di adottare gli strumenti previsti dal comma 3 dell'articolo 6 del D. Lgs. n. 175/2016.

Si ritiene infatti che le funzioni che potenzialmente possono svolgere tali strumenti siano da concordare con l'Ente pubblico controllante tenuto conto del livello di controllo analogo che l'Ente stesso intenderà adottare e ciò al fine di evitare inutili duplicazioni e aumento di costi anche considerate le dimensioni della società.

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

a) Dati economici

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

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Valore della produzione	3.480.046	3.389.640	3.518.834
Margine operativo lordo	109.388	182.586	265.980
Risultato prima delle imposte	34.294	1.931	72.636

Rispetto all'esercizio precedente il valore della produzione è passato da Euro 3.389.640 al 31 dicembre 2015 ad Euro 3.480.046 al 31 dicembre 2016, facendo registrare una variazione in aumento di Euro 90.406 in valore assoluto e del 2,68% in valore relativo.

Il margine operativo lordo al 31 dicembre 2016 è pari ad Euro 109.388, ovvero il 3,29% dei ricavi; al 31 dicembre 2015 il margine operativo lordo era pari ad Euro 182.587 e rappresentava il 5,54% dei ricavi.

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.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
ROE netto	0,01		0,01
ROE lordo	0,03	0,00	0,07
ROI	0,01	0,01	0,03
ROS	0,01	0,01	0,04

Gli indici di redditività traggono la loro fonte dal conto economico riclassificato e mettono in evidenza gli aspetti economico – reddituali.

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.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Margine primario di struttura	(882.519)	(1.076.472)	(1.293.291)
Quoziente primario di struttura	0,53	0,48	0,44
Margine secondario di struttura	(381.470)	(576.251)	(773.366)
Quoziente secondario di struttura	0,80	0,72	0,67

Traggono la loro fonte dallo stato patrimoniale riclassificato e mettono in evidenza gli aspetti finanziari del bilancio aziendale.

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.

	31/12/2016	31/12/2015	31/12/2014
Liquidità primaria	1,27	1,20	1,11
Liquidità secondaria	1,29	1,22	1,13
Indebitamento	1,95	1,92	2,10
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,80	0,72	0,67

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.

E' doveroso però segnalare che, alla data di stesura della presente relazione, i contratti vigenti ed in essere con il Comune di Arenzano prevedono una durata limitata al 30 giugno 2017.

L'auspicio è che entro tale data si possa concludere l'iter amministrativo avviato dall'Ente per il riordino della società partecipata e che la società stessa possa operare nell'ambito della disciplina prevista per gli affidamenti in house.

In alternativa dovranno essere sottoscritti nuovi accordi per l'affidamento dei servizi oltre tale data.

La suddetta condizione, in house o nuovi accordi, è fondamentale per assicurare il rispetto del principio della continuità aziendale.



5) Rendicontazione dei risultati conseguiti i merito alle aspettative impartite

Obiettivi strategici, indirizzi gestione del personale e monitoraggio dei costi del lavoro

Già da qualche anno l'Amministrazione comunale, come sopra detto, ha avviato il percorso di adeguamento delle società alle normative europea e nazionale in materia di modalità di gestione dei servizi pubblici locali e di servizi di interesse generale.

Dall'espletamento e dalla definizione del processo di adeguamento della partecipata sono attesi margini di beneficio in ordine ad un migliore efficientamento del modello organizzativo e della conseguente gestione del personale, una maggiore adeguatezza della società nel perseguimento della propria *mission*, un significativo contenimento dei costi di gestione con riflessi sul miglioramento della qualità e quantità dei servizi resi alla collettività nell'ottica di una maggiore economicità.

Si è ritenuto utile ridurre i costi di gestione anche attraverso la riduzione da cinque a tre del numero degli amministratori.

Il risparmio economico conseguibile coincide con il risparmio sui compensi a decorrere dalla prima scadenza dei mandati in corso.

Ciò posto costituiscono obiettivi strategici per la partecipata Aral spa:

- Risparmio dei costi di gestione finalizzati alla riduzione delle tariffe per i cittadini
- Miglioramento della qualità dei servizi erogati
- Misurazione del grado di soddisfazione dell'utenza attraverso analisi di *customer satisfaction* sulla base delle indicazioni fornite dall'amministrazione
- Estensione raccolta porta a porta, porta a porta di prossimità su tutto il territorio e rispetto delle soglie normative sul prodotto differenziato
- Collaborazione con la società partecipata Porto Arenzano spa per l'effettuazione di servizi trasversali di interesse comune quali: pulizia specchio acqueo, pulizia spiagge, etc.
- Collaborazione con l'Amministrazione in ambiti di interesse sociale: laboratori gratuiti per la cittadinanza su verde pubblico e ambiente
- Potenziamento dei flussi comunicativi verso l'Amministrazione e la cittadinanza
- Monitoraggio dei bandi nazionali ed europei al fine del miglioramento dei servizi erogati

le ulteriori azioni di razionalizzazione possono ricondursi a tutti quegli obiettivi che valorizzano gli strumenti utili e necessari a garantire la legalità, la efficienza, la trasparenza della società e, pertanto:

- Adozione del modello di organizzazione di cui al D.Lgs.231/2001 integrato con misure idonee a prevenire i fenomeni di corruzione e di illegalità all'interno delle società in coerenza con le finalità della legge n.190/2012
- Rispetto della normativa sulla trasparenza
- Adozione della Carta dei servizi

Un aspetto fondamentale per il conseguimento di efficienza e risparmio di costi è dato dalla politica del personale.



Si confermano, quindi, alla società ai sensi del D.L. 90/2014, i seguenti indirizzi in materia di personale:

- contenimento/riduzione dei costi per personale, incarichi esterni ed acquisti di beni e servizi;
- raggiungimento dell'equilibrio economico – finanziario attivando tutte le iniziative idonee allo scopo anche attraverso l'adozione delle seguenti misure:
 - divieto di procedere ad aumenti dei compensi in favore degli amministratori
 - riduzione dei costi anche attraverso il contenimento dei compensi specie in caso di incarichi funzionalmente legati fra loro
 - adozione delle misure di contenimento degli oneri contrattuali del personale;
 - applicazione dei Regolamenti atti ad individuare le procedure selettive e/o comparative, con ogni garanzia di idonea pubblicità e trasparenza al fine di consentire la più ampia partecipazione di soggetti in possesso dei requisiti previsti
 - applicazione di Regolamenti volti a disciplinare le modalità, i limiti e le procedure da seguire per l'esecuzione in economia di lavori, nonché per le forniture di beni e servizi e per l'affidamento degli incarichi professionali e di collaborazione esterna con ricorso, ove previsto dalle norme o possibile, ad acquisti attraverso centrali di committenza o mercato elettronico. La Società ha messo in atto per l'acquisto di beni e servizi l'utilizzo del MEPA.
- rilevazione dettagliata della situazione del proprio organico in relazione alle esigenze funzionali dei servizi erogati e presentazione al comune di un piano che evidenzi eventuali esuberanti; ciò al fine di consentire la definizione di un eventuale piano delle mobilità fra società partecipate (art. 1 commi 563 – 568 L.147/2013). Con nota del 31/03/2017 la Società ha trasmesso al Comune di Arenzano le informazioni di cui all'art. 24 D. Lgs. 19 agosto 2016 n. 175.

Va da sé che l'esigenza di contenimento/riduzione della spesa va temperata con la necessità di erogare servizi soddisfacenti per la collettività e, pertanto, con la non compromissione dei servizi specifici erogati da ciascuna partecipata.

6) Rendicontazione su eventuali ulteriori fatti rilevanti di gestione

In merito alle azioni intraprese dalla società e agli obiettivi conseguiti relativamente alle previsioni del D. Lgs. 175/2016 si precisa che la revisione dello statuto societario potrà essere attuata a seguito del completamento da parte del Comune di Arenzano dell'iter amministrativo avviato per il riordino della società.

La Società ha messo in atto il sistema organizzativo di cui all'ex D. Lgs 231/2001, sono stati predisposti tutti i documenti di sistema (Modello Organizzativo, Regolamento ODV, Codice etico) approvati dall'Organo amministrativo in data 23/11/2016. L'organismo di vigilanza è composto da n° 3 membri nominati dall'Organo Amministrativo in data 22/03/2016. La documentazione di cui sopra e relativa agli adempimenti in termini di trasparenza e corruzione sono pubblicati sul sito istituzionale della Società alla pagina "Società Trasparente"



La società è dotata del Sistema Gestione Ambientale (SGA) UNI EN ISO 14001, nel mese di febbraio 2016 il sistema è stato riesaminato, attraverso la visita di sorveglianza a cura dell'Ente certificatore RINA S.p.a. per la conformità a quanto previsto dalla norma UNI EN ISO 14001 con esito favorevole.

Nel corso dell'anno 2011 è stato elaborato un progetto per la gestione della raccolta differenziata *porta a porta* che ha visto dal mese di febbraio dell'anno 2012 una modifica del sistema di raccolta impegnando in modo significativo parte della cittadinanza di Arenzano (circa il 46%). Nell'aprile 2016 è stato incrementato ulteriormente il servizio a alla parte restante del territorio comunale con due diverse modalità: la prima afferente il centro storico attraverso la messa in opera di moduli itineranti chiamati "*Igenio*" e, per la restante parte del Comune, adiacente al centro storico, attraverso il servizio già attivato nel 2012.

Ar.a.l. S.p.a.
Il Presidente del Consiglio di amministrazione
Simona Ferrando

