

ARAL IN HOUSE S.R.L.

Società unipersonale soggetta a direzione e coordinamento da parte del COMUNE DI ARENZANO (GE)

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 – 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

Premesse

In data 27 dicembre 2017 con scrittura privata autenticata nelle firme dal Notaio Andrea Fusaro di Genova repertorio n. 42419, registrata a Genova il 28 dicembre 2017 al n. 21539 il socio privato Re.Tyre S.r.l. ha ceduto le proprie azioni al Comune di Arenzano che, di conseguenza, ha assunto la qualifica di unico socio, regolarmente comunicata al Registro delle Imprese di Genova in data 19 gennaio 2018.

In data 26 marzo 2018 con atto a rogito Notaio Andrea Fusaro di Genova repertorio n. 42535 registrato a Genova il 27 marzo 2018 al n. 4733 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato la trasformazione della società da S.p.a. in S.r.l. con conseguente approvazione del nuovo testo dello Statuto sociale e contestuale rinnovo delle cariche sociali in conformità al nuovo Statuto.

In data 4 giugno 2018 con atto a rogito Notaio Andrea Fusaro di Genova repertorio n. 42651 registrato a Genova il 4 giugno 2018 al n. 8910 l'assemblea straordinaria dei soci ha deliberato l'adozione del nuovo testo dello Statuto sociale.

Nella presente relazione pertanto viene illustrata la situazione della società per l'anno 2017, in particolare relativamente alla governance e al controllo, e si fornisce informazione della situazione attuale, post delibera di trasformazione.

1) Descrizione della governance societaria

a) Amministrazione ante trasformazione della società da S.p.a in S.r.l.

Lo statuto sociale di Ar.a.l. Arenzano Ambiente Lavoro S.p.a. (ora ARAL in house S.r.l.) anteriormente alla trasformazione in S.r.l. all'articolo 12 prevedeva 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 prevedeva 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 prevedeva “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 per l'anno 2017 e nei primi mesi del 2018 fino alla data di trasformazione in S.r.l. la società era 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; il Consiglio di amministrazione è rimasto in carica fino al 26 marzo 2018, data della trasformazione della società da S.p.a. in S.r.l.

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

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

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

- Pietro Moltini nato a Genova il 20 giugno 1960, al quale era 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 erano 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 inquinamento;
- 22) nominare e revocare procuratori speciali e ad negoziare, 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 ante trasformazione della società da S.p.a in S.r.l.

Lo statuto sociale di Ar.a.l. Arenzano Ambiente Lavoro S.p.a. (ora ARAL in house S.r.l.) anteriormente alla trasformazione in S.r.l., all'articolo 16, prevedeva *"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 per l'anno 2017 e nei primi mesi del 2018 fino alla data di trasformazione in S.r.l. la società era controllata da un Collegio sindacale composto di tre membri effettivi e due supplenti; il Collegio sindacale è rimasto in carica fino al 26 marzo 2018, data della trasformazione della società da S.p.a. in S.r.l. ed esercitava l'attività di revisione legale.

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

- Silvano Morando nato a Genova il 22 maggio 1942, con funzioni di Presidente del Collegio sindacale, nominato dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 6 giugno 2017, iscritta al Registro delle Imprese in data 10 agosto 2017;
- Rosalba Natalia Romeo nata a Genova il 24 dicembre 1955, Sindaco effettivo, nominata dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 18 maggio 2015, iscritta al Registro delle Imprese in data 10 luglio 2015;
- Carla Paganoni nata a Genova il 3 ottobre 1978, Sindaco supplente; nominata dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 18 maggio 2015, iscritta al Registro delle Imprese in data 10 luglio 2015;

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

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

entrambi nominati dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 18 maggio 2015, iscritta al Registro delle Imprese in data 10 luglio 2015;

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.

Nelle more della nomina da parte dell'assemblea di un Revisore o Società di revisione e nell'ottica della trasformazione della società il Collegio sindacale ha continuato a svolgere tale funzione fino

alla data dell'assemblea straordinaria del 26 marzo 2018.

c) Amministrazione post trasformazione della società da S.p.a in S.r.l.

La versione attuale dello statuto sociale di ARAL in house S.r.l., in merito all'organo amministrativo, ai poteri dello stesso e alla rappresentanza legale, all'articolo 11, prevede:

“ 1. L'Organo Amministrativo è scelto dal Comune di Arenzano, di norma in forma di Amministratore Unico, ed ha la rappresentanza legale della società. L'assemblea della società, con delibera motivata con riguardo a specifiche ragioni di adeguatezza organizzativa e tenendo conto delle esigenze di contenimento dei costi, può disporre che la società sia amministrata da un consiglio di amministrazione.

2. All'Organo Amministrativo 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.

3. Se la Società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione, l'Assemblea dei soci provvede alla nomina del presidente; è espressamente esclusa la possibilità di nominare un vicepresidente.

4. Il Consiglio di Amministrazione può nominare nel proprio seno un Amministratore delegato, delegandogli specifiche proprie attribuzioni escluse quelle espressamente riservate dalla legge alla propria competenza.

5. L'Amministratore Unico, o il Consiglio di Amministrazione dura in carica per il periodo indicato all'atto della nomina e può essere revocato con decisione del socio.

6. I compensi sono stabiliti dall'Assemblea, ai sensi dell'articolo 2389 c.c. in conformità alle vigenti normative in materia di Società controllate da Pubblica Amministrazione.

7. Le nomine degli amministratori da parte del Comune di Arenzano devono assicurare il rispetto del principio di equilibrio di genere.

8. Le deliberazioni sono riportate sull'apposito registro dei verbali.

9. È vietato corrispondere gettoni di presenza o premi di risultato deliberati dopo lo svolgimento dell'attività. È altresì vietato corrispondere trattamenti di fine mandato ai componenti degli organi sociali.

10. È vietato istituire organi diversi da quelli previsti dalle norme generali in materia di Società.”

Sulla base delle sopra citate previsioni statutarie la società attualmente è amministrata da un Amministratore unico nominato dall'assemblea straordinaria dei soci con deliberazione adottata dal Socio unico Comune di Arenzano in data 26 marzo 2018, iscritta al Registro delle Imprese in data 9 aprile 2018; l'Amministratore unico rimarrà in carica fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020 con tutti i poteri di legge e di statuto.

d) Controllo post trasformazione della società da S.p.a in S.r.l.

La versione attuale dello statuto sociale di ARAL in house S.r.l., all'articolo 15, prevede:

“1. La funzione di controllo della gestione e quella di revisione legale sono attribuite ad un unico organo monocratico, salve diverse inderogabili disposizioni di legge (articolo 2477 comma 1 c.c.), ovvero diversa decisione dell'Assemblea, che potrà anche affidare la revisione legale dei conti ad un revisore o ad una Società di Revisione iscritti nell'apposito Registro.

2. La nomina del Sindaco Unico e del Revisore spetta al Comune di Arenzano.

3. I compensi sono determinati in applicazione delle norme vigenti in materia.”

Sulla base delle sopra citate previsioni statutarie la società attualmente è sottoposta al controllo del Sindaco unico e del Revisore unico, entrambi in carica fino all'approvazione del bilancio al 31

dicembre 2020.

Il Socio unico Comune di Arenzano ha provveduto alle seguenti nomine:

- Silvano Morando nato a Genova il 22 maggio 1942, con funzioni di Sindaco Unico, nominato dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 26 marzo 2018, iscritta al Registro delle Imprese in data 9 aprile 2018;
- Elisabetta Calvi nata a Genova il 30 dicembre 1970, con funzioni di Revisore Unico, nominato dall'assemblea dei soci con deliberazione adottata in data 6 giugno 2018 in corso di iscrizione al Registro delle Imprese

entrambi in carica fino all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020.

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 31 dicembre 2018 a seguito di Determinazione n° 233 adottata dal Comune di Arenzano in data 29 marzo 2018 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 2018 approvato dal Comune di Arenzano.

Lo stesso dicasi per il servizio di manutenzione del verde pubblico urbano, anch'esso affidato fino al 31 marzo 2018 a seguito di Determinazione n° 234 adottata dal Comune di Arenzano in data 29 marzo 2018 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 2018.

Non sussistono diritti speciali o esclusivi a favore della società.

In merito alle modalità di affidamento dei servizi alla Società si precisa che gli stessi, a seguito della trasformazione da S.p.a. in S.r.l. in house, sono stati affidati secondo la procedura dell'in house providing.

3) Strumenti di governance e controllo adottati

Per assicurare il raccordo con l'Ente pubblico socio si è sempre fatto 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.

A seguito della trasformazione della società da S.p.a. in S.r.l. e dell'approvazione del nuovo testo dello Statuto sociale è stato adottato il modello in house providing con conseguente regolamentazione del controllo analogo, disciplinata dall'art. 14, che viene di seguito riportato.

"1. L'esercizio del controllo analogo si basa sull'approvazione, da parte del socio, del budget previsionale della società e sulle verifiche che ne seguono.

(budget previsionale)

Il budget previsionale è il documento predisposto dall'Organo Amministrativo in cui sono formulate

le previsioni inerenti l'andamento annuale della gestione.

Le previsioni contenute nel budget sono formulate secondo criterio economico patrimoniale, applicando, per quanto compatibili, i principi di cui all'art. 2423 bis codice civile.

Il budget previsionale viene predisposto sulla base degli indirizzi e degli obiettivi formulati dal socio, nonché tenendo conto dei vincoli di finanza pubblica ricadenti sulla società, e presenta le previsioni economiche, patrimoniali e finanziarie inerenti la gestione dei servizi affidati direttamente alla stessa società. Al budget previsionale è allegata una relazione esplicativa in cui sono evidenziati i costi dei servizi che si prevede di erogare in base alle politiche tariffarie decise dall'amministrazione comunale.

Al budget previsionale deve essere altresì allegato il piano degli investimenti e delle iniziative per il riscontro della qualità dei servizi erogati dalla società.

(approvazione budget previsionale)

2. Il budget deve essere approvato dall'assemblea dei soci entro il 30 (trenta) novembre dell'esercizio antecedente a quello a cui fa riferimento. L'Organo Amministrativo provvede alla convocazione dell'assemblea ordinaria per l'approvazione del budget, previo invio della proposta di budget al Comune di Arenzano, almeno 20 (venti) giorni prima della data di convocazione dell'Assemblea Ordinaria.

(Monitoraggio del budget previsionale)

3. Il Sindaco o l'Assessore delegato, nonché il responsabile del servizio finanziario e delle Aree comunali competenti per materia, possono chiedere in ogni momento dell'esercizio un aggiornamento circa l'andamento della gestione della società, aggiornamento che l'Amministratore deve fornire entro dieci giorni.

In ogni caso, entro il 31 (trentuno) agosto e il 31 (trentuno) ottobre l'Organo Amministrativo invia al socio un report aggiornato rispettivamente al 30 (trenta) giugno ed al 30 (trenta) settembre dello stesso anno, in cui sono riportati:

a) il conto economico del periodo;

b) i risultati attesi a fine esercizio;

c) la sintesi di periodo dell'attività operativa svolta;

d) ogni altra informazione utile alla valutazione economico-patrimoniale, come previsto all'art. 11 "Il controllo concomitante" del Regolamento Controllo Analogo Società in House, approvato dal Comune di Arenzano

(Responsabilità dell'amministratore)

4. Il budget approvato dall'assemblea dei soci rappresenta il documento programmatico di riferimento per le scelte gestionali dell'Organo Amministrativo e degli organi tecnico amministrativi della società ed è il presupposto per l'esercizio del controllo analogo. L'Organo Amministrativo, tramite le unità operative della società appositamente istituite, segnala periodicamente, nel corso dell'esercizio, tutte le manifestazioni di insoddisfazione dell'utenza pervenute presso la società.

L'Organo Amministrativo, ove, sulla base delle risultanze della gestione, rilevi un possibile scostamento degli effettivi proventi tariffari o dei costi sostenuti in misura superiore, su base annua, del 5% (cinque per cento) rispetto a quanto previsto dal budget, è tenuto a convocare l'assemblea dei soci affinché adottati i provvedimenti che riterrà più opportuni nell'interesse della società e della continuità di erogazione dei servizi.

Il mancato espletamento dei compiti di cui ai commi precedenti può configurare giusta causa per la revoca dell'Amministratore o del Consiglio di Amministrazione."

Le suddette regole, recentemente approvate dall'Assemblea straordinaria dei soci, sono state immediatamente recepite dalla società che ha programmato le attività previste dallo Statuto sociale.

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

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	3.354.174	3.480.046	3.389.640
Margine operativo lordo	(104.005)	109.388	182.586
Risultato prima delle imposte	(231.144)	34.294	1.931

Il valore della produzione è passato da Euro 3.480.046 al 31 dicembre 2016 ad Euro 3.354.174 al 31 dicembre 2017, facendo registrare una variazione in diminuzione di Euro 125.872 in valore assoluto e del 3,62% in valore relativo.

Il margine operativo lordo al 31 dicembre 2017 è pari ad Euro (104.005), risultato economico pesantemente influenzato dalle perdite su crediti e dagli accantonamenti per svalutazioni dei crediti effettuati nel corso dell'esercizio in esame e accuratamente descritti in Nota Integrativa; al 31 dicembre 2016 tale dato era pari ad Euro 109.388 e rappresentava il 3,29% 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.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
ROE netto	-	0,01	-
ROE lordo	-	0,03	0,00
ROI	-	0,01	0,01
ROS	(0,07)	0,01	0,01

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.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Margine primario di struttura	(908.009)	(833.272)	(1.015.256)
Quoziente primario di struttura	0,47	0,55	0,50
Margine secondario di struttura	(373.509)	(332.223)	(515.035)
Quoziente secondario di struttura	0,78	0,82	0,75

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.

	31/12/2017	31/12/2016	31/12/2015
Liquidità primaria	1,26	1,27	1,20
Liquidità secondaria	1,29	1,29	1,22
Indebitamento	1,87	1,95	1,92
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,78	0,82	0,75

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.

È doveroso 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 31 dicembre 2018; poiché il Comune di Arenzano detiene l'intero capitale sociale di ARAL in house S.r.l. è auspicabile che vengano formalizzate nuove convenzioni secondo il modello "in house providing" con una maggiore durata contrattuale al fine di prevedere un'adeguata programmazione delle attività e degli investimenti e al fine di 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 e, da fine marzo 2018, attraverso la nomina di un amministratore unico.

Ciò posto costituiscono obiettivi strategici per la partecipata ARAL in house S.r.l.:

- 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 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.

Sono stati confermati, 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

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 14001:2015, Nel mese di febbraio 2017 il sistema è stato riesaminato, attraverso la visita di ricertificazione a cura dell'Ente certificatore RINA Service S.p.a. per la conformità a quanto previsto dalla norma UNI EN ISO 14001:2015 con esito favorevole. Rileviamo che la Società si è adeguata al nuovo sistema ISO 14001:2015.

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 (100%). Nel 2017 il servizio attraverso, il modulo "Igenio" è continuato fino al 31 marzo 2018.

Arenzano, giugno 2018

ARAL in House S.r.l.
L'Amministratore Unico
Dott.ssa Simona Ferrando