

AREZZO MULTISERVIZI SRL

Sede in VIA BRUNO BUOZZI N. 1 - 52100 AREZZO (AR)
Capitale sociale Euro 1.500.000,00 i. v.

Relazione sul governo societario al 31/12/2016

Signori Soci,
l'esercizio chiuso al 31/12/2016 riporta un risultato positivo pari a Euro 71.192.

Condizioni operative

La Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore della gestione del servizio cimiteriale, nella manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti cimiteriali, nella realizzazione, implementazione e gestione dell'impianto crematorio.

Sotto il profilo giuridico la compagine sociale è così costituita:

Comune di Arezzo con una quota nominale pari ad Euro 1.150.000 (76,67% del capitale sociale)
Fraternita dei Laici con una quota nominale pari ad Euro 350.000 (23,33% del capitale sociale)

Andamento della gestione

Andamento della gestione nei settori in cui opera la società

Per quanto riguarda la nostra società, l'esercizio trascorso deve intendersi sostanzialmente positivo.

La Società ha leggermente incrementato nell'esercizio il valore della produzione nonostante la contrazione del fatturato dovuta principalmente ad una diminuzione delle concessioni cimiteriali.

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

	31/12/2016	31/12/2015
valore della produzione	2.674.571	2.642.130
margine operativo lordo	320.529	327.953
Risultato prima delle imposte	108.401	109.496

Principali dati economici

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

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Ricavi netti	2.425.909	2.631.749	(205.840)
Costi esterni	953.777	1.127.615	(173.838)
Valore Aggiunto	1.472.132	1.504.134	(32.002)
Costo del lavoro	1.151.603	1.176.181	(24.578)
Margine Operativo Lordo	320.529	327.953	(7.424)
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	252.061	249.919	2.142
Risultato Operativo	68.468	78.034	(9.566)
Proventi diversi	55.566	55.343	223
Proventi e oneri finanziari	(15.633)	(23.881)	8.248
Risultato Ordinario	108.401	109.496	(1.095)
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	108.401	109.496	(1.095)
Imposte sul reddito	37.209	36.559	650
Risultato netto	71.192	72.937	(1.745)

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
ROE netto	0,04	0,04
ROE lordo	0,06	0,06
ROI	0,02	0,02
ROS	0,05	0,05

Principali dati patrimoniali

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

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	97.770	105.073	(7.303)
Immobilizzazioni materiali nette	4.456.387	4.598.680	(142.293)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	22.811	22.811	
Capitale immobilizzato	4.576.968	4.726.564	(149.596)
Rimanenze di magazzino	816.137	609.747	206.390
Crediti verso Clienti	173.015	183.037	(10.022)
Altri crediti	27.291	13.354	13.937
Ratei e risconti attivi	55.496	47.661	7.835
Attività d'esercizio a breve termine	1.071.939	853.799	218.140
Debiti verso fornitori	198.222	175.733	22.489
Acconti	6.709	2.578	4.131
Debiti tributari e previdenziali	78.899	16.601	62.298
Altri debiti	61.263	89.749	(28.486)
Ratei e risconti passivi	4.388.861	4.243.486	145.375
Passività d'esercizio a breve termine	4.733.954	4.528.147	205.807
Capitale d'esercizio netto	(3.662.015)	(3.674.348)	12.333
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	388.997	330.041	58.956
Debiti tributari e previdenziali (oltre 12 mesi)			
Altre passività a medio e lungo termine	116.027	77.850	38.177
Passività a medio lungo termine	505.024	407.891	97.133
Capitale investito	409.929	644.325	(234.396)
Patrimonio netto	(1.838.603)	(1.798.983)	(39.620)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	(264.600)	(477.681)	213.081
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.693.275	1.632.338	60.937
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(409.928)	(644.326)	234.398

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti:

- (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine
- (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2016	31/12/2015
Margine primario di struttura	(2.738.365)	(2.927.581)
Quoziente primario di struttura	0,40	0,38
Margine secondario di struttura	(1.968.741)	(2.042.009)
Quoziente secondario di struttura	0,57	0,57

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2016 è la seguente:

	31/12/2016	31/12/2015	Variazione
Depositi bancari	680.306	828.078	(147.772)
Denaro e altri valori in cassa	26.275	7.511	18.764
Disponibilità liquide	706.581	835.589	(129.008)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.200.000	1.000.000	200.000
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro 12 mesi)			
Debiti verso banche (entro 12 mesi)	(264.586)	(477.682)	213.096
Debiti verso altri finanziatori (entro 12 mesi)	2.321	2.152	169
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti	475.571	678.781	(203.210)
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine	213.306	203.251	10.055
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.693.275	1.632.338	60.937
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso soci per finanziamento (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (oltre 12 mesi)			
Debiti verso altri finanziatori (oltre 12 mesi)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a lungo di finanziamenti	264.600	477.681	(213.081)
Crediti finanziari			
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	(264.600)	(477.681)	213.081
Posizione finanziaria netta	1.428.675	1.154.657	274.018

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi al bilancio dell'esercizio precedente.

	31/12/2016	31/12/2015
Liquidità primaria	3,14	3,56
Liquidità secondaria	4,32	4,61
Indebitamento	0,66	0,72
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,54	0,55

L'indice di liquidità primaria è pari a 3,14. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 4,32. Il valore assunto dal capitale circolante netto è estremamente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 0,66.

I mezzi propri sono da ritenersi congrui in relazione all'ammontare dei debiti esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,54, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	48.351
Impianti e macchinari	37.580
Attrezzature industriali e commerciali	14.200
Altri beni	2.334

Ricordiamo che la Arezzo Multiservizi Srl, nel rispetto della normativa vigente e delle indicazioni dell'amministrazione comunale, ha predisposto un piano industriale per il periodo 2013-2027. Il Piano Industriale è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 18 Luglio 2013, dal Consiglio Comunale del Comune di Arezzo nr. 49 nella seduta del 27 Marzo 2014, da Fraternita dei Laici con Deliberazione nr. 25 del 2 Aprile 2014. L'ampiezza temporale del piano è risultata coerente rispetto al prevedibile periodo di tempo necessario al rientro del capitale investito ed idoneo ad assicurare l'equilibrio economico e finanziario della relativa gestione e l'ammortamento degli investimenti attesi.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

Rischio di liquidità

Si segnala che:

- esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- la società possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento;
- non esistono significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

Rischio di mercato

Tale rischio non sussiste in quanto la società è l'unica ad offrire tale servizio in tutto il Comune di Arezzo.

L'unico elemento di incertezza è rappresentato dalla Legge 190/2014 che prevede a carico degli enti locali l'obbligo di approvare "un piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie direttamente o indirettamente possedute". A tal proposito si ricorda quanto indicato dal Comune di Arezzo in merito alla fusione per incorporazione di Arezzo Multiservizi Srl in Atam Spa che dovrà essere preceduta da un piano di fattibilità redatto da un Advisor appositamente incaricato.

La buona patrimonializzazione e redditività della società consentono di affermare che la stessa ha solide prospettive di continuità, anche in ipotesi di fusione, e non sono rappresentabili rischi significativi di crisi aziendale.

Gli strumenti integrativi di governo societario adottati

1) Regolamenti interni per la tutela della concorrenza:

La società, nella sua qualità di soggetto partecipato da Enti Locali al 100% e beneficiaria di affidamento concessorio nella formula denominata "In House Providing", è soggetta al D.Lgs. 50/2016 (Codice degli appalti) ed è pertanto tenuta, per l'affidamento e l'esecuzione di appalti di opere, lavori, servizi, forniture e concessioni a garantire la qualità delle prestazioni e lo svolgimento delle procedure nel rispetto dei principi di economicità, efficacia, tempestività e correttezza. Nell'affidamento degli appalti e delle concessioni, la società, in qualità di stazione appaltante, rispetta altresì, i principi di libera concorrenza, non discriminazione, trasparenza, proporzionalità, nonché di pubblicità con le modalità indicate nel presente codice. A tal proposito, al fine di garantire le disposizioni contenute nel codice degli appalti, la società si è dotata di appositi regolamenti interni.

2) Ufficio di internal audit per il controllo interno:

Date le dimensioni attuali della società non è stata istituita la funzione di internal audit ma, come previsto dal C.C., è presente il collegio sindacale costituito da 3 membri effettivi e due supplenti a cui è demandato il controllo legale art. 2403 C.C. e la revisione legale art. 14 D.Lgs. 39/2010 della società.

Inoltre la Società monitorizza periodicamente l'andamento generale dei proventi e dei costi, con particolare riferimento a quelli per servizi e per il personale, al fine di verificare i dati consuntivi con quelli previsionali.

3) Codici di condotta propri:

La società si è dotata di manuali delle procedure in relazione a acquisti beni e servizi, personale, servizi erogati (carta dei servizi) e codice etico comportamentale.

4) Programmi di responsabilità sociale:

La società nel corso del 2016 ha provveduto ad espletare la procedura per l'assegnazione dell'incarico per la revisione del MOG (D. Lgs. 231/2001) allo scopo di ridefinire e disciplinare le fattispecie delittuose in cui la società può incorrere nello svolgimento della propria attività.

SEZIONE A: i reati nei rapporti con la Pubblica Amministrazione, Artt. 24 e 25 D. Lgs. 231/01

SEZIONE B: i reati riguardanti informatica e trattamento dati, Art. 24 bis D.Lgs. 231/01

SEZIONE C: i delitti di falsità in monete, in carte di pubblico credito, in valori di bollo e in strumenti o segni di riconoscimento, Art. 25 bis D. Lgs. 231/01

SEZIONE D: i reati societari, Ex Art. 25 ter D.Lgs. 231/01

SEZIONE E: i delitti di omicidio colposo e di lesioni colpose gravi o gravissime con violazione di norme antfortunistiche, Art. 27 septies D. Lgs. 231/01

SEZIONE F: i delitti di ricettazione, riciclaggio, impiego di denaro, beni o utilità di provenienza illecita, Art. 25 opties D. Lgs. 231/01

SEZIONE G: i delitti in materia di violazione del diritto d'autore, Art. 25 novies D.Lgs. 231/01

SEZIONE H: il delitto di induzione a non rendere dichiarazioni o a rendere dichiarazioni mendaci all'autorità giudiziaria, Art. 25 decies D. Lgs. 231/01.

SEZIONE I: i reati ambientali, Art. 25 undecies D. Lgs. 231/01

Vi ringrazio per la fiducia accordata e Vi invito ad approvare il bilancio così come presentato.

Amministratore Unico
Luca Amendola