

# RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI DELL'ART. 6, c. IV, DEL D.Lgs 175/2016

## FINALITÀ

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art 6, cc. II, III, IV e V del D.Lgs 175/2016, nonché agli indirizzi espressi verso la Società dai Comuni Soci nei rispettivi DUP.

In particolare, l'art. 6 del D.Lgs 175/2016 prescrive, ai commi II, III, IV e V:

*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

Consorzio dei Navigli S.p.A., deriva dalla trasformazione attuata in data 30 maggio 2022 a rogito notaio Roberto Balletta rep.1848/1339 del 6 giugno 2022, ex art. 115 dlgs 267/2000 e art. 2500-octies c.c., della precedente Azienda Speciale Consorzio dei Comuni dei Navigli in Società per azioni mista pubblico privato ex art. 17 dlgs 175/2016, in esito alla procedura di gara CIG 8901541802 per l'individuazione del socio operatore e appaltatore del ciclo dei rifiuti. Ciò in aderenza alla necessità di addivenire ad un necessario adeguamento del soggetto giuridico sul piano amministrativo ai recenti riferimenti normativi ed operativi in materia di gestione di servizi e attività pubbliche locali.

Detta trasformazione è stata perfezionata, ai fini della definitiva determinazione dei valori di conferimento, sulla base della perizia giurata e redatta in data 20 giugno 2022 dalla dottoressa Manuela Manstretta in base alle disposizioni ai sensi dei commi 1 e 3 dell'articolo 115 del dlgs 267/2000.

Alla data della presente relazione i **soci** della Società sono i seguenti:

A far data dal 1° gennaio 2023, la società Idealservice Soc. Coop, con sede legale in Via Basaldella n. 90 a Piasan di Prato (UD) – C.F. P.IVA e numero d’iscrizione al Registro delle Imprese di Udine 00223850306, ha fuso per incorporazione la società Ispef Servizi Ecologici S.r.l con sede legale in Azzano Decimo (PN) – Via Peperate, 25/B C.F. n. 01477630931 e P.IVA n. 01477630931.

Ai sensi di quanto previsto all’art. 106, comma 1, lett. d) punto 2 del D.Lgs. 50/2016, Idealservice soc. coop subentra pertanto nella titolarità delle azioni di Consorzio dei Navigli S.p.a.

In conseguenza di quanto sopra, il Capitale Sociale di Consorzio dei Navigli S.p.a., pari a € 265.603,00.= (duecentosessantacinquemilaseicentotre), per un numero di 265.603 azioni, risulta così suddiviso tra i Soci:

	COMUNI	Nr. azioni	Val.Nom. azione	Tot. Valore nominale	Percentuale	Tipo Azione
1	Arluno	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
2	Bernate Ticino	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
3	Besate	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
4	Bubbiano	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
5	Busto Garolfo	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
6	Calvignasco	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
7	Casorate Primo	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
8	Cassinetta	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
9	Cislano	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
10	Corbetta	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
11	Cusago	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
12	Inveruno	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
13	Mesero	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
14	Morimondo	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
15	Nosate	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
16	Ozzero	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
17	Vanzaghello	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
18	Vittuone	10.329	€ 1,00	€ 10.329	3,89 %	A
	<b>Totale Comuni</b>	<b>185.922</b>		<b>€ 185.922</b>	<b>70,00%</b>	A
	<b>Socio Privato RTI</b>					
	Idealservice Soc. Coop.	48.709	€ 1,00	€ 48.709	18,34%	B
	Idealservice Soc. Coop.	159	€ 1,00	€ 159	0,06%	B
	<b>Idealservice Soc. Coop.</b>	<b>48.868</b>		<b>€ 48.868</b>	<b>18,40%</b>	
	Spazio Aperto	17.968	€ 1,00	€ 17.968	6,76%	B

	Soc.Coop.Sociale Onlus a.r.l.					
	Econord s.p.a.	12.845	€ 1,00	€ 12.845	4,84%	B
	<b>Totale RTI</b>	<b>79.681</b>		<b>€ 79.681</b>	<b>30,00%</b>	<b>B</b>
	<b>TOTALE CAPITALE SOCIALE</b>	<b>265.603</b>		<b>€ 265.603</b>	<b>100,00 %</b>	

La Società svolge la seguente attività a favore dei Comuni suindicati:

3) La Società ha per oggetto:

3.1) la gestione integrale del ciclo dei rifiuti articolata come a seguire sub a) e b):

a) ciclo dei rifiuti (raccolta differenziata, trasporto, spazzamento meccanico e manuale, gestione dei centri di raccolta e relativi interventi strutturali, smaltimento e valorizzazione delle diverse frazioni, interventi di pulizia straordinaria e di bonifica del territorio da rifiuti pericolosi e non, fornitura delle dotazioni per la raccolta agli utenti; attività tecnico / amministrativa correlata: gestione delle autorizzazioni, adempimenti connessi alla tenuta di registri e formulari, rendicontazioni a diversi soggetti ed enti pubblici e privati ecc), ai sensi dell'art 200 u c DLgs 152 / 2006 e del Titolo II della Legge Regione Lombardia 26 / 2003;

b) programmazione e controllo della gestione di cui sopra sub a); elaborazione di piani finanziari e relative tariffe, bollettazione / fatturazione, incasso, accertamento e riscossione ordinaria e coattiva della TARI ex art 1 c 639 e ss Legge 147 / 2013 e del tributo / tariffa che eventualmente in futuro sostituirà quest'ultima, nonché dei tributi / tariffe preesistenti (TARSU, TIA, TARES);

3.2) promozione e gestione della valorizzazione territoriale e turistica nel territorio dei Comuni soci.

Si precisa che oltre l'ottanta per cento del fatturato, relativamente alle attività di cui ai punti 3.1.b), 3.2) e 4) della società sarà obbligatoriamente effettuato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dagli Enti pubblici soci.

#### **Il Consiglio di Amministrazione è composto come segue:**

Presidente: Carlo Ferrè

Vice-Presidente: Daniela Palazzoli

Consigliere: Giovanni Sagaria

#### **Il Collegio Sindacale è composto come segue:**

Presidente: Marco Repossi

Sindaci effettivi: Antonella Chiametti e Andrea Stifanelli

**Il Revisore Contabile** è il dott. Aldo Mainini

**Il Direttore Generale** è il dott. Christian Migliorati

**L'Organismo di Vigilanza monocratico** è l'avv. Veronica Camellini

#### **PREDISPOSIZIONE DI SPECIFICI PROGRAMMI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE (ART. 6, cc. II E IV DEL D.Lgs 175/2016)**

La presente relazione, in fase di prima applicazione, è stata elaborata considerando il fatto che la trasformazione societaria è stata effettuata in data 30 maggio 2022 e che non è pertanto trascorso un anno solare dalla stessa.

Il programma di misurazione del rischio aziendale verrà disciplinato successivamente tramite l'adozione, da parte dell'Organo Amministrativo della Società, di un apposito *"Regolamento per la definizione di una misurazione del rischio ai sensi dell'art. 6, c. II e dell'art. 14, c. II del D.Lgs 175/2016"*.

Per quanto qui rilevante, si considera l'individuazione di una 'soglia di allarme' qualora si verifichi almeno una delle seguenti condizioni:

1. Il Patrimonio Netto della Società sia negativo e non siano rispettati i limiti di Capitale Sociale minimo ex art. 2327 C.C.
2. L'indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari netti / ricavi netti) sia superiore a al 3%;
3. L'indice di liquidità, dato dal rapporto tra attività correnti e passività correnti, sia inferiore a 1;
4. L'indice di struttura finanziaria, dato dal rapporto tra Patrimonio Netto più debiti a medio e lungo termine e attivo immobilizzato, sia inferiore al 70%.

#### Nel merito, l'analisi delle risultanze del bilancio di esercizio 2022 di Consorzio Navigli S.p.A.

evidenzia le seguenti risultanze: **Soglia di allarme**

1	Il Patrimonio Netto della Società sia negativo e non siano rispettati i limiti di Capitale Sociale minimo ex art. 2327 C.C.	<b>NO</b>
2	L'indice di sostenibilità degli oneri finanziari (oneri finanziari net-ti/ricavi netti) sia superiore a 3%.	<b>NO / --0,00322%</b>
3	Indice di liquidità	<b>No/ 1,032</b>
4	Indice struttura finanziaria	<b>No/ 123,88%</b>

#### VALUTAZIONE DELL'OPPORTUNITÀ DI INTEGRARE GLI STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO (ART. 6, cc. III, IV E V DEL D.Lgs 175/2016)

Si indicano di seguito le **risultanze della valutazione** effettuata: **Oggetto 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 caratteristiche specifiche del business esercitato da Consorzio dei Navigli S.p.A. in quanto l'attività viene svolta nei confronti degli enti locali soci sulla base di procedure di pubblica evidenza.</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</i>	<i>Si segnala che le attività gestite dalla società scrivente sono già soggette ad approfonditi controlli da parte dei seguenti organismi: ANAC, O.d.V., Collegio Sindacale e Revisore contabile.</i>

*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.*

*La Società si è dotata di propri regolamenti per le principali attività gestite, nonché di un Codice Etico.*

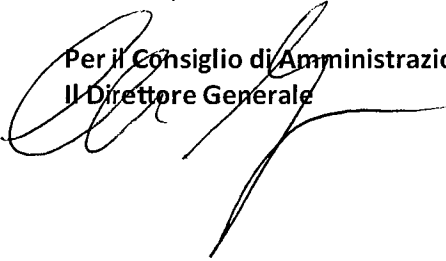
d)

*Programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.*

*Si ritiene opportuno valutare in futuro l'adozione di tali programmi.*

Albairate, 21 marzo 2023

Per il Consiglio di Amministrazione  
Il Direttore Generale



attivo corrente				passivo corrente	
rimanenze	109.042,00		fornitori		2303.550,00
clienti	8177.562,00		controllanti		7059.427,00
tributari	4.815,00		tributari		188.638,00
altri	450.133,00		previdenza		33.145,00
disponibilità	1320.705,00		altri debiti		187.411,00
ratei	85.646,00		risconti passivi		64.876,00
	10147.903,00				9837.047,00

indice di liquidità

1,032

indice sostenibilità oneri finanziari/fatturato

-0,003222%

oneri finanziari  
fatturato

-508  
15782.594

indice struttura finanziaria

123,88%

patrimonio netto  
tfr  
totale

265.603  
425.451  
691.054

attivo immobilizzato

557.836