

## RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO AI SENSI DELL'ART. 6, C. 4 DEL D.LGS. 175/2016.

### Esercizio chiuso al 31/12/19

La presente relazione ottempera alle incombenze previste dall'art 6, cc. 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. 175/2016 e ss.mm.ii..

In particolare, l'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 prescrive, ai commi 2, 3, 4 e 5:

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.*

Il Testo Unico, tuttavia, non dispone le circa le modalità e i criteri di redazione della predetta relazione, il grado di approfondimento e le ulteriori informazioni da far confluire al suo interno.

### La società

Lucca Riscossioni e Servizi s.r.l. (di seguito LRS) è una società unipersonale partecipata totalmente ed indirettamente dal Comune di Lucca tramite Lucca Holding S.p.A. ed è soggetta a direzione e coordinamento da parte di quest'ultima ai sensi dell'art. 2497 e ss del Codice civile, in ottemperanza alle direttive impartite dall'Ente proprietario Comune di Lucca.

LRS è una società strumentale che opera secondo il modello dell'*in house providing*, svolgendo servizi esclusivamente per il Comune di Lucca.

## Governance societaria

Il sistema di governance societario di LRS è formato attualmente da:

- un Amministratore Unico, la cui carica è stata riconfermata fino all'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio 2019, nell'ambito dell'Assemblea Ordinaria dei soci tenutasi in data 12/08/2019;
- un Collegio Sindacale, nominato nell'ambito dell'Assemblea Ordinaria dei soci tenutasi in data 25/06/2019.

La composizione, le funzioni e le modalità di funzionamento dei suddetti organi, sono disciplinati dalla legge, dallo Statuto e dalle deliberazioni assunte dagli organi competenti.

Sia l'Organo Amministrativo che l'Organo di Controllo sono nominati dall'Assemblea previa loro designazione da parte del Sindaco di Lucca.

Al 31.12.2019 l'amministratore Unico della società in carica era l'Ing. Luca Bilancioni, mentre il collegio Sindacale è costituito da: dott. Marco Terigi (presidente), dott.sa Paola Mazzoni, rag. Paolo Scacchiotti

I compensi dell'Amministratore Unico, ai sensi dell'art. 7 comma 6 dello Statuto sociale, e del Collegio Sindacale, ai sensi dell'art. 11 comma 1 dello stesso, sono stabiliti dall'Assemblea. Il compenso dell'Amministratore unico è stato adeguato a quanto previsto dall'art. 4 comma 4 del D.L. 95/2012 come modificato dall'Art. 16 D.L. 90/2014, in conformità al dettato dell'art. 11 del TUSPP.

## Settori di riferimento

Le attività svolte da LRS nel corso del 2019 sono state le seguenti:

- Attività in materia di riscossione delle entrate comunali, come da Delibera di Consiglio Comunale n. 12 del 17/03/2015 e s.m.i, e relativo Disciplinare di servizio, avente ad oggetto le modalità operative di espletamento del servizio ed i corrispettivi applicati, adottato con Delibera di G.M. e soggetto a revisione periodica;
- Servizio di Centralino telefonico e Call Center come da Delibera di Delibera di G.C. n. 78 del 27/03/2018;
- Gestione dei servizi cimiteriali per il Comune di Lucca, in ottemperanza al contratto con Comune di Lucca del 24 maggio 2002 prot. 27357;
- Servizio di gestione della fornitura di energia elettrica e dello sviluppo degli investimenti, regolati dal contratto con il Comune di Lucca detto "Sinergo", stipulato in data 20/08/2010 dalla società originaria Gesam Energia Spa.

## Strumenti di governance e controllo adottati

Il sistema di governance di LRS, svolto nell'interesse del Comune di Lucca e che assicura il raccordo con l'Ente Pubblico quale socio indiretto, si articola sui seguenti elementi:

- I contratti di servizio che regolano direttamente il rapporto fra Comune e Società e con il quale il Comune esercita il controllo analogo direttamente in relazione ai servizi affidati e sull'applicazione dello stesso.
- La nomina dei componenti dell'organo di amministrazione e dell'organo di controllo ad opera della Holding che detiene l'intero pacchetto di quote societarie.
- Lo Statuto della società in forza del quale il Comune di Lucca esercita sulla società sia direttamente che indirettamente il "Controllo Analogo" a quello esercitato sulle proprie articolazioni interne, che rappresenta una delle tre caratteristiche dell'affidamento *in house providing*.
- La deliberazione di c.c. n. 101 del 27/11/2018, avente ad oggetto "*Definizione degli indirizzi e degli obiettivi sul complesso delle spese di funzionamento delle società controllate dal Comune di Lucca, ai sensi dell'art. 19 comma 5 del D. Lgs. n. 175/2016 e dell'art. 47 quater del D. Lgs. n. 267/2000 e conseguenti modifiche al regolamento di gruppo e al regolamento per il controllo analogo di Lucca Holding S.p.A*"

- Il regolamento di Gruppo emanato da Lucca Holding Spa, come modificato con deliberazione di c.c. 101/2018 sopra citata, con il quale si individuano gli ambiti e si definiscono le modalità di esercizio dell'attività di direzione e coordinamento espletate dalla capogruppo.

Il Controllo analogo si realizza a livello funzionale, gestionale e finanziario e si intende esercitato in forma di indirizzo (controllo preventivo), di monitoraggio (controllo contemporaneo e concomitante) e di verifica (controllo successivo).

In particolare, la Società adegua di volta in volta la propria struttura organizzativa e gestionale alle esigenze di svolgimento delle attività richieste dal Comune di Lucca e sottopone la propria attività, nel corso del suo svolgimento, al controllo diretto o indiretto del Comune di Lucca, attenendosi alle indicazioni formalizzate dagli organi competenti.

La società, con delibera assembleare straordinaria del 14/06/2017 ha adeguato il proprio Statuto al D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 (TUSPP), prevedendo, tra le altre modifiche, anche la seguente introduzione all'art 14 c. 4: *"L'Organo amministrativo predispone specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, di cui viene informata l'Assemblea dei soci nell'ambito della "Relazione sul governo societario" che rappresenta parte integrante e sostanziale del bilancio di esercizio. All'interno della "Relazione sul governo societario" l'Organo amministrativo indica gli strumenti di governo societario eventualmente adottati tra quelli riportati al comma 3 dell'art. 6 del T.U.S.P.P. o analoga normativa vigente in materia, motivando circa la loro mancata adozione"*.

Con delibera assembleare straordinaria del 21/02/2020 sono inoltre state adottate le seguenti determinazioni:

1. *modifiche statutarie:*

- a. modifica all'oggetto sociale espungendo dall'art. 4 comma 2 il riferimento allo *"svolgimento di servizio contraente generale, svolto nei confronti del Comune di Lucca, per la realizzazione di opere pubbliche di competenza comunale"*. Tale modifica si è resa necessaria al fine di garantire il buon esito della procedura di iscrizione nell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori istituito presso l'ANAC ai sensi dell'art. 192, comma 1, del D.lgs. n. 50/2016.
- b. modifica all'art. 11 del vigente statuto sociale in materia di organo di controllo: le motivazioni di tale modifica statutaria sono dettate dalla necessità di dotare la società di un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla nuova struttura aziendale formata da diversi settori di "business" e conseguenti complessità organizzativa, oltre che da quella di affidare la revisione legale dei conti alla società di revisione del gruppo ed infine per ragioni di razionalizzazione delle attività di revisione e maggior efficacia delle stesse.

2. *modifica della denominazione sociale:* la nuova denominazione sociale adottata è quella di **"LUCCA RISCOSSIONI E SERVIZI S.R.L."** abbreviabile in **"L.R.S. S.R.L."** con conseguente modifica dell'articolo 1 dello Statuto sociale. Ciò al fine di eliminare qualsiasi fonte di confusione e disguido con la capogruppo.

3. *aumento del capitale sociale:* aumento di capitale sociale della società dall'importo di euro 100.000,00 (centomila virgola zero zero) all'importo di euro 700.000,00 (settecentomila virgola zero zero). Tale aumento è ritenuto funzionale all'adeguamento dello capitale sociale in relazione dell'incremento di attività che ha interessato la società negli ultimi anni.

Per quanto riguarda la valutazione dell'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario (art. 6 c. 3 del D.Lgs 175/2016), si indicano sinteticamente le valutazioni effettuate alla data odierna:

Oggetto della valutazione	Risultanza della valutazione
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;	La società nel 2019 ha nominato di un ODV esterno nella persona del dott. Edoardo Rivola
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;	La fase di integrazione piena dei rami acquisiti, tramite le operazioni straordinarie di fusione e scissione, con le attività preesistenti si è dimostrata più complessa del previsto; inoltre, solamente nel primo trimestre 2020 l'amministrazione ha potuto potenziare l'organico con personale dedicato alla contabilità ed allo sviluppo del controllo interno
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 è dotata di un Codice Etico per i dipendenti ed ha provveduto alla sua diffusione tra il personale della società
d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.	Si ritiene l'integrazione non necessaria

A seguire si fornisce evidenza degli esiti del monitoraggio sul raggiungimento degli obiettivi specifici, annuali e pluriennali, sul complesso delle spese di funzionamento, assegnati dal socio pubblico.

- 1. Obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento:** il dato contabile del 2019 non è comparabile con quello dell'esercizio precedente, neppure aggregando i dati dei con il bilancio d'esercizio della incorporanda Gesam Energia, in quanto nel 2018 i servizi cimiteriali sono contabilizzati per 5/12 rispetto all'intera annualità del 2019. Ciò pertanto preclude una comparazione *sic et simpliciter* dei dati contabili da cui si possa rilevare un contenimento delle spese di funzionamento.
- 2. Assolvimento obblighi di trasparenza ed in materia anticorruzione:** la società pur con le difficoltà segnalate all'A.C. in occasione della rendicontazione degli obiettivi si è attivata per far fronte all'assolvimento degli obblighi sulla trasparenza con la tempestività richiesta dalla deliberazione ANAC n. 1134/2017 e per l'aggiornamento annuale del PTPC. La società ha predisposto la relazione annuale del RPTC.
- 3. Adozione modello organizzativo:** la società nel 2019 ha nominato l'ODV, affidandogli contestualmente l'incarico di redazione del modello organizzativo ex D.lgs. n. 231/01 e sua integrazione con la normativa anticorruzione e trasparenza. L'attività è ancora in corso.
- 4. Introduzione del budget:** la società ha predisposto il budget 2019.

## Rendicontazione dei programmi di valutazione dei rischi di crisi aziendale

L'andamento economico-finanziario è aumentato di complessità essendosi, da un lato, differenziata la tipologia di incasso e, dall'altro, diventate più critiche le scadenze dei pagamenti dei fornitori. In dettaglio:

- servizio di riscossione: i corrispettivi sono legati all'andamento dei flussi affidati dall'ente ed ai relativi incassi, e sono liquidati dall'Ente con tempistiche note;
- servizi cimiteriali: i pagamenti, da parte dei privati delle concessioni, sono uniformemente distribuiti nell'arco dell'anno;
- servizi energia: i pagamenti delle forniture di energia elettrica e degli investimenti si sono gradualmente regolarizzando, permettendo una maggiore regolarità nei pagamenti delle ditte appaltatrici e dei fornitori di energia.

Sono attualmente in essere sia un prestito oneroso erogato dalla capogruppo, sia l'utilizzo di affidamenti bancari.

Come strumento di presidio degli equilibri aziendali la società ha calcolato alcuni indici di bilancio che siano in grado di indagare ognuna delle tre dimensioni rilevanti della dinamica aziendale, ovvero la dimensione patrimoniale, la dimensione finanziarie e la dimensione economica.

La società ha effettuato il calcolo dei seguenti indicatori al 31/12/2019:

### Solidità patrimoniale

-INDICE DI COPERTURA GLOBALE DELLE IMMOBILIZZAZIONI = (Patrimonio netto + Passivo consolidato) / Attivo immobilizzato.

Il risultato è 1,05

### Solvibilità

-INDICE DI LIQUIDITA' = (Liquidità immediate + Liquidità differite) / Passività correnti.

Il risultato è 1,41

### Margine di disponibilità

-CAPITALE CIRCOLANTE NETTO = Attività correnti – Passività Correnti.

Il risultato è pari ad Euro 4.669.583,00

### Altri dati economici

-FATTURATO. Il risultato è pari ad Euro 10.092.208,00

### EBIT DA

Il risultato è pari ad Euro 1.829.146,00

### PFN (Posizione Finanziaria netta).

Il risultato è pari ad Euro -2.989.932,00

Al momento non vi sono eventi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa di continuare la propria attività nel prevedibile futuro e tali da venir meno il presupposto della continuità aziendale.

Lucca, 7 luglio 2020

L'Amministratore Unico

Ing. Luca Bilancioni



