

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

Esercizio chiuso al 31/12/20

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

Nel corso del 2020 l'Amministratore Unico in carica ha cessato il suo mandato alla sua naturale scadenza ed il socio ha provveduto alla nomina di un Consiglio di Amministrazione.

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

- un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri, nominati nell'ambito dell'Assemblea Ordinaria dei soci tenutasi in data 17/07/2020 e che resterà in carica fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del Bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022;
- 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 31.12.2020 il Consiglio di Amministrazione della società era costituito da: avv. Pierfrancesco Petroni (Presidente) dott.sa Maria Simona Deghelli (Vice Presidente e Amministratore Delegato) e avv. Alessia Marchetti. In pari data il Collegio Sindacale era costituito da: dott. Marco Terigi (presidente), dott.sa Paola Mazzoni, rag. Paolo Scacchiotti.

I compensi del Consiglio di Amministrazione, 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. La nomina di un Consiglio di Amministrazione si è resa necessaria ai fini dell'adeguatezza organizzativa della società e comunque non ha determinato maggiori oneri in quanto il compenso deliberato per l'intero consiglio è equivalente a quello in precedenza deliberato per l'amministratore unico.

Il Consiglio di Amministrazione ha i più ampi poteri per la gestione sociale, agendo per l'attuazione dell'oggetto sociale nel rispetto dell'interesse pubblico espresso dai Soci ed in conformità con l'esercizio del controllo analogo. Il funzionamento del Consiglio di Amministrazione è regolato dalle disposizioni di legge e dallo Statuto. A eccezione di quanto riservato dalla legge o dallo statuto sociale alla sua esclusiva competenza.

Il Consiglio di Amministrazione ha nominato un amministratore Delegato nella persona della Dott.sa Maria Simona Deghelli, e, previa autorizzazione dell'assemblea del dicembre 2020, ha conferito al Dirigente della società, Ing. Massimo Saponaro, una procura *ad negotia*, con poteri gestori e di rappresentanza per lo svolgimento delle attività richieste dallo specifico ruolo ricoperto nell'ambito dell'organizzazione aziendale.

Settori di riferimento

Le attività svolte da LRS nel corso del 2020 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 predisporre 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*".

Per quanto riguarda l'integrazione di 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 si avvale di un ODV esterno nella persona del dott. Edoardo Rivola.

<p>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;</p>	<p>In seguito ad un periodo di affiancamento della risorsa introdotta nel 2020 la tenuta della contabilità è stata trasferita integralmente all'interno della società.</p>
<p>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;</p>	<p>La società è dotata da tempo di un Codice Etico per i dipendenti ed ha provveduto alla sua diffusione tra il personale della società.</p>
<p>d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.</p>	<p>Si ritiene l'integrazione non necessaria.</p>

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 per il 2020:

1. Assolvimento obblighi di trasparenza ed in materia anticorruzione:

La società nel corso del 2020 ha nominato Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza il dirigente Ing. Massimo Saponaro, ed ha provveduto ad effettuare l'aggiornamento del PTPCT nei termini di legge.

La società ha assolto gli obblighi sulla trasparenza con la tempestività richiesta dalla deliberazione ANAC n. 1134/2017.

L'attività volta all'adozione modello organizzativo ex D.lgs. n. 231/01 e sua integrazione con la normativa anticorruzione e trasparenza è proseguita nel 2020: l'OdV ha elaborato, in collaborazione con la società, l'analisi dei rischi propedeutica alla redazione del Modello 231, ricevendo la validazione della Direzione ad inizio 2021. L'obiettivo è riuscire a completare ed approvare il Modello Organizzativo e Gestionale conforme ai dettami del D.lgs. n. 231/01 entro il 2021.

2. Assolvimento obblighi in tema di appalti (D.Lgs. n. 50/2016):

La società opera in conformità a quanto previsto dal D.L.gs 50/ 2016.

3. Assolvimento obblighi in materia di antiriciclaggio

La società nel corso del 2020 ha provveduto a nominare il soggetto "gestore" delegato a valutare ed effettuare le comunicazioni alla UIF in materia di antiriciclaggio e alla registrazione sul portale di Banca d'Italia.

4. Assolvimento obblighi in tema di personale ai sensi dell'art. 19, commi 2 e 3, Tusp

La società è dotata di un "Regolamento per la disciplina delle procedure di ricerca, selezione ed inserimento di personale" ispirato ai principi di imparzialità, trasparenza e pubblicità, nel rispetto dei

principi costituzionali di cui agli articoli 97 e 98 della Costituzione e di cui al decreto legislativo n. 165/2001 e dei principi normativi anche di derivazione comunitaria

La società ha in corso una attività di riorganizzazione interna che prevede l'espletamento di diverse selezioni del personale, in parte già concluse ed in parte sospese e rinviate a causa dell'insorgenza della pandemia da covid 19, tutte effettuate o da effettuarsi tramite procedura ad evidenza pubblica nel rispetto dei principi sopra citati.

5. Obiettivo di contenimento delle spese di funzionamento:

In ottemperanza alle previsioni dell'Allegato 1 della Deliberazione di Consiglio Comunale del 27/11/2018 avente ad oggetto gli Indirizzi ed obiettivi di contenimento delle spese di funzionamento si riporta l'andamento di tali spese secondo quanto previsto "le società dovranno adoperarsi per garantire, in costanza di servizi affidati/svolti, il contenimento dei costi d'esercizio entro la crescita massima per ciascun esercizio rispetto al triennio precedente, dell'incremento del tasso di inflazione del MEF nei documenti di programmazione economico finanziaria annuale".

Si ricorda che il dato contabile del 2019 non era 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 erano stati contabilizzati per 5/12 rispetto all'intera annualità del 2019. Nella tabella seguente pertanto si riporta la comparazione tra 2020 e 2019:

	2019	2020
B.7) Costi per servizi	2.576.656	2.565.716
B.8) Costi per godimento di beni di terzi	926.689	864.253
B.9) Costi per il Personale	1.723.597	1.644.269
B.14) Oneri diversi di gestione	158.401	98.899

Il dato evidenzia una riduzione del complesso delle spese di funzionamento nel 2020 rispetto al 2019.

6. Approvazione del budget e successiva trasmissione all'A.C. e Lucca Holding S.p.A.:

La società ha predisposto il budget 2020.

7. Rendicontazione degli obiettivi assegnati dall'A.C. attraverso il Documento Unico di Programmazione:

La società ha provveduto a rendicontare gli obiettivi assegnati dall'A.C. attraverso il Documento Unico di Programmazione.

8. Assolvimento degli obblighi in tema di separazione contabile nelle società partecipate, seguendo le indicazioni della direttiva di gruppo LH n. 7 del 2019:

La società si attiene alle previsioni della Direttiva di Gruppo n. 7 del 2019 di Lucca Holding s.p.a.

9. Efficientamento della programmazione e rendicontazione delle opere pubbliche inerenti i servizi di pubblica illuminazione e cimiteriali:

1. Predisposizione e trasmissione all'A.C. di un programma triennale degli investimenti
2. Rendicontazione semestrale degli investimenti e trasmissione all'A.C

La società ha predisposto e trasmesso all'A.C. il programma triennale degli investimenti di pubblica illuminazione e impianti edifici comunali mentre per i Cimiteri sono stati individuati gli investimenti per l'anno 2021.

10. Efficientamento delle informazioni fornite attraverso la nota integrativa con declinazione al suo interno delle componenti attive e passive di bilancio per ramo di azienda.

Nella nota integrativa al bilancio al 31/12/19 la società ha inserito i dati economici di facile determinazione correlati all'attività del ramo energia per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione.

11. Obiettivo 11.7 Agenda 2030 “Entro il 2030, fornire accesso universale a spazi verdi e pubblici sicuri, inclusivi e accessibili, in particolare per donne, bambini, anziani e disabili”. Efficientamento delle prestazioni contrattuali rese nell'ambito dei servizi di pubblica illuminazione e cimiteriali.

Non è stato possibile prendere in carico il perseguimento dell'obiettivo a causa dell'emergenza sanitaria.

Separazione Contabile in applicazione dell'art.6 comma 1 del Decreto 175/2016

Il comma 1 dell'art. 6 del Dlgs. n. 175/2016 (“*Testo unico delle Società a partecipazione pubblica*” – “*Tusp*”), ha un contenuto normativo diverso rispetto agli altri commi dello stesso articolo, poiché non riguarda la *governance* e l'organizzazione della Società pubblica in generale, ma uno specifico aspetto che attiene in modo diretto al profilo della tutela della concorrenza. Esso stabilisce infatti che “*le Società a controllo pubblico, che svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi, insieme con altre attività svolte in regime di economia di mercato, in deroga all'obbligo di separazione societaria previsto dal comma 2-bis dell'art. 8 della Legge 10 ottobre 1990, n. 287, adottano sistemi di contabilità separata per le attività oggetto di diritti speciali o esclusivi e per ciascuna attività*”.

Il Ministero dell'Economia e delle Finanze, in data 9 settembre 2019, ha emanato la Direttiva sulla separazione contabile delle società a controllo pubblico che svolgono attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme ad altre attività svolte in regime di economia di mercato, che arricchisce ed implementa quanto già previsto dal “*Tusp*”.

Al riguardo si fa rilevare che tale disposizioni non trovano applicazione nel caso di Lucca Riscossioni e Servizi s.r.l. che, nell'anno 2020, ha svolto le sole attività previste nei contratti di servizio sottoscritti con il Comune di Lucca, unico socio di Lucca riscossioni e servizi Srl per mezzo della Lucca Holding Spa.

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 regolarizzati, permettendo una maggiore regolarità nei pagamenti delle ditte appaltatrici e dei fornitori di energia.

Al 31/12/2020 la società ricorre all'utilizzo di affidamenti bancari ed era ancora in essere un prestito oneroso erogato dalla capogruppo, estinto ad inizio 2021.

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 31/12/2020.

Solidità patrimoniale

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

Il risultato è 1,28

Solvibilità

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

Il risultato è 1,62

Margine di disponibilità

-CAPITALE CIRCOLANTE NETTO = Attività correnti – Passività Correnti.

Il risultato è pari ad Euro 3.492.429

Altri dati economici

-FATTURATO. Il risultato è pari ad Euro 8.897.621

EBIT DA

Il risultato è pari ad Euro 2.877.908

PFN (Posizione Finanziaria netta).

Il risultato è pari ad Euro -1.269.943

Al momento non si rilevano eventi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa di continuare la propria attività né tali da far venire meno il presupposto della continuità aziendale, né appare prevedibile che se ne presentino in futuro.

Lucca, 28 maggio 2021

Il Presidente
Avv. Pierfrancesco Petroni