

# **CASTEGNATO SERVIZI SRL**

**Società interamente partecipata dal Comune di Castegnato**

Via Trebeschi n. 8 - 25045 CASTEGNATO (BS)

C.F. - P. IVA - Reg. Imprese n. 02739590988

Capitale Sociale euro 40.000,00 i.v. - R.E.A. n. 474431

## **RELAZIONE SULLA GESTIONE, SUL GOVERNO SOCIETARIO E VALUTAZIONE DEI RISCHI AZIENDALI**

Esercizio chiuso al 31/12/2019

La nostra società presenta il bilancio di esercizio al 31/12/2019 nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435 del codice civile integrandolo, anche se non obbligatorio, con la presente relazione sulla gestione.

La presente relazione viene inoltre redatta ai sensi dell'art. 6 commi 2 e 4 del D.Lgs. 19 agosto 2016 n. 175 che prevede, a chiusura dell'esercizio sociale, una relazione sul governo societario, da pubblicare contestualmente al bilancio d'esercizio, e che rappresenta per le società a controllo pubblico e per gli enti soci, uno strumento di governance societaria che offre agli stessi una panoramica sull'andamento della società.

In particolare la stessa ha l'obiettivo di monitorare il perseguimento degli obiettivi fissati dall'ente socio, in forza dei poteri di direttiva e di influenza da esso esercitati, e di presidiare gli equilibri economici, finanziari e patrimoniali della società e gli interessi pubblici sottesi all'attività esercitata.

### **ATTIVITA' SOCIETARIA**

La società ha come oggetto principale la gestione, in base al contratto di servizio stipulato dalla CASTEGNATO SERVIZI SRL con il COMUNE DI CASTEGNATO in data 02/05/2017 con durata decennale, della farmacia comunale sita in Largo Illa Romagnoli n. 19 e della rassegna FRANCIACORTA IN BIANCO.

Pertanto, la società, occupandosi di vendita di farmaci, opera in un mercato che, come è noto, è caratterizzato, da una forte regolamentazione del quadro giuridico di riferimento (con il paradosso della difficile interpretazione delle norme) e, dall'altro, dal vantaggio competitivo correlato al contingentamento della presenza di farmacie (sia comunali che private) sul territorio. Oltre a quella gestita dalla società vi è sul territorio comunale una sola farmacia privata; si rileva l'avvio di farmacie di nuova istituzione sul territorio dei comuni limitrofi.

La società inoltre organizza annualmente nel primo weekend di ottobre, in sinergia con l'Amministrazione Comunale, la Rassegna Nazionale di prodotti lattiero-caseari denominata FRANCIACORTA IN BIANCO, giunta ormai alla XXIV edizione.

## **ASSETTO PROPRIETARIO**

La società CASTEGNATO SERVIZI SRL, con sede in via Trebeschi n. 8 a CASTEGNATO (BS), n. d'iscrizione Registro Imprese C.F. e P.IVA 02739590988, REA N. 474431, è stata costituita in data 17/02/2006 come società a responsabilità limitata.

Il capitale sociale della società pari ad euro 40.000,00 è interamente detenuto dal Socio Unico COMUNE DI CASTEGNATO, con sede a CASTEGNATO (BS) in Via Trebeschi n. 16, C.F. 00841500176.

## **CORPORATE GOVERNANCE.**

La società è amministrata da un Consiglio di Amministrazione con durata in carica fino a dimissioni e/o revoca, composto da tre componenti: il dott. AURELIO BIZIOLI, in qualità di Presidente, il dott. DIEGO ZORZETTO in qualità di Amministratore Delegato ed il consigliere prof. LIDIA VECCHI.

Ai componenti del Consiglio di Amministrazione sono affidati i seguenti poteri:

a - il Presidente provvede con firma disgiunta per gli atti di amministrazione ordinaria e straordinaria fino ad euro 10.000,00 (diecimila/00);

b - il Presidente e l'Amministratore delegato provvedono con firma congiunta per gli atti di amministrazione ordinaria e straordinaria di importo superiore a 10.000,00 (diecimila/00).

Inoltre, l'Amministratore delegato dott. DIEGO ZORZETTO è delegato alla gestione della farmacia e più precisamente a:

a - dirigere la gestione delle attività e dei servizi erogati dalla società (per quanto non di competenza del Presidente e del Consiglio di Amministrazione), i rapporti con l'Azienda Sanitaria Locale, nonché i rapporti con i fornitori e con le organizzazioni di categoria ed altri uffici pubblici;

b - dirigere il personale dipendente della società assegnandolo a specifici compiti ed adottando, nel rispetto della legge e dei contratti collettivi di categoria, i provvedimenti disciplinari inferiori alla sospensione. Può inoltre provvedere direttamente ad assunzioni a tempo determinato di durata inferiore a 6 (sei) mesi. Sono invece di esclusiva competenza del Consiglio di Amministrazione, su proposta dell'Amministratore Delegato, i provvedimenti di assunzione a tempo indeterminato ed a tempo determinato di durata superiore a 6 (sei) mesi, licenziamento e sospensione del personale dipendente nonché la stipula di contratti collettivi aziendali e le decisioni in ordine alla determinazione dei fondi incentivanti;

c - stipulare contratti di incarico professionale o di collaborazione autonoma occasionale o continuativa di durata non superiore a 6 (sei) mesi e di importo unitario non superiore a 10.000,00 (diecimila/00) euro e a stipulare contratti di fornitura di beni o di servizi di importo unitario non superiore a 10.000,00 (diecimila/00) euro.

CASTEGNATO SERVIZI SRL non dispone al momento di un organo di controllo interno. In base all'art. 26 dello Statuto societario, la nomina di tale organo è obbligatoria solo se ricorrono le condizioni di cui all'art. 2477 c.c..

E' stato invece nominato ai sensi dell'art. 27 dello Statuto societario il Revisore Legale dei Conti nella persona della dott.ssa CAPPÀ MONICA, nominata in data 15/09/2017 ed in carica sino all'approvazione del bilancio 2019.

### PIANTA ORGANICA

Al 31/12/2019 la pianta organica della società CASTEGNATO SERVIZI SRL riferita all'attività di gestione della farmacia, risulta così composta dal Direttore, da due farmacisti collaboratori assunti a tempo indeterminato e da una farmacista collaboratrice assunta con contratto di apprendistato.

### GESTIONE ECONOMICO PATRIMONIALE DELLA SOCIETA.

La società ha chiuso l'esercizio 2019 con un risultato positivo pari a 126.429,57 a fronte di un risultato, sempre positivo, nel 2018 di euro 132.070,18. Si tratta di un andamento in linea con gli esercizi precedenti con i naturali assestamenti fra i diversi esercizi.

Per meglio evidenziare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, si fornisce di seguito un rendiconto sintetico dei conti patrimoniali:

#### STATO PATRIMONIALE

<b>ATTIVITA'</b>	<b>31/12/2018</b>		<b>31/12/2019</b>	
Immobilizz. immateriali	254,29	0,0%	100,00	0,0%
Immobilizz. materiali	703.103,48	54,7%	719.949,08	64,5%
Immobilizz. finanziarie	11.128,00	0,9%	11.128,00	1,0%
Rimanenze	189.022,21	14,7%	156.932,27	14,1%
Crediti verso clienti	73.052,50	5,7%	73.455,50	6,6%
Crediti a breve	2.766,07	0,2%	15.273,54	1,4%
Disponibilità liquide	306.668,69	23,8%	138.524,42	12,4%
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>1.285.995,24</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.115.362,81</b>	<b>100,0%</b>

<b>PASSIVITA'</b>	<b>31/12/2018</b>		<b>31/12/2019</b>	
Debiti verso banche m/l termine	334.336,54	26,0%	117.382,51	10,5%
Debiti verso fornitori	319.489,41	24,8%	314.513,23	28,2%
Debiti tributari e previdenziali	17.639,55	1,4%	12.165,42	1,1%
Debiti diversi	58.135,22	4,5%	10.131,21	0,9%
Fondi per rischi e oneri	30.000,00	2,3%	21.000,00	1,9%
Fondo accantonamento TFR	15.833,16	1,2%	22.000,93	2,0%

F.do ammortamento	<u>189.534,43</u>	14,7%	<u>220.713,01</u>	19,8%
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>964.968,31</b>	<b>75,0%</b>	<b>717.906,31</b>	<b>64,4%</b>

<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>31/12/2018</b>		<b>31/12/2019</b>	
Capitale sociale	40.000,00	3,1%	40.000,00	3,6%
Riserva legale	8.000,00	0,6%	8.000,00	0,7%
Altre riserve	140.956,75	11,0%	223.026,93	20,0%
Risultato d'esercizio	<u>132.070,18</u>	10,3%	<u>126.429,57</u>	11,3%
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>321.026,93</b>	<b>25,0%</b>	<b>397.456,50</b>	<b>35,6%</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<u><b>1.285.995,24</b></u>	<b>100,0%</b>	<u><b>1.115.362,81</b></u>	<b>100,0%</b>

Sulla base dei valori di bilancio sopra riportati e delle opportune riclassificazioni, possono essere calcolati alcuni indicatori di bilancio che evidenziano ulteriormente la solidità patrimoniale e finanziaria della società.

#### STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO

	<b>19/06/1930</b>		<b>19/06/1930</b>	
Immobilizz. nette	513.823,34	46,9%	499.336,07	400,0%
Immobilizz. finanziarie	<u>11.128,00</u>	1,0%	<u>11.128,00</u>	1,2%
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>524.951,34</b>	<b>47,9%</b>	<b>510.464,07</b>	<b>57,1%</b>
Magazzino c/rimanenze	189.022,21	17,2%	156.932,27	21,8%
Crediti verso clienti	73.052,50	6,7%	73.455,50	8,2%
Crediti a breve	2.766,07	0,3%	15.273,54	1,7%
Disponibilità liquide	<u>306.668,69</u>	28,0%	<u>138.524,42</u>	15,5%
<b>Attività a breve termine</b>	<b>571.509,47</b>	<b>52,1%</b>	<b>384.185,73</b>	<b>42,9%</b>
<b>ATTIVO TOTALE</b>	<u><b>1.096.460,81</b></u>	<b>100,0%</b>	<u><b>894.649,80</b></u>	<b>100,0%</b>
Debiti verso fornitori	319.489,41	29,1%	314.513,23	35,2%
Debiti tributari e previdenziali	17.639,55	1,6%	12.165,42	1,4%
Altri debiti a breve termine	<u>58.135,22</u>	5,3%	<u>10.131,21</u>	1,1%

<b>Passività a breve termine</b>	<b>395.264,18</b>	<b>36,0%</b>	<b>336.809,86</b>	<b>37,6%</b>
Debiti a medio lungo termine	334.336,54	30,5%	117.382,51	13,1%
Fondo per rischi e oneri	30.000,00	2,7%	21.000,00	2,3%
Fondo accantonamento TFR	<u>15.833,16</u>	1,4%	<u>22.000,93</u>	2,5%
<b>Passività a m/l termine</b>	<b>380.169,70</b>	<b>34,7%</b>	<b>160.383,44</b>	<b>17,9%</b>
Capitale sociale	40.000,00	3,6%	40.000,00	4,5%
Riserva legale	8.000,00	0,7%	8.000,00	0,9%
Altre riserve	140.956,75	12,9%	223.026,93	24,9%
Risultato d'esercizio	<u>132.070,18</u>	12,0%	<u>126.429,57</u>	14,1%
<b>Patrimonio netto</b>	<b>321.026,93</b>	<b>29,3%</b>	<b>397.456,50</b>	<b>44,4%</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b><u>1.096.460,81</u></b>	<b>100,0%</b>	<b><u>894.649,80</u></b>	<b>100,0%</b>

#### Analisi patrimoniale e finanziaria

Dall'analisi della struttura patrimoniale e finanziaria sopra evidenziata, si evidenziano alcuni valori di riferimento patrimoniali e finanziari:

<b>CAPITALE NETTO CIRCOLANTE</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
Magazzino c/rimanenze	189.022,21	156.932,27
Crediti verso clienti	73.052,50	73.455,50
Crediti a breve	2.766,07	15.273,54
Disponibilità liquide	306.668,69	138.524,42
Debiti verso fornitori	-319.489,41	-314.513,23
Debiti tributari e previdenziali	-17.639,55	-12.165,42
Altri debiti a breve termine	<u>-58.135,22</u>	<u>-10.131,21</u>
	<b>176.245,29</b>	<b>47.375,87</b>
<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
Disponibilità liquide	306.668,69	138.524,42
Debiti verso banche	-334.336,54	-117.382,51
Fondo accantonamento TFR	<u>-15.833,16</u>	<u>-22.000,93</u>
	<b><u>-43.501,01</u></b>	<b><u>-859,02</u></b>

Si evidenzia una forte riduzione dell'indebitamento a medio/lungo termine in quanto la società ha, in aggiunta al piano di ammortamento ordinario, effettuato un rimborso anticipato del mutuo acceso per l'acquisto dell'immobile nella misura di euro 200.000,00.

La società risulta adeguatamente patrimonializzata in quanto ha distribuito a titolo di dividendi la somma di 50.000,00 euro (pari al 38% dell'utile) e non sussistono evidenze di rischio in termini di solidità patrimoniale.

Sulla base dei dati patrimoniali e finanziari sopra richiamati si possono evidenziare degli indici di analisi della struttura aziendale:

<b>INDICI PATRIMONIALI</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Indice di rigidità degli utilizzi di capitale Immobilizzazioni totali nette / Attivo totale	0,48	0,57
Indice di copertura delle immobilizzazioni Patrimonio netto / Immobilizzazioni totali nette	0,61	0,78
Indice di autofinanziamento immobilizzazioni materiali Patr. netto + F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,73	0,86
Indice di copertura degli ammortamenti F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,27	0,31
Indice di leva finanziaria (Leverage) Attivo totale / Patrimonio netto	3,42	2,25

<b>INDICI LIQUIDITA'</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Indice di liquidità immediata Disponibilità liquide / Passività correnti	0,78	0,41
Indice di liquidità primaria Disp. Liquide + Crediti a breve / Passività a breve	0,97	0,67
Indice di liquidità secondaria Attività a breve / Passività a breve	1,45	1,14

### **Piano degli investimenti**

Attualmente non sono in corso particolari investimenti per l'attività societaria.

**ESAME DEI RISULTATI ECONOMICI CONSEGUITI.**

Per meglio comprendere i risultati economici della società, si fornisce di seguito un prospetto di riclassificazione del conto economico.

<b>CONTO ECONOMICO</b>				
<b>ATTIVITA' FARMACIA</b>	<b>31/12/2018</b>		<b>31/12/2019</b>	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.574.032,31	100,0%	1.568.004,69	100,0%
Costo del venduto	<u>974.966,93</u>	61,9%	<u>959.460,90</u>	61,2%
<b>MARGINE DI CONTRIB. LORDO</b>	<b>599.065,38</b>	<b>38,1%</b>	<b>608.543,79</b>	<b>38,8%</b>
Costi del personale	106.867,93	6,8%	112.339,51	7,2%
Costi lavoro autonomo	124.399,00	7,9%	125.262,00	8,0%
Costi di gestione	<u>38.367,16</u>	2,4%	<u>44.199,86</u>	2,8%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>329.431,29</b>	<b>20,9%</b>	<b>326.742,42</b>	<b>20,8%</b>
<b>ATTIVITA' FIERA</b>	<b>31/12/2018</b>		<b>31/12/2019</b>	
Ricavi ordinari attività fieristica	64.962,54	81,2%	61.903,68	80,5%
Contributo Comune di Castegnato	15.000,00	18,8%	15.000,00	19,5%
Costi di gestione attività fieristica	74.874,99	93,6%	84.599,53	110,0%
Costi lavoro dipendente	<u>878,60</u>	1,1%	<u>0,00</u>	0,0%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>4.208,95</b>	<b>5,3%</b>	<b>-7.695,85</b>	<b>-10,0%</b>
<b>TOTALI SOCIETA'</b>	<b>31/12/2018</b>		<b>31/12/2019</b>	
Ricavi ord. / contributi complessivi	1.653.994,85	100,0%	1.644.908,37	100,0%
Costi complessivi	1.320.354,61	79,8%	1.325.861,80	80,6%
Spese generali società	28.134,00	1,7%	23.596,48	1,4%
<b>M.O.L. COMPLESSIVO</b>	<b>305.506,24</b>	<b>18,5%</b>	<b>295.450,09</b>	<b>18,0%</b>
Ammortamenti e svalutazioni	33.626,07	2,0%	31.332,87	1,9%
Proventi finanziari e diversi	5.509,92	0,3%	17.578,53	1,1%
Oneri finanziari e diversi	12.143,71	0,7%	27.420,87	1,7%
Canone di concessione 5%	<u>78.702,00</u>	5,0%	<u>78.400,00</u>	5,0%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>186.544,38</b>	<b>11,3%</b>	<b>175.874,88</b>	<b>10,7%</b>

Oneri vari e imposte	<u>54.474,20</u>	3,3%	<u>49.445,31</u>	3,0%
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b><u>132.070,18</u></b>	<b>8,0%</b>	<b><u>126.429,57</u></b>	<b>7,7%</b>

Dalla gestione ordinaria si genera il cash flow aziendale che, nella sua determinazione semplificata (utilizzato per i successivi calcoli degli indici di crisi) risulta essere:

<b>CASH FLOW</b>	<b>31/12/2018</b>	<b>31/12/2019</b>
Risultato di esercizio	132.070,18	126.429,57
Ammortamenti e svalutazioni	33.626,07	31.332,87
Accantonamento fondo TFR	<u>6087,18</u>	<u>6216,04</u>
	<b><u>171.783,43</u></b>	<b><u>163.978,48</u></b>

Sulla base dei valori di bilancio sopra riportati e delle opportune riclassificazioni, possono essere calcolati alcuni indicatori di bilancio che evidenziano l'andamento della società.

<b>INDICI REDDITIVITA'</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
ROS - Return On Sales (su attività farmacia)		
Margine lordo di contribuzione / Ricavi	38,06%	38,81%
ROI - Return On Investment		
Margine operativo lordo / Capitale investito	27,86%	33,02%
ROE - Return On Equity		
Risultato netto / Patrimonio netto	41,14%	31,81%
AT - Assets Turnover		
Ricavi / Patrimonio netto	5,15	4,14

Il dato significativo della gestione 2019, ma solo perché differente rispetto ai precedenti esercizi in forte crescita, è dato dalla riduzione dei ricavi che ammontano ad euro 1.568.004,69, con un lieve decremento dello 0,38% rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.574.032,31. Il costo del venduto, pari ad euro 959.460,90, incide per il 61,2% sul fatturato con un decremento rispetto all'anno precedente.

Il margine operativo lordo in base a questi dati risulta pari al 38,8% dei ricavi, in crescita di più di mezzo punto percentuale rispetto all'esercizio 2018, evidenziando un

miglioramento della gestione operativa. Le altre voci di costo risultano in linea con l'esercizio precedente determinando un margine operativo lordo di euro 326.742,42 pari al 20,8% dei ricavi contro un valore di euro 329.431,29 (20,9%) rilevato nel 2018.

L'attività di gestione di fiere ed eventi ha generato ricavi per euro 76.903,68, con un margine operativo lordo negativo, pari ad euro -7.695,85: tale situazione è dovuta alla tipologia della gestione, promozionale per il territorio e la comunità, che non permette la copertura integrale dei costi.

Nel complesso i ricavi della società sono pari ad euro 1.644.908,37 a fronte di costi pari ad euro 1.325.861,80.

Il canone di concessione per la gestione della farmacia, confermato anche per l'anno 2019 nella misura del 5% dei ricavi di tale attività, incide sul risultato per un importo di euro 78.400,00, determinando un utile pari ad euro 126.429,57 (7,7% dei ricavi).

### **ALTRI INDICATORI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI.**

L'art. 13, comma 2, del Codice della crisi e dell'insolvenza dell'Impresa di cui al D.Lgs. 12 gennaio 2019 n.14, ha assegnato al CNDCEC il compito di elaborare gli indici necessari al completamento del sistema di allerta.

Ad oggi il CNDCEC ha pubblicato in data 20/10/2019 una prima versione degli indici, in bozza di consultazione, che risulta ancora in attesa di approvazione da parte del MISE.

Si segnala inoltre che in data 13/02/2020 il Consiglio dei Ministri ha approvato, in esame preliminare, il Decreto Legislativo che reca disposizioni integrative e correttive al Codice della Crisi prevedendo anche un differimento differenziato per l'entrata in vigore

Allo scopo di fornire una analisi del rischio di crisi più completa ed esaustiva si ritiene comunque opportuno procedere alla determinazione di tali indici predisposti appositamente per far emergere l'eventuale sussistenza di uno stato di crisi dell'impresa.

**PATRIMONIO NETTO** - In primo luogo deve essere valutata l'eventuale presenza di un Patrimonio Netto negativo. Tale situazione non si verifica nella società CASTEGNATO SERVIZI SRL in quanto il Patrimonio Netto complessivo risulta positivo e pari ad euro 397.456,50 per l'anno 2019 e ad euro 321.026,93 per l'anno 2018. Anche depurando tale importo dai dividendi deliberati in entrambe le annualità il Patrimonio Netto rimane ampiamente positivo.

**DEBT SERVICE COVERAGE RATIO** - Un secondo indicatore è invece rappresentato dal DSCR, un indice che richiede la valutazione del prevedibile andamento aziendale nei prossimi 3-5 anni per il quale non si dispongono di dati prognostici sufficientemente affidabili.

In alternativa all'utilizzo del DSCR è possibile ricorrere all'impiego combinato di una serie di cinque indici con soglie diverse a seconda del settore di attività, che debbono allertarsi tutti congiuntamente.

Gli indici da tenere in considerazione con le relative soglie di allerta per il settore di commercio al dettaglio, settore in cui la società effettua la maggior parte del proprio fatturato e pertanto ritenuto maggiormente significativo, sono i seguenti:

<b>INDICI DI MONITORAGGIO CRISI AZIENDALE</b>		
<b>Settore: G 47 Commercio al dettaglio</b>	<b>Anno 2018</b>	<b>Anno 2019</b>
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi - Allerta se maggiore uguale 1,50%	0,73%	1,67%
Indice di adeguatezza patrimoniale Patrimonio Netto / Debiti totali - Allerta se minore uguale 4,20%	41,40%	79,94%
Indice di liquidità a breve termine Attivo corrente / Passivo corrente - Allerta se minore uguale 89,90%	144,59%	114,07%
Indice di ritorno dell'attivo Cash flow / Totale attivo - Allerta se minore uguale 1,00%	15,67%	18,33%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario Debiti previdenziali e tributari / Totale attivo - Allerta se superiore 7,80%	1,61%	1,36%

Nessuno degli indici presi in considerazione, con eccezione del solo indice di sostenibilità degli oneri finanziari, risulta al di fuori delle soglie previste per lo specifico settore in cui opera la società e pertanto non sono presenti “allarmi” che possano indicare la precoce presenza di uno stato di crisi d’impresa.

Tali risultanze, unitamente all’esistenza di un Contratto di servizio per la gestione di un servizio pubblico strategico per il territorio con scadenza 31/12/2026, alla base dell’attività principale svolta dalla società, fanno ritenere che sia da escludere il rischio di crisi aziendale.

### **EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE.**

In linea con le politiche gestionali impostate nei precedenti periodi, con l’obiettivo del consolidamento della clientela ed attraverso iniziative volte ad un rafforzamento dell’organizzazione commerciale, proseguono le iniziative di sviluppo e operative già programmate.

In particolare il budget per il corrente anno 2020, predisposto a fine 2019, prevede ricavi in crescita di circa un punto percentuale; l’attuale situazione di pandemia fa ritenere probabile una maggiore crescita dei ricavi.

### **RISCHI AZIENDALI - STRUMENTI DI CONTROLLO/GESTIONE DEL RISCHIO.**

#### **Principali rischi e incertezze a cui è esposta la società**

L’azienda non risulta esposta a particolari rischi od incertezze, se non i generici rischi di mercato e finanziari, legati alla crisi macro-economica e finanziaria globale ad oggi in atto, a cui risultano attualmente sottoposti tutti gli operatori economici.

Più precisamente la società:

i – non è esposta a particolari rischi in quanto il servizio è svolto con professionalità ed a normali condizioni di mercato;

ii – gode ad oggi di un buon grado di rating da parte del sistema bancario e quindi non è esposta a particolari rischi di revoca dell'unico affidamento in essere, peraltro garantito da ipoteca;

iii – visto il tipo di attività svolta, non è soggetta a rischi "paese" né alle oscillazioni dei cambi, svolgendo infatti la propria attività esclusivamente in Italia e con controparti italiane.

Considerato quanto sopra non sussistono, alla data di redazione del bilancio 2019, eventi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa di continuare la propria attività nel prevedibile futuro facendo venir meno il presupposto della continuità aziendale (going concern).

Non sussistono altresì particolari criticità giuridiche, con riferimento alla continuità aziendale nel 2020, tenuto conto che il contratto di affidamento della Farmacia Comunale ha validità fino al 31/12/2026.

La situazione di pandemia generalizzata in atto al momento della stesura del presente documento non comporta incertezze consolidando infatti il ruolo dell'attività farmaceutica territoriale.

### **Informativa sull'ambiente**

L'impegno sui temi della responsabilità sociale e del territorio è parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati alla tutela ambientale e più in generale all'attenzione posta al rispetto del contesto ambientale e del territorio.

### **Informazioni sulla gestione del personale**

La crescita e la valorizzazione professionale delle persone, quale fattore determinante per l'evoluzione e lo sviluppo delle proprie attività rimane uno degli obiettivi primari della Società. L'elevato livello delle competenze e delle conoscenze acquisite, nonché l'impegno, la flessibilità, la dedizione nei compiti assegnati e la ricerca quotidiana dell'eccellenza nel proprio lavoro, sono un patrimonio prezioso che intendiamo preservare ed incrementare. La tipologia di attività esercitata non riveste peraltro particolare significatività in termini ambientali.

### **Strumenti di governo e controllo societario**

Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, la società, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, ha adottato i seguenti strumenti di governo societario:

- a - Piano Triennale Anticorruzione;
- b - Codice Etico di comportamento;
- c - Programma per la Trasparenza e l'Integrità.

Il sistema di controllo interno della Società, pur considerando la limitatezza della

struttura aziendale, è inteso come un processo che coinvolge tutte le funzioni aziendali, diretto alla tutela dell'efficacia ed efficienza nella conduzione delle operazioni gestorie, il rispetto della normativa applicabile e la salvaguardia dei beni aziendali.

A seguito dell'introduzione nell'ordinamento giuridico italiano della Legge 190/2012, le società partecipate pubbliche risultano assoggettate, senza limitazione alcuna, all'ampio spettro degli obblighi anticorrottivi, al pari delle Amministrazioni propriamente pubbliche; anch'esse sono tenute a nominare il proprio Responsabile della Prevenzione della Corruzione, il Responsabile della Trasparenza e il Titolare del potere sostitutivo. Il Consiglio di Amministrazione in data 14 novembre 2015 ha nominato:

i - Responsabile della Prevenzione della Corruzione di CASTEGNATO SERVIZI SRL il dott. AURELIO BIZIOLI, Presidente del Consiglio di Amministrazione della società, con i compiti e i poteri previsti dalla Legge 190/2012 esplicitati nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica n.1 del 25 gennaio 2013 e nella Determinazione ANAC n. 8 del 17 giugno 2015;

ii - Responsabile della Trasparenza di CASTEGNATO SERVIZI SRL il dott. AURELIO BIZIOLI con i compiti e i poteri previsti dalla Legge 190/2012 esplicitati nella Circolare del Dipartimento della Funzione Pubblica n.1 2014 e nella Determinazione ANAC n. 8 del 17 giugno 2015;

iii - Titolare del potere sostitutivo di CASTEGNATO SERVIZI SRL il dott. DIEGO ZORZETTO, consigliere di amministrazione della Società, con i compiti e i poteri di cui all'art. 5 comma 2 del D. Lgs.33/2013.

### **Strumenti integrativi di governo e controllo societario**

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del D.Lgs. 175/2016 l'ordinamento lascia alla libera valutazione delle società a controllo pubblico l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario gli ulteriori strumenti indicati dalla norma in questione. Se adottati, tali strumenti devono essere indicati nella relazione sul governo societario e, in mancanza, nella medesima relazione, è necessario dar conto delle ragioni della mancata adozione.

Di seguito si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Art. 6 comma 3 lett. b) - Ufficio di controllo: l'Azienda, in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è dotata di una struttura di internal audit, avvalendosi nel contempo di uno studio di consulenza esterno.

Art. 6 comma 3 lett. c) - Codice di condotta: l'Azienda ha adottato il Codice Etico oltre al Piano di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza ex L.190/2012.

Art. 6 comma 3 lett. d): l'Azienda non ha, per ora, ritenuto necessario dotarsi di ulteriori

strumenti integrativi.

## **RAPPORTI CON L'ENTE PUBBLICO SOCIO**

Il COMUNE DI CASTEGNATO con deliberazione del Consiglio Comunale n. 13 del 30/01/2006, esecutiva ai sensi di legge, ha approvato la costituzione della società a totale partecipazione pubblica denominata "CASTEGNATO SERVIZI SRL" per la gestione di servizi tra i quali la gestione di farmacie delle quali è titolare il COMUNE DI CASTEGNATO e la gestione di Fiere in particolare di FRANCIACORTA IN BIANCO.

Il primo contratto di servizio per la gestione dei servizi affidati a CASTEGNATO SERVIZI SRL è scaduto il 31/12/2016. Il Comune ha ritenuto opportuno procedere ad un nuovo contratto per il periodo dal 01/01/2017 al 31/12/2026; tale contratto è stato stipulato in data 02/05/2017.

Rispetto alle predette attività, il contratto di servizio prevede in capo al Comune funzioni di indirizzo e controllo che vengono effettuate da uno specifico Comitato nominato dall'Amministrazione Comunale.

In chiusura della presente relazione, che verrà presentata all'Assemblea dei soci indetta per l'approvazione del bilancio 2019, il Consiglio di Amministrazione, preso atto della positiva situazione economica e finanziaria della società e delle difficoltà dell'Amministrazione Comunale nella gestione socio-economica della comunità colpita dalla pandemia Covid-19, propone ai soci di deliberare la distribuzione di un dividendo di euro 100.000,00.

Castegnato, 25/05/2020

Il Presidente del CdA  
dott. AURELIO BIZIOLI

