

# **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 31/12/2020**

La nostra società presenta il bilancio di esercizio al 31/12/2020 nella forma abbreviata prevista dall'art. 2435 del codice civile integrandolo, anche se non obbligatorio, con la presente relazione sulla gestione.

La relazione viene peraltro redatta nel rispetto dell'art. 6 commi 2 e 4 del D. Lgs. 175/2016 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 peraltro 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.

La gestione societaria nel corso dell'esercizio 2020 è stata condizionata dalla situazione di crisi socio-sanitaria dovuta alla pandemia da Covid-19 che ha comportato un notevole carico di lavoro sulla gestione della farmacia. Strutture come la farmacia comunale di Castegnato sono diventate, soprattutto nel corso del periodo di lockdown, un presidio importante per la

popolazione residente sul territorio di Castegnato. Si ritiene qui doveroso esprimere, come peraltro già fatto anche dall'Amministrazione Comunale, un ringraziamento al direttore ed ai farmacisti collaboratori che si sono impegnati con dedizione e professionalità alla gestione di questo importante servizio sanitario e sociale.

Per quanto riguarda la rassegna FRANCIACORTA IN BIANCO si è reso necessario, a seguito della situazione di distanziamento sociale dovuto alla pandemia, rinviare al nuovo anno, peraltro anch'esso già compromesso per il protrarsi della situazione di emergenza pandemica, la sua venticinquesima manifestazione.

### **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 professoressa 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 12/06/2020 ed in carica sino all'approvazione del bilancio 2022.

### PIANTA ORGANICA

Al 31/12/2020 la pianta organica della società CASTEGNATO SERVIZI SRL riferita all'attività di gestione della farmacia, risulta 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 2020 con un risultato positivo pari a 127.366,22 euro a fronte di un risultato, sempre positivo, nel 2019 di euro 126.429,57. 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

ATTIVITA'	31/12/2019		31/12/2020	
Immobilizz. immateriali	100,00	0,0%	1.183,61	0,1%
Immobilizz. materiali	719.949,08	64,5%	722.809,78	59,3%
Immobilizz. finanziarie	11.128,00	1,0%	11.128,00	0,9%
Rimanenze	156.932,27	14,1%	153.441,48	12,6%
Crediti v/clienti	73.455,50	6,6%	41.163,65	3,4%
Crediti a breve	15.273,54	1,4%	7.433,89	0,6%
Disponibilità liquide	<u>138.524,42</u>	12,4%	<u>282.599,90</u>	23,2%
<b>TOTALE ATTIVITA'</b>	<b>1.115.362,81</b>	<b>100,0%</b>	<b>1.219.760,31</b>	<b>100,0%</b>
<b>PASSIVITA'</b>	<b>31/12/2019</b>		<b>31/12/2020</b>	
Debiti v/banche a medio-lungo termine	117.382,51	10,5%	110.639,86	9,1%
Debiti v/fornitori	314.513,23	28,2%	355.165,14	29,1%

Debiti tributari e previdenziali	12.165,42	1,1%	13.381,51	1,1%
Debiti diversi	10.131,21	0,9%	13.946,73	1,1%
Fondi per rischi e oneri	21.000,00	1,9%	21.000,00	1,7%
Fondo accantonamento TFR	22.000,93	2,0%	28.305,58	2,3%
Fondi ammortamento	<u>220.713,01</u>	19,8%	<u>252.498,77</u>	20,7%
<b>TOTALE PASSIVITA'</b>	<b>717.906,31</b>	<b>64,4%</b>	<b>794.937,59</b>	<b>65,2%</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>				
	<b>31/12/2019</b>		<b>31/12/2020</b>	
Capitale sociale	40.000,00	3,6%	40.000,00	3,3%
Riserva legale	8.000,00	0,7%	8.000,00	0,7%
Altre riserve	223.026,93	20,0%	249.456,50	20,5%
Risultato d'esercizio	<u>126.429,57</u>	11,3%	<u>127.366,22</u>	10,4%
<b>TOTALE PATRIMONIO NETTO</b>	<b>397.456,50</b>	<b>35,6%</b>	<b>424.822,72</b>	<b>34,8%</b>
<b>TOTALE A PAREGGIO</b>	<u><b>1.115.362,81</b></u>	<b>100,0%</b>	<u><b>1.219.760,31</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>31/12/2019</b>		<b>31/12/2020</b>	
Immobilizz. nette	499.336,07	55,8%	471.494,62	400,0%
Immobilizz. finanziarie	<u>11.128,00</u>	1,2%	<u>11.128,00</u>	1,2%
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>510.464,07</b>	<b>57,1%</b>	<b>482.622,62</b>	<b>49,9%</b>
Magazzino c/rimanenze	156.932,27	17,5%	153.441,48	21,2%
Crediti verso clienti	73.455,50	8,2%	41.163,65	4,3%
Crediti a breve	15.273,54	1,7%	7.433,89	0,8%
Disponibilità liquide	<u>138.524,42</u>	15,5%	<u>282.599,90</u>	29,2%
<b>Attività a breve termine</b>	<b>384.185,73</b>	<b>42,9%</b>	<b>484.638,92</b>	<b>50,1%</b>
<b>ATTIVO TOTALE</b>	<u><b>894.649,80</b></u>	<b>100,0%</b>	<u><b>967.261,54</b></u>	<b>100,0%</b>

Debiti verso fornitori	314.513,23	35,2%	355.165,14	36,7%
Debiti tributari e previdenziali	12.165,42	1,4%	13.381,51	1,4%
Altri debiti a breve termine	<u>10.131,21</u>	1,1%	<u>13.946,73</u>	1,4%
<b>Passività a breve termine</b>	<b>336.809,86</b>	<b>37,6%</b>	<b>382.493,38</b>	<b>39,5%</b>
Debiti a medio lungo termine	117.382,51	13,1%	110.639,86	11,4%
Fondo per rischi e oneri	21.000,00	2,3%	21.000,00	2,2%
Fondo accantonamento TFR	<u>22.000,93</u>	2,5%	<u>28.305,58</u>	2,9%
<b>Passività a m/l termine</b>	<b>160.383,44</b>	<b>17,9%</b>	<b>159.945,44</b>	<b>16,5%</b>
Capitale sociale	40.000,00	4,5%	40.000,00	4,1%
Riserva legale	8.000,00	0,9%	8.000,00	0,8%
Altre riserve	223.026,93	24,9%	249.456,50	25,8%
Risultato d'esercizio	<u>126.429,57</u>	14,1%	<u>127.366,22</u>	13,2%
<b>Patrimonio netto</b>	<b>397.456,50</b>	<b>44,4%</b>	<b>424.822,72</b>	<b>43,9%</b>
<b>CAPITALE INVESTITO</b>	<b><u>894.649,80</u></b>	<b>100,0%</b>	<b><u>967.261,54</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>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Magazzino c/rimanenze	156.932,27	153.441,48
Crediti verso clienti	73.455,50	41.163,65
Crediti a breve	15.273,54	7.433,89
Disponibilità liquide	138.524,42	282.599,90
Debiti verso fornitori	-314.513,23	-355.165,14
Debiti tributari e previdenziali	-12.165,42	-13.381,51
Altri debiti a breve termine	<u>-10.131,21</u>	<u>-13.946,73</u>
	<b>47.375,87</b>	<b>102.145,54</b>

<b>POSIZIONE FINANZIARIA NETTA</b>	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Disponibilità liquide	138.524,42	282.599,90
Debiti verso banche	-117.382,51	-110.639,86
Fondo accantonamento TFR	<u>-22.000,93</u>	<u>-28.305,58</u>
	<b><u>-859,02</u></b>	<b><u>143.654,46</u></b>

Si evidenzia un miglioramento della posizione finanziaria netta, che peraltro aveva raggiunto un punto di minimo alla fine del 2019 a fronte del rimborso anticipato di una quota rilevante del mutuo acceso per l'acquisto del fabbricato.

La società risulta adeguatamente patrimonializzata in quanto negli anni precedenti al 2020 ha distribuito a titolo di dividendi una quota parte dell'utile (in media in misura inferiore al 50%) destinando la quota residua a riserva. Nel corso dell'esercizio 2020 si è proposto all'Amministrazione Comunale un dividendo di 100 mila euro al fine di rendere disponibili risorse finanziarie per l'emergenza socio-economica. L'indice di copertura del capitale proprio rispetto al capitale investito, pari al 43,9%, evidenzia l'assenza 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 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Indice di rigidità degli utilizzi di capitale Immobilizzazioni totali nette / Attivo totale	0,57	0,50
Indice di copertura delle immobilizzazioni Patrimonio netto / Immobilizzazioni totali nette	0,78	0,88
Indice di autofinanziamento immobilizzazioni materiali Patr. netto + F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,86	0,94
Indice di copertura degli ammortamenti F.di amm. / Immob. materiali lorde	0,31	0,35
Indice di leva finanziaria (Leverage) Attivo totale / Patrimonio netto	2,25	2,28

INDICI LIQUIDITA'	Anno 2019	Anno 2020
Indice di liquidità immediata Disponibilità liquide / Passività correnti	0,41	0,74
Indice di liquidità primaria Disp. Liquide + Crediti a breve / Passività a breve	0,67	0,87
Indice di liquidità secondaria Attività a breve / Passività a breve	1,14	1,27

### 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.

#### CONTO ECONOMICO

ATTIVITA' FARMACIA	31/12/2019		31/12/2020	
Ricavi su vendite e corrispettivi	1.568.004,69	100,0%	1.584.804,51	100,0%
Costo del venduto	<u>959.460,90</u>	61,2%	<u>977.630,67</u>	61,7%
<b>MARGINE DI CONTRIB. LORDO</b>	<b>608.543,79</b>	<b>38,8%</b>	<b>607.173,84</b>	<b>38,3%</b>
Costi del personale	112.339,51	7,2%	127.500,49	8,0%
Costi lavoro autonomo	125.262,00	8,0%	123.612,00	7,8%
Costi di gestione	<u>44.199,86</u>	2,8%	<u>37.262,77</u>	2,4%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>326.742,42</b>	<b>20,8%</b>	<b>318.798,58</b>	<b>20,1%</b>
<b>ATTIVITA' FIERA</b>	<b>31/12/2019</b>		<b>31/12/2020</b>	
Ricavi ordinari attività fieristica	61.903,68	80,5%	2.340,00	100,0%
Contributo Comune di Castegnato	15.000,00	19,5%	0,00	0,0%
Costi di gestione attività fieristica	84.599,53	110,0%	2.617,04	111,8%
Costi lavoro dipendente	<u>0,00</u>	0,0%	<u>0,00</u>	0,0%
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>-7.695,85</b>	<b>-10,0%</b>	<b>-277,04</b>	<b>-11,8%</b>

<b>TOTALI SOCIETA'</b>	<b>31/12/2019</b>		<b>31/12/2020</b>	
Ricavi ordinari e contributi complessivi	1.644.908,37	<b>100,0%</b>	1.587.144,51	<b>100,0%</b>
Costi complessivi	1.325.861,80	<b>80,6%</b>	1.268.622,97	<b>79,9%</b>
Spese generali società	23.596,48	1,4%	21.878,80	1,4%
<b>MARGINE OPERAT. LORDO COMPLESSIVO</b>	<b>295.450,09</b>	<b>18,0%</b>	<b>296.642,74</b>	<b>18,7%</b>
Ammortamenti e svalutazioni	31.332,87	1,9%	32.181,66	2,0%
Proventi finanziari e diversi	17.578,53	1,1%	5.920,34	0,4%
Oneri finanziari e diversi	27.420,87	1,7%	11.474,26	0,7%
Canone Comune per concessione Farmacia	78.400,00	5,0%	79.240,00	5,0%
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>175.874,88</b>	<b>10,7%</b>	<b>179.667,16</b>	<b>11,3%</b>
Oneri vari e imposte	49.445,31	3,0%	52.300,94	3,3%
<b>RISULTATO D'ESERCIZIO</b>	<b>126.429,57</b>	<b>7,7%</b>	<b>127.366,22</b>	<b>8,0%</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>31/12/2019</b>	<b>31/12/2020</b>
Risultato di esercizio	126.429,57	127.366,22
Ammortamenti e svalutazioni	31.332,87	32.181,66
Accantonamento fondo TFR	6.216,04	6.843,38
	<b>163.978,48</b>	<b>166.391,26</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 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
ROS - Return On Sales (su attività farmacia) Margine lordo di contribuzione / Ricavi	38,81%	38,31%
ROI - Return On Investment Margine operativo lordo / Capitale investito	33,02%	30,67%
ROE - Return On Equity Risultato netto / Patrimonio netto	31,81%	29,98%
AT - Assets Turnover Ricavi / Patrimonio netto	4,14	3,74

Il dato significativo della gestione 2020 è dato dall'aumento dei ricavi della gestione farmaceutica che ammontano ad euro 1.584.804,51, con un incremento dell'1,07% rispetto all'anno precedente in cui i ricavi erano pari ad euro 1.568.004,69. Il costo del venduto, pari ad euro 977.630,67, incide per il 61,7% sul fatturato con un decremento rispetto all'anno precedente.

Il margine operativo lordo in base a questi dati risulta pari al 38,3% dei ricavi, in riduzione di mezzo punto percentuale rispetto all'esercizio 2019, dovuto principalmente alle ridotte marginalità che la gestione ha applicato ai presidi di difesa Covid-19 nel periodo di confusione pandemica. Le altre voci di costo risultano in linea con l'esercizio precedente determinando un margine operativo lordo di euro 318.798,58 pari al 20,1% dei ricavi contro un valore di euro 326.742,42 pari al 20,8% rilevato nel 2019.

L'attività di gestione di fiere ed eventi non ha generato ricavi significativi in quanto non effettuata e chiude con una perdita dovuta alla gestione minima di mantenimento dei rapporti con gli espositori.

Nel complesso i ricavi della società sono pari ad euro 1.587.144,51 a fronte di costi pari ad euro 1.268.622,97.

Il canone di concessione per la gestione della farmacia, confermato anche per l'anno 2020 nella misura del 5% dei ricavi di tale attività, incide sul risultato finale per un importo di euro 79.240,00, determinando un utile pari ad euro 127.366,22 (8,00% 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.

In data 18/10/2020 il Consiglio dei Ministri ha approvato il Codice della Crisi d'impresa e dell'insolvenza recante disposizioni integrative e correttive a norma dell'art. 1, comma 1, Legge n. 20/2019 al D.Lgs n. 14/2019.

Allo scopo di fornire una analisi del rischio di crisi più completa ed esaustiva si ritiene comunque opportuno procedere alla determinazione degli indici predisposti dal CNDCEC che sono specificatamente studiati 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 424.822,72 per l'anno 2020 e ad euro 397.456,50 per l'anno 2019. 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 2019</b>	<b>Anno 2020</b>
Indice di sostenibilità degli oneri finanziari Oneri finanziari / Ricavi - Allerta se maggiore uguale 1,50%	0,44%	0,16%
Indice di adeguatezza patrimoniale Patrimonio Netto / Debiti totali - Allerta se minore uguale 4,20%	79,94%	78,32%
Indice di liquidità a breve termine Attivo corrente / Passivo corrente - Allerta se minore uguale 89,90%	114,07%	126,71%
Indice di ritorno dell'attivo Cash flow / Totale attivo - Allerta se minore uguale 1,00%	18,33%	17,20%
Indice di indebitamento previdenziale e tributario Debiti previdenziali e tributari / Totale attivo - Allerta se superiore 7,80%	1,36%	1,38%

Nessuno degli indici presi in considerazione 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 2021, predisposto a fine 2020, prevede ricavi in crescita di circa un punto percentuale; l'attuale situazione di pandemia non permette peraltro di definire con precisione l'eventuale evoluzione 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 socio-sanitaria ed economica 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 2020, 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 2021, 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.

### **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 anticorrittivi, 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 della società 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 del 25 gennaio 2013 e nella Determinazione ANAC n. 8 del 17 giugno 2015;

ii - Responsabile della Trasparenza della società 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 della società il dott. DIEGO ZORZETTO 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 dal Sindaco o da suo delegato, dal Consiglio Comunale e 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 2020, 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, 29/03/2021

Il Presidente del CdA  
dott. AURELIO BIZIOLI