

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

(Documento redatto ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs 175.2016)

PREMESSA

Il D.Lgs. 175/2016 ("Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica" – in seguito Testo Unico), attua la delega per il riordino della disciplina in materia di partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche contenuta nella L. 124/2015. Con riferimento alla previsione degli adempimenti relativi alla gestione e all'organizzazione delle società a controllo pubblico viene disposta (cfr. art. 6) l'adozione di programmi specifici di valutazione del rischio di crisi aziendale da presentare all'assemblea dei Soci in occasione della relazione annuale sul governo societario pubblicata contestualmente al bilancio.

La maggior parte dei dati relativi alla relazione sul governo societario si ritrovano altresì nella Relazione sulla gestione compresa nei bilanci di esercizio approvati da SST; in ultimo quello relativo all'esercizio 2023 al quale si rimanda per completezza.

PROFILO DELLA SOCIETA'

SST S.p.A. è una società a totale capitale pubblico di proprietà del Comune di Chioggia.

L'Azienda ha per oggetto lo svolgimento di servizi di interesse generale con o senza rilevanza economica, di attività di produzione di beni e servizi strettamente necessari per il perseguimento delle finalità istituzionali dell'ente partecipante, nonché di autoproduzione di beni o servizi strumentali al Comune allo svolgimento delle funzioni e servizi di committenza a favore di amministrazioni aggiudicatrici.

Oltre l'80% del fatturato della società è effettuato nello svolgimento dei compiti a essa affidati dal Comune di Chioggia e la produzione ulteriore rispetto al suddetto limite di fatturato, che può essere rivolta anche a finalità diverse, è consentita solo a condizione che la stessa permetta di conseguire economie di scala o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale della società.

SOCIO UNICO

Il capitale sociale è di Euro 3.169.347,30 (tremilionicesessantannovemilatrecentoquarantasette virgola trenta) suddiviso in numero 61.362 (sessantunmilatrecentosessantadue) azioni ordinarie da Euro 51,65 (cinquantuno virgola sessantacinque) nominali cadauna.

La Società è a totale capitale pubblico del Comune di Chioggia e provvede alla piena applicazione dei regolamenti adottati dal Comune medesimo che esercita controllo analogo, in tema di società partecipate.

ORGANI SOCIALI

Sono organi della Società:

- l'Assemblea dei soci;
- il Consiglio di Amministrazione o l'Amministratore Unico nel rispetto delle norme vigenti;
- il Presidente del Consiglio di Amministrazione se presente;
- il Collegio Sindacale;

- il Revisore legale dei conti.

Il Collegio sindacale funge anche da Organismo di Vigilanza ai sensi del D. Lgs. 231/2001.

AMMINISTRATORE UNICO

Ai sensi dell'art 18 dello Statuto la Società è amministrata di norma da un Amministratore Unico.

La nomina degli Amministratori spetta all'Assemblea, fermo restando le competenze dei sindaci ai sensi dell'art. 50 comma 9 del D.Lgs 267/2000 e successive modificazioni o integrazioni.

Nella scelta degli amministratori della società viene rispettato il principio di equilibrio di genere secondo criteri stabiliti dalle norme vigenti.

Gli Amministratori durano in carica tre esercizi sociali e sono rieleggibili.

COLLEGIO SINDACALE

Ai sensi dell'art. 23 dello Statuto il Collegio Sindacale vigila sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione ed in particolare sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Il Collegio Sindacale è composto di tre componenti effettivi e di due supplenti.

I Sindaci durano in carica un triennio e sono rieleggibili. I Sindaci ed il Presidente del Collegio Sindacale sono nominati dall'Assemblea. Nella scelta dei sindaci della società viene rispettato il principio di equilibrio di genere secondo criteri stabiliti dalle norme vigenti.

I sindaci restano in carica per la durata della nomina e comunque scadono alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio relativo al terzo esercizio della carica. La cessazione dei sindaci per scadenza del termine ha effetto dal momento in cui il collegio è stato ricostituito.

Al collegio sindacale non viene attribuita la revisione legale dei conti che viene svolta da un revisore legale dei conti o da una società di revisione legale iscritti nell'apposito registro.

REVISIONE LEGALE

Il bilancio d'esercizio di SST S.p.A. è assoggettato alla revisione contabile di un professionista nominato ad hoc che ne rilascia apposita relazione di certificazione. L'incarico vigente è stato approvato con l'approvazione del bilancio al 31.12.2022. E' in corso la procedura per l'individuazione del professionista da incaricare per il prossimo triennio.

MODELLO ORGANIZZATIVO EX DLGS 231.01

La Società ha adottato a far data 28/12/2018 un Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (in seguito "Modello") conforme alla normativa nel tempo vigente ed adeguato ai processi operativi della Società. Il Modello si compone di una "Parte Generale" e di una "Parte Speciale":

- la Parte Generale comprende, oltre ad una breve disamina della disciplina contenuta nel Decreto 231/2001, le caratteristiche e le componenti essenziali del Modello, la disciplina delle funzioni e dei poteri dell'Organismo di Vigilanza, il sistema dei flussi informativi da e verso l'Organismo di Vigilanza,

il sistema sanzionatorio a presidio delle violazioni alle prescrizioni contenute nel Modello, gli obblighi di comunicazione del Modello e di formazione del personale;

- la Parte Speciale individua le fattispecie di reato da prevenire, le attività “sensibili” (quelle cioè dove è teoricamente possibile la commissione del reato), i principi e le regole di organizzazione e gestione e le misure di controllo interno deputate alla prevenzione del rischio-reato, i principi specifici di comportamento per ogni attività sensibile individuata per ogni fattispecie di “reato-presupposto”.

La Società ha altresì adottato un Codice Etico in cui sono individuati i valori essenziali, gli standard di riferimento, le norme di condotta di SST S.p.A. applicabili, senza alcuna eccezione, per tutti gli esponenti aziendali, per il personale dipendente e per qualsiasi altro soggetto che agisca, direttamente o indirettamente, in nome e per conto della Società, cui è fatto obbligo di conformarsi alle previsioni dello stesso.

Laddove la Società ravvisi, da parte dei dipendenti e/o di figure apicali, comportamenti anche solo potenzialmente contrari ai principi e alle regole di funzionamento dell'azienda nonché al Codice Etico medesimo, pone in essere delle azioni anche cautelative, come la sospensione, volte a verificarne la fondatezza e dove necessario ad interrompere il rapporto di lavoro.

In SST S.p.A., l'attività propria dell'Organismo di Vigilanza ex art. 6 D.Lgs. 231/01, così come definita nel Modello di Organizzazione e Gestione adottato dalla Società, è stata affidata al Collegio Sindacale.

L'Organismo di Vigilanza predispone un Piano Annuale di Verifiche ai sensi del D.Lgs. 231/01 con la specifica delle aree di intervento per lo svolgimento delle attività di verifica al fine di testare l'adeguatezza del Sistema dei Controlli Interni e l'attuazione del Modello di Organizzazione e Gestione ai sensi del D. Lgs. 231/01.

L'Organismo di Vigilanza, in attuazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo adottato dalla Società ai sensi del D.Lgs. n. 231/01, si è dotato di un apposito Regolamento che ne disciplina il funzionamento.

Al Collegio Sindacale, nelle funzioni di Organismo di Vigilanza, sono riconosciute attribuzioni specifiche nell'ambito di alcuni processi aziendali, disciplinati da atti di normativa interna emanati dall'A.U..

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE
(ex articolo 6 del d.lgs. 175/2016)

Nella presente sezione è rappresentato il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale. Tale valutazione è stata effettuata anche attraverso l'analisi di alcuni indici di bilancio.

Ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 175/2016 qualora emergano in questa sede uno o molteplici indicatori di una potenziale crisi aziendale, l'organo amministrativo della società deve adottare, senza nessun indugio, i provvedimenti che si rendono necessari per arrestare l'aggravamento della crisi, per circoscriverne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

L'analisi di tali indici permette di ottenere e tenere monitorate, le informazioni utili e necessarie per una corretta valutazione delle dinamiche gestionali della Società.

Questa analisi di bilancio per indici è svolta con riferimento ai bilanci degli ultimi due esercizi per l'analisi delle variazioni intervenute, mentre i dati relativi agli indici si sviluppano nell'arco dell'ultimo triennio.

Si ritiene utile sottolineare che nel corso dell'esercizio 2018, la Società ha sottoscritto con il Socio i nuovi contratti di servizio con durata di 15 anni, con ciò determinando le basi per una gestione equilibrata in un'ottica di medio/lungo periodo.

L'analisi si sviluppa sui principali dati finanziari, economici e patrimoniali che di seguito vengono riportati.

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Depositi bancari	527.780	820.004	(292.224)
Denaro e altri valori in cassa	12.400	12.324	76
Disponibilità liquide	540.180	832.328	(292.148)
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
Debiti finanziari a breve termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	540.180	832.328	(292.148)

Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)
 Debiti verso soci per finanziamento (oltre l'esercizio successivo)
 Debiti verso banche (oltre l'esercizio successivo)
 Debiti verso altri finanziatori (oltre l'esercizio successivo)
 Anticipazioni per pagamenti esteri Quota a lungo di finanziamenti
 Crediti finanziari
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine

Posizione finanziaria netta	540.180	832.328	(292.148)
------------------------------------	----------------	----------------	------------------

Dalla tabella emerge una posizione finanziaria netta positiva e che non vi sono esposizioni debitorie con istituti di credito.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	0,75	0,91	0,97
Liquidità secondaria	0,75	0,91	0,97
Indebitamento	1,18	1,15	1,28
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,87	0,97	0,99

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,75. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,75. Il valore assunto dal capitale circolante netto è da ritenersi abbastanza soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 1,18. L'ammontare dei debiti è da considerarsi abbastanza rilevante in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,87, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi abbastanza appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Principali dati economici

Il conto economico riclassificato de la società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi netti	3.559.571	3.403.183	156.388
Costi esterni	1.822.006	1.813.749	8.257
Valore Aggiunto	1.737.565	1.589.434	148.131
Costo del lavoro	1.368.705	1.378.819	(10.114)
Margine Operativo Lordo	368.860	210.615	158.245
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	474.533	319.007	155.526
Risultato Operativo	(105.673)	(108.392)	2.719
Proventi non caratteristici	111.790	83.559	28.231
Proventi e oneri finanziari	23.673	3.052	20.621
Risultato Ordinario	29.790	(21.781)	51.571
Rivalutazioni e svalutazioni			
Risultato prima delle imposte	29.790	(21.781)	51.571
Imposte sul reddito	22.575	(27.529)	50.104
Risultato netto	7.215	5.748	1.467

Si fa presente che negli ammortamenti sono ricompresi ammortamenti di fabbricati per € 117.662 correlati al compendio immobiliare in uso del Mercato Ortofrutticolo conferito in SST ne l'anno 2008 dal Comune di Chioggia. Tale voce, correttamente imputata tra i costi del conto economico e in assenza di un adeguato ricavo, ha conseguentemente influito negativamente nella determinazione del risultato economico finale de l'esercizio pur non rappresentando un "effettivo onere" sostenuto da la società, imputato per la quota di competenza, in quanto determinato piuttosto da un apporto di capitale de l'unico socio essendo stato il compendio oggetto di conferimento da parte del socio.

A migliore descrizione de la situazione reddituale de la società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE netto			
ROE lordo	0,01	(0,01)	
ROI			
ROS		(0,01)	0,01

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato de la società confrontato con que lo de l'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	1.164.744	599.035	565.709
Immobilizzazioni materiali nette	4.451.566	4.604.068	(152.502)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	88.250	31/12/2022	88.250
Capitale immobilizzato	5.704.560	31/12/2022	5.704.560
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	341.051	358.520	(17.469)
Altri crediti	1.219.784	591.772	628.012
Ratei e risconti attivi	21.238	25.210	(3.972)
Attività d'esercizio a breve termine	1.582.073	975.502	606.571
Debiti verso fornitori	421.592	349.670	71.922
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	176.789	175.957	832
Altri debiti	1.467.969	1.259.651	208.318
Ratei e risconti passivi	764.093	193.268	570.825
Passività d'esercizio a breve termine	2.830.443	1.978.546	851.897
Capitale d'esercizio netto	(1.248.370)	(1.003.044)	(245.326)
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	60.220	59.263	957
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	1.713.754	1.846.191	(132.437)
Passività a medio lungo termine	1.773.974	1.905.454	(131.480)
Capitale investito	2.682.216	2.382.855	299.361
Patrimonio netto	(3.222.396)	(3.215.183)	(7.213)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	540.180	832.328	(292.148)
Mezzi propri e indebitamento finanziario netto	(2.682.216)	(2.382.855)	(299.361)

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società e la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine.

A migliore descrizione de la solidità patrimoniale de la società si riportano nella tabe la sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine primario di struttura	(2.482.164)	(2.076.170)	(2.156.492)
Quoziente primario di struttura	0,56	0,61	0,60
Margine secondario di struttura	(708.190)	(170.716)	(76.180)
Quoziente secondario di struttura	0,88	0,97	0,99

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	7.215	5.748
Imposte sul reddito	22.575	(27.529)
Interessi passivi/(attivi)	(23.673)	(3.052)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.117	(24.833)
Accantonamenti ai fondi	-	4.531
Ammortamenti delle immobilizzazioni	408.100	315.007
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	6.995	3
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	415.095	319.541
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	421.212	294.708
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	17.469	196.165
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	71.922	(230.626)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.972	30.591
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	570.825	(92.110)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(613.222)	(241.993)
Totale variazioni del capitale circolante netto	50.966	(337.973)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	472.178	(43.265)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	23.673	3.052
(Imposte sul reddito pagate)	(10.956)	(1.684)
(Utilizzo dei fondi)	44.266	-
Totale altre rettifiche	56.983	1.368
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	529.161	(41.897)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		

(Investimenti)	(62.949)	(40.058)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(758.358)	(200.373)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(821.307)	(240.431)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2)	(1)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(292.148)	(282.329)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	820.004	1.104.413
Danaro e valori in cassa	12.324	10.245
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	832.328	1.114.658
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	527.780	820.004
Danaro e valori in cassa	12.400	12.324
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	540.180	832.328

Dall'analisi dei flussi finanziari non emergono criticità nella gestione finanziaria della società.

Indicatori prospettici

La società ha elaborato il seguente indicatore per l'analisi prospettica:

	30/06/2024	
Indicatore di sostenibilità del debito DSCR	>1	..

Il calcolo è basato su dati prospettici di 6 mesi ed evidenza, con indice a 1, che la società ha capacità di sostenere i flussi in uscita legati al suo indebitamento.

Monitoraggio periodico

L'organo amministrativo provvederà ad elaborare con cadenza periodica apposite analisi sulla situazione economica e finanziaria infra-annuale anche finalizzata all'attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito del programma di valutazione e prevenzione del rischio di crisi aziendale.

L'Amministratore Unico
Dott. Vincenzo Viapiano