

CIS SPA

Sede in VIA W.TOBAGI 16 - 51037 MONTALE (PT) Capitale sociale Euro 4.970.176,20 I.V.

Relazione sul governo societario ex art.6 comma 4 D.lgs. 175/2016 al 31.12.2022

Introduzione

Il T.U. sulle società partecipate, approvato con D.lgs. 19 agosto 2016, n.175 ha introdotto l'obbligo per le società a controllo pubblico di redigere annualmente una relazione sul governo societario (ex art. 6, comma 4), da presentare alla prima assemblea dei soci chiamata ad approvare il bilancio di esercizio e da pubblicare contestualmente al medesimo. La norma indica che in essa confluiscono il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (articolo 6, comma 2), gli ulteriori strumenti di governo societario (articolo 6, comma 3) oppure le ragioni per cui questi ultimi non sono stati adottati (articolo 6, comma 5).

Sono inoltre oggetto di relazione:

- il programma di prevenzione dei rischi di crisi aziendale;
- le informazioni in merito all'attuazione degli indirizzi impartiti dai soci (in particolare articolo 19 del Testo unico sulle società partecipate);
- l'adozione di modelli di best practice previsti dall'articolo 6, comma 3 dello stesso Testo unico (nei casi in cui non risultino già previste per legge) relativi a:

1) modelli previsti dalla legge 231/2001, integrati dalla legge anticorruzione 190/2012, e adozione del piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza;

2) codice dei contratti pubblici (Dlgs. n. 50/2016) e relativi regolamenti interni;

3) regolamento per il reclutamento del personale;

4) presenza di un ufficio interno per il controllo, secondo i principi di audit interno.

Nei paragrafi che seguono, si forniscono indicazioni utili rispetto ai punti di interesse sopra elencati.

In adempimento al Programma di valutazione del rischio, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2022, sono di seguito evidenziate.

1. LA SOCIETÀ.

CIS Spa è proprietaria degli immobili e degli impianti presenti nello stabilimento posto in Montale, via W. Tobagi n. 16 e consistenti in:

- Impianto di termovalorizzazione per lo smaltimento dei RSU e rifiuti speciali con produzione di energia elettrica;
- Piattaforma gestione rifiuti differenziati (Maciste).

L'impianto di termovalorizzazione è stato completamente ristrutturato ed ha iniziato la produzione nel 2011.

È composto di tre linee di smaltimento:

- linea 1, autorizzata allo smaltimento di rifiuti fino a saturazione del carico termico, pari a 13 MWt e munita di recupero energetico;
- linea 2, inattiva dal 2015.
- linea 3, autorizzata allo smaltimento di rifiuti fino a saturazione del carico termico, pari a 10 MWt e munita di recupero energetico.

Il termovalorizzatore ha come finalità lo smaltimento di rifiuti speciali e dei rifiuti urbani indifferenziati prodotti entro il bacino di raccolta dell'ATO Toscana Centro, producendo energia elettrica utilizzando come fonte energetica i rifiuti.

Attualmente l'impianto ha una media di smaltimento giornaliero pari a circa 150 t/d.

A inizio 2023 si è concluso il procedimento di riesame dell'Autorizzazione Integrata Ambientale, in corso dal 2017, con il rilascio da parte della Regione Toscana del Decreto n. 1200 del 25.01.2023.

Dal 01/01/2013 la gestione dell'impianto è nelle competenze di CIS spa, mentre la piattaforma ecologica è stata concessa in locazione ad ALIA servizi ambientali spa, dalla data di effetto della fusione con la partecipata Cis srl e le altre società del raggruppamento, che l'utilizza per la propria attività.

L'impianto è gestito, a seguito di aggiudicazione di una procedura aperta ad evidenza europea, dalla società Ladurner Srl, la quale si assume tutti gli oneri e le responsabilità della gestione dietro corresponsione di un canone annuo commisurato alla quantità di rifiuti inceneriti ed alla energia elettrica ceduta alla rete. Il contratto attualmente in corso avrà scadenza 30 giugno 2024 (gli atti di gara sono pubblicati sul sito web della società).

2. LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2022 è il seguente:

Comune di Quarrata 48% capitale sociale
Comune di Agliana 31% capitale sociale
Comune di Montale 21% capitale sociale

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da amministratore unico, nominato con delibera assembleare in data 14/07/2020, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022.

4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 14/07/2020 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022.

La revisione è affidata al Dott. Roi Giorgi.

5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2022 si compone di tre dipendenti.

La Società ha provveduto – ai sensi dell'art. 25, co.1, del d.lgs. 175/2016 - ad effettuare la ricognizione del personale in servizio al 30/09/2017 e non ha avuto personale eccedente da trasmettere all'elenco del personale eccedente alla Regione.

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati nel Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

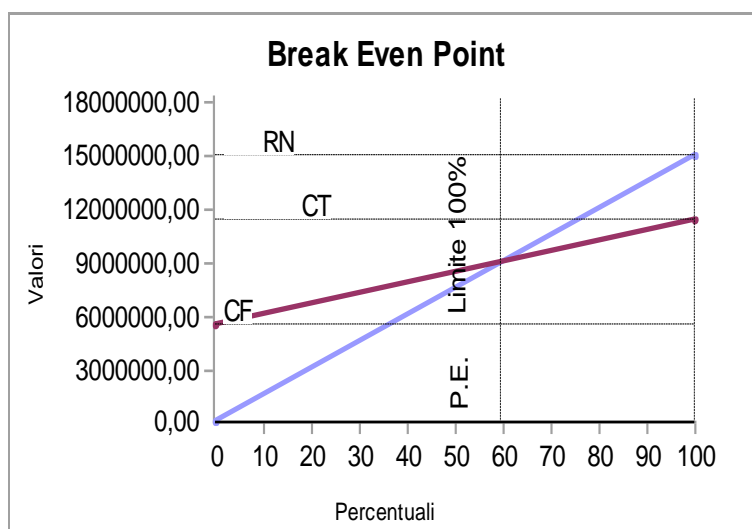
6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai due precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi Netti	15.099.953	10.743.210	9.849.798
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	7.787.538	3.703.081	2.968.567
Reddito operativo (Ebit)	3.875.705	485.795	450.499
Utile (perdita) d'esercizio	2.910.002	201.358	99.188
Attività fisse	14.581.649	16.818.236	18.620.401
Patrimonio netto complessivo	9.983.055	7.073.054	6.871.698
Posizione finanziaria netta	(400.317)	(7.566.871)	(9.788.694)



Ricavi Netti (RN)	15.099.953
Costi Fissi (CF)	5.473.093
Costi variabili (CV)	5.977.416
Costi Totali (CT)	11.450.509
Punto di equilibrio (PE)	60
Ricavi al (PE)	9.059.261

Stato patrimoniale riclassificato

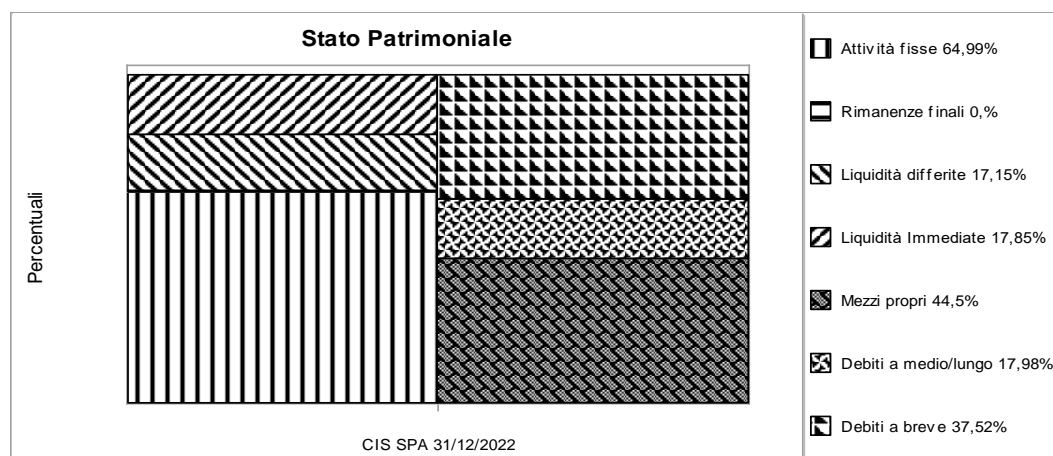
ATTIVO	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Attività disponibili	7.854.034	6.441.740	6.638.818
- Liquidità immediate	4.005.399	1.566.683	866.697
- Liquidità differite	3.848.635	4.875.057	5.772.121
- Rimanenze finali			
Attività fisse	14.581.649	16.818.236	18.620.401
- Immobilizzazioni immateriali	1.533		
- Immobilizzazioni materiali	11.898.330	15.271.472	17.073.637
- Immobilizzazioni finanziarie	2.681.786	1.546.764	1.546.764
Capitale investito	22.435.683	23.259.976	25.259.219
PASSIVO	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Debiti a breve	8.418.049	8.771.885	5.522.902
Debiti a medio/lungo	4.034.579	7.415.037	12.864.619
Mezzi propri	9.983.055	7.073.054	6.871.698
Fonti del capitale investito	22.435.683	23.259.976	25.259.219

Commenti strutturali alla situazione patrimoniale

La struttura patrimoniale ha subito una variazione del (3,54) % pari a Euro (824.293) mentre le immobilizzazioni nette subiscono una variazione del (13,30) % pari a Euro (2.236.587)

Il patrimonio netto ha subito una variazione del 41,14 % pari a euro 2.910.001.

La situazione attuale viene espressa nel seguente grafico.



Indici finanziari

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Liquidità primaria	0,93	0,73	1,20
Liquidità secondaria	0,93	0,73	1,20
Indebitamento	0,96	2,01	2,38
tasso copertura degli immobilizzi	0,79	0,77	0,86

Commenti all'esercizio chiuso al 31/12/2022**Indice di liquidità primaria 0,93**

L'indice in oggetto ha subito una variazione nel corso dell'esercizio passando da 0,73 a 0,93.

Indice di liquidità secondaria 0,93

L'indice riferito al capitale circolante netto si è attestato a 0,93 , lo scorso esercizio era pari a 0,73

Indice di indebitamento 0,96

L'indice di indebitamento a fine esercizio è risultato di 0,96, e si raffronta con l'esercizio precedente il cui valore era 2,01.

Tasso di copertura degli immobilizzi 0,79

Il rapporto di copertura delle immobilizzazioni risulta pari a 0,79, mentre al termine dello scorso periodo era di 0,77.

Indici di rotazione

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Rotazione delle rimanenze			
Rotazione dei crediti	105,38	153,68	200,43
Rotazione dei debiti	215,93	276,08	307,18

Conto economico riclassificato secondo pertinenza gestionale

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Valore della produzione	14.500.723	10.522.932	9.654.884
operativa (A.1+A.2+A.3+A.4)			
- Costi esterni operativi	(6.171.097)	(6.401.172)	(6.276.300)
(B.6+B.7+B.8+B.11)			

VALORE AGGIUNTO	8.329.626	4.121.760	3.378.584
- Spese per lavoro dipendente (B.9)	(151.599)	(120.643)	(120.414)
MOL	8.178.027	4.001.117	3.258.170
- Ammortamenti e accantonamenti (B.10+B.12+B.13)	(4.511.063)	(3.437.564)	(2.712.982)
+/- Reddito della gestione atipica (A.5 – B.14)	208.741	(77.758)	(94.689)
+/- Reddito della gestione finanziaria (C al netto di C.17+D)			7
EBIT normalizzato	3.875.705	485.795	450.506
EBIT integrale	3.875.705	485.795	450.506
+/- Oneri finanziari (C.17)	(226.261)	(248.063)	(310.712)
RISULTATO LORDO	3.649.444	237.732	139.794
-Imposte sul reddito	(739.442)	(36.374)	(40.606)
REDDITO NETTO (Rn))	2.910.002	201.358	99.188

Commenti alla situazione economica

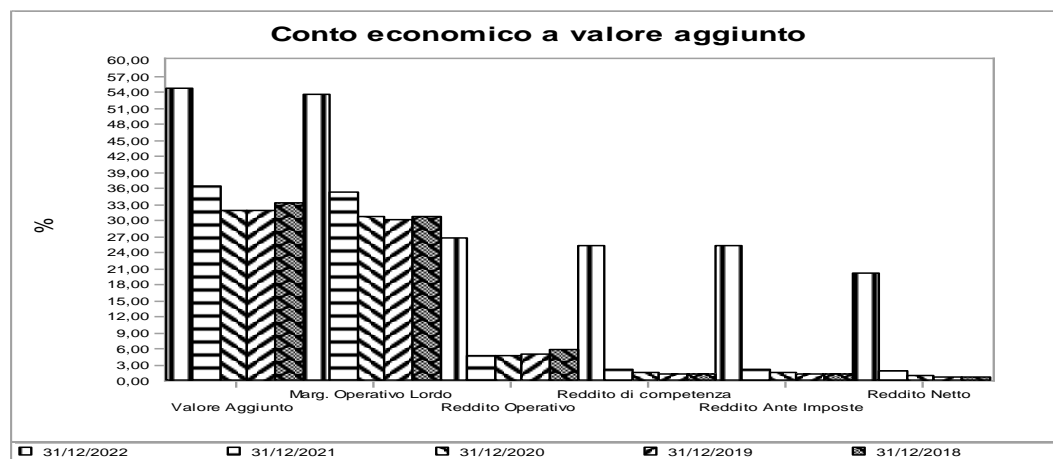
Il fatturato netto ammonta a euro 14.500.723 e rispecchia la variazione del 37,80 % pari a euro 3.977.791.

Le spese del personale passano da euro 120.643 a euro 151.599.

Il fatturato pro-capite ammonta a euro 4.833.574

Il margine lordo presenta una variazione del 110,30 % pari a euro 4.084.457, mentre il reddito operativo, al netto di ammortamenti per Euro 4.511.063 passa da Euro 265.517 a Euro 3.276.475

L'utile/perdita passa da euro 201.358 a Euro 2.910.002 in variazione del 1.345,19 % rispetto all'esercizio precedente.



Indici reddituali

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
R.O.I	0,17	0,02	0,02
R.O.E	0,41	0,03	0,01
R.O.D	0,05	0,03	0,02

Indici di produttività

	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2020
Utile operativo per dipendente Euro	1.291.901	161.931	225.249
Utile netto per dipendente Euro	970.000	67.119	49.594
Ricavi per dipendente Euro	4.833.574	3.507.644	4.827.442
Numero dipendenti	3	3	2

Indicatori per l'individuazione di una eventuale "soglia di allarme".

Nel merito, l'analisi del bilancio 2022 evidenziale seguenti risultanze:

	Superamento soglia di allarme: si/no	Risultanze 2022
1	La gestione operativa della società sia negativa per tre esercizi consecutivi	NO
2	Le perdite di esercizio cumulate negli ultimi tre esercizi, al netto degli eventuali utili di esercizio del medesimo periodo, abbiano eroso il patrimonio netto in misura superiore al 15%	NO
3	La relazione redatta dal revisore o quella del collegio sindacale rappresentano dubbi sulla continuità aziendale	NO
4	Rapporto tra Indebitamento finanziario netto e Patrimonio netto, l'indice che scaturisce deve essere superiore o uguale a 1.10	NO
5	Rapporto tra indebitamento Finanziario netto e EBITDA l'indice che scaturisce deve essere superiore o uguale 10.25	NO

6.1.2. Valutazione dei risultati.

6.1.2. Valutazione dei risultati.

Ai sensi dell'art.6 D.Lgs. 175/2016 si ricorda che la società ha stipulato con ATO Toscana Centro convenzioni per il conferimento dei rifiuti presso l'impianto di durata pari alla durata della concessione prevista nella gara e contratto di conferimento con il Gestore Alia spa. Sono inoltre in essere contratti con GSE per la cessione di energia e per l'erogazione dei certificati verdi (fino al 2025). Da quanto sopra evidenziato e dagli indici economici e finanziari sopra riportati risulta la sussistenza del principio di cui all'art. 2423-bis (continuità aziendale).

Inoltre, a fine 2021 è stata indetta ed aggiudicata nei primi mesi del 2022 la gara d'appalto per l'affidamento del servizio di conduzione dell'impianto di termovalorizzazione di proprietà della società per la durata di 12 mesi con possibilità di proroga di un ulteriore anno, proroga esercitata e pertanto, l'attuale scadenza è il 30 giugno 2024.

Dette azioni consentono di avere uno strumento di valutazione del rischio aziendale e di intraprendere ed informare senza indugio i soci qualora si dovessero prospettare condizioni di rating progressivamente decrescenti.

I risultati dell'attività di monitoraggio condotta in funzione degli adempimenti prescritti ex art. 6, co. 2 e 14, co. 2, 3, 4, 5 del d.lgs. 175/2016 inducono l'organo amministrativo a ritenere che il rischio di crisi aziendale relativo alla Società sia da escludere a meno di accadimenti esterni indipendenti dalla volontà degli amministratori.

Alla data di redazione del presente bilancio è tuttora presente il fattore di instabilità macroeconomica correlato al conflitto Russo/Ucraino che sta comportando sensibili ripercussioni sui mercati, con particolare riferimento a quello delle materie prime e dell'energia.

Tale evento, in applicazione del principio contabile OIC 29 "Fatti intervenuti dopo la data di chiusura del bilancio", non comporta delle rettifiche sui saldi di bilancio né sulle previsioni. Nel nostro Paese, sono state adottate misure per il contenimento e stemperare l'incremento dei costi di energia. Allo stato non ci saranno particolari ripercussioni sul bilancio in corso non avendo la società necessità di approvvigionarsi su tali mercati in considerazione che la società è produttore di energia derivante dai rifiuti.

Al momento sussiste comunque un'incertezza relativa alla durata del conflitto, nonché ai conseguenti impatti che tale scenario determinerà sui risultati economici, ma allo stato non sono attesi effetti significativi sui risultati dell'esercizio 2022.

STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO

Ai sensi dell'art. 6, co. 3 del d.lgs. 175/2016:

"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 ai 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 dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea".*

In base al co. 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 di esercizio".

In base al co. 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".

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato - regolamento per l'acquisto di beni, servizi e lavori	
	Ufficio di controllo		La Società in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è dotata di una struttura di internal audit

Art. 6 comma 3 lett. b)	Strumenti per l'efficienza economica e finanziaria	La Società ha adottato: Situazioni contabili periodiche e budget di tesoreria a sei e dodici mesi	
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta	La Società ha adottato: - Modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. 231/2001; - Codice Etico; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012;	
Art. 6 comma 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		Non si ritiene necessario adottare ulteriori strumenti integrativi

Altre informazioni

- Obblighi in materia di protezione dei dati personali

In riferimento agli obblighi stabiliti dal Regolamento generale per la protezione dei dati personali n. 2016/679 (General Data Protection Regulation o GDPR), si informa che la società ha attuato quanto disposto dalla normativa.

- D.Lgs. 231/2001

Nel corso del 2015 la società ha adottato il modello 231 previsto dal D.Lgs 231/2001 recante "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica, a norma dell'art. 11 della legge 29 settembre 2000, n. 300 adeguato nel rispetto delle novità in materia ed ha in corso l'aggiornamento del Piano triennale di prevenzione alla corruzione secondo quanto previsto dalla Legge 90/2012.

Certificazioni di Qualità

La nostra società ha ottenuto le seguenti certificazioni di Qualità:

Nel corso del 2015 la società ha acquisito la certificazione UNI EN ISO 9001:2008, soggetta a verifica, avvenuta positivamente, nel corso del 2016. Nel corso del 2016 è stata inoltre acquisita la certificazione di Qualità ISO 14001:2015.

Le certificazioni sono sottoposte a verifica di mantenimento annuale e a rinnovo ogni tre anni.

I certificati in corso di validità sono i seguenti:

UNI EN ISO 9001:2015 certificato n. 9175.C111 valido fino al 19.08.2024.

UNI EN ISO 14001:2015 certificato n. 9191.C112 valido fino al 06.10.2025.

L'Amministratore Unico
Dott. Edoardo Franceschi