

Relazione sull'implementazione
degli strumenti di Governo
Societario, ex art. 6 del D.lgs.
175/2016

REGGIO CHILDREN S.R.L.

In data 23 settembre 2016 è entrato in vigore il D.lgs. 175/2016 “*Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica*” a mezzo del quale sono stati introdotti una serie di oneri in capo alle società a controllo pubblico cui adempiere.

La presente Relazione intende dare attuazione a uno degli oneri gravanti sulle società a controllo pubblico, individuato all’articolo 6, secondo il quale “*Le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:*

a) regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

b) un ufficio di controllo interno strutturato secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità dell'impresa sociale, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmette periodicamente all'organo di controllo statutario relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;

c) codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi a oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell'attività della società;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4”.

Reggio Children srl, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016, è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre annualmente contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.);
- l'indicazione degli strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art. 6, co. 3; ovvero delle ragioni della loro mancata adozione (art. 6, co. 5).

Nell'osservanza di tali adempimenti, la società ha valutato di proseguire il percorso già intrapreso nel 2016, e volto ad implementare gli strumenti di governo societario in osservanza del dettato normativo sopra richiamato.

La presente relazione, in osservanza della normativa sopra richiamata, è stata sottoposta all'approvazione dell'Assemblea soci di Reggio Children srl in sede di approvazione del bilancio di esercizio, e intende fornire un quadro generale aggiornato di riferimento, in merito a tutte le attività messe in campo con l'obiettivo di procedere a garantire un'integrazione degli strumenti di governo societario, ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D. Lgs. 175/2016.

REGGIO CHILDREN, rispetta ed osserva la normativa in materia di trasparenza amministrativa (D.lgs. 33/2013) e di prevenzione della corruzione (l. 190/2012).

A tale proposito, si precisa che la società aggiorna con periodicità la propria sezione dedicata all'Amministrazione Trasparente presente sul proprio sito web, provvede ad uniformarla nell'impostazione, a quanto indicato per le società controllate nell'Allegato 1 della delibera Anac 1134 del 2017, ed ha aggiornato il Piano per la Prevenzione della Corruzione 2021-2023 in data 31/03/2021, attraverso il quale applica un sistema di controlli e vigilanza interna su tutti i processi, adottando strumenti di prevenzione in linea con la normativa vigente.

La società si è inoltre dotata di un codice etico, ai sensi dell'art. 54, co.5 D.lgs. 162/2001, che si propone di fissare in un documento unitario, i principi che attingono ai doveri di diligenza, lealtà, imparzialità e buona condotta che dipendenti, collaboratori e consulenti sono invitati ad osservare.

Nella gestione delle attività quotidiane e nel rispetto degli obblighi relativi alla responsabilità societaria, Reggio Children srl osserva i seguenti documenti di gestione interna, di seguito elencati:

- Codice etico ai sensi dell'art. 54, co,5 D.lgs. 162/2001;
- Regolamento circa l'affidamento di servizi, acquisto di beni e reclutamento del personale aggiornato a febbraio del 2019;
- Regolamento whistleblowing aggiornato al 30/09/2020;
- Linee guida per incarichi a persone in quiescenza professionale approvate in data 09/12/2015;
- Programma triennale per la trasparenza e l'integrità;
- Programma triennale Anticorruzione 2021-2023 aggiornato in data 31/03/2021;
- Normativa di riferimento e circolari ANAC;

La società è inoltre dotata di un ufficio di controllo interno che corrisponde con l'ufficio amministrativo, all'interno del quale, sono state individuate risorse dedicate, in grado di assolvere a tale compito.

REGGIO CHILDREN ha provveduto inoltre, a dare diffusione dell'attività complessivamente svolta, dei risultati raggiunti e dell'avvenuta implementazione degli strumenti di governo societario, nei termini suddetti, attraverso la pubblicazione sul sito web della documentazione di interesse, a informare tutti i soggetti interessati.

Deve pertanto rilevarsi che REGGIO CHILDREN ha provveduto ad adempiere alle indicazioni fornite dal legislatore all'art. 6 del D.lgs. 175/2016 e in futuro intende proseguire nell'implementazione degli strumenti di governo societario, anche in relazione ad eventuali ulteriori aggiornamenti che potranno intervenire in materia da parte del legislatore, dalla giurisprudenza o dalle Autorità competenti.

In ossequio alle indicazioni contenute agli artt. 6 comma 2 e 14 del D.lgs. 175/2016, REGGIO CHILDREN con riferimento alla data del 31 dicembre 2020 ha proceduto ad un monitoraggio del rischio di crisi aziendale implementando gli indici già allegati Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio d'esercizio 2020.

Si riporta una tabella che evidenzia i margini e gli indici più significativi di bilancio:

		Anno 2020	Anno 2019
Stato Patrimoniale			
Margini			
Margine di tesoreria	(Att. Correnti -RF) - Pass. Correnti	1.356.930	1.759.321
Margine di struttura	P.N. - Immobilizzazioni	844.755	1.295.842
Margine di disponibilità (CCN)	Att. Correnti - Pass. Correnti	1.600.295	1.989.868
Indici			
Indici di liquidità	(Att. Correnti-RF)/Pass. Correnti	2,03	2,29
Indice di diponibilità	Att. Correnti/Pass. Correnti	2,22	2,46
Indice di copertura delle immobilizz.	PN/Immobilizzazioni	1,60	5,76
Indipendenza finanziaria	(PN/Attività)*100	52%	43%
Leverage	Passività/P.N.	1,92	2,31
Conto Economico			
Margini			
Margine operativo lordo (MOL)		-112.898	424.266
Risultato operativo (EBIT)		-112.898	339.029
Indici			
Return on Equity (ROE)	(Utile-Perdita d'esercizio/P.N.)*100	-6%	14%
Return on Investment (ROI)	(MON/Attivo SP)*100	-3%	9%
Return on sales (ROS)	(MON/Fatturato)*100	-5%	8%

Dai valori riportati si evince che la società presenta una solida struttura patrimoniale ed un rilevante equilibrio finanziario, i margini sono ampiamente positivi, gli indici di liquidità e di diponibilità sono maggiori di 2 (valore ottimale), la società è in grado di far fronte a propri impegni con le disponibilità correnti e nel corso del 2020 non si è fatto ricorso all'indebitamento bancario. Situazione alquanto positiva se si considerano gli effetti dell'emergenza sanitaria Covid-19 sull'attività.

Per quanto riguarda l'equilibrio economico, invece, la società presenta una redditività negativa sia del patrimonio netto che della gestione caratteristica pur avendo messo in campo tutte energie possibili per arginare gli effetti del Covid-19, con un contenimento dei costi e con lo sviluppo di nuovi servizi/prodotti da potere offrire

online ai propri clienti/utenti, non è stato possibile evitare un risultato d'esercizio negativo a causa di una significativa riduzione del fatturato.

Reggio Children, a norma dell'art. 14 comma 2 del D. Lgs. 175/2016, considerando anche l'anomalo anno 2020, non si trova in una situazione di crisi aziendale o di minaccia della continuità aziendale (going concern).

La società, inoltre, adotta strumenti che consentono di monitorare costantemente il mantenimento dell'equilibrio economico e finanziario, in modo da evitare che eventuali risultati economici negativi o crisi di liquidità possano avere riflessi sui bilanci delle Amministrazioni pubbliche socie.

La Società non ha individuato indicatori specifici per l'analisi prospettica ma monitora l'andamento previsto della gestione e dei flussi finanziari mediante la predisposizione del budget annuale, sia da un punto di vista economico che finanziario.

L'organo amministrativo provvederà ad un'attività di monitoraggio dei rischi aziendali, in caso di eventuale emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

La società adotta il controllo anche a mezzo di indicatori di tipo strutturale, finanziario ed economico, condivisi con il socio maggioritario.

La società ha sempre un set di indicatori aggiornato, dal quale potranno essere desunte informazioni adeguate sullo stato di gestione e, soprattutto, sulla sua possibile evoluzione futura, che consentono all'organo amministrativo di prevedere con sufficiente anticipo l'eventuale formazione di situazioni di crisi e, di conseguenza, di adottare in tempo adeguate scelte correttive.

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. In particolare risulta basso il rischio di crisi finanziaria così come emerge dalla lettura degli indici ed in relazione del rating della società presso il sistema bancario. Deve essere comunque mantenuto un focus di attenzione sul cash flow.

Si informa, inoltre, che Reggio Children è ente accreditato dalla Regione Emilia-Romagna per la formazione professionale e come da Determina n. 645/2011 della

Regione Emilia-Romagna *“Modifiche e integrazione alle regole per l’accreditamento degli organismi di formazione professionale di cui alla DGR n. 177/2003 e SS.MM.II”*, per il mantenimento dell’accreditamento sono stati introdotti alcuni requisiti aggiuntivi di monitoraggio della società, fra cui l’obbligo di fornire nella relazione del Collegio Sindacale al Bilancio alcuni indicatori, che mettono in evidenza da un lato il grado di equilibrio finanziario (indice di disponibilità corrente) e dall’altro la dinamica del ciclo finanziario (tempi medi di incasso e tempi medi di pagamento dei fattori produttivi), con obbligo di rispetto delle soglie minime previste.

La presente Relazione, a seguito di approvazione da parte dell’Assemblea dei soci sarà oggetto di pubblicazione sul sito web <http://www.reggiochildren.it> nella sezione “Amministrazione trasparente” ai sensi dell’art. 6 comma 4 del D.lgs. 175/2016.

Reggio Emilia li 09/07/2021