

A.C. CUNEO SERVIZI SRL

Bilancio di esercizio al 31-12-2021

Dati anagrafici	
Sede in	Via PIAVE 1 CUNEO 12100 CN
Codice Fiscale	02567930041
Numero Rea	CN 217141
P.I.	02567930041
Capitale Sociale Euro	81400.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA
Settore di attività prevalente (ATECO)	829999
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	Automobile Club Cuneo
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	198	656
II - Immobilizzazioni materiali	959	1.535
III - Immobilizzazioni finanziarie	20.000	20.000
Totale immobilizzazioni (B)	21.157	22.191
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze	8.296	8.296
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	259.702	254.304
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.608	0
Totale crediti	265.310	254.304
IV - Disponibilità liquide	25.883	17.814
Totale attivo circolante (C)	299.489	280.414
D) Ratei e risconti	21	63
Totale attivo	320.667	302.668
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	81.400	81.400
IV - Riserva legale	1.891	-
VI - Altre riserve	1	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	(7.236)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	985	9.127
Totale patrimonio netto	84.277	83.291
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	178.840	161.471
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	45.757	43.091
Totale debiti	45.757	43.091
E) Ratei e risconti	11.793	14.815
Totale passivo	320.667	302.668

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	348.121	330.514
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.192	-
altri	2.520	5.613
Totale altri ricavi e proventi	4.712	5.613
Totale valore della produzione	352.833	336.127
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	334	823
7) per servizi	32.506	32.542
9) per il personale		
a) salari e stipendi	224.340	211.362
b) oneri sociali	65.785	58.156
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	23.661	18.903
c) trattamento di fine rapporto	23.661	18.903
Totale costi per il personale	313.786	288.421
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	1.034	1.034
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	458	458
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	576	576
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.034	1.034
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0	24
14) oneri diversi di gestione	3.217	1.906
Totale costi della produzione	350.877	324.750
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.956	11.377
C) Proventi e oneri finanziari		
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	-	0
Totale interessi e altri oneri finanziari	-	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-	0
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.956	11.377
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	971	2.250
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	971	2.250
21) Utile (perdita) dell'esercizio	985	9.127

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

La società è stata costituita il 26 marzo 1997 con lo scopo di assicurare in modo continuativo il funzionamento delle attività dell'Ente controllante Automobile Club Cuneo con il quale realizza la parte più importante della propria attività.

L'Automobile Club Cuneo detiene la totalitaria partecipazione del capitale sociale di A.C. Cuneo Servizi Srl.

Al fine di adeguare lo Statuto Sociale alle previsioni normative dettate dal Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica (D.Lgs. 175/016 e s.m.i.), in data 24 ottobre 2017 l'Assemblea Straordinaria della società ha adottato il nuovo Statuto, cui è seguita una successiva modifica con l'Assemblea Straordinaria del 25 luglio 2018 al fine di apportare le modifiche richieste dall'Autorità Nazionale Anticorruzione, affinché l'Ente controllante (Automobile Club Cuneo) potesse ottenere l'iscrizione ANAC nell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti nei confronti delle proprie società in house (nella fattispecie per l'Automobile Club Cuneo la società in house è individuata in "A.C. Cuneo Servizi Srl").

Secondo quanto disposto dall'art. 192 del D.lgs. 50/2016, l'Automobile Club Cuneo ha ottenuto in data 12/09 /2018 l'iscrizione nell'elenco ANAC delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house.

La società, così come previsto dalla normativa, realizza oltre l'ottanta per cento del proprio fatturato nello svolgimento dei compiti ad essa affidati dall'Ente pubblico controllante.

Ai fini della trasparenza si evidenzia che la Società opera in house providing con l'Automobile Club Cuneo attraverso un Contratto di Servizio di affidamento dei servizi pluriennale. Il dettaglio delle funzioni del contratto di servizio è riportato annualmente in apposito disciplinare operativo di contenuto tecnico, gestionale ed economico, ove sono indicati i compensi annuali per i singoli servizi affidati.

Il disciplinare operativo annuale è preventivamente approvato dal Consiglio Direttivo dell'Automobile Club Cuneo, tenendo conto del progetto di budget annuale proposto all'affidataria e approvato dallo stesso Consiglio Direttivo dell'AC Cuneo.

I compensi relativi ai servizi affidati per l'anno 2021 ammontano a € 347.450,00 pari al 99,80% dell'intero fatturato. Infine si evidenzia che A.C. Cuneo Servizi Srl è soggetto all'indirizzo, controllo e coordinamento dell'Automobile Club Cuneo e quest'ultimo esercita su A.C. Cuneo Servizi un controllo analogo a quello esercitato sui propri uffici, secondo quanto indicato nello Statuto Sociale, nel Contratto di Servizio, e nel Regolamento di Governance delle società controllate dall'Automobile Club Cuneo adottato dall'Automobile Club Cuneo.

In ottemperanza all'art. 24 del D.lgs. 175/2016, l'Ente controllante ha provveduto ad effettuare la ricognizione straordinaria delle partecipazioni possedute alla data del 23 settembre 2016. Per quanto riguarda la società l'Ente ha deliberato il mantenimento della partecipazione senza interventi di razionalizzazione. Si evidenzia come successivamente l'Ente sia stato esentato dall'effettuare le successive comunicazioni ai sensi del citato articolo 24 del D.lgs. 175/2016.

Principi di redazione

PRINCIPI E METODI CONTABILI

Il bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n. 6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali.

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività e tenendo conto della funzione economica di ciascuno degli elementi dell'attivo e del passivo;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;

- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata poiché i limiti previsti dallo stesso articolo non risultano superati per due esercizi consecutivi;
- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento;
- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- ai fini di una maggiore chiarezza sono state omesse le voci precedute da lettere, numeri arabi e romani che risultano con contenuto zero nel precedente e nel corrente esercizio;
- la relazione sulla gestione è stata omessa in quanto ci si è avvalsi della facoltà prevista dall'art. 2435-bis, comma 7, del codice civile:
non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti anche per interposta persona o società fiduciaria.

La società ha provveduto a contenere i costi di gestione anche in relazione alle recenti normative emanate per il settore pubblico che particolare attenzione dedicano al contenimento della spesa.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

CRITERI DI VALUTAZIONE APPLICATI

I criteri di valutazione utilizzati per la redazione del bilancio sono quelli previsti dal Codice civile e tengono conto dei principi contabili predisposti dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e dei ragionieri.

Di seguito vengono proposti quelli più significativi:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e sono esposte al netto del relativo fondo ammortamento.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene e sono esposte al netto del relativo fondo ammortamento.

L'ammortamento sistematico impiegato permette la rappresentazione veritiera della residua possibilità di utilizzo dei beni e coincide con quello fiscalmente deducibile; per i beni acquistati nell'esercizio si è adottata una aliquota ridotta a metà.

La società nel corso degli anni ha sempre speso a conto economico valori di ammortamento pari all'usura dei beni. Non si è pertanto proceduto ad alcun disinquinamento fiscale ai sensi dell'art.109 c.4 del T.U.I.R.

Di seguito le percentuali di ammortamento adottate nell'esercizio 2021:

Mobili e macchine da ufficio	12%
Macchinari e attrezzature varie	15%
Macchine d'ufficio elettroniche	20%

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte per € 20.000,00 pari al valore di acquisto della partecipazione in Consorzio Autoscuole Alba Langhe e Roero.

Rimanenze

Le rimanenze di merci sono valutate al prezzo di € 8,00 a libro.

Crediti

I crediti sono iscritti al valore nominale data la loro certa solvibilità.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Ratei e risconti attivi e passivi

I ratei e risconti sono contabilizzati nel rispetto del principio della competenza economica facendo riferimento al criterio del tempo fisico. Costituiscono quote di costi e ricavi comuni a 2 o più esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Debiti

I debiti sono iscritti al valore nominale.

Costi e Ricavi

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

B - IMMOBILIZZAZIONI

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie iscritte nella classe B dell'attivo.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni finanziarie	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio				
Costo	2.289	8.582	20.000	30.871
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.633	7.047		8.680
Valore di bilancio	656	1.535	20.000	22.191
Variazioni nell'esercizio				
Ammortamento dell'esercizio	458	576		1.034
Totale variazioni	(458)	(576)	0	(1.034)
Valore di fine esercizio				
Costo	2.289	8.582	20.000	30.871
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.091	7.623		9.714
Valore di bilancio	198	959	20.000	21.157

Operazioni di locazione finanziaria

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, alcuna operazione di locazione finanziaria.

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Capitale	Riserva legale	Altre riserve	Utili (perdite) portati a nuovo	Utile (perdita) dell'esercizio	Totale patrimonio netto
Valore di inizio esercizio	81.400	0		(7.236)	9.127	83.291
Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		1.891		7.236	(9.127)	0
Altre variazioni			3			3
Incrementi	-	-			-	
Decrementi	-				-	
Risultato d'esercizio	-	-			985	985
Valore di fine esercizio	81.400	1.891	3	0	985	84.279

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

	Importo	Origine/natura	Utilizzo
Capitale	81.400	capitale sociale	
Riserva legale	1.891	riserva utili	B
Altre riserve	3	riserva da arrotondamento	
Totale	83.294		

Legenda: A: per aumento di capitale - B: per copertura perdite - C: per distribuzione ai soci - D: per altri vincoli statutari - E: altro

Fondi per rischi e oneri

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2021 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Debiti

Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non beneficia di finanziamenti effettuati dai soci.

Nota integrativa abbreviata, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, compongono il Conto economico.

Valore della produzione

CONTRIBUTO CONTO ESERCIZIO

Contributi Covid-19

Al fine di contenere gli effetti negativi derivanti dalle misure di prevenzione e contenimento adottate per l'emergenza epidemiologica da Covid-19, sono state introdotte dal legislatore misure di sostegno volte alla concessione di aiuti nella forma dei crediti d'imposta e contributi a fondo perduto in presenza di determinate condizioni. La società, avendo i requisiti previsti dalla norma, ha usufruito delle seguenti agevolazioni.

CONTRIBUTO PEREQUATIVO

Nel corso dell'esercizio in commento la società ha presentato apposita istanza per l'accesso al contributo a fondo perduto previsto dall'articolo 1, commi da 16 a 27 del D.L. n. 73/2021 (c.d. "Decreto sostegni bis"), conv. nella L. 106/2021.

L'importo del contributo, pari ad euro 2.192,00, è stato erogato tramite accredito diretto da parte dell'Agenzia delle Entrate.

Il contributo in esame assume la natura di **contributo in conto esercizio** ed è stato imputato alla voce A.5) del Conto economico nel 2021.

Dal punto di vista fiscale il contributo non è soggetto a tassazione ai fini delle imposte sui redditi e dell'IRAP e non rileva ai fini del rapporto di cui all'art. 109 c. 5 del TUIR.

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza e rappresentano le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti.

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2021, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 e 2435-bis C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti impiegati nel corso del 2021 è di 11,72 unità.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Nel corso dell'esercizio non sono stati corrisposti compensi, anticipazioni o crediti agli amministratori. Il compenso corrisposto al Sindaco unico ammonta a € 1.560,00.

	Sindaci
Compensi	1.560

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Inesistenti.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Inesistenti.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Non si sono verificati fatti di rilievo dopo la chiusura dell'esercizio.

Sistema di valutazione del rischio di crisi aziendale

Si evidenzia che con la redazione del presente Bilancio di esercizio, cessano le norme transitorie previste in precedenza relative alla continuità aziendale, pertanto ritornano in vigore le regole di Bilancio al 31.12.2018. Per quanto attiene il sistema di valutazione del rischio di crisi aziendale, il sistema adottato dagli amministratori è basato sull'applicazione di alcuni criteri e sull'utilizzo di alcuni strumenti gestionali come indicati nella Relazione sul Governo societario anno 2021, che tiene conto del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e contestuale strumento di monitoraggio e verifica del rischio stesso in applicazione dell'art. 5.4 del Regolamento di Governance delle Società partecipate dall'Automobile Club Cuneo. L'esame della situazione finanziaria evidenzia come la società sia finanziariamente in attivo e non ricorra all'indebitamento bancario.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

In ottemperanza all'art. 2497-bis comma 4, si segnala che l'attività di direzione e coordinamento della società è esercitata dall'Ente pubblico Automobile Club Cuneo.

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti rapporti di natura commerciale con l'Automobile Club Cuneo che comprendono operazioni regolate da normali condizioni di mercato, non atipiche e/o inusuali.

Crediti verso Automobile Club Cuneo al 01/01/2021	102.766,66
Fatture emesse nel 2021	379.766,67
Fatture incassate nel 2021	337.583,32
Credito al 31/12/2021	144.950,01
Fatture da emettere al 31/12/2021	103.333,32

Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
B) Immobilizzazioni	1.957.730	1.916.073
C) Attivo circolante	762.173	844.962
D) Ratei e risconti attivi	122.419	137.563
Totale attivo	2.842.322	2.898.598
A) Patrimonio netto		
Riserve	1.822.818	1.821.385
Utile (perdita) dell'esercizio	(59.243)	1.434
Totale patrimonio netto	1.763.575	1.822.819
B) Fondi per rischi e oneri	0	3.260
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	287.164	275.122
D) Debiti	599.289	604.790
E) Ratei e risconti passivi	192.294	192.607
Totale passivo	2.842.322	2.898.598

Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2020	31/12/2019
A) Valore della produzione	1.154.029	1.251.559
B) Costi della produzione	1.210.799	1.251.304
C) Proventi e oneri finanziari	43	5.832
Imposte sul reddito dell'esercizio	2.516	4.653
Utile (perdita) dell'esercizio	(59.243)	1.434

Azioni proprie e di società controllanti

Si precisa che:

- la società non possiede azioni proprie, neppure indirettamente;
- la società non possiede, direttamente o indirettamente, azioni o quote di società controllanti;
- nel corso dell'esercizio la società non ha posto in essere acquisti o alienazioni di azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per il tramite di società fiduciaria o interposta persona.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 985 alla riserva legale.

Nota integrativa, parte finale

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. La presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Cuneo, lì 15 aprile 2022

IL PRESIDENTE
Firmato (Avv. Ernesto ALGRANATI)

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

EX ART. 5.4 DEL REGOLAMENTO DI GOVERNANCE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE DALL'AUTOMOBILE CLUB CUNEO

1. PREMESSA

La Società, in quanto società controllata dall'Automobile Club Cuneo Ente pubblico non economico, è tenuta - ai sensi dell'art. 5.4 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC Cuneo - a predisporre annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale, e a pubblicare contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

- uno specifico programma di valutazione del rischio aziendale;
- le relazioni sul monitoraggio periodico e verifica del rischio di crisi aziendale;
- l'indicazione degli eventuali ed ulteriori strumenti integrativi di governo societario adottati ai sensi dell'art.3.1 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC ovvero delle ragioni della loro mancata/incompleta integrazione (art. 5, co. 4).

2. PROFILO SOCIETARIO

A.C. Cuneo Servizi Srl svolge i compiti che le vengono affidati dall'Ente pubblico socio Automobile Club Cuneo nell'ambito degli scopi dell'Automobile Club d'Italia (A.C.I. – Federazione che associa gli Automobile Club regolarmente costituiti), la cui Federazione a norma del proprio Statuto rappresenta e tutela gli interessi generali dell'automobilismo italiano, del quale promuove e favorisce lo sviluppo. La società ha ad oggetto l'autoproduzione di beni e servizi strumentali all'Automobile Club cuneo, nonché la produzione di servizi di interesse generale dell'automobilismo italiano.

A.C. Cuneo Servizi Srl – con unico socio, svolge i servizi in house providing che le vengono affidati annualmente a seguito di adozione di apposito Disciplinare Operativo.

Tra l'Automobile Club Cuneo e la società risulta in essere un Contratto di Servizi per il periodo 2021 - 2023.

Secondo quanto disposto dall'art. 192 del D.lgs. 50/2016, l'Automobile Club Cuneo ha ottenuto in data 12/09/2018 l'iscrizione nell'elenco ANAC delle amministrazioni aggiudicatrici e degli enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti di proprie società in house;

3. INFORMAZIONI SUGLI ASSETTI PROPRIETARI

a. Assetti proprietari

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2021 è il seguente:

Unico Socio pubblico: Automobile Club Cuneo - 100% quota detenuta – capitale sociale versato €. 81.400,00.

b. Rapporti con l'azionista

Il socio pubblico esercita il controllo sulla società tramite la partecipazione del suo rappresentante agli organi sociali, tramite le competenze attribuite dall'assemblea e tramite il "controllo analogo" disciplinato dallo statuto sociale, dal contratto di servizio, nonché attraverso l'osservanza della vigente normativa in tema di società a partecipazione pubblica, ivi comprese le società "in house" e di appalti pubblici.

L'Organo amministrativo della Società trasmette all'Automobile Club Cuneo per la preventiva approvazione, i documenti di programmazione economica e le decisioni in merito all'alienazione di immobili, all'acquisto e/o vendita di beni mobili registrati [per valori superiori ad euro 15.000,00 (quindicimila/00)]; all'acquisizione o dismissione di partecipazioni in altre società, alla modifica dello Statuto societario e all'aumento o alla diminuzione del capitale sociale, alla nomina di Dirigenti, operazioni e contratti di qualsiasi natura, che comportino un impegno finanziario di valore superiore ad Euro 30.000,00 (trentamila/00), conferimento di mandati e/o procure (se non richieste da norme di Legge), atti di ogni genere e tipo che, per natura, misura e/o modalità abbiano caratteristiche di straordinaria amministrazione, alla pianta organica o alle sue variazioni (selezioni pubbliche di personale, assunzioni e licenziamenti), il tutto fatte salve le competenze tutte già descritte e disciplinate negli altri articoli dello statuto sociale. Il socio pubblico, inoltre, ha le seguenti prerogative:

1. analisi e potere di verifica dello stato di attuazione degli obiettivi assegnati anche sotto il profilo

dell'efficacia, efficienza ed economicità;

2. approvazione preventiva delle deliberazioni societarie relative agli atti fondamentali della gestione, quali il bilancio di esercizio, documenti di programmazione ed organigramma societario.

L'eventuale esercizio, documentato da opportuno progetto, di attività particolari in settori complementari e/o connessi a quelli elencati all'art.3 dello Statuto è subordinato al parere preventivo e favorevole vincolante degli organi competenti.

Il socio pubblico per il tramite dei propri Uffici e/o Organi di controllo ha diritto di accesso a tutti gli atti della Società, compresi quelli di natura contrattuale e può verificare in qualsiasi momento la regolarità della gestione corrente della società esercitando controlli analoghi a quelli esercitati sui propri servizi. Il controllo pubblico analogo si esercita anche attraverso progressivi adeguamenti dei contratti di servizio, in relazione alle esigenze del socio pubblico e, al fine di consentire alla Società di predisporre, in tempi e qualità condivise, le risorse per farvi fronte. L'Organo Amministrativo, contestualmente alla comunicazione ai Soci, trasmette per opportuna conoscenza copia dell'ordine del giorno delle decisioni da adottare, agli organi gestionali, agli organi di indirizzo politico-amministrativo ed all'Organo di Controllo dell'Automobile Club Cuneo. L'Organo Amministrativo fornisce al socio pubblico:

1. con cadenza annuale (entro il mese di dicembre di ogni anno) una relazione avente ad oggetto le previsioni economiche finanziarie della Società per l'anno successivo;
2. con cadenza, annuale, contestualmente al bilancio di esercizio, una relazione annuale sul governo societario in cui si renda conto anche degli specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale che, ai sensi di legge, l'organo amministrativo dovrà predisporre;
3. entro il mese di luglio di ogni anno, una relazione illustrativa sullo stato patrimoniale ed il conto economico della società relativi al semestre precedente.

Anche mediante l'esame degli atti di cui al precedente punto, l'Automobile Club Cuneo, verifica lo stato di attuazione degli obiettivi risultanti dai bilanci e dai piani strategici, economici patrimoniali e finanziari di breve e lungo periodo della società, così come approvati dagli organi sociali attuando in tal modo il controllo sull'attività della società. Copia delle deliberazioni dell'Assemblea della Società, debitamente approvate e sottoscritte, sono rese disponibili al socio pubblico presso le sedi della società, a cura dell'Organo amministrativo. Gli Amministratori, l'Organo di Controllo, sono tenuti a collaborare, anche tramite la comunicazione dei dati che vengono richiesti, al fine di consentire il completo controllo del socio pubblico su ciascun servizio affidato alla società.

4. GLI ORGANI SOCIALI

a. L'Organo Amministrativo

L'organo amministrativo è costituito da un Consiglio di Amministrazione, nominato con delibera dell'Assemblea del 30/04/2019 e rimane in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2021.

Il Consiglio di Amministrazione, in considerazione della disciplina recata dalla Legge n. 120/2011 e successivo D.P.R. attuativo n. 251/2012, rispetta l'equilibrio di genere e alla data di redazione della presente relazione è composto:

Avv. Ernesto ALGRANATI, con funzioni di Presidente;
Dott. Giuseppe DE MASI, consigliere di amministrazione;
Sig.ra Rosella CHIAPELLO, consigliere di amministrazione.

b. Organo di controllo

L'organo di controllo è costituito da un sindaco unico nominato dall'Assemblea con delibera del 30/04/2019 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2021.

Il Sindaco unico è individuato nella D.ssa Patrizia Landra.

5. IL CONTROLLO ANALOGO

La Società opera in regime di *in house providing* nel rispetto della normativa di riferimento.

La Società, oltre ai normali controlli spettanti ai soci delle società di capitali ai sensi del Codice Civile, è pertanto soggetta ad un controllo da parte dei soci pubblici partecipanti analogo a quello esercitato dai medesimi sui propri uffici.

Ai sensi del titolo 7 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC, l'Ente esercita sulla Società controlli "ex ante" sugli indirizzi e obiettivi, controlli "contestuali" per la verifica, nel corso dell'anno, dell'andamento della gestione e degli eventuali scostamenti rispetto agli obiettivi nonché del rispetto delle procedure e controlli "ex post" sul raggiungimento degli obiettivi assegnati nonché sulla regolare esecuzione dei servizi affidati.

il "controllo analogo" disciplinato dallo statuto sociale, dal contratto di servizio, nonché attraverso l'osservanza della vigente normativa in tema di società a partecipazione pubblica, ivi comprese le società "in house" e di appalti pubblici.

Il controllo analogo esercitato dal socio pubblico ai sensi della normativa vigente è regolato dall'art. 33 dello Statuto Sociale e del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'Automobile Club Cuneo.

Il socio pubblico per il tramite dei propri Uffici e/o Organi di controllo ha diritto di accesso a tutti gli atti della Società, compresi quelli di natura contrattuale e può verificare in qualsiasi momento la regolarità della gestione corrente della società esercitando controlli analoghi a quelli esercitati sui propri servizi. Il controllo pubblico analogo si esercita anche attraverso progressivi adeguamenti dei contratti di servizio, in relazione alle esigenze del socio pubblico e, al fine di consentire alla Società di predisporre, in tempi e qualità condivise, le risorse per farvi fronte. L'Organo Amministrativo, contestualmente alla comunicazione ai Soci, trasmette per opportuna conoscenza copia dell'ordine del giorno delle decisioni da adottare, agli organi gestionali, agli organi di indirizzo politico-amministrativo ed all'Organo di Controllo dell'Automobile Club Cuneo. L'Organo Amministrativo fornisce al socio pubblico:

1. con cadenza annuale (entro il mese di dicembre di ogni anno) una relazione avente ad oggetto le previsioni economiche finanziarie della Società per l'anno successivo;
2. con cadenza, annuale, contestualmente al bilancio di esercizio, una relazione annuale sul governo societario in cui si renda conto anche degli specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale che, ai sensi di legge, l'organo amministrativo dovrà predisporre;
3. entro il mese di luglio di ogni anno, una relazione illustrativa sullo stato patrimoniale ed il conto economico della società relativi al semestre precedente.

Anche mediante l'esame degli atti di cui al precedente punto, l'Automobile Club Cuneo, verifica lo stato di attuazione degli obiettivi risultanti dai bilanci e dai piani strategici, economici patrimoniali e finanziari di breve e lungo periodo della società, così come approvati dagli organi sociali attuando in tal modo il controllo sull'attività della società. Copia delle deliberazioni dell'Assemblea della Società, debitamente approvate e sottoscritte, sono rese disponibili al socio pubblico presso le sedi della società, a cura dell'Organo amministrativo. Gli Amministratori, l'Organo di Controllo, sono tenuti a collaborare, anche tramite la comunicazione dei dati che vengono richiesti, al fine di consentire il completo controllo del socio pubblico su ciascun servizio affidato alla società.

6. GLI STRUMENTI DI GOVERNO SOCIETARIO PER LA GESTIONE DEI RISCHI

a. Il Piano Anticorruzione e Trasparenza (PTPCT) e il Responsabile della prevenzione dell'anticorruzione e della trasparenza (RPCT)

Il Piano Anticorruzione e Trasparenza 2021 -2023 è stato adottato con delibera presidenziale n° 14 del 31 marzo 2021.

Il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza è individuato nella persona della sig.ra Monica Cagno, dipendente della società, nominata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 15 marzo 2017.

Premettendo che nel corso dell'esercizio 2021 non si sono verificati eventi corruttivi, l'attività è stata rivolta a:

- verifiche a campione dei fondi cassa in dotazione ai dipendenti;
- verifiche a campione del fondo destinato alle spese economali;
- formazione in merito alla normativa anticorruzione;
- monitoraggio del Piano;
- aggiornamento della pagina "amministrazione trasparente della società A.C. Cuneo Servizi Srl";

Non si sono verificati casi di conflitto di interesse, di inconferibilità e incompatibilità ai sensi del D.lgs. 39/2013.

b. Sistema di gestione della Sicurezza e Privacy

In materia di sicurezza ex D.Lgs. n.81/2008 è stata posta l'attenzione all'aggiornamento del Protocollo anti contagio da Covid 19, ed è continuata la sorveglianza sanitaria del personale attraverso il medico competente incaricato.

Per quanto attiene la protezione dei dati personali (GDPR) di cui al Regolamento UE 2016/679 e del D.Lgs. n.196/200 è stata effettuata l'analisi propedeutica per l'aggiornamento del Manuale GDPR 2021.

Coordinamento tra i soggetti coinvolti nel sistema di gestione interno dei rischi

Le misure di prevenzione della corruzione programmate nel Piano anticorruzione della società sono state tradotte anche in obiettivi organizzativi ed individuali assegnati agli uffici, ai loro Responsabili ed a tutti i dipendenti. Ciò agevola l'individuazione di misure ben definite in termini di obiettivi, rendendole più effettive e verificabili e conferma la piena coerenza tra misure anticorruzione e perseguimento della funzionalità amministrativa. La pianificazione delle attività della società si articola e sviluppa attraverso un uso coordinato degli strumenti di programmazione normativamente previsti al fine di rendere concreto un approccio sistemico che assicura coerenza complessiva all'azione dell'Ente controllante garantendo il miglior conseguimento degli obiettivi strategici. In tal senso le iniziative introdotte dal Piano, con particolare riguardo alle misure di prevenzione del rischio, costituiscono uno degli elementi di un concetto di ciclo integrato delle performance di Federazione che interessa gli ambiti relativi a performance, trasparenza, integrità e anticorruzione.

Si indicano di seguito i soggetti di A.C. Cuneo Servizi Srl coinvolti nella strategia di prevenzione della corruzione:

- Consiglio di Amministrazione: designa il responsabile per la prevenzione della corruzione; adotta il Piano di prevenzione della corruzione ed i relativi aggiornamenti. A seguito dell'approvazione del Piano, il Consiglio di Amministrazione ne cura la trasmissione al Socio ed agli altri soggetti destinatari dello stesso.
- Responsabile della prevenzione della corruzione: propone al Consiglio di Amministrazione l'adozione del Piano di prevenzione della corruzione e dei relativi aggiornamenti; definisce procedure atte a selezionare e formare i dipendenti operanti in settori esposti alla corruzione; verifica, di intesa con i referenti designati, la rotazione degli incarichi negli uffici preposti allo svolgimento di attività ad elevato rischio di corruzione; verifica l'efficace attuazione del Piano di prevenzione della corruzione e ne propone la modifica in caso di accertate violazioni o di mutamenti nell'organizzazione o nell'attività della società; cura la pubblicazione sul sito dell'Automobile Club Cuneo nella sezione "Amministrazione trasparente A.C. Cuneo Servizi Srl – Società in house dell'Automobile Club Cuneo", cura il costante monitoraggio delle attività svolte dagli uffici di riferimento, anche in relazione al rispetto della rotazione del personale, vigila sul rispetto in tema di inconferibilità e incompatibilità degli incarichi ai sensi del D.lgs. 39/2013, redige la relazione annuale.
- I componenti del Consiglio di Amministrazione, dirigenti, dipendenti e collaboratori a qualsiasi titolo dell'amministrazione: osservano le misure contenute nel Piano di prevenzione della corruzione, segnalano le situazioni di illecito e forniscono elementi utili ai fini dell'aggiornamento del Piano.

7. IL PERSONALE

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2021 è la seguente:

N° DIPENDENTI	LIVELLO	TEMPO PIENO	PART TIME	TEMPO DETERMINATO
2	3°	1	1	
9	4°	2	7	
1	5°		1	1

8. IL PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 5.4 DEL REGOLAMENTO DI GOVERNANCE DELLE SOCIETÀ PARTECIPATE DALL'AUTOMOBILE CLUB CUNEO

L'articolo 5.4 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'Automobile Club Cuneo, riprendendo il contenuto degli artt. 6 co.2 e 14 del D.Lgs. n.175/2016¹, prevede che l'organo amministrativo della società "... - predisporre specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, informandone l'Assemblea in

occasione della relazione annuale chiusura dell'esercizio sociale e qualora emergano, nell'ambito di programmi di valutazione dei rischi, uno o più indicatori di rischi di crisi aziendale, adotta, senza indugio, i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi correggendone gli effetti ed eliminandone le cause attraverso un idoneo piano di risanamento; - predispone annualmente e, contestualmente al bilancio di esercizio, presenta all'Assemblea dei soci una relazione sul governo societario indicando gli strumenti adottati e i risultati raggiunti, dando conto delle ragioni della mancata/incompleta integrazione degli eventuali strumenti di governo societario con quanto disposto dalla normativa applicabile.”

In conformità alle richiamate disposizioni, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con deliberazione del **15 aprile 2022**; il Programma rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

1. DEFINIZIONI

1.1. Continuità aziendale

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce -come indicato nell'OIC 11 (§ 22), - un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

¹ Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del D.Lgs. n.175/2016:

“Le società a controllo pubblico dispongono specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4”.

Ai sensi del successivo art. 14:

“Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].

Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].

Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche soci, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].

Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]”.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante *“Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”*, il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la *“crisi”* come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

Il tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

2. SISTEMA DI CONTROLLO INTERNO E GESTIONE DEI RISCHI

Oltre all'organo di controllo previsto dallo Statuto della Società, il sistema di controllo interno dei rischi aziendali della Società si avvale degli strumenti e delle funzioni di seguito riportati.

2.1 Il Piano Anticorruzione e Trasparenza (PTPCT) e il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza (RPCT)

Il Piano Anticorruzione e Trasparenza 2021 -2023 è stato adottato con delibera presidenziale n° 14 del 31 marzo 2021.

Il Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza è individuato nella persona della sig.ra Monica Cagno, dipendente della società, nominata con delibera del Consiglio di Amministrazione del 15 marzo 2017.

Premettendo che nel corso dell'esercizio 2021 non si sono verificati eventi corruttivi, l'attività è stata rivolta a:

- verifiche a campione dei fondi cassa in dotazione ai dipendenti;
- verifiche a campione del fondo destinato alle spese economali;
- formazione in merito alla normativa anticorruzione;
- monitoraggio del Piano;
- aggiornamento della pagina *“amministrazione trasparente della società A.C. Cuneo Servizi Srl”*;

Non si sono verificati casi di conflitto di interesse, di inconfiribilità e incompatibilità ai sensi del D.lgs. 39/2013.

2.2 Sistema di gestione della Sicurezza e Privacy

In materia di sicurezza ex D.Lgs. n.81/2008 è stata posta l'attenzione all'aggiornamento del Protocollo anti contagio da Covid 19, ed è continuata la sorveglianza sanitaria del personale attraverso il medico competente incaricato.

Per quanto attiene la protezione dei dati personali (GDPR) di cui al Regolamento UE 2016/679 e del D.Lgs. n.196/200 è stata effettuata l'analisi propedeutica per l'aggiornamento del Manuale GDPR 2021.

2.3 Coordinamento tra i soggetti coinvolti nel sistema di gestione interno dei rischi

Le misure di prevenzione della corruzione programmate nel Piano anticorruzione della società sono state tradotte anche in obiettivi organizzativi ed individuali assegnati agli uffici, ai loro Responsabili ed a tutti i dipendenti. Ciò agevola l'individuazione di misure ben definite in termini di obiettivi, rendendole più effettive e verificabili e conferma la piena coerenza tra misure anticorruzione e perseguimento della funzionalità amministrativa. La pianificazione delle attività della società si articola e sviluppa attraverso un uso coordinato degli strumenti di programmazione normativamente previsti al fine di rendere concreto un approccio sistemico che assicura coerenza complessiva all'azione dell'Ente controllante garantendo il miglior conseguimento degli obiettivi strategici. In tal senso le iniziative introdotte dal Piano, con particolare riguardo alle misure di prevenzione del rischio, costituiscono uno degli elementi di un concetto di ciclo integrato delle performance di Federazione che interessa gli ambiti relativi a performance, trasparenza, integrità e anticorruzione.

Si indicano di seguito i soggetti di A.C. Cuneo Servizi Srl coinvolti nella strategia di prevenzione della corruzione:

- Consiglio di Amministrazione: designa il responsabile per la prevenzione della corruzione; adotta il Piano di prevenzione della corruzione ed i relativi aggiornamenti. A seguito dell'approvazione del Piano, il Consiglio di Amministrazione ne cura la trasmissione al Socio ed agli altri soggetti destinatari dello stesso.
- Responsabile della prevenzione della corruzione: propone al Consiglio di Amministrazione l'adozione del Piano di prevenzione della corruzione e dei relativi aggiornamenti; definisce procedure atte a selezionare e formare i dipendenti operanti in settori esposti alla corruzione; verifica, di intesa con i referenti designati, la rotazione degli incarichi negli uffici preposti allo svolgimento di attività ad elevato rischio di corruzione; verifica l'efficace attuazione del Piano di prevenzione della corruzione e ne propone la modifica in caso di accertate violazioni o di mutamenti nell'organizzazione o nell'attività della società; cura la pubblicazione sul sito dell'Automobile Club Cuneo nella sezione "Amministrazione trasparente A.C. Cuneo Servizi Srl – Società in house dell'Automobile Club Cuneo", cura il costante monitoraggio delle attività svolte dagli uffici di riferimento, anche in relazione al rispetto della rotazione del personale, vigila sul rispetto in tema di inconferibilità e incompatibilità degli incarichi ai sensi del D.lgs. 39/2013, redige la relazione annuale.
- I componenti del Consiglio di Amministrazione, dirigenti, dipendenti e collaboratori a qualsiasi titolo dell'amministrazione: osservano le misure contenute nel Piano di prevenzione della corruzione, segnalano le situazioni di illecito e forniscono elementi utili ai fini dell'aggiornamento del Piano.

3. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a "indicatori" e non a "indici" e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;
- analisi di indicatori qualitativi;

La società opera nel settore dei servizi specialistici in materia di assistenza automobilistica, tasse automobilistiche, gestione dei Soci dell'A.C.I. e servizi amministrativi a favore dell'Automobile Club Cuneo.

La società non risulta esposta a particolari rischi od incertezze, se non all'ipotesi di rischi di mercato, legati alla crisi macro-economica e finanziaria globale ad oggi in atto, dovuta alla pandemia da Covid 19 a cui risultano attualmente sottoposti tutti gli operatori economici, oltre all'andamento del mercato della compravendita delle auto.

- la società gode ad oggi di un ottimo grado di rating da parte del sistema bancario e non è esposta a particolari rischi in quanto ad oggi non utilizza affidamenti bancari;
- grazie alla buona situazione finanziaria, la gestione non è gravata da oneri finanziari;
- in ragione delle caratteristiche dell'attività svolta, non è soggetta a rischi "paese" né alle oscillazioni dei cambi, svolgendo la propria attività esclusivamente in Italia e con controparti italiane. Allo stato attuale non sussistono motivi certi che potrebbero compromettere la capacità dell'impresa di continuare la propria attività nel prevedibile futuro, e tali da far venir meno il presupposto della continuità aziendale (*going concern*).

3.1 Analisi di indici e margini di bilancio

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare il capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico quadriennale (e quindi l'esercizio corrente e i tre precedenti), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito riportati:

Denominazione	Formula	Anno corrente n	Anno n-1	Anno n-2	Anno n-3
STATO PATRIMONIALE					
Indice di disponibilità (Quoziente di disponibilità)	Attività correnti/Passività correnti				
Pay Back Ratio	Totale Debiti/Margine Operativo Lordo (MOL)				
CONTO ECONOMICO					
Return On Investment (ROI)	Risultato operativo/Totale Attivo (TA)				
EBITDA Margin	MOL/Valore della produzione				
ALTRI INDICI E INDICATORI					
Solidità finanziaria	Flusso di cassa della gestione operativa/TA				

Vengono di seguito riportate le soglie di rilevanza/allerta per ciascuno dei predetti indici, con individuazione del livello di rischio "ponderato e ragionevole", tale da permettere un tempestivo intervento al manifestarsi del rischio di insolvenza.

Denominazione	Formula	Soglie di allerta*	Anno corrente n	Scostamento
STATO PATRIMONIALE				
Indice di disponibilità (Quoziente di disponibilità)	Attività correnti/Passività correnti	<0,7		
Pay Back Ratio	Totale Debiti/Margine Operativo Lordo (MOL)	>6		
CONTO ECONOMICO				
Return On Investment (ROI)	Risultato operativo/Totale Attivo (TA)	<0%		
EBITDA Margin	MOL/Valore della produzione	<0%		
ALTRI INDICI E INDICATORI				
Solidità finanziaria	Flusso di cassa della gestione operativa/TA	<0%		
INDICATORI PROSPETTICI SINTETICI				

3.2 Analisi prospettica

Tra gli indicatori sintetici da utilizzare ai fini dell'analisi prospettica, sono stati individuati gli indici riportati nella seguente tabella:

INDICATORI PROSPETTICI SINTETICI	
Rapporto tra PFN ⁽¹⁾ e MOL	PFN/MOL
Rapporto oneri finanziari su MOL	Oneri finanziari/MOL
Debito scaduto verso dipendenti ⁽²⁾	Debiti per retribuzioni scadute da almeno 30 gg/retribuzioni complessive mensili
Debito scaduto verso fornitori ⁽³⁾	Debiti vs fornitori scaduti da almeno 120 gg/totale debiti non scaduti
Debito verso istituti di previdenza ed erario ⁽⁴⁾	Debiti previdenziali+debiti tributari/TA

Vengono di seguito riportate le soglie/livelli di rilevanza/allerta per ciascuno dei predetti indici, con individuazione del livello di rischio "ponderato e ragionevole", tale da permettere un tempestivo intervento al manifestarsi del rischio di insol

INDICATORI PROSPETTICI SINTETICI		
Rapporto tra PFN ⁽¹⁾ e MOL	PFN/MOL	>5
Rapporto oneri finanziari su MOL	Oneri finanziari/MOL	>2
Debito scaduto verso dipendenti ⁽²⁾	Debiti per retribuzioni scadute da almeno 30 gg/retribuzioni complessive mensili	>25%
Debito scaduto verso fornitori ⁽³⁾	Debiti vs fornitori scaduti da almeno 120 gg/totale debiti non scaduti	>50%
Debito verso istituti di previdenza ed erario ⁽⁴⁾	Debiti previdenziali+debiti tributari/TA	>12%

3.3 Analisi di indicatori qualitativi

L'organo amministrativo, ad integrazione degli indicatori quantitativi di natura contabile di cui ai paragrafi 3.1 e 3.2, ha individuato un set di indicatori qualitativi nell'ambito delle seguenti aree di rischio:

- Rischi Strategici;
- Rischi di Processo;
- Rischi Finanziari.

Si riportano di seguito per ciascuna area di rischio le possibili tipologie/classi di rischio rilevate nella Società in relazione al contesto in cui la stessa opera. Per ciascuna tipologia/classe di rischio sono stati poi individuati i rischi specifici, il grado di propensione a ciascuna tipologia/classe di rischio e le strategie aziendali previste per fronteggiare i predetti rischi nonché i soggetti responsabili dell'adozione delle predette strategie e del relativo monitoraggio.

Area	Tipologia/Classe*	Definizione tipologia/classe	Rischi rilevati	Definizione dei rischi rilevati	Numero rischi per classe	Propensione al rischio	Strategia aziendale per il controllo dei rischi
FINANZIARIA	Rischio economico-finanziario	Rischio correlato alla manifestazione di eventi di origine esterna (es. cambiamenti macro-economici, crisi economico/finanziarie, variazioni dello spread legato ai titoli del debito italiano, variazioni dei tassi d'interesse), che incidano sulla redditività aziendale (rischioeconomico) ovvero sul livello di liquidità (rischio finanziario)	Situazione internazionale di crisi dell'est Europa	Rischio di ulteriore frenata del mercato di compravendita dell'auto	1	Medio	Monitoraggio della situazione internazionale ed interventi decisionali dell'Automobile Club Cuneo e degli organi societari
	Rischio di liquidità	Carenza di liquidità necessaria a far fronte al rifinanziamento del debito dovuta ad una mancata gestione in anticipo delle coperture necessarie	Carenza di liquidità necessaria a far fronte al rifinanziamento del debito dovuta ad una mancata gestione in anticipo delle coperture necessarie	Rischio di non essere in grado di far fronte ai fabbisogni finanziari attesi	1	Basso	Gestire la liquidità in coerenza con le policy finanziarie e le decisioni dell'Automobile Club Cuneo e degli organi societari Allo stato attuale la società non fa ricorso ad indebitamento
STRATEGICA	Rischio ambientale	Rischio connesso alla probabilità che si verifichino eventi incontrollabili (es. eventi catastrofici, idrogeologici, sismici) nongarantiti da polizze assicurative, che possano comportare conseguenze economiche rilevanti, danni temporanei e/o permanenti alle strutture aziendali	Evento pandemico COVID 19	Rischio di ulteriori chiusure per lockdown	1	Medio	Utilizzo di ammortizzatori sociali previsti per legge, al fine di ridurre l'impatto del costo del lavoro nell'eventuale periodo di interruzione delle attività
DI PROCESSO	Rischio legato a disposizioniinterne	Rischio legato alla possibilità che vengano assunte decisioni o azionicontrarie a quanto previsto da disposizioni interne della società stessa	Mancato rispetto dei principi etici della società da parte dei fornitori, partner e dipendenti della società Rischi connessi alla discriminazione di genere, età (gestione delle diversità e pari opportunità)	Danno all'immagine per il mancato rispetto di disposizioni interne	2	Basso	Comunicare adeguatamente e tempestivamente le disposizioni interne ed adottare soluzioni organizzative volte a monitorare il rispetto degli stessi
	Rischio legato allacontrattualistica	Rischio connesso alla possibilità che vengano commesse irregolaritànella gestione dei contratti	Mancato rispetto del Contratto di Servizio e dei Disciplinari operativi Contestazione da parte dell'Automobile Club Cuneo per violazioni di obblighi contrattuali	Mancato rispetto del Contratto di servizio e dei Disciplinari operativi annuali e rischio di modifiche unilaterali agli stessi.	2	Medio	Assicurare la corretta esecuzione degli obblighi contrattuali ed un'efficace gestione contrattuale
	Rischio di mancato rispetto di leggi, delle normative e dei contratti	Inaccurato o incompleto rispetto degli adempimenti fiscali; Commissione dei reati informatici e trattamento illecito dei dati	Mancato rispetto delle leggi e delle normative di riferimento (con rischio di incorrere in sanzioni penali e/o amministrative, avvio del procedimento di decadenza, etc.)	Mancato rispetto delle leggi e delle normative di riferimento (con rischio di incorrere in sanzioni penali e/o amministrative, avvio del procedimento di decadenza, etc.)	2	Basso	Uniformare i comportamenti secondo l'interpretazione sostanziale delle leggi e delle normative, se necessario ricorso a professionisti di comprovata esperienza e professionalità

3.4 Altri strumenti di valutazione

In ragione delle ridotte dimensioni dell'azienda e delle caratteristiche della gestione, gli amministratori non hanno ritenuto necessario adottare, oltre a quanto sopra esposto, ulteriori strumenti di valutazione.

4. MONITORAGGIO PERIODICO

L'organo amministrativo redige con cadenza annuale un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma. Nella relazione sono riportate le valutazioni del monitoraggio effettuato e le relative conclusioni sul grado di rischio rilevato (*attuale/probabile/possibile/da escludere*).

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sarà trasmessa all'organo di controllo e a quello di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate vengono portate a conoscenza dell'Assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 5.4 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC (che recepisce le disposizioni di cui all'art. 14, co. 2, D.Lgs. n.175/2016) e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

L'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati, formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi delle predette disposizioni normative e regolamentari.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

9. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE RELATIVA ALL'ESERCIZIO 2021

La Relazione è allegata al presente documento (Allegato 1).

10. STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO

Ai sensi dell'art. 3 co.1 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC:

“Le società operano adottando strumenti di governo societario tra i quali:

- *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;*
- *una funzione di controllo interno strutturata secondo criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione e alla complessità della società, che collabora con l'organo di controllo statutario, riscontrando tempestivamente le richieste da questo provenienti, e trasmettendo periodicamente allo stesso, relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione;*
- *codici di condotta propri aventi ad 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;*
- *programmi di responsabilità sociale dell'impresa”.*

Il successivo art.5 co.4 del predetto Regolamento prevede che l'organo amministrativo della Società riporti, nella relazione sul governo societario, gli strumenti adottati e i risultati raggiunti dando conto delle ragioni della mancata/incompleta integrazione degli eventuali strumenti di governo societario con quanto disposto dalla normativa applicabile.

Nel paragrafo 6 della presente relazione sono riportati gli strumenti adottati dalla Società per il governo societario e la gestione dei rischi; nella seguente tabella si riporta il quadro sinottico degli eventuali strumenti integrativi di governo societario adottati dalla Società ai sensi dell'art.3.1 del Regolamento di Governance delle società partecipate dall'AC e delle motivazioni della loro mancata/incompleta integrazione:

Riferimenti normativi e regolamentari	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata/incompleta integrazione
art.3 co.1 Regolamento di Governance società partecipate dall'AC	Regolamenti interni	<p>La Società ha adottato i seguenti regolamenti interni:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Regolamento per le spese economali • Regolamento per gli acquisti sotto soglia rilevanza comunitaria (adottato ai sensi del D.lgs. 50/2016 e s.m.i.) • Regolamento per il reclutamento del personale non dirigente • Regolamento per il conferimento di incarichi esterni • Regolamento per l'utilizzo degli strumenti informatici e telefonici 	
art.3 co.1 Regolamento di Governance società partecipate dall'AC	Funzione di controllo interno	La Società non ha implementato una struttura di internal audit	La Società in considerazione delle dimensioni della struttura organizzativa e dell'attività svolta, non si è dotata di una funzione di controllo interno
art.3 co.1 Regolamento di Governance società partecipate dall'AC	Codice di condotta	<p>La Società ha adottato:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Codice Etico della Federazione ACI; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex legge 190/2012; 	
art.3 co.1 Regolamento di Governance società partecipate dall'AC	Programmi di responsabilità sociale	La Società ha adottato lo strumento del Patto di Integrità, volto a valorizzare l'adozione di comportamenti eticamente corretti da parte dei fornitori.	