

IGEA SRL
Piazza del Popolo n.1
47814 Bellaria - Igea Marina
Capitale Sociale : € 100.000,00 i.v.
Codice Fiscale : 91083610401 / P. Iva : 03380170401
Registro Imprese di Rimini : 91083610401

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO – ESERCIZIO 2022
EX ART. 6, COMMA 4 DEL D.LGS N. 175/2016

Spett. Comune di Bellaria Igea Marina

Le informazioni relative alla gestione aziendale sono contenute nel bilancio, formato dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota integrativa ai sensi degli articoli 2423 e seguenti del c.c., documenti ai quali si rinvia.

Le informazioni sul governo societario richieste dall'articolo 6 del D.Lgs. 175/2016 sono di seguito riportate.

Gli strumenti di governo societari adottati da IGEA Srl
(art.6 comma 3 del D.lgs.175/2006)

Il Consiglio di amministrazione della Società IGEA Srl

Tenuto conto

- delle ridotte dimensioni aziendali (fatturato di poco superiore ad € 1.400.000) ed organizzative della Società, che si avvale soltanto di cinque dipendenti,

Preso atto che

- l'attività aziendale consiste nella gestione della farmacia afferente la sede farmaceutica n. 4 del Comune di Bellaria Igea Marina;

Rilevato che

- la Società ha adottato il *Piano Anticorruzione*, il cui Responsabile è il Direttore della Farmacia;
- la società ha adottato, sempre in adempimento a quanto previsto dalla L. 190/2012, il *Codice Etico*;
- la Società ha istituito l'Organismo di Vigilanza a composizione monocratica, cui spettano, tra gli altri, i compiti di segnalazione e vigilanza sul rispetto delle disposizioni di cui al Piano di prevenzione della corruzione e del Codice Etico di cui sopra;
- la società ha provveduto ad adempiere le prescrizioni in materia di trasparenza attraverso la pubblicazione delle informazioni relative agli amministratori e agli atti sociali in apposita sezione del sito web aziendale alla sezione "Società Trasparente";

ha ritenuto

non opportuno prevedere ulteriori strumenti di governo societario, ad eccezione del programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che segue.

Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale
(art. 6 comma 2 e 4 del D.Lgs 175/2016)

Il D.Lgs. 175/2016 prevede l'obbligatorietà per le società a controllo pubblico dell'introduzione di specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale, senza tuttavia dare indicazione circa quali strumenti utilizzare al fine di implementare detti programmi.

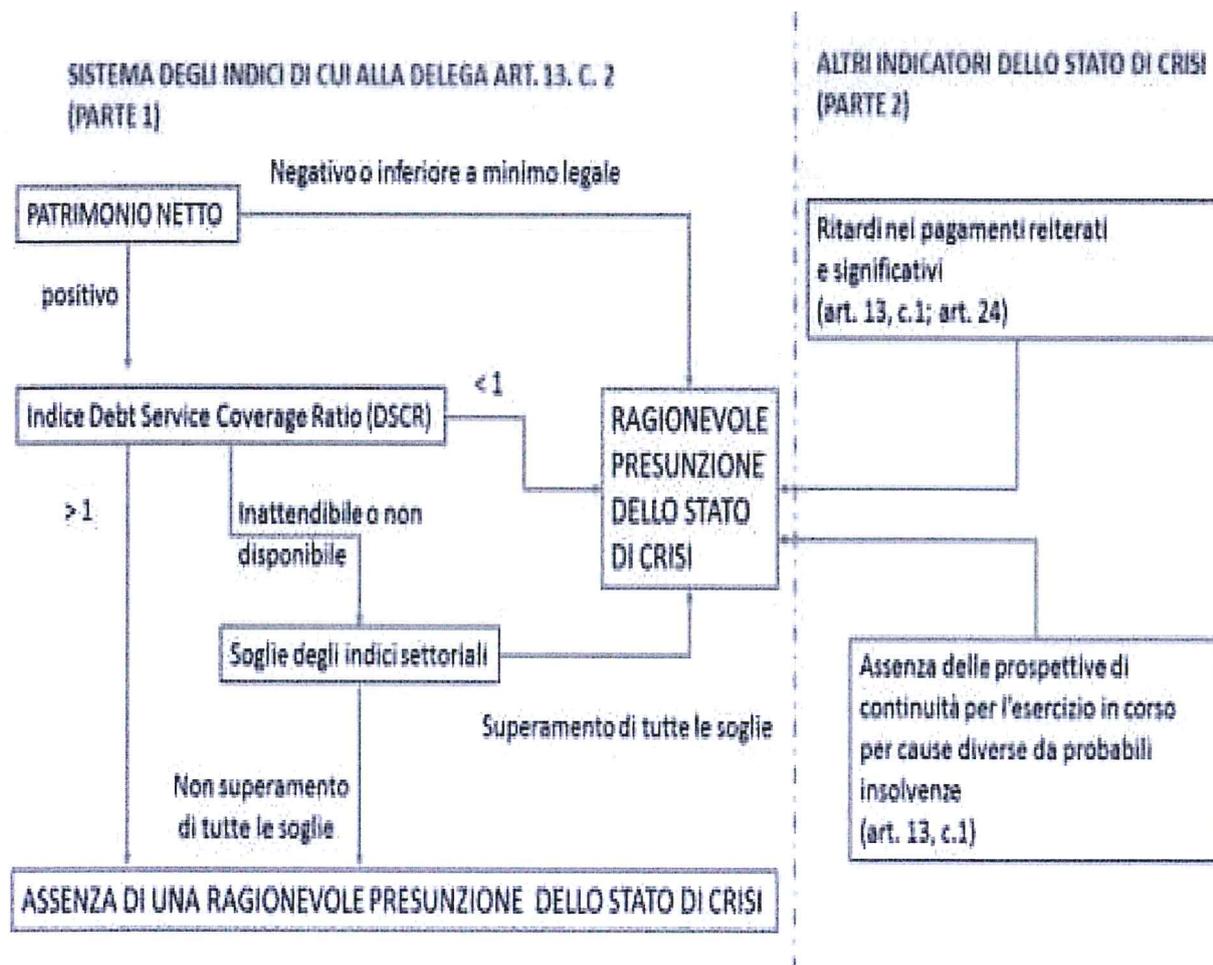
A partire dalla presente relazione al bilancio di esercizio 31-12- 2022, IGEA Srl ha ritenuto di utilizzare il metodo di calcolo degli indici di cui al Documento del Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti "Crisi d'impresa - gli indici dell'allerta" del 20 ottobre 2019, in attuazione dell'art. 13

del D.lgs. 2 gennaio 2019, n. 14, seguendo così l'orientamento del MEF che nel corso del 2021 ha emesso il documento "Indicazioni sul programma di valutazione del rischio di crisi aziendale" (disponibile sul sito dal Ministero) che fornisce indicazioni pratiche alle società controllate dalle amministrazioni pubbliche per dare corso alle previsioni dell'art. 6 del D.lgs.175/2006 che inseriscono il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale tra gli strumenti necessari per dare attuazione ai principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione di tali società. In tale documento il MEF, al par. 4.2, conferma la validità dell'utilizzo degli indici/indicatori elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti ed Esperti Contabili.

A tal fine si evidenzia quanto già riportato in merito nel Documento del Consiglio Nazionale dei dottori Commercialisti "Crisi d'impresa - gli indici dell'allerta" del 20 ottobre 2019: *"Il CNDCEC, pur eseguendo integralmente il mandato legislativo di elaborazione degli indici di cui al secondo comma dell'art. 14 ha anche definito, un argomentato iter logico che, dall'esame dell'andamento aziendale, conduce alla rilevazione dei fondati indizi di crisi. Questi, come da espressa previsione dell'art. 2 lett. a), attingono alla manifestazione dell'inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate, indizi dai quali scaturiscono gli obblighi segnaletici di cui all'art. 14. A tal fine è stata adottata una struttura, ad un tempo, "ad albero" e combinata."*

Il percorso logico deduttivo della struttura "ad albero" viene di seguito schematizzato dallo stesso documento del CNDCEC:

IL QUADRO DEGLI INDICATORI NELL'ACCERTAMENTO DELLO STATO DI CRISI



Di seguito vengono evidenziate le conclusioni a cui si perviene con il calcolo dell'applicazione della struttura "ad albero" degli indici di allerta per la predizione di crisi aziendale della società IGEA S.r.l.

| | | | | |
|--------------------------------------|--|--|-------------------------------|---|
| A | PATRIMONIO NETTO | | | |
| | PATRIMONIO NETTO | | 272.169,00 | Patrimonio netto positivo - Procedere al calcolo del DSCR |
| | Capitale minimo di legge | 10.000 | | |
| B | Indice Debt Service Coverage Ratio (DSCR) | | | |
| | L'indice è disponibile ? | NO | -----> | Procedere al calcolo degli indici per la verifica delle soglie settoriali |
| | L'indice è attendibile ? (N/A se l'indice non è disponibile) | N/A | -----> | |
| | Flusso di cassa (almeno semestrale - sulla base di budget di tesoreria) | | | |
| | Flussi di cassa positivi del periodo | DSCR Non disponibile e/o inattendibile | non disponibile | |
| Flussi di cassa negativi del periodo | DSCR Non disponibile e/o inattendibile | non disponibile | | |
| DSCR | | n/a | Indice non disponibile | |

SOGLIE DEGLI INDICI SETTORIALI

Rispondere e compilare tutte le seguenti informazioni:

Selezionare il settore di attività della società dall'elenco =====>

La società ha produzione pluriennale? (per denominatore indice 1)

Importo dividendi eventualmente deliberati (da dedurre dalle riserve di PN)

Debiti tributari (esigibili entro e oltre l'esercizio successivo)

Debiti previdenziali (esigibili entro e oltre l'esercizio successivo)

| |
|---|
| G47. Commercio dettaglio 156. Bar e ristoranti |
| NO |
| - |
| 35.968,00 |
| 7.882,00 |

1) SOSTENIBILITA' ONERI FINANZIARI

| ONERI FINANZIARI / Valore della produzione | Anno corrente | Parametro di settore | |
|--|---------------|----------------------|---------------------|
| ONERI FINANZIARI | 1,00 | | |
| VALORE DELLA PRODUZIONE | 1.437.766,00 | | |
| Indice | 0,00% | 1,50% | Soglia non superata |

2) ADEGUATEZZA PATRIMONIALE

| PN/Debiti totali | Anno corrente | Parametro di settore | |
|------------------|---------------|----------------------|---------------------|
| PATRIMONIO NETTO | 272.169,00 | | |
| DEBITI TOTALI | 206.569,00 | | |
| Indice | 131,76% | 4,20% | Soglia non superata |

3) EQUILIBRIO FINANZIARIO

| Attività a breve/Passività a breve | Anno corrente | Parametro di settore | |
|------------------------------------|---------------|----------------------|---------------------|
| ATTIVITA' A BREVE | 590.787,00 | | |
| PASSIVITA' BREVE | 206.569,00 | | |
| Indice | 286,00% | 89,80% | Soglia non superata |

4) REDDITIVITA'

| Cash flow/Attivo | Anno corrente | Parametro di settore | |
|--|---------------|----------------------|---------------------|
| CASH FLOW | 145.170,00 | | |
| Utile | 142,049 | | |
| Ammortamenti e svalutazioni | 3,121 | | |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie | 0 | | |
| Imposte anticipate | 0 | | |
| TOTALE ATTIVO | 608.883,00 | | |
| Indice | 23,84% | 1,00% | Soglia non superata |

5) ALTRI INDICI DI INDEBITAMENTO

| Debiti tributari e previdenziali/Attivo | Anno corrente | Parametro di settore | |
|---|---------------|----------------------|---------------------|
| DEBITI TRIBUTARI E PREVIDENZIALI | 43.850,00 | | |
| Debiti tributari => | 35.968,00 | | |
| Debiti previdenziali => | 7.882,00 | | |
| TOTALE ATTIVO | 608.883,00 | | |
| Indice | 7,20% | 7,80% | Soglia non superata |

In relazione al bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022, gli indici calcolati hanno rispettato tutte le soglie di allerta.

Si deve concludere che non si ravvisano segnali di allerta e al contempo non vi sono segnali di compromissione della continuità aziendale intesa come "il pregiudizio alla continuità aziendale rileva ai fini degli obblighi segnaletici nei limiti degli eventi che compromettano la continuità per l'esercizio in corso e, qualora la durata residua dello stesso sia inferiore a sei mesi, nei sei mesi successivi." (La Reazione "Crisi di impresa - gli indici dell'allerta" CNDCEC 20 ottobre 2019).

In ottemperanza al comma 4 dell'art. 6 del D.Lgs. 175/2016 la presente relazione verrà pubblicata contestualmente al Bilancio di esercizio al 31 dicembre 2022 nella sezione "Società Trasparente" del sito istituzionale.

Bellaria Igea Marina 30 marzo 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

(Nicola Missiani)
