

VILLA SERENA S.P.A.**Relazione sulla Gestione al 31/12/2017**

Dati Anagrafici	
Sede in	GALBIATE
Codice Fiscale	02600960138
Numero Rea	LECCO293117
P.I.	02600960138
Capitale Sociale Euro	13.135.000,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	873000
Società in liquidazione	no
Società con Socio Unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Signori Azionisti

l'esercizio chiude con un risultato positivo di Euro 42.514. L'esercizio precedente riportava un risultato positivo di Euro 21.894. Prosegue quindi il trend di esercizi con indici di redditività positiva.

Andamento della gestione

L'attività della RSA gestita tramite concessione dalla KCS Caregiver Cooperativa Sociale è proseguita positivamente, pur perdurando la fase di incertezza dell'economia nazionale e della famiglia; evidentemente i servizi offerti e le tariffe applicate hanno permesso di mantenere un alto indice di copertura dei posti letto.

Le rette hanno subito un leggero aumento e dal 01/10/2017 sono le seguenti:

- Ospiti RSA:
 - ✓ - Posto letto autorizzato, accreditato e contrattualizzato € 67.00/gg
 - ✓ - Posto letto autorizzato e accreditato € 71.00/gg
- Ospiti nucleo Alzheimer e nucleo psicogeriatrico:
 - ✓ - Ospiti già presenti in struttura € 70.00/gg
 - ✓ - Ospiti entrati in data successiva al 30/09/2017 € 71.00/gg

Anche la positività del risultato d'esercizio in capo alla nostra Società è dovuta alla politica di contenimento dei costi a tutti i livelli, cercando ove possibile la scelta più economica.

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2017	31/12/2016
Ricavi delle vendite	100.685	100.624
Altri proventi (escluso quelli di incidenza eccezionale)	935.343	1.042.692
Valore della produzione operativa	1.036.028	1.143.316
Costi esterni operativi	139.344	152.321
Valore aggiunto	896.684	990.995
Costi del personale	881.698	985.247
Margine Operativo Lordo	14.986	5.748
Ammortamenti e accantonamenti	300	800
Risultato Operativo	14.686	4.948
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	7.153	3.806
Ebit normalizzato	21.839	8.754
Risultato dell'area straordinaria	24.200	15.078
Ebit integrale	46.039	23.832
Oneri finanziari	0	0
Risultato lordo	46.039	23.832
Imposte sul reddito	3.525	1.938
Risultato netto	42.514	21.894

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2017	31/12/2016
Margine primario di struttura	573.337	530.525
Quoziente primario di struttura	1,04	1,04
Margine secondario di struttura	1.177.105	1.244.975
Quoziente secondario di struttura	1,09	1,10

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2017	31/12/2016
Quoziente di indebitamento complessivo	0,07	0,07
Quoziente di indebitamento finanziario	0	0

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2017	31/12/2016
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	14.165.756	14.345.152
- Passività Operative	971.015	989.141
Capitale Investito Operativo netto	13.194.741	13.356.011
Impieghi extra operativi	204.687	905
Capitale Investito Netto	13.399.428	13.356.916
FONTI		
Mezzi propri	13.399.428	13.356.916
Debiti finanziari	0	0
Capitale di Finanziamento	13.399.428	13.356.916

Indici di redditività	31/12/2017	31/12/2016
ROE netto	0,32 %	0,16 %
ROE lordo	0,34 %	0,18 %
ROI	0,15 %	0,06 %
ROS	21,69 %	8,7 %

Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2017	31/12/2016
ATTIVO FISSO	12.826.091	12.826.391
Immobilizzazioni immateriali	0	0
Immobilizzazioni materiali	12.826.091	12.826.391
Immobilizzazioni finanziarie	0	0
ATTIVO CIRCOLANTE	1.544.352	1.519.666
Magazzino	0	0
Liquidità differite	591.241	380.242
Liquidità immediate	953.111	1.139.424
CAPITALE INVESTITO	14.370.443	14.346.057
MEZZI PROPRI	13.399.428	13.356.916
Capitale Sociale	13.135.000	13.135.000
Riserve	264.428	221.916
PASSIVITA' CONSOLIDATE	603.768	714.450
PASSIVITA' CORRENTI	367.247	274.691
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	14.370.443	14.346.057

Indicatori di solvibilità	31/12/2017	31/12/2016
Margine di disponibilità (CCN)	1.177.105	1.244.975
Quoziente di disponibilità	420,52 %	553,23 %
Margine di tesoreria	1.177.105	1.244.975
Quoziente di tesoreria	420,52 %	553,23 %

La gestione della RSA Villa Serena risulta, dal 1 gennaio 2014, affidata in concessione alla KCS Caregiver Cooperativa sociale fino al 31 dicembre 2035 in virtù del contratto stipulato in data 20 luglio 2013 e registrato a Merate il 26 luglio 2013.

Si riportano, di seguito, alcuni indicatori relativi alla gestione della RSA Villa Serena, da parte del Concessionario KCS Caregiver, dei 182 posti letto contrattualizzati:

		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017
Ospiti presenti al 31/12		182	182	182
Ospiti ammessi nell'anno		59	62	71
Ospiti deceduti nell'anno		44	42	52
Ospiti dimessi nell'anno		15	21	19
Di cui	Ingressi negli APA	4	1	0
	Ingressi RSA Olginate	1	4	0
	Ingressi presso altra RSA	6	3	8
	Rientro al domicilio	1	8	7
	Decessi in ospedale	3	5	4
Giornate di assistenza erogate		65.921	66.287	65.886
Giornate di ricovero ospedaliero		381	252	463
Giornate di assistenza erogate comprensive di ospedale		66.302	66.539	66.349
% copertura dei posti letto		99.81%	99.89%	99.88%

E' stato stipulato il contratto con l'ATS Monza e Brianza in data 28/02/2018 per la "RSA aperta" e in data 26/02/2018 per la "residenzialità leggera" (misura 4 e misura 2 DGR 2942/2014) per i 2 posti letto accreditati e non contrattualizzati della RSA.

Si riportano, di seguito, alcuni indicatori relativi alla loro gestione:

		Anno 2015	Anno 2016	Anno 2017	
Ospiti presenti al 31/12		2	2	2	
Ospiti ammessi nell'anno		7	6	0	
Di cui	Residenzialità leggera	2	6	0	
	RSA aperta	2	0	0	
	Nessuna misura sperimentale	3	0	0	
Ospiti deceduti nell'anno		2	0	0	
Di cui	Residenzialità leggera	1	0	0	
	RSA aperta	1	0	0	
Ospiti dimessi nell'anno		5	5	0	
Di cui	Residenzialità leggera	0	5	0	
	RSA aperta	2	0	0	
	Nessuna misura sperimentale	3	0	0	
	Degli stessi	Trasferimento in altra RSA	0	1	0
		Trasferimento RSA Villa Serena	4	0	0
		Rientro al domicilio	1	4	0
		Decesso in ospedale	0	0	0
Giornate di assistenza erogate		687	722	730	
Giornate di ricovero ospedaliero		17	6	0	
Giornate di assistenza erogate comprensive di ospedale		704	728	730	
% copertura dei posti letto		96.44%	99.45%	100%	

Comune di provenienza ospiti presenti/entrati/dimessi al 31/12/2017

Comuni NON soci (escluso ATS Monza e Brianza distretto di Lecco):

Brivio	1
Calco	3
Calolziocorte	9
Casatenovo	2
Cassago Brianza	4
Castello di Brianza	1
Cesana Brianza	1
Cremella	1
Cremeno	1
Dervio	1
Dolzago	3
Garlate	1
Imbersago	2
La valletta Brianza	1
Lecco	32
Merate	3
Missaglia	2
Moggio	1
Molteno	1
Montevecchia	1
Olgiate Molgora	5
Olginate	3
Oliveto Lario	1
Osnago	1
Primaluna	1
Robbiate	2
Sirone	2
Torre de busi	1
Valgreghentino	1
Vercurago	2
Viganò	1
TOTALE	91

Comuni NON soci Villa Serena SpA (escluso distretto di Lecco, ATS Monza e Brianza):

Almenno san Bartolomeo	1
Arcore	1
Besana in Brianza	1
Biassono	1
Briosco	1
Busnago	1
Casasco d'Intelvi	1
Cernobbio	1
Lissone	1
Monza	3
Nova Milanese	1
Ornago	1
Renate	1
Sulbiate	1
Torre Boldone	1
Usmate velate	2
TOTALE	19

Comuni soci Villa Serena SpA:

Annone Brianza	1
Bulciago	2
Costamasnaga	7
Galbiate	33
Garbagnate Monastero	2
Malgrate	3
Mandello del Lario	3
Nibionno	2
Oggiono	9
Pescate	6
Valmadrera	6
TOTALE	74

STANDARD ASSISTENZIALI

Gli standard assistenziali previsti per l'accreditamento sono:

- ✓ 901 min/sett per ospite;
- ✓ 1220 min/sett per ospite Nucleo Alzheimer;
- ✓ 300 o 500 min/sett per gli ospiti in residenzialità leggera.

E lo standard ottenuto nell'anno 2017 dalla RSA Villa Serena è il seguente:

RSA 184 posti letto

Figura professionale	Ore totali erogate 01/01-31/12/2017	Min/sett per ospite 01/01-31/12/2017	%
ASA	123.032,15	769,408919	73%
IP	27.691,32	173,6495819	16%
FKT	5.513	34,57148829	3%
Animatore	5.474	34,32692308	3%
Medico	6.433	40.230197	4%
Totale	168.143,47	1.051,5226	100%

ALLOGGI PROTETTI PER ANZIANI “LA CORTE”

La cooperativa KCS Caregiver, gestisce gli alloggi protetti “la Corte” siti nel compendio immobiliare sede della RSA Villa Serena.

Tali alloggi sono stati autorizzati al funzionamento in data 25/06/2015 per n° 11 posti letto. A seguito di richiesta è stato stipulato in data 26/02/2018 il contratto con l’ATS Monza e Brianza distretto di Lecco, per la “residenzialità leggera” (misura 2 DGR 2942/2014):

- presenti al 31/12/2016 n° 11
- presenti al 31/12/2017 n° 11
- ingressi dal 01/01/2017 al 31/12/2017 n° 3
 - ✓ di cui ingressi dalla RSA agli alloggi protetti n° 1
- dimessi n° 3
 - ✓ di cui dimessi in RSA n° 3
- Giornate di assistenza erogate n° 4015
 - ✓ di cui giornate di ricovero ospedaliero n° 16
- % copertura dei posti letto 100%
- classificazione utenti al 31/12/2017: 11 utenti aderiscono alla sperimentazione “residenzialità leggera”
- standard assistenziali garantiti:
 - ✓ profili 1 300 min/sett;
 - ✓ profilo 2 500 min/sett
- rette in vigore dal 01/10/2017
 - ✓ Monolocale
 - Servizio completo € 65,00/gg
 - Servizio con esclusione ristorazione o assistenza € 60,00/gg
 - ✓ Monolocale ad uso doppio con altro ospite
 - Servizio completo € 60,00/gg
 - Servizio con esclusione ristorazione o assistenza € 55,00/gg
 - ✓ Monolocale ad uso doppio con coniuge
 - Servizio completo € 58,00/gg
 - Servizio con esclusione ristorazione o assistenza € 53,00/gg

Tutti gli ospiti hanno sempre usufruito ed usufruiscono del servizio completo che ricomprende:

- ✓ servizi socio sanitari (direzione medica, servizio infermieristico, riabilitativo, ausiliario socio assistenziale, educativo/ricreativo);
- ✓ servizi alberghieri;
- ✓ servizi generali.

VIGILANZA SULLA RSA VILLA SERENA ANNO 2017

Durante il corso dell'anno 2017 sono state effettuate dall'ATS Monza e Brianza n° 6 vigilanze finalizzate a:

- controllo per la verifica del mantenimento dei requisiti strutturali e tecnologici: **Verifica positiva**;
- controllo di appropriatezza dei Fascicoli Socio-Assistenziali e Sanitari (FaSAS) così come definito dalla DGR 1765/2014 e dalla DGR 2569/2014: **Punteggio di appropriatezza pari rispettivamente a 93.4%**;
- controllo finalizzato alla verifica dei requisiti ai sensi della DGR 2942/2014 per la misura 2 "residenzialità leggera": **Verifica positiva**;
- controllo finalizzato alla verifica dei requisiti ai sensi della DGR 2942/2014 per la misura 4 "RSA aperta": **Verifica positiva**;
- controllo finalizzato alla verifica dei requisiti ai sensi della DGR 2942/2014 per la misura 2 "RSA leggera/assistita": **Verifica positiva**;
- controllo per la verifica dei requisiti organizzativi e gestionali, di esercizio e accreditamento: **Verifica positiva**.

CUSTOMER SATISFACTION OSPITI RSA VILLA SERENA

Le indagini della customer satisfaction, applicate agli ospiti ed ai familiari, rivestono un ruolo di particolare importanza per implementare un processo teso al miglioramento dei servizi e delle prestazioni socio-sanitarie ed alberghiere erogati dalla nostra struttura.

Sono stati distribuiti direttamente n° 162 questionari e ne sono stati restituiti compilati n° 119, corrispondenti al 73%, questa percentuale permette una buona analisi dei dati.

I questionari sono stati prevalentemente compilati dai rispettivi famigliari e complessivamente si è espresso un giudizio più che positivo da parte degli ospiti e dei loro famigliari.

AZIONI MIGLIORATIVE

L'analisi dei dati e dei commenti/proposte poste in calce ai questionari, evidenzia una soddisfazione per i risultati raggiunti, ma induce anche ad intraprendere ulteriori azioni di miglioramento rispetto ai punti di debolezza segnalati. In particolare la struttura si propone di:

continuare la formazione di tutti gli operatori socio sanitari sui temi riguardanti l'umanizzazione delle cure e la gestione della comunicazione e dei conflitti con ospiti e caregivers;

Anche la customer satisfaction degli ospiti degli alloggi protetti evidenzia una soddisfazione per i risultati raggiunti, non emergono particolari esigenze o necessità di intervento, ma la necessità di mantenere l'attuale standard di servizio.

IL PERSONALE DIPENDENTE DI VILLA SERENA SPA

Il personale dipendente di Villa Serena SpA al 31/12/2017 è costituito da n° 13 unità a tempo pieno e da n° 4 part-time:

- Animatori n° 2
- ASA n° 8
- Direttore Generale n° 1
- Fisioterapisti n° 1
- Impiegati n° 3
- IP n° 2

e sono cessati dal servizio durante l'anno 2017 i seguenti dipendenti:

- ASA n° 1;
- operaio n° 1;
- addetti lavanderia n° 2;
- caposervizio n° 1

Al personale, in distacco al concessionario, sono state irrogate le seguenti sanzioni:

	N° provvedimenti
Richiamo verbale	2
Richiamo scritto	3
Sospensione dal lavoro	2

I dipendenti sottoposti a provvedimenti disciplinari nel 2017 sono:

- N° 3 ASA
- N° 3 IP;
- N° 1 addetto lavanderia

Motivazioni delle sospensioni:

- non rispetto orari di lavoro.
- errore nella preparazione/somministrazione delle terapie.

Si forniscono infine i seguenti dati riguardanti il personale dipendente:

- n. 0 infortunio denunciato;
- n. 0 giorni di assenza per infortunio;
- n. 90 giorni di assenza per malattia non di competenza Inail;
- n. 0 giorni di assenza per congedo di maternità.

PROSPETTIVE PER L'ANNO 2018

Gli obiettivi stabiliti per l'anno 2017 sono stati completamente raggiunti mentre quelli previsti per l'anno in corso sono:

- mantenere la percentuale di copertura dei posti letto raggiunta nel 2017;
- mantenere gli standard organizzativi, gestionali e di servizio per la RSA Villa Serena in essere al 31/12/2017;
- valutare la possibilità di inserimento della "cartella informatizzata";
- garantire una sempre maggiore appropriatezza delle cure nonché presa in carico degli utenti, attraverso l'attribuzione ad ogni professionista, di definiti nuclei nei quali operare;
- seguire le indicazioni interpretative che perverranno da ATS e ASST in riferimento alla DGR n° X/7769 del 17/01/2018 riguardante "interventi a sostegno della famiglia e dei suoi componenti fragili ai sensi della D.G.R. 116/2013: terzo provvedimento attuativo – consolidamento del percorso di attivazione e monitoraggio delle misure innovative previste dalla D.G.R. 2942/2014 in funzione della qualificazione dei servizi offerti e della continuità assistenziale";
- continuare la formazione ai lavoratori così come stabilito dalla DGR 2569/2014 sulle tematiche relative all'umanizzazione delle cure, alla comunicazione e alle tecniche di relazione con gli utenti e i caregiver anche rispetto alla gestione dei conflitti.

Come illustrato il 2017 è stato un anno molto impegnativo per tutta la struttura di Villa Serena a cui va un sentito ringraziamento per il lavoro svolto, tale ringraziamento va esteso anche all'intero Collegio Sindacale e al consulente Rag. Enrico Panzeri per il competente supporto dato a fronte delle problematiche emerse.

A seguito dell'entrata in vigore del Decreto Legislativo n. 175 del 19.08.2016 – Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica -,

si è proceduto ad indire un'assemblea straordinaria dei Soci in data 27 luglio 2017, in quanto l'art. 26 del suddetto decreto prevede al comma 1 che le società a controllo pubblico già costituite all'atto dell'entrata in vigore del decreto adeguino i propri statuti alle disposizioni previste dal decreto.

Sempre per lo stesso motivo il Comune di Galbiate il 13 settembre 2017, Socio di maggioranza di Villa Serena SpA, ha indetto un Consiglio Comunale aperto a cui hanno partecipato un gran numero di Amministratori pubblici dei Comuni Soci.

L'obiettivo di tale incontro era di predisporre un testo condiviso della relazione da inviare alla Corte dei Conti in merito alla ricognizione straordinaria della società partecipate.

Per fare ciò il Comune di Galbiate ha dato incarico allo studio legale Brambilla e Maestroni di Bergamo che in tale sede ha provveduto a relazionare sulle problematiche derivanti dall'applicazione del D.L. 175.

Al termine di una dettagliata analisi da parte di tutti i partecipanti, si è ritenuto anche opportuno avviare la procedura di alienazione delle partecipazioni al capitale sociale di Villa Serena SpA, in quanto ritenute non strettamente e direttamente necessarie per il perseguimento delle proprie finalità istituzionali, alla luce dell'attuale modello gestorio di erogazione del servizio di RSA e al forte contenuto sanitario dei servizi erogati.

Gli azionisti hanno ritenuto opportuno, oltre che conveniente da un punto di vista economico, procedere alle dismissioni delle partecipazioni in Villa Serena SpA mediante l'indizione di una procedura ad evidenza pubblica, nel rispetto dei principi di pubblicità, trasparenza e non discriminazione, previa perizia di stima da parte di un perito qualificato, che consenta poi agli Enti Soci di canalizzare le risorse che deriveranno dal procedimento di dismissione al fine di rivolgere la propria attenzione al perseguimento di finalità prettamente istituzionali.

Il Comune di Galbiate è stato delegato, come Comune capofila, allo svolgimento di tutti gli adempimenti necessari per indire tale procedimento.

Allo stato attuale è stato conferito l'incarico per la redazione della perizia di stima del capitale economico della società e i lavori di predisposizione della stessa sono iniziati.

Ambiente e personale

Ai sensi dell'art. 2428 n. 1 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti all'ambiente e al personale.

Vi precisiamo che la società svolge la propria attività nel pieno rispetto delle disposizioni in materia di ambiente e di igiene sul posto di lavoro.

Risulta inoltre predisposto ed aggiornato il documento previsto dalla normativa vigente in materia di tutela della salute e della sicurezza nei luoghi di lavoro.

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

Ai sensi dell'art. 2428 n. 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

Obiettivi e politiche di gestione del rischio finanziario

Gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del (limitato) rischio finanziario sono indicate nel seguente prospetto.

Vi precisiamo che, ai fini dell'informativa che segue, non sono stati considerati suscettibili di generare rischi finanziari i crediti e i debiti di natura commerciale, la totalità dei quali ha scadenza contrattuale non superiore ai 18 mesi.

Strumenti finanziari	Politiche di gestione del rischio
Crediti finanziari	Non sussistono, in considerazione del fatto che a fine esercizio le operazioni risultano chiuse.
Depositi bancari e postali	Non sussistono rischi
Assegni	Il rischio è gestito attraverso un'attenta politica di selezione dei creditori a cui viene concessa la possibilità di pagare mediante assegni va considerato che le rette sono incassate direttamente dal concessionario KCS.
Denaro e valori in cassa	Non sussistono rischi
Altri debiti	Non sussistono rischi

Esposizione ai rischi di prezzo, di credito, di liquidità e di variazione dei flussi finanziari

In merito all'esposizione della società ai rischi in oggetto, Vi precisiamo quanto segue:

A) Rischio normativo e regolatorio

Una potenziale fonte di rischio significativa è la costante - e non sempre prevedibile - evoluzione del quadro legislativo e normativo sulla regolamentazione dei servizi pubblici locali.

B) Rischi di settore e di dipendenza

Non si rilevano rischi di settore o di dipendenza derivanti dalla concentrazione degli acquisti, i rapporti con il concessionario KCS sono regolati dal contratto di concessione, da quello di distacco del personale e di service, in cui sono disciplinati i rispettivi obblighi e diritti contrattuali.

C) Rischi di mercato:

Eventuali variazioni dei tassi di interesse o di cambio sortirebbero i seguenti effetti sul Conto economico e sul patrimonio netto, in quanto:

- la variazione in diminuzione dei tassi potrebbe solamente riflettersi sui proventi derivanti dal reinvestimento della liquidità;
- la società non opera sui mercati esteri e non risulta pertanto esposta ad eventuali rischi di fluttuazione dei cambi;
- la capacità di spesa delle famiglie italiane risulta condizionata dalla lunga fase di incertezza che caratterizza il ciclo economico attuale, questo aspetto si riflette negativamente anche sulla sostenibilità da parte delle famiglie delle spese per il ricovero e cura delle persone anziane e non autosufficienti.

Peraltro questa tipologia di rischi, con il contratto di concessione, risulta di fatto trasferita in capo al concessionario.

D) Rischi di credito:

Con riferimento ai rischi di credito degli strumenti finanziari:

- non si è reso necessario richiedere garanzie di sorta per le posizioni che configurano un rischio (es. assegni bancari), in considerazione del minimo ammontare di tali entità;
- non sussistono crediti finanziari a lunga scadenza;

E) Rischi di liquidità:

L'impresa non presenta passività finanziarie.

F) Altri rischi relativi all'attivo:

Non si segnalano, invece, elementi di incertezza relativamente alla valutazione di voci dell'attivo, i cui criteri sono debitamente evidenziati nella Nota integrativa.

Relazione sul governo societario (art.6 comma 2 D.Lgs. 175/2016)**Premessa**

Ultimata la parte di analisi dei rischi, in questa sezione della relazione viene illustrato l'assetto del governo societario come richiesto dal decreto legislativo n. 175 del 19 agosto 2016, recante il "Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica", è stata attuata la delega, contenuta negli articoli 16 e 18 della legge n° 124/2015, per il riordino della disciplina in materia di partecipazioni societarie delle amministrazioni pubbliche.

Il sistema di controllo interno e di gestione dei rischi

La separazione contabile

Con riguardo alla separazione contabile, si ritiene che i sistemi di rilevazione già in essere, vista la modesta entità economica dei dati di gestione derivanti unicamente dal rapporto di concessione siano idonei ad assolvere il compito di un'adeguata informazione contabile come richiesto dalla normativa nel frattempo intervenuta.

Organi societari di amministrazione e controllo

Il sistema di gestione dei rischi d'impresa va inquadrato negli attuali assetti di amministrazione e controllo a cui la società risulta sottoposta.

Ad oggi la società risulta amministrata da un Amministratore unico in considerazione dell'entità e complessità dell'attività esercitata.

Al Collegio Sindacale compete invece il controllo di legittimità e di rispetto delle procedure e delle prassi operative sui procedimenti decisionali degli amministratori (essendo escluso il controllo di merito sull'opportunità e convenienza delle scelte decisionali degli stessi).

Anche la funzione di revisione legale è affidata al medesimo Collegio Sindacale, composto esclusivamente da Revisori Legali a cui compete l'espressione del giudizio sul bilancio d'esercizio, nonché sulla verifica, nel corso dell'esercizio, della regolare tenuta della contabilità sociale e della corretta rilevazione dei fatti di gestione.

Il sistema di controllo delineato dal comma 2 dell'art. 3 del TU Partecipate prevede che per le società per azioni al Collegio Sindacale non può mai essere affidata la funzione della revisione legale. Tuttavia la norma non disciplina gli effetti derivanti dall'entrata in vigore della stessa, sugli incarichi avvenuti legittimamente in epoca anteriore. Tenuto conto che la norma non prevede un termine entro cui la società deve provvedere alla separazione delle due funzioni di controllo, ed inoltre che non risulta ancora emanato il previsto provvedimento di definizione dei requisiti di onorabilità, professionalità e autonomia previsti dall'art.11 del T.U. partecipate, che i componenti amministrativi e gli organi di controllo devono possedere, si ritiene che sino alla nomina di un revisore legale, il collegio sindacale (in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2018) mantenga il diritto dovere di esercitare anche la funzione di revisione legale, essendo costituito esclusivamente da revisori legali.

Modello D.Lgs 231/2001- Codice etico e responsabilità amministrativa degli enti

La società ha incaricato un consulente legale esterno al fine di predisporre il "modello organizzativo 231" con l'adozione del Codice Etico, da porre alla base dello svolgimento dell'attività sociale, con definizione delle modalità di controllo attraverso l'Organismo di Vigilanza, l'incarico risulta tutt'ora in corso.

In considerazione della natura della società occorrerà integrare tale modello organizzativo con il Piano per la Prevenzione e la Repressione della Corruzione e dell'Illegalità.

Le linee guida emanate dalle competenti Autorità, “in una logica di coordinamento e di semplificazione degli adempimenti” dispongono infatti che “le società integrino il modello di organizzazione e gestione ex d.lgs 231 del 2001 con misure idonee a prevenire anche i fenomeni di corruzione e di illegalità all’interno della società in coerenza con le finalità della legge n° 190 del 2012”.

Il modello gestorio dell' *In house providing*

La società rientra nella categoria delle società in house. Dette società sono definite, nel TU Partecipate, dall'art. 2, co. 1, lett. o) come quelle società «sulle quali un'amministrazione esercita il controllo analogo o più amministrazioni esercitano il controllo analogo congiunto».

La società al fine di dare concreta attuazione al principio del “controllo analogo congiunto”, circostanza in cui l'amministrazione esercita congiuntamente con altre amministrazioni su una società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi, ha introdotto nel proprio Statuto l'articolo 27, al fine di garantire ai comuni soci il potere di indirizzo e controllo sulla società:

“... *ART.27 Controllo analogo*

VILLA SERENA S.P.A. è soggetta al controllo analogo dei singoli enti affidanti ai sensi della normativa comunitaria e nazionale in materia di società in house providing.

I soci esercitano sulla società il controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi nelle modalità indicate nel contratto di servizio e mediante l'istituzione, ai sensi dell'art. 30 del D.Lgs. 18-8-2000 n. 267, di un organismo denominato "Organismo di coordinamento dei soci", il quale rappresenta la sede di informazione, controllo preventivo, consultazione, valutazione e verifica da parte dei soci sulla gestione e amministrazione della società. In particolare l'organismo di coordinamento dei soci è formato dal rappresentante legale del socio o suo delegato, ciascuno con responsabilità e diritto di voto pari alla quota di partecipazione alla società.

L'Organismo di Coordinamento dei soci nominerà tra i propri componenti un Presidente, il quale potrà nominare un segretario, ed un Vice-Presidente.

All'Organismo di coordinamento dei soci partecipa di norma il Presidente del Consiglio di Amministrazione della società o l'Amministratore Unico o suo delegato, per riferire, se richiesto, in ordine agli argomenti posti all'ordine del giorno.

L'Organismo di coordinamento dei soci al fine di dare concreta attuazione al controllo analogo:

a) Esercita penetranti poteri di controllo e si estende a tutti gli aspetti gestionali dei servizi oggetto di affidamento.

b) Indica i nominativi dei rappresentanti degli enti soci da nominare nel Consiglio di Amministrazione o come Amministratore Unico della società, nella composizione prevista dalle disposizioni legislative, dai regolamenti vigenti e dal presente Statuto, comunicando detti nominativi almeno cinque giorni prima della Assemblea dei soci convocata per la nomina.

c) Riceve copia dei verbali del Consiglio di Amministrazione e periodiche relazioni sulla gestione dei servizi pubblici affidati; può chiedere chiarimenti al Presidente o all'Amministratore Unico ed ai dirigenti ed impartire direttive od atti di indirizzo.

d) Riceve da parte degli organi sociali, per quanto di competenza la documentazione relativa ai seguenti atti:

1) bilancio d'esercizio;

2) bilancio intermedio riferito alla data del 30 giugno dell'anno in corso, con l'illustrazione del generale andamento della gestione e della sua prevedibile evoluzione;

3) documento previsionale e programmatico per l'esercizio successivo, con la definizione delle linee guida per la formazione delle tariffe e dei corrispettivi per i servizi erogati dalla società, qualora non soggetti a determinazione per legge.

La documentazione necessaria per l'autorizzazione da parte dell'Assemblea dei soci al compimento degli atti da parte dell'Organo Amministrativo di cui al precedente articolo 22.

Gli atti ed i documenti sopra elencati devono ottenere l'approvazione dell'Organismo di coordinamento dei soci, prima della definitiva approvazione della Assemblea dei soci.

L'Organismo di coordinamento dei soci, allo scopo di facilitare l'espletamento delle proprie funzioni, può nominare un Comitato ristretto composto da tre componenti, presieduto dal Presidente dell'Organismo di coordinamento dei soci.

Il Comitato ristretto si riunisce almeno ogni tre mesi, i verbali delle sedute vengono resi pubblici a tutti i soci.

L'Organismo di coordinamento dei soci si riunisce, di norma almeno tre volte all'anno, alla convocazione provvede il suo Presidente con le stesse modalità previste dal presente Statuto per la convocazione dell'assemblea dei soci.

Ogni socio, o più soci che nel loro insieme detengano una quota di capitale sociale di almeno l'1% (uno per cento), hanno il diritto di richiedere la convocazione dell'Organismo di Coordinamento dei soci indicando il relativo ordine del giorno.

La richiesta di convocazione dell'Organismo di coordinamento dei soci può essere formulata anche dal Presidente del Consiglio di Amministrazione o dall'Amministratore Unico, per sottoporre questioni su cui ritiene opportuno si pronunci l'Organismo stesso.

Le deliberazioni dell'Organismo di coordinamento dei soci sono constatate da verbale firmato dal Presidente e dal Segretario..."

La valutazione del rischio aziendale

L'articolazione organica della società, nel contesto del cosiddetto modello del controllo analogo, pone i comuni soci al centro delle fasi di indirizzo e di controllo della società in cui la gestione dei rischi è orientata a:

- supportare gli organi di indirizzo e governo societario nel processo di definizione delle linee e degli obiettivi;
- verificare in continuità che il perseguimento degli obiettivi sia coerente con i livelli di rischio pre-stabiliti;
- garantire le informazioni agli stessi organismi deputati a realizzare il controllo analogo.

Le novità introdotte dal TU Partecipate intendono tutelare il valore della continuità aziendale a cui si devono ispirare gli organismi di gestione del controllo analogo e l'organo amministrativo nelle scelte di gestione e nella valutazione delle poste di bilancio nella prospettiva di continuazione dell'attività aziendale.

La presente relazione contiene la consueta analisi dei rischi a cui la società risulta sottoposta, dalla quale è altresì possibile ottenere, sulla base dell'andamento storico degli ultimi 2 esercizi, integrato dalle informazioni del rendiconto finanziario, un'analisi sull'equilibrio patrimoniale, reddituale e finanziario della società:

- L'analisi della solidità è volta ad apprezzare la relazione che intercorre fra le diverse fonti di finanziamento (sia interne che esterne) e la corrispondenza fra la durata degli impieghi e delle fonti.
- L'analisi della liquidità esamina la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve, con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine.
- L'analisi della redditività accerta la capacità dell'azienda di produrre un reddito adeguato a coprire l'insieme dei costi aziendali e di generare un utile per la remunerazione del capitale investito.

Dall'esame dei valori e degli indici evidenziati nella presente relazione, non risultano indicatori o sintomi di potenziali condizioni di crisi aziendale tali da concretizzare situazioni di incertezza sulla continuità aziendale, intesa come capacità della società di costituire un complesso economico funzionante in un orizzonte prospettico definito in un arco temporale di 12 mesi.

Strumenti finanziari

Ai sensi dell'art. 2428 comma 3 numero 6bis del Codice Civile, con riferimento alle informazioni relative all'utilizzo da parte della società di strumenti finanziari e ai dati rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio, si specifica che non sussiste la fattispecie.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la Vostra società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio non sono stati effettuati investimenti di alcun genere.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

Ai sensi dell'art. 2497 e segg. c.c. la Vostra società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società od enti.

L'ente controllante detiene la maggioranza assoluta del capitale sociale con il 98% delle azioni di Villa Serena S.p.a.

Si precisa che il comune di Galbiate nella sua qualità di Ente locale ha il potere di regolamentare le imposte e tasse comunali a cui è soggetta Villa Serena Spa.

I rapporti intercorsi tra Villa Serena Spa ed il Comune di Galbiate sono stati indicati in apposito capitolo della nota integrativa

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Riguardo alle informazioni richieste dall'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del Codice Civile, si precisa che la società non possiede azioni proprie o azioni/quote di società di società controllanti.

Sedi secondarie

Ai sensi del comma 4 dell'art. 2428 Cod. civ., si sottolinea che la società non utilizza sedi secondarie.

Approvazione del bilancio

Vi proponiamo di approvare il Bilancio di esercizio al 31/12/2017 così come presentato.

L'Organo Amministrativo

TAGLIABUE MASSIMO CARLO

Galbiate, 4 aprile 2018