

**RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO  
CONTENENTE IL  
PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE  
(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)**

La Società, in quanto società a controllo pubblico di cui all'art. 2, co.1, lett. m) del d.lgs. 175/2016 (Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica), è tenuta - ai sensi dell'art. 6, co. 4, d.lgs. cit. - a predisporre e pubblicare annualmente a chiusura dell'esercizio, contestualmente al bilancio di esercizio, la relazione sul governo societario, la quale deve contenere:

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

Il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale è preceduto da un'attenta analisi dell'andamento delle attività aziendali e degli indici di ricavi e spese che solitamente vengono analizzati trimestralmente in corso d'anno.

A fine esercizio, nella nota integrativa a corredo del bilancio d'esercizio, vengono illustrate le valutazioni di carattere economico-finanziario unitamente al risultato d'esercizio.

**STRUMENTI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE**

La Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

-analisi di indici e margini di bilancio;

-analisi attraverso indicatori;

L'analisi di bilancio 2022, si focalizza sulla **solidità**, indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti; la **liquidità** che include un'analisi sulla capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine; la **redditività** ossia la verifica della capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale. L'Analisi tiene conto dell'esercizio corrente e dei tre anni precedenti.

**ORGANO DI CONTROLLO – COLLEGIO SINDACI REVISORI.**

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato dall'Assemblea dei soci in data 28/01/2022 e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio 31/12/2024. La società si avvale anche di un controllo ulteriore svolto da un revisore legale.

Con riferimento alla data del 31 dicembre 2022 si è proceduto ad un monitoraggio del rischio di crisi aziendale implementando gli indici già allegati alla Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio d'esercizio 2022.

Di seguito, si riportano due tabelle che evidenziano i dati più significativi di bilancio anno 2022 a confronto con l'anno 2021:

### INDICI:

IMPIEGHI			
		2.022	2021
1) LIQUIDITA'		1.286.925	1.248.265,00 31,90
CREDITI A BREVE		1.352.815	1.007.854
clienti	1.333.286		960.094
altri	-		36.318
ratei e risconti	19.529		11.442
3) MAGAZZINO		199.535	227407 5,8
4) IMMOBILIZZAZIONI NETTE		1.286.154	1.429.373 36,50
materiali	1.075.700		1.151.646
immateriale	210.449		277.722
finanziarie	5		5
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>		<b>4.125.429</b>	<b>3.912.899</b>

FONTI			
		2022	2021
1) DEBITI A BREVE		1.186.389	1.148.475 29,4

fornitori	362.307		523894	
debiti diversi	549.592		575933	
ratei risconti	274.490		48648	
1) DEBITI A BREVE		-		
debiti verso banche	-			
2) PASSIVITA' CONSOLIDATE	856.597		776867	
T.F.R.	824.597		776867	
altri fondi	32.000			
3) PATRIMONIO NETTO	2.082.443		1987557	50,8
capitale sociale	1.000.000		1000000	
riserve	1.368.683		1368683	
perdita esercizio prec	-		-124064	
perdite/ utili	64.887		-257062	
<b>TOTALE FONTI</b>	<b>4.125.429</b>		<b>3.912.899</b>	100%

**Ind disp. Corrente : -3,77**

**Durata media crediti: 195**

**Durata media debiti: 223**

**Incidenza oneri finanziari: 0,73**

Dai valori riportati si evince che la società presenta una solida struttura patrimoniale ed un rilevante equilibrio finanziario, i margini sono ampiamente positivi, gli indici di liquidità e di diponibilità sono maggiori di 2 (valore ottimale), la società è in grado di far fronte a propri impegni con le disponibilità correnti e nel corso del 2022 non si è fatto ricorso all'indebitamento bancario.

La situazione finanziaria è molto buona, i fornitori e le utenze vengono pagate puntualmente alle scadenze previste.

Le attività in presenza sono in forte crescita, nonostante il panorama internazionale sia tutt'ora colpito dalla guerra in Ucraina; nonostante ciò, la società ha mantenuto un considerevole investimento sull'attività.

Per quanto riguarda l'equilibrio economico, la società presenta una redditività positiva sia del patrimonio netto che della gestione.

Vi è stata un'attenzione particolare al contenimento generale dei costi, pur sostenendo lo sviluppo di nuovi servizi/prodotti da potere offrire sia in presenza sia online ai propri clienti/utenti.

Il risultato di utile per l'anno 2022 ha dato la possibilità di riprendere gli ammortamenti, che erano stati sospesi per l'anno 2020 e 2021.

Reggio Children srl, a norma dell'art. 14 comma 2 del D. Lgs. 175/2016, considerando la situazione economico-finanziaria per l'anno 2022 e visto il risultato a bilancio, non si trova in una situazione di crisi aziendale o di minaccia della continuità aziendale, ma è in forte crescita economica.

Copia della relazione avente ad oggetto l'attività di monitoraggio dei rischi, sarà trasmessa all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà la vigilanza di sua pertinenza.

#### **Procedura in caso di potenziali rischi:**

In presenza di eventuali elementi che possano far presupporre un possibile rischio di crisi, l'organo amministrativo sarà tenuto a convocare repentinamente l'assemblea dei soci per verificare se risulti integrata la fattispecie di cui all'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016 e per esprimere una valutazione sulla situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società.

In generale, nel caso in cui 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 dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

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.

#### **STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.**

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

“Fatte salve le funzioni degli organi di controllo previsti a norma di legge e di statuto, le società a controllo pubblico valutano l'opportunità di integrare, in considerazione delle dimensioni e delle

caratteristiche organizzative nonché dell'attività svolta, gli strumenti di governo societario con i seguenti:

-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;

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

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

-programmi di responsabilità sociale dell'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea”.

Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario adottati dalla società Reggio Children srl:

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato un regolamento: - per l'acquisto di beni, servizi e lavori; - acquisti in economia (allegato al Regolamento di cui al precedente) - per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale -Regolamento per l'assunzione di personale dipendente.  Detti regolamenti sono pubblicati nella sezione trasparenza sul sito web della società.	
Art. 6 comma 3 lett. b)	Ufficio di controllo	La Società si è dotata di un controllo esterno che viene svolto da un revisore legale.	
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta	La Società ha adottato: - Codice Etico; - Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012; Entrambe tali strumenti sono pubblicati nella sezione trasparenza sul sito web della società.	

Art. 6 comma 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		La società non ha ritenuto opportuno adottare tale strumento integrativo.
-------------------------	-------------------------------------	--	---

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

Reggio Emilia, 19/05/2023

Il Presidente del C. di A.

(Cristian Fabbi)

