

Grotte di Castellana S.r.l.

Sede legale: Piazzale Anelli n.c. CASTELLANA GROTTE (BA)
Iscritta al Registro Imprese della CCIAA DI BARI
C.F. e numero iscrizione: 05325440724
Iscritta al R.E.A. n. BA 413305
Capitale Sociale sottoscritto € 87.798,00 - Interamente versato
Partita IVA: 05325440724

RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

CONTENENTE

PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE

(EX ART. 6, CO. 2 E 4, D.LGS. 175/2016)

La **Società Grotte di Castellana S.r.l.** 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 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 (art. 6, co. 2, d.lgs. cit.).

A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

“Le società a controllo pubblico predispongono 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 socie, 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]”.

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società Grotte di Castellana S.r.l. ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, che rimarrà in vigore sino a diversa successiva determinazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità 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.

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. 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.

2.1. 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 del capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando l’esercizio 2022 e 2023 sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati:

3. MONITORAGGIO PERIODICO.

L’organo amministrativo predispone come da Linee Guida dell’Ente Comune di Castellana Grotte con cadenza semestrale un’apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei dati aziendali anche

nel rispetto delle procedure di controllo per il tramite dell'ufficio di Controllo Analogo istituito dall'Ente socio.

Copia delle relazioni e dei report aventi ad oggetto le attività di monitoraggio gestionali dei dati e dei relativi rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sono e saranno trasmesse all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito la vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate saranno 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. 14, co. 2, d.lgs. 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 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.

B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2023.

In adempimento al Programma di valutazione del rischio redatto dall'organo amministrativo, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2023, sono di seguito evidenziate.

1. LA SOCIETÀ.

Nel periodo rappresentato la Società Grotte di Castellana S.r.l. ha continuato a sviluppare le attività connesse ai servizi che derivano dall'atto di convenzione per la gestione del sito carsico sottoscritto con il Comune di Castellana Grotte (Ba). L'attività prevalente è quella di cura, tutela, gestione e valorizzazione del sito carsico denominato "Grotte di Castellana".

La società Grotte di Castellana è posseduta al 100% dal Comune di Castellana Grotte ed è riconducibile alla casistica dell'art. 4 comma 3 del D.lgs. 175/2016 come modificato dal D.Lgs. 100/2017 perché ha nel suo oggetto sociale, come detto, la cura, la tutela, la gestione e la valorizzazione del sito carsico denominato "Grotte di Castellana". Il Sito carsico "Grotte di Castellana" è avvocato a Patrimonio dell'Ente Socio.

2. LA COMPAGINE SOCIALE.

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2023 è il seguente:

-il Comune di Castellana Grotte (Ba) è Socio Unico della Società, per un capitale sociale di Euro 87.798,00 interamente versato.

3. ORGANO AMMINISTRATIVO

L'organo amministrativo è costituito da Consiglio di Amministrazione composto da tre componenti in carica fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2023:

- Presidente: *Serafino Ostuni*;
- Vice Presidente: *Nicola Ivone*;
- Consigliera: *Nelide Rizzzi*.

4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.

L'organo di controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 26.01.2021 e in carica fino all'approvazione del bilancio al 31.12.2023:

I componenti sono:

- Presidente Collegio Sindacale: *Prof. Dott. Vincenzo Pacelli*
- Componente effettivo: *Dott.ssa Maria Ferranti*
- Componente effettivo: *Dott. Giuseppe Camastra*

5. IL PERSONALE.

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2023 è la seguente:

il personale della società Grotte di Castellana Srl consta, al 31/12/2023, di 06 dipendenti, n. 6 a tempo indeterminato dei quali n. 1 quadro, n. 3 impiegati LIV 3[^], n. 1 impiegato Inpdap, n. 1 accompagnatore LIV. 5[^] e 34 dipendenti part time di cui n. 26 impiegati e N. 8 operai, di cui n. 12 liv 4[^], n. 14 liv 5[^] e n. 8 liv 7[^].

6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2023.

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al § 2 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;

- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e del precedente;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

6.1.1. Riclassificazione delle voci ed esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente e del periodo precedente).

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE CIRCOLANTE	6.658.859	94,39 %	6.474.723	94,33 %	184.136	2,84 %
Liquidità immediate	6.156.251	87,26 %	6.092.020	88,75 %	64.231	1,05 %
Disponibilità liquide	6.156.251	87,26 %	6.092.020	88,75 %	64.231	1,05 %
Liquidità differite	502.608	7,12 %	382.703	5,58 %	119.905	31,33 %
Crediti dell'Attivo Circolante a breve termine	351.516	4,98 %	214.168	3,12 %	137.348	64,13 %
Ratei e risconti attivi	151.092	2,14 %	168.535	2,46 %	(17.443)	(10,35) %
IMMOBILIZZAZIONI	396.015	5,61 %	389.310	5,67 %	6.705	1,72 %
Immobilizzazioni immateriali	236.792	3,36 %	271.551	3,96 %	(34.759)	(12,80) %
Immobilizzazioni materiali	156.218	2,21 %	114.754	1,67 %	41.464	36,13 %
Immobilizzazioni finanziarie	1.549	0,02 %	1.549	0,02 %		
Crediti dell'Attivo Circolante a m/l termine	1.456	0,02 %	1.456	0,02 %		
TOTALE IMPIEGHI	7.054.874	100,00 %	6.864.033	100,00 %	190.841	2,78 %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assoluta	Variaz. %
CAPITALE DI TERZI	5.168.435	73,26 %	5.067.711	73,83 %	100.724	1,99 %
Passività correnti	4.988.551	70,71 %	4.898.298	71,36 %	90.253	1,84 %
Debiti a breve termine	902.831	12,80 %	833.991	12,15 %	68.840	8,25 %
Ratei e risconti passivi	4.085.720	57,91 %	4.064.307	59,21 %	21.413	0,53 %
Passività consolidate	179.884	2,55 %	169.413	2,47 %	10.471	6,18 %
Fondi per rischi e oneri	47.960	0,68 %	50.280	0,73 %	(2.320)	(4,61) %
TFR	131.924	1,87 %	119.133	1,74 %	12.791	10,74 %
CAPITALE PROPRIO	1.886.439	26,74 %	1.796.322	26,17 %	90.117	5,02 %
Capitale sociale	87.798	1,24 %	87.798	1,28 %		
Riserve	1.708.521	24,22 %	1.593.157	23,21 %	115.364	7,24 %
Utile (perdita) dell'esercizio	90.120	1,28 %	115.367	1,68 %	(25.247)	(21,88) %
TOTALE FONTI	7.054.874	100,00 %	6.864.033	100,00 %	190.841	2,78 %

Margine di Tesoreria:

È costituito dalla differenza in valore assoluto fra liquidità immediate e differite e le passività correnti. Esprime la capacità dell'impresa di far fronte agli impegni correnti con le proprie liquidità.

	Anno 2023	Anno 2022
Liquidità immediate	6.156.251	6.092.020
Liquidità differite	502.608	382.703
- Passività a breve	4.988.551	4.898.288
MARGINE DI TESORERIA	1.670.308 €	1.576.435 €

- Passività consolidate	179.884 €	152.594 €
MARGINE DI TESORERIA secondario	1.490.424 €	1.407.022 €

Il margine di Tesoreria è dato dalla differenza tra il totale delle disponibilità finanziarie (crediti e attività finanziarie non immobilizzate) e delle disponibilità liquide (cassa e banca) e le passività correnti.

Se POSITIVO significa che la società è in grado di fronteggiare le proprie scadenze di breve periodo.

Per verificare ulteriormente le capacità di rimborso dei debiti aziendali si è voluto considerare anche le passività consolidate (rappresentate essenzialmente dal debito per Tfr) e anche in questo caso il risultato è un valore positivo pari a ca. 1.490 mila Euro; questo dato essenzialmente dimostra la solvibilità della Società Grotte di Castellana S.r.l. in quanto capace di far fronte agli impegni finanziari di prossima scadenza.

Margine di Struttura (Patrimonio Netto – Attivo immobilizzato):

È costituito dalla correlazione fra il Capitale Netto e le immobilizzazioni nette. Esprime, in valore relativo, la quota di immobilizzazioni coperta con mezzi propri.

	Anno 2023	Anno 2022
Patrimonio Netto	1.796.322	1.680.955 €
- Attivo immobilizzato	394.559	387.854 €
MARGINE DI STRUTTURA	1.401.763 €	1.293.101 €

Quando POSITIVO significa che l'impresa finanzia interamente l'attivo immobilizzato e una parte dell'attivo circolante con il capitale proprio, quando negativo invece segnala un'azienda sottocapitalizzata.

Il valore di ca. 1.402 mila Euro per l'anno 2023 dimostra la solidità della Grotte di Castellana S.r.l. ovvero la capacità di finanziare gli investimenti in fattori pluriennali con capitale proprio.

Oneri finanziari su fatturato:

L'indice esprime il rapporto tra gli oneri finanziari ed il fatturato dell'azienda.

INDICE	Esercizio 2023	Esercizio 2022
Interessi e altri Oneri finanziari/A1) Ricavi	(0,0077) %	(0,0013) %

Margine operativo Lordo:

Rappresenta il risultato della gestione operativa prima degli ammortamenti e accantonamenti ed è considerato un importante risultato economico in quanto serve per valutare se l'azienda è in grado di generare ricchezza tramite la gestione operativa.

Il MOL è inoltre spesso utilizzato come indicatore autonomo che misura la performance economico-finanziaria dell'azienda poiché offre all'analista una buona approssimazione del valore del flusso di cassa operativo prodotto dall'azienda.

I rimarchevoli risultati ottenuti dimostrano la capacità della Società a produrre ricchezza.

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
VALORE DELLA PRODUZIONE	5.350.216	100,00 %	4.726.647	100,00 %	623.569	13,19 %
- Consumi di materie prime	41.927	0,78 %	42.842	0,91 %	(915)	(2,14) %
- Spese generali	3.341.980	62,46 %	2.786.742	58,96 %	555.238	19,92 %
VALORE AGGIUNTO	1.966.309	36,75 %	1.897.063	40,14 %	69.246	3,65 %
- Altri ricavi	53.956	1,01 %	27.761	0,59 %	26.195	94,36 %
- Costo del personale	1.699.669	31,77 %	1.495.162	31,63 %	204.507	13,68 %
MARGINE OPERATIVO LORDO	212.684	3,98 %	374.140	7,92 %	(161.456)	(43,15) %
- Ammortamenti e svalutazioni	82.064	1,53 %	92.789	1,96 %	(10.725)	(11,56) %
RISULTATO OPERATIVO CARATTERISTICO (Margine Operativo Netto)	130.620	2,44 %	281.351	5,95 %	(150.731)	(53,57) %
+ Altri ricavi	53.956	1,01 %	27.761	0,59 %	26.195	94,36 %
- Oneri diversi di gestione	99.159	1,85 %	88.964	1,88 %	10.195	11,46 %
REDDITO ANTE GESTIONE FINANZIARIA	85.417	1,60 %	220.148	4,66 %	(134.731)	(61,20) %
+ Proventi finanziari	60.242	1,13 %	2.057	0,04 %	58.185	2.828,63 %
RISULTATO OPERATIVO (Margine Corrente ante oneri finanziari)	145.659	2,72 %	222.205	4,70 %	(76.546)	(34,45) %
+ Oneri finanziari	(407)	(0,01) %	(391)	(0,01) %	(16)	(4,09) %
REDDITO ANTE RETTIFICHE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE	145.252	2,71 %	221.814	4,69 %	(76.562)	(34,52) %
+ Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie						
+ Quota ex area straordinaria	(51)		(1.655)	(0,04) %	1.604	96,92 %

Voce	Esercizio 2023	%	Esercizio 2022	%	Variaz. assolute	Variaz. %
REDDITO ANTE IMPOSTE	145.201	2,71 %	220.159	4,66 %	(74.958)	(34,05) %
- Imposte sul reddito dell'esercizio	55.081	1,03 %	104.792	2,22 %	(49.711)	(47,44) %
REDDITO NETTO	90.120	1,68 %	115.367	2,44 %	(25.247)	(21,88) %

7. CONCLUSIONI.

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 **Grotte di Castellana S.r.l.** sia da escludere.

Castellana Grotte, lì 26 Aprile 2024

Il Consiglio di Amministrazione
della Società Grotte di Castellana S.r.l.