# BILANCIO D'ESERCIZIO

AMOS

18

duemila

***Consiglio di Amministrazione***

| | |
|---|---|
| Dott. Oddone de Siebert | *Presidente* |
| Ing. Luisa Degiovanni | *Vice Presidente* |
| Dott. Mauro Giovanni Morando | *Consigliere* |

***Collegio Sindacale***

| | |
|---|---|
| Dott. Andrea Marengo | *Presidente* |
| Dott. Marzio Ciravegna | *Sindaco* |
| Dott.ssa Mariella Scarzello | *Sindaco* |

***Direttore Generale***

Dott. Livio Tranchida

***Dirigente Amministrativo***

Sig. Gianpiero Brunetti

***Direttore Sanitario***

Dott. Giovanni Siciliano

***Dirigente Risorse Umane***

Dott. Fabrizio Delmastro

***Organismo di vigilanza (ex D. lgs.vo 231/01)***

Avv. Paolo Bernardini

***Comitato per l'Esercizio del Controllo Analogo***

| | |
|---|---|
| Dott. ssa Roberta Volpini | *Presidente* |
| Dott. Lorenzo Calcagno | *Componente* |
| Dott. Gianfranco Cassissa | *Componente* |
| Dott.ssa Laura Carignano | *Componente* |
| Dott. Stefano Scarpetta | *Componente* |

***Revisione volontaria del bilancio d'esercizio***

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

# RELAZIONE SULLA GESTIONE

Signori Soci,

il bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2018, che viene sottoposto alla Vostra approvazione, rileva un risultato netto pari ad € zero dopo aver riconosciuto, ai sensi dell'art. 5 del Regolamento, conguagli ai Soci per € 294.594.
A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte pari a € 637.329 di cui IRES € 19.472 e IRAP € 617.857.
Il risultato prima delle imposte, a sua volta, è stato determinato allocando accantonamenti nella seguente misura:

- € 414.298 ai fondi di ammortamento;
- € 0 al fondo svalutazione crediti;
- € 2.109.560 al fondo trattamento lavoro subordinato e simili;

## *PROFILO DELLA SOCIETÀ E NOTIZIE GENERALI*

La società eroga i suoi servizi esclusivamente a favore degli enti soci per oltre l'ottanta per cento a seguito di affidamento diretto (*in house*) e quindi nel pieno rispetto dei principi nazionali e comunitari che limitano tali attività e che impongono il cosiddetto "controllo analogo", intendendosi richiamato il comma 4, dell'art. 4, D. Lgs. 175/2016.
Ai sensi dell'art. 16, comma 3 e comma 3-bis, del D. Lgs. 175/2016 la società può erogare i suoi servizi, conseguendo economie di scala e o altri recuperi di efficienza sul complesso dell'attività principale, verso terzi previa autorizzazione dei Soci. Nell'esercizio in esame tale facoltà non si è realizzata, mentre nei primi mesi del 2019 sono state avviate, secondo le modalità previste dal D.Lgs. 175/2016 e successiva modifica dell'oggetto sociale previsto dallo Statuto, le attività di gestione dei Bar presso i PP.OO. di Asti e Mondovì.

Le funzioni di indirizzo, vigilanza, programmazione e controllo dell'operato della società da parte degli enti soci consorziati assicurano che i livelli e le condizioni di svolgimento dell'attività, anche con riferimento a standard qualitativi e quantitativi, siano conformi al contratto di servizio ed adeguati alle esigenze degli utenti.
La Società ha scopo mutualistico e non lucrativo.

Nel corso dell'esercizio in esame l'attuale governance societaria, in stretta collaborazione con la Direzione Generale, ha raggiunto buona parte degli obiettivi prefissati nel Piano Industriale 2017-2019, ulteriormente perfezionati con l'inizio dell'esercizio 2019.

Si è proseguito nell'intento di rendere tangibile il valore generato da Amos S.c.r.l. a favore dei propri Soci senza dimenticare l'obiettivo prioritario di efficienza nel

contenimento dei prezzi, che devono risultare competitivi con riferimento alla concorrenza, con una qualità maggiore.
Infatti, poiché l'obiettivo primario delle Aziende Socie è sempre stato la ricerca dell'economicità nei costi dei servizi conseguente al conferimento *in house* delle commesse, l'intento dell'attuale governance è volto a rendere Amos S.c.r.l. sempre più un partner strategico che supporti le Aziende Sanitarie Socie nell'assunzione delle decisioni programmatorie collegate ai servizi affidati.
Inoltre, l'attività di controllo analogo viene esercitata puntualmente da un organo collegiale formato dai direttori amministrativi delle Aziende Socie. Tale controllo, avendo natura analoga a quello che i Soci esercitano direttamente sui propri servizi, è garanzia di efficienza ed efficacia, grazie al costante confronto Amos e i propri Soci.
Dal punto di vista amministrativo e gestionale è stata mantenuta costante la ricerca di un sempre maggiore allineamento delle previsioni del budget con i valori di consuntivo, anche nell'anno in esame è stato ulteriormente affinato il processo di budget grazie alla nuova struttura del Controllo di Gestione che ha revisionato e rafforzato gli attuali strumenti di supporto sw e hw e continuato lo sviluppo del gestionale aziendale che, a pieno regime, integrerà tutti i processi di business rilevanti dell'azienda e consentirà di acquisire i dati dai diversi applicativi in uso (personale e paghe, acquisti, contabilità) consentendo un più efficace accesso ai dati di consuntivazione e permettendo di affinare ulteriormente il controllo di gestione e l'andamento delle commesse.
A tale fine, nel corso del 2018, Amos ha predisposto la consueta reportistica semestrale a favore dei Soci consorziati dei costi/ricavi suddivisi per commessa riconciliando i dati rilevati in contabilità generale e analitica.
Amos occupa un posto di rilievo nell'ambito dei servizi erogati alle Aziende Sanitarie Socie nelle province di Cuneo, Asti e Alessandria chiudendo un anno di intensa e proficua attività.
La responsabilità della gestione operativa è affidata al Direttore Generale, affiancato dal Dirigente Amministrativo e dal Dirigente Risorse Umane, con la consulenza per i Servizi di supporto all'attività Sanitaria di un Dirigente Medico, mediante rapporto convenzionato con l'A.S.L. CN1, che si ringrazia per la fattiva collaborazione prestata con professionalità.
Il Consiglio di Amministrazione è stato costantemente informato dalla Direzione Generale in merito all'andamento della gestione e delle varie attività e iniziative poste in essere dall'azienda, procedendo ad assumere le opportune delibere per le attività di competenza del Consiglio stesso.

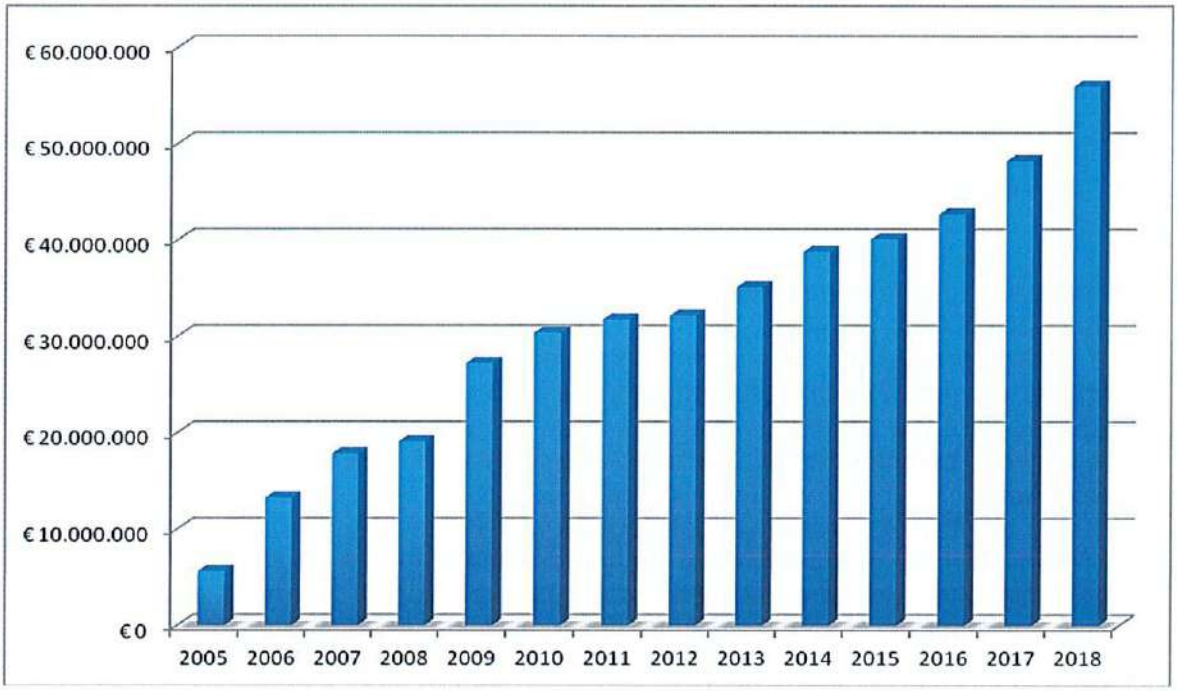
## *I RISULTATI E LE ATTIVITÀ*

La Società chiude il bilancio al 31 dicembre 2018 in linea con gli obiettivi societari di Budget permettendo ai Soci di godere degli effetti economici conseguenti.
In data 10 gennaio 2019, il Consiglio di Amministrazione ha esaminato il Progetto di Budget per l'anno 2019, già sottoposto alla validazione del Comitato per l'Esercizio del Controllo Analogo in data 21 dicembre 2018 come previsto dal Regolamento di Budget.
E' stato presentato un Budget 2019 in crescita del 13% rispetto al 2018 da € 52.672.000 a € 59.727.393 con il conferimento da parte dei Soci di diverse implementazioni e nuovi servizi che hanno comportato una crescita del personale di

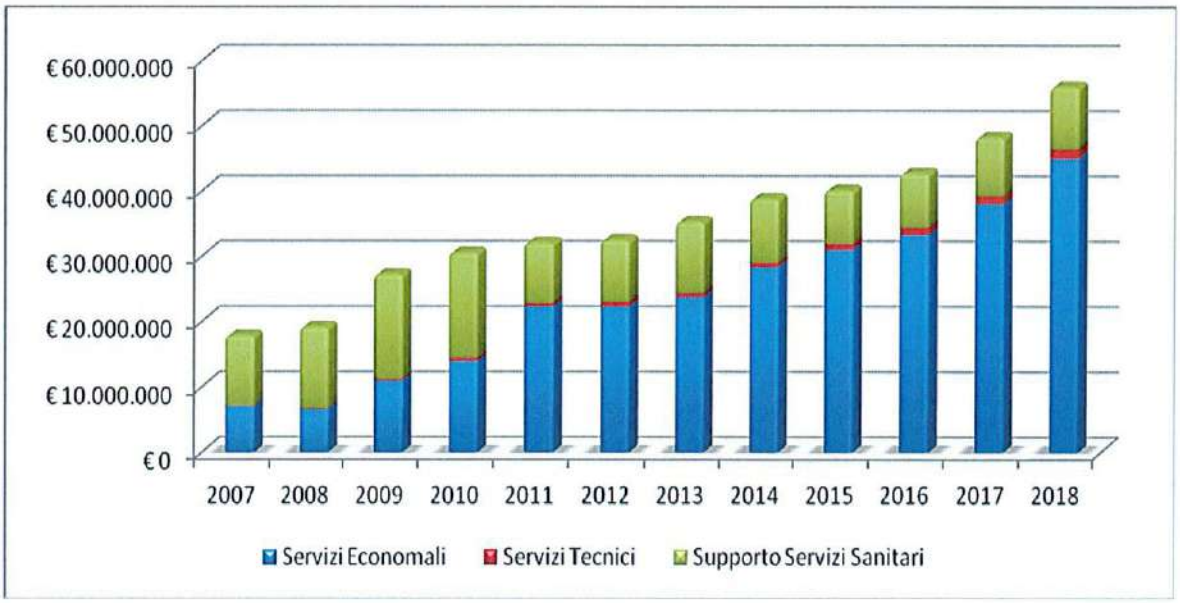
174 unità pari al 11% anno su anno. Si rappresenta che al 31.12.2017 erano presenti in azienda 1.582 dipendenti, al 31 dicembre 2018 sono presenti 1756 dipendenti.
Come già avvenuto per il Budget 2018 si segnala che anche per l'anno 2019 non sono più stati imputati i costi di struttura su affitti e investimenti.
Anche per l'anno in esame la Società di Revisione ha provveduto al rilascio di apposita certificazione del Bilancio.
L'attività di Amos, pur nell'ottica di efficienza ed efficacia del servizio, è orientata alla tutela e alla valorizzazione delle risorse umane, alla puntuale applicazione dei C.C.N.L. ed al rigoroso rispetto dei diritti dei lavoratori.
Il Consiglio di Amministrazione ha operato sotto il controllo del Collegio Sindacale, della Società di Revisione Legale dei Conti, dell'Organismo di Vigilanza e del Comitato per l'Esercizio del Controllo Analogo che si ringraziano per la collaborazione prestata e per l'attività svolta.
Nel corso del 2018, la Società, come previsto, ha trasferito la Sede Legale presso l'A.O. S. Croce e Carle in Cuneo – Via M. Coppino n. 26 (Stanza n. SC001010) grazie alla messa a disposizione, mediante concessione da parte del Socio, di un apposito locale presso il P.O. S. Croce.
Si è altresì provveduto al trasferimento degli Uffici della Sede Amministrativa e Operativa presso l'immobile di proprietà dell'A.S.L. CN1 in Fossano (CN) – P.zza Castello n. 31/33, a seguito della stipula di un contratto di concessione della durata di nove anni che ha comportato la realizzazione di lavori di manutenzione straordinaria da parte di Amos.
Nel corso del 2018, in prossimità della scadenza della locazione del capannone ad uso archivio di Genola, si è provveduto nei termini contrattuali a disdettare il contratto e, contestualmente, è stata nuovamente esercitata la clausola formulata all'art. 18 dello stesso manifestando l'espressa volontà di acquisizione da parte di Amos dell'immobile. Si registra la mancata disponibilità della proprietà alla vendita, e l'Azienda ha messo in campo tutte le azioni per far valere i propri diritti nelle opportune sedi.

## *SITUAZIONE DELLA SOCIETÀ E ANDAMENTO DELLA GESTIONE*

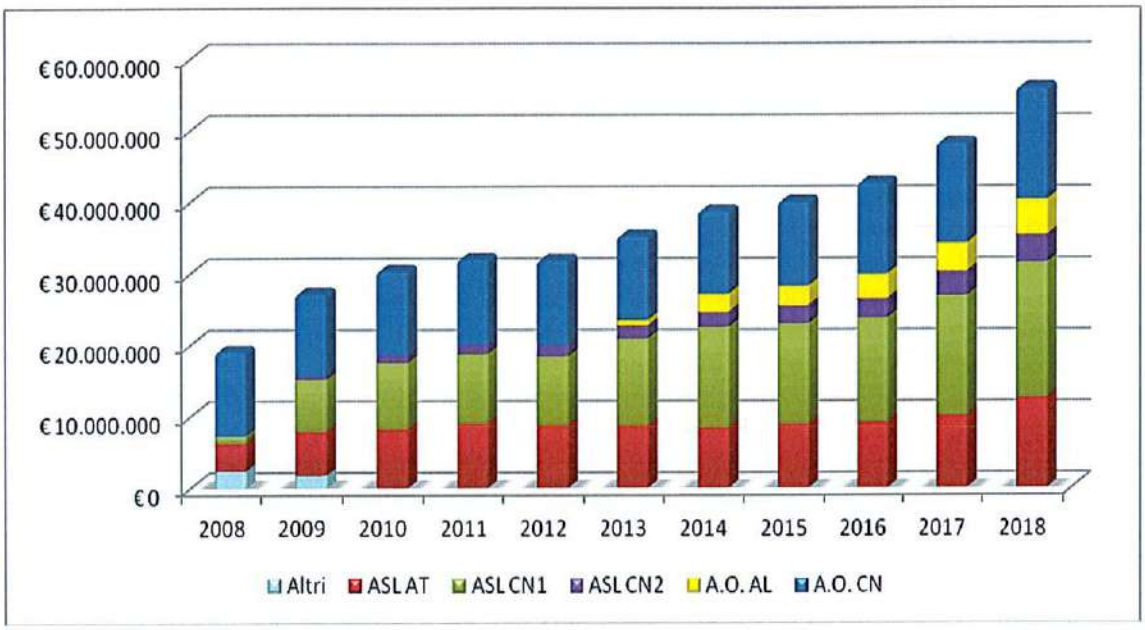
Il fatturato dei servizi verso i Soci del 2018, è stato pari a € 55.943.856 (al lordo dei ristorni ai Soci determinati in fase di redistribuzione degli utili secondo il Regolamento Consortile) ed ha fatto registrare una crescita del 16,03% rispetto all'anno precedente.

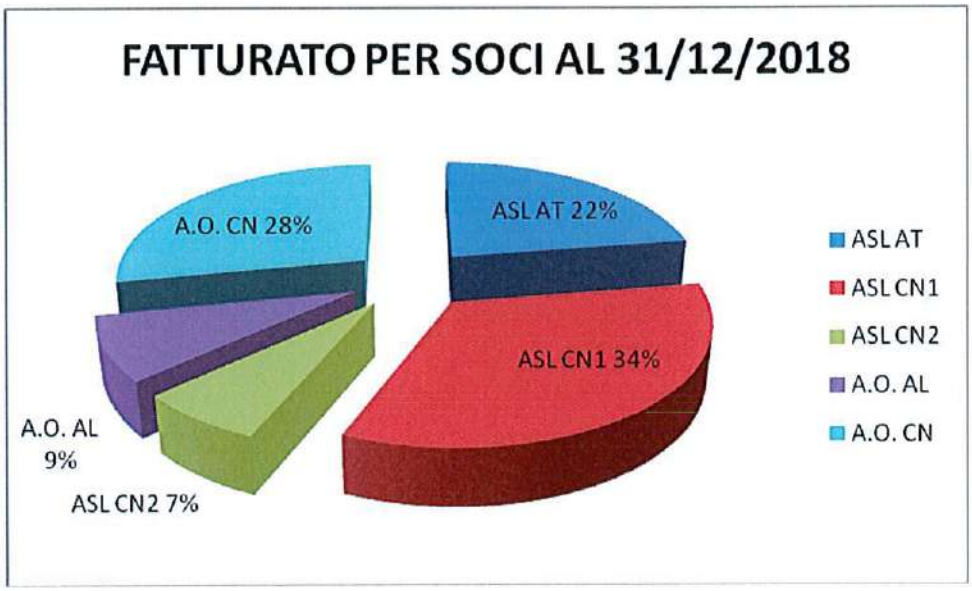



Suddivisione del fatturato per tipologia di servizio:



Il mix del fatturato si modifica rispetto agli anni precedenti come segue:



## *SITUAZIONE FINANZIARIA DELLA SOCIETÀ*

Nel corso del 2018 si è registrato un buon andamento dei tempi di pagamento da parte delle Aziende Sanitarie Socie che si sono adoperate per rispettare le scadenze previste dai Disciplinari per la resa dei Servizi che richiedono tempi a 60 gg dalla data di ricevimento delle fatture.
Nel 2018 la Società è stata in grado di far fronte ai propri impegni debitori, soprattutto per quanto riguarda stipendi e pagamento fornitori (in particolare delle derrate alimentari in riferimento agli obblighi di legge di cui all'Art. 62, comma 1 del Decreto Legge 24/2012, convertito con modificazioni dalla Legge 24 marzo 2012, n. 27).
Il ricorso al credito bancario per anticipi fatture è stato costante nel corso dell'anno mantenendo un livello accettabile rispetto al valore della produzione (Euro 55.996.858) il valore complessivo degli oneri finanziari (Euro 30.667).
Inoltre il valore complessivo degli oneri finanziari sui finanziamenti a medio e lungo termine è pari a Euro 39.509.
Al termine dell'esercizio, sulla base dei costi effettivamente sostenuti dalla Società e degli assorbimenti rilevati a consuntivo, sono stati determinati i conguagli, sempre nel rispetto dei criteri e del meccanismo disciplinati dal Regolamento Consortile.
Si evidenzia quindi come, la Società è stata in grado, negli ultimi esercizi, di corrispondere conguagli positivi a favore dei Soci determinando così un buon rapporto con gli Istituti di Credito che si auspica di mantenere, pur rispettando in maniera sempre più puntuale la programmazione del Budget annuale.
Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il modello "funzionale" e del Conto economico secondo il modello della produzione effettuata, per l'esercizio 2018 e per quello chiuso al 31 dicembre 2017.

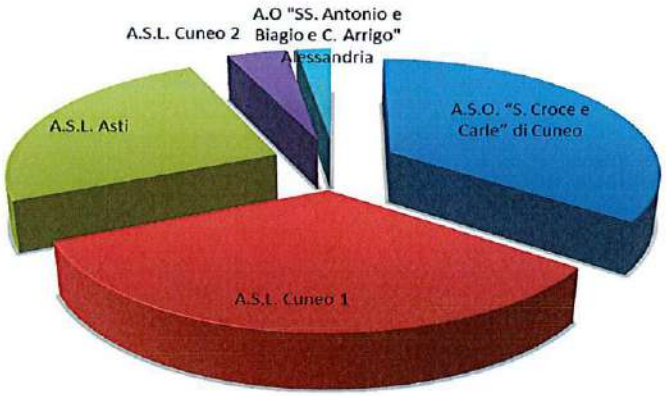
| Stato Patrimoniale funzionale | | |
|---|---|---|
| **Euro** | **2018** | **2017** |
| Crediti Commerciali | 11.703.807 | 11.866.942 |
| Debiti commerciali | -3.247.602 | -1.984.866 |
| Rimanenze merci/semilavorati/PF | 185.425 | 113.183 |
| Altre attività/passività a breve | -7.039.073 | -6.131.747 |
| **Capitale circolante netto** | **1.602.557** | **3.863.512** |
| Immobilizzazioni materiali | 1.316.071 | 644.625 |
| Immobilizzazioni immateriali | 480.666 | 284.053 |
| Immobilizzazioni finanziarie | 262 | 262 |
| Altre attività/passività non correnti | -677.596 | -722.913 |
| **Totale attività immobilizzate** | **1.119.403** | **206.027** |
| **Capitale investito** | **2.721.960** | **4.069.539** |
| Fondo TFR | -251.416 | -251.141 |
| **Capitale investito netto** | **2.470.544** | **3.818.398** |
| Disponibilità liquide | -4.720.276 | -5.616.380 |
| Debito finanziario | 4.586.857 | 6.830.815 |
| **Debito/(credito) finanziario netto** | **-133.419** | **1.214.435** |
| Capitale sociale e riserve | 2.603.963 | 2.603.963 |
| Risultato netto | 0 | 0 |
| **Patrimonio netto** | **2.603.963** | **2.603.963** |
| **Totale Fonti** | **2.470.544** | **3.818.398** |

| Conto economico - modello produzione effettuata - | | |
|---|---|---|
| **Euro** | **2018** | **2017** |
| Ricavi (VdP) | 55.442.265 | 47.530.193 |
| Costi industriali | -10.835.492 | -9.331.834 |
| Costi generali, amministrativi | -186.541 | -143.601 |
| Costo del lavoro | -43.192.432 | -36.953.540 |
| **EBITDA** | **1.227.800** | **1.101.218** |
| Ammortamento beni materiali | -234.760 | -199.597 |
| Ammortamento beni immateriali | -179.537 | -164.385 |
| Accantonamenti per rischi | -91.523 | -155.000 |
| **EBIT** | **721.980** | **582.236** |
| Proventi/(oneri) finanziari | -59.856 | -79.538 |
| **EBT** | **662.124** | **502.698** |
| Imposte sul reddito | -662.124 | -502.698 |
| **Utile netto** | **0** | **0** |

## *ATTUALE ASSETTO AZIONARIO E ISTITUZIONALE*

L'attuale assetto azionario è il seguente:

| | |
|---|---|
| A.S.O. "S. Croce e Carle" di Cuneo | 34,93% |
| A.S.L. Cuneo 1 | 33,40% |
| A.S.L. Asti | 25,05% |
| A.S.L. Cuneo 2 | 4,18% |
| A.O "SS. Antonio e Biagio e C. Arrigo" Alessandria | 2,44% |




In data 26 marzo 2018 è scaduto il termine per la sottoscrizione di nuove quote dell'aumento di capitale sociale deliberato con verbale di assemblea dei Soci in data 26 marzo 2013 redatto dal dott. Ivo GROSSO, Notaio in Cuneo, repertorio n. 86489, raccolta n. 20082. Alla suddetta data il Capitale Sociale interamente versato risulta pertanto pari a **€ 679.575,00.** Di tale operazione è stato dato atto mediante il deposito al Registro Imprese della C.C.I.A.A. di Cuneo in data 20.04.2018 dello Statuto aggiornato e mediante annotazione sul Libro verbali Asseblee.

Al fine di consentire l'ingresso di nuovi Soci consorziati, alla fine dell'anno in esame i Soci hanno manifestato la volontà di procedere con un aumento del Capitale Sociale, ai sensi di quanto previsto dall'art. 2481 e ss. del C.C. ed in ossequio alle norme statutarie con la valorizzazione del sovrapprezzo a patrimonio netto, dando mandato al Presidente anche per la convocazione assembleare notarile necessaria.

L'assetto istituzionale, aggiornato alla data del 31/12/2018 è il seguente:

| | | |
|---|---|---|
| ***Consiglio di Amministrazione*** | | |
| | Dott. Oddone de Siebert | *Presidente* |
| | Ing. Luisa Degiovanni | *Vice Presidente* |
| | Dott. Mauro Giovanni Morando | *Consigliere* |
| | | |
| ***Collegio Sindacale*** | | |
| | Dott. Andrea Marengo | *Presidente* |
| | Dott. Marzio Ciravegna | *Sindaco* |
| | Dott.ssa Mariella Scarzello | *Sindaco* |
| | | |
| ***Direttore Generale*** | | |
| | Dott. Livio Tranchida | |
| | | |
| ***Dirigente Amministrativo*** | | |
| | Sig. Gianpiero Brunetti | |
| | | |
| ***Direttore Sanitario*** | | |
| | Dott. Giovanni Siciliano | |
| | | |
| ***Dirigente Risorse Umane*** | | |
| | Dott. Fabrizio Delmastro | |
| | | |
| ***Organismo di Vigilanza (ex D. lgs.vo 231/01)*** | | |
| | Avv. Paolo Bernardini | |
| | | |
| ***Comitato per l'Esercizio del Controllo Analogo*** | | |
| | Dott.ssa Roberta Volpini | *Presidente* |
| | Dott. Lorenzo Calcagno | *Componente* |
| | Dott. Gianfranco Cassissa | *Componente* |
| | Dott. ssa Laura Carignano | *Componente* |
| | Dott. Stefano Scarpetta | *Componente* |
| | | |
| ***Revisione legale dei conti*** | | |
| | ACG Auditing & Consulting Group Srl | |

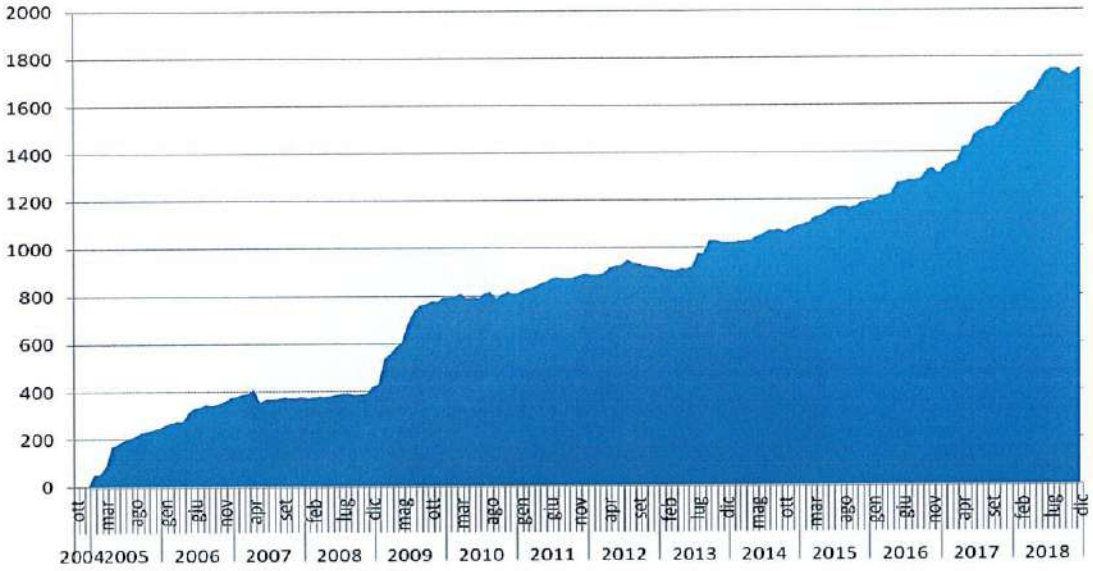
## *INFORMAZIONI SU SICUREZZA E SALUTE SUI LUOGHI DI LAVORO*

Il Servizio di Prevenzione e Protezione di Amos è attualmente costituito da 3 Ingegneri (1 Responsabile e 2 Addetti ).
Amos ha rinnovato per l'anno 2019 la nomina dei Medici Competenti e del Medico Competente Coordinatore (nella figura di un dirigente di un'Azienda Socia).
E' stata inoltre rinnovata la convenzione con il Servizio di Prevenzione dell'A.S.L. CN1 per la valutazione dei rischi, con la S.C. Medicina del Lavoro dell'A.S.L. CN1 e con il Servizio di Prevenzione e Protezione dell'A.O. S. Croce e Carle di Cuneo per la valutazione dei rischi specifici MMC e MMP.
È stata effettuata la valutazione dei rischi per le nuove attività acquisite dall'Azienda e l'aggiornamento delle valutazioni nelle attività con la modifica del processo produttivo o dell'organizzazione del lavoro.
Sono stati effettuati incontri di coordinamento con i Servizi di Prevenzione e Protezione di tutte le Aziende Socie, finalizzati allo scambio di informazioni sui rischi interferenziali presenti sui luoghi di lavoro in cui opera personale Amos.
In occasione della riunione annuale (a sensi dell'art. 31 del D.Lgs. 81/2008) è stata presentata, come consuetudine, l'attività svolta dal S.P.P. e l'analisi degli infortuni avvenuti nel corso dell'anno precedente.
Ampio sviluppo è stato dato all'attività formativa ed informativa di tutti i dipendenti, sviluppando una serie di corsi formativi i cui docenti sono stati individuati negli appartenenti al Servizio di Prevenzione e Protezione dell'Azienda.
Sono stati, inoltre, predisposti i documenti di valutazione dei rischi interferenziali (DUVRI) per i contratti di appalto, di cui all'art. 26 del D.Lgs. 81/2008.
Nel corso del 2018 è proseguito il rapporto con il Dipartimento di Psicologia dell'Università di Torino finalizzato alla valutazione soggettiva del rischio da "stress lavoro correlato" che si concluderà nel corso dell'anno 2019.

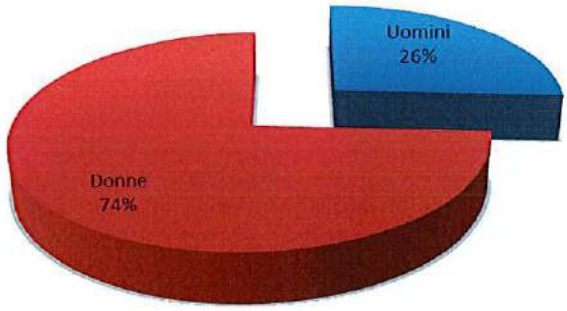
## *INFORMAZIONI SUL PERSONALE*

Al 31 dicembre 2018 l'organico contava 1756 dipendenti di cui:

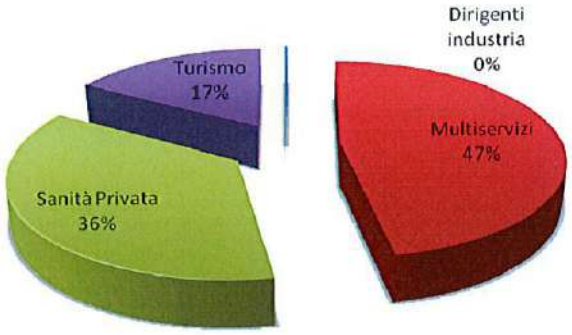
- 636 Operai
- 1117 Impiegati
- 3 Dirigenti



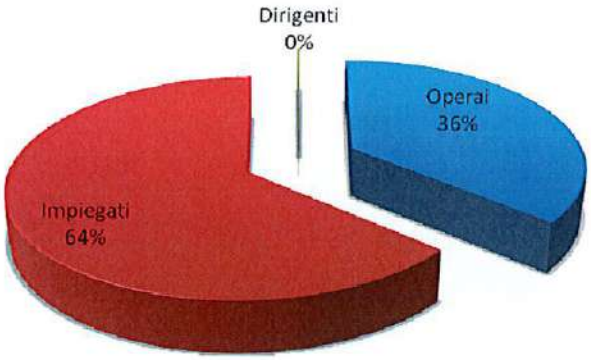

Il personale AMOS, al 31 dicembre 2018, risulta per il 74 % costituito da donne e per il restante 26% da uomini.



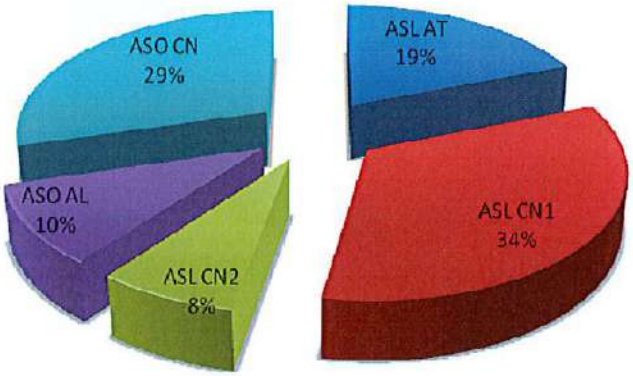

Contratti di lavoro applicati



Suddivisione per inquadramento




Suddivisione del personale per Soci




Meritano di essere evidenziati anche i bassi tassi di malattia ed infortunio:

- Malattia 3,63 %
- Infortuni 0,35 %
- Totale 3,98 %

## *FORMAZIONE*

Nell'anno 2018 sono state erogate 12.376,5 ore di formazione suddivise in 5 tipologie di corsi:

1. Corsi obbligatori

a. Formazione dei lavoratori ai sensi del D.Lgs 81/2008 e dell'Accordo Stato Regioni del 21/12/2011 (formazione generale, formazione specifica, aggiornamento)
b. Formazione dei Dirigenti per la sicurezza
c. Formazione dei Preposti per la sicurezza
d. Formazione dei Rappresentanti dei lavoratori per la sicurezza Privacy
e. Anticorruzione
f. Addestramenti vari
g. Igiene degli alimenti

2. Corsi previsti dal Cliente o dall'attività specifica del servizio. A titolo esemplificativo, ma non esaustivo: corsi antincendio, guida carrelli elevatori, corsi specifici per operatori sanitari, procedure di reparto, ecc...

3. Corsi rientranti nell'ambito dell'acquisizione di crediti ECM Corsi di vario genere destinati ad operatori soggetti ad obbligo ECM: medici, infermieri, fisioterapisti, TSLB.

4. Corsi rientranti nell'ambito delle funzioni operative dei servizi di sede.

5. Formazione in materia di responsabilità amministrativa degli Enti ai sensi del D.Lgs. 231/01 per Dirigenti, Responsabili Operativi, di Funzione e addetti di sede per i settori maggiormente sensibili in collaborazione con l'ODV.

Per l'anno 2019 è previsto un potenziamento della formazione di tipo obbligatorio, decentrato e strategico con attenzione all'ambito anticorruzione e trasparenza mediante il coinvolgimento di Dirigenti, Responsabili Operativi, di Funzione e del personale dei servizi particolarmente a rischio.

## *AREA DEL PERSONALE*

Il personale rappresenta per AMOS la risorsa più importante e strategica per la buona riuscita della mission aziendale.

L'introduzione del nuovo software di rilevazione presenze e la variazione in outsourcing del servizio elaborazione cedolini ha coinvolto l'intero team dell'Ufficio del Personale impegnandolo nella risoluzione delle numerose criticità sorte principalmente durante i

primi mesi dell'anno in esame, considerata la complessità di Amos che racchiude in sé numerose tipologie contrattuali.

L'inquadramento contrattuale del personale nel tempo è stato impostato in ragione delle attività svolte, applicando rispettivamente:

- il CCNL dell'industria turistica per il personale che opera nell'attività di ristorazione e somministrazione;
- il CCNL per il personale dipendente da imprese esercenti servizi di pulizia e servizi integrati/Multiservizi per il personale che opera nel settore della logistica, dell'area amministrativa, dell'ingegneria clinica;
- il CCNL per il personale dipendente delle strutture sanitarie per il personale che opera nei servizi tecnico-sanitari;

È evidente come l'applicazione di diversi contratti di lavoro ha come conseguenza un disallineamento complessivo dei trattamenti.
Su mandato dell'assemblea, nel corso del 2018, la governance aziendale ha proseguito il percorso già avviato nel 2017 finalizzato a sviluppare una serie di soluzioni e strumenti mirati a facilitare la vita lavorativa e personale dei dipendenti. Il Tale proposito non si realizza né si conclude con la remunerazione economica per la quantità del lavoro fornito dalla persona, ma vuole poter allargare la collaborazione tra l'azienda ed i suoi dipendenti a vari e maggiori livelli di assistenza.
L'ambizioso obiettivo è quello di definire un vero contesto "sociale" nel quale l'azienda rappresenti per i lavoratori un punto di ascolto, un supporto per alcune soluzioni pratiche, un collaboratore per risolvere esigenze di natura familiare/personale in modo tale da migliorare la qualità/le condizioni di vita dei lavoratori nonché implementare un sistema di welfare aziendale inteso come una serie di vantaggi fruibili in quanto dipendenti di AMOS S.c.r.l.
A tal fine è stato istituito un tavolo di lavoro, al quale hanno partecipato tutte le Organizzazioni Sindacali provinciali e regionali del Settore Privato e della Funzione Pubblica che ha permesso in data 27 giugno 2018 la sottoscrizione del primo accordo integrativo di welfare aziendale con piena efficacia dall'annualità 2018. Per rendere quanto più facile possibile la fruizione dei benefici previsti è stata sviluppata un'apposita piattaforma, alla quale accedere tramite un *app,* denominata *WelfareMe*; l'applicazione per accedere alla piattaforma ha trovato piena operatività a partire dal 15 gennaio 2019.
Nel 2018 sono state attivate 67 ricerche di personale secondo la procedura di *Selezione e assunzione*, nel rispetto dei principi di trasparenza, pubblicità ed imparzialità.
Relativamente alle relazioni sindacali ed industriali, è proseguito il dialogo costruttivo con le Organizzazioni Sindacali, con la risoluzione della maggior parte delle problematiche e richieste dei lavoratori per un mantenimento di un sereno clima aziendale.
La percentuale di partecipazione agli scioperi da parte dei lavoratori è stata pari allo zero.

Occorre segnalare che nel 2018 sono state avviate undici cause di lavoro relative ad un livello di inquadramento contrattuale superiore e differenze retributive a vario titolo. La Corte d'Appello di Torino nei primi tre casi, analizzati relativi a sentenze di primo grado, ha sentenziato attribuendo al lavoratore la parametrizzazione superiore d'inquadramento e, contrariamente alla decisione del Giudice di primo grado, ha accolto le ragioni aziendali in relazione alla vestizione divisa e attività precedenti l'inizio del lavoro che non costituiscono attività lavorativa e alla quantificazione annuale contrattuale delle ferie. Relativamente alle cause di lavoro è stato creato apposito fondo di garanzia.

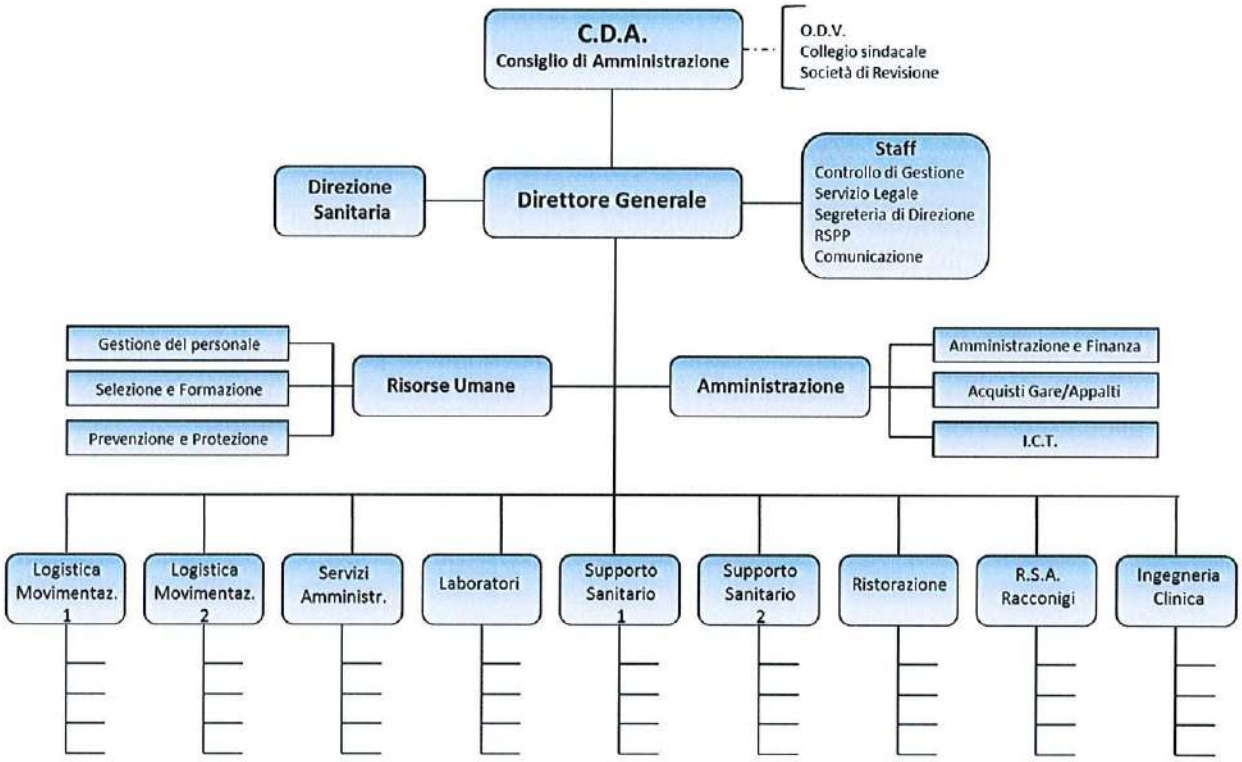
## *VARIAZIONI CCNL APPLICATI IN AMOS*

Dal mese di gennaio 2018 è intervenuto, come già previsto dal rinnovo contrattuale, l'ultimo aumento salariale relativo al CCNL dell'Industria turistica, pari allo 0,78%.

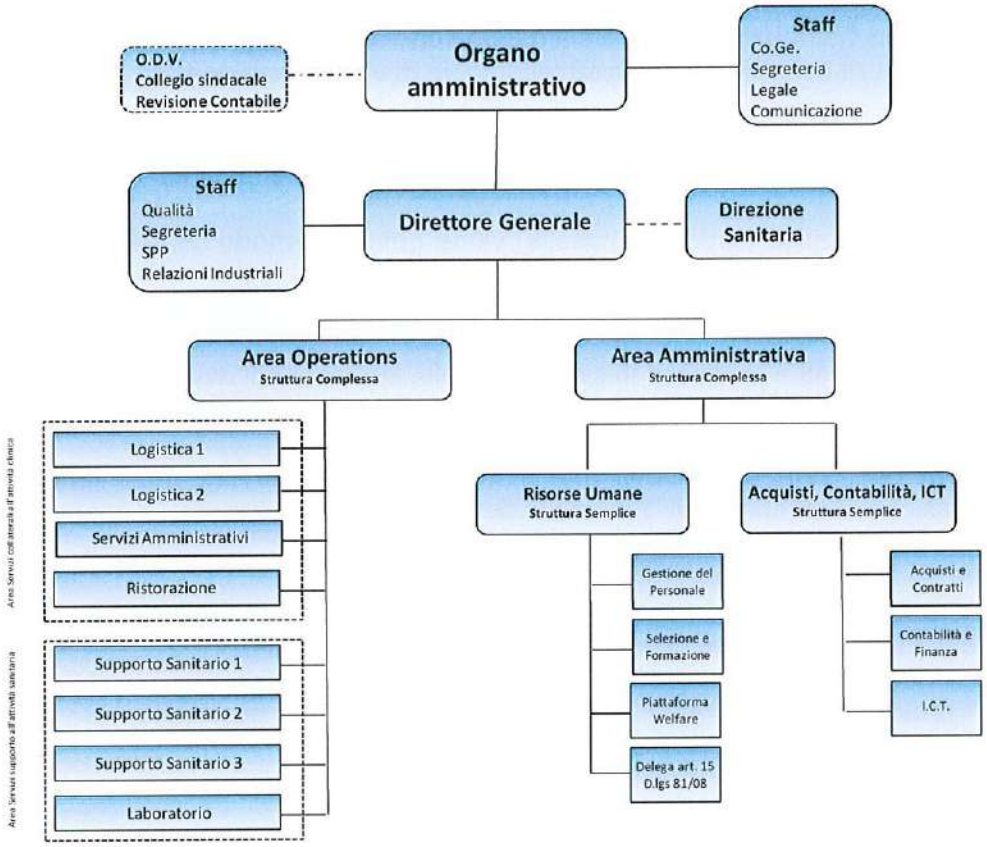
I CCNL del Multiservizi e della Sanità Privata applicati in Amos sono scaduti e non sono ancora stati rinnovati. Con il prossimo rinnovo potrebbe esser previsto un riconoscimento di una *una tantum* riferita agli anni precedenti e, a tal proposito, è stato allocato a fondo quanto necessario al pagamento degli importi pregressi.

## *STRUTTURA ORGANIZZATIVA*

Alla data del 31 dicembre 2018 l'Organigramma Aziendale in vigore faceva riferimento al modello organizzativo approvato in data 31 marzo 2017.



In data 19 febbraio 2019 il C.d.A ha approvato il nuovo Organigramma Aziendale risultato dell'avvenuta revisione del modello organizzativo che si rappresenta di seguito:



## *INFORMATION TECHNOLOGY*

Nell'anno 2018 oltre all'avviamento dei nuovi applicativi di elaborazione controllo gestione, e alla consueta manutenzione e consolidamento delle infrastrutture esistenti, si è provveduto alla realizzazione della nuova struttura della Sala Server presso la Sede Amministrativa e Operativa di Fossano e della relativa rete nei locali preposti con distribuzione in fibra sia dei dati che della fonia.
L'infrastruttura centrale è basata su tecnologie di virtualizzazione.

Con lo spostamento di sede è stato rivisto il contratto FASTWEB rete dati da 100 MB Potenziando contestualmente tutte le filiali con target minimo di 2MB up-down.

La posta elettronica (circa 340 caselle) viene gestita in modo centralizzato dalla Sede attraverso il nuovo server HP con notevole aumento della velocità di esecuzione potenziando le misure di sicurezza SPF per l'autenticazione del dominio ed anti-spam.

Il salvataggio dati e la messa in sicurezza delle informazioni avviene tramite procedure giornaliere/settimanali di backup ridondanti (NAS) centralizzati sulla sede.

E' stata realizzata una nuova rete WIFI con opportune apparecchiature di ultima generazione distribuite sui vari piani per una totale copertura; è stato effettuato il collegamento con i server tramite switch fibra.

Per quanto riguarda la fonia, è stato installato un nuovo centralino con accessi VOIP su rete in fibra 100MB e distribuzione agli utenti in cat. 6.

Nel prossimo futuro sarà necessario valutare la possibilità di utilizzare la metodologia dei sistemi CLOUD.

## *CONTROLLO DI GESTIONE*

Il controllo di gestione nell'arco del 2018 ha acquisito i dati necessari alla misurazione degli indicatori verificando come la gestione aziendale sia stata in linea con gli obiettivi stabiliti; periodicamente ha supportato il management aziendale nell'analisi sull'andamento dei servizi e nelle scelte strategiche.

L'anno oggetto di approfondimento ha visto il cambio di due applicativi fondamentali per la gestione aziendale:

Il software di contabilità e finanza;
Il software a supporto della rilevazione presenze ed elaborazione cedolini.

La sostituzione del gestionale di contabilità e finanza è stato un processo che, articolato in tre fasi (analisi stato dell'arte e studio di fattibilità - dialogo sistemi e scambio dati tramite estrazioni - costruzione cruscotto BI con l'applicativo QlikView), ha portato all'elaborazione dei BDG per l'anno 2019 con un nuovo metodo: su un'unica interfaccia è stato possibile analizzare i costi a consuntivo del 2018 e pianificare,

formulando azioni correttive e proposte di miglioramento, l'impegno di spesa delle varie voci di costo per l'anno 2019 perseguendo l'obiettivo di ridurre gli scostamenti tra risultati attesi ed effettivi.
L'elaborazione dei budget 2019 ha visto coinvolti, come previsto dal Regolamento di Budget, per Amos S.c.r.l il C.d.A., il Direttore Generale, il Dirigente amministrativo ed i Responsabili Operativi, e per le Aziende Sanitarie Socie il Comitato per l'esercizio del Controllo Analogo.

La modifica del software di rilevazione presenze e la variazione in outsourcing del servizio elaborazione cedolini ha reso necessario un forte coinvolgimento del controllo di gestione che si è occupato di orientare, monitorare e verificare le tipologie di richieste evase al fornitore, in modo particolare le istanze volte all'ottenimento dei principali dati per la gestione delle risorse umane.
Nello specifico, utilizzando l'accesso tramite un portale richiesto alla ditta che gestisce in outsourcing l'elaborazione dei cedolini, è stata condotta un'intensa attività di quadratura tra i dati forniti dal fornitore per giungere ad una certificazione del dato in quadratura con le esportazioni sulla piattaforma QlikView che permette l'analisi delle informazioni su vari livelli, dal totale azienda al centro di costo, dal singolo dipendente alla singola voce stipendiale.

## *COMITATO PER L'ESERCIZIO DEL CONTROLLO ANALOGO*

La Società è soggetta al Controllo Analogo che viene effettuato, oltre che direttamente dai Direttori Generali delle Aziende Socie, così come statutariamente previsto, tramite un Comitato costituito da rappresentanti di tutti i Soci, nello specifico i Direttori Amministrativi, nominati secondo le indicazioni del *Regolamento sulle modalità di esercizio delle attività del Comitato "Controllo Analogo" su AMOS S.c.r.l.*, approvato dall'Assemblea dei Soci in data 24 giugno 2014, che si è regolarmente riunito e con il quale si è collaborato attivamente.
Vengono sottoposte all'esame del Comitato le offerte economico-gestionali relative a nuovi Servizi, e tutte le implementazioni e modifiche nel frattempo intercorse.
Nel 2019 il Comitato provvederà alla modifica del proprio regolamento per renderlo sempre più aderente allo Statuto aziendale e alle norme di Legge.

## *CERTIFICAZIONE SISTEMI DI GESTIONE QUALITÀ e SALUTE E SICUREZZA SUL LAVORO*

Nell'arco del 2018 è stato avviato il processo volto alla revisione delle procedure ed istruzioni operative aziendali; in primo luogo è stata espletata la gara ad evidenza pubblica che porterà alla certificazione conforme alla norma ISO 9001:2015 - Sistema di Gestione della Qualità, ed alla norma ISO 45001:2018 - Salute e Sicurezza sul lavoro.

L'inizio del percorso prevede, in prima istanza, la formazione per un elenco di dipendenti Amos S.c.r.l. qualificata AICQ SICEV per Auditor/Lead Auditor conforme alla normativa UNI EN ISO 19011:2018 e ISO/IEC 17021-1:2015.

## *ATTIVITÀ DI RICERCA E SVILUPPO*

L'aggregazione dei fabbisogni espressi dai consorziati, oltre ad aderire alla politica ed agli indirizzi regionali che perseguono obiettivi di cooperazione interaziendale, garantirà importanti economie di scala.
La Società, anche durante il 2018, ha continuato a svolgere attività di assistenza nei confronti dei propri Soci attraverso la progettazione ed organizzazione di alcune attività quali, ad esempio, la logistica (archivi, magazzini), i servizi amministrativi e di supporto tecnico all'attività sanitaria, dimostrando un atteggiamento propositivo nei confronti delle esigenze espresse dalle A.S.R. Socie.
In particolare nella primavera 2018 l'A.S.L. AT ha affidato il Servizio Bar nel quale Amos ha assunto un ruolo di mero "gestore" senza alcuna titolarità dello stesso che era in capo al Socio. Nel corso dell'anno è emersa la necessità di affidare ad Amos l'attività integrale quale titolare con assunzione di tutte le responsabilità. Tale affidamento si configura nella fattispecie della concessione dei locali da destinare ad attività commerciale di bar. Stessa scelta è stata operata dall'A.S.L. CN1 mediante la concessione del bar presso il P.O. di Mondovì. Al fine di poter svolgere l'attività di cui sopra in data 22.01.2019 è stato integrato l'oggetto sociale (art. 2 dello Statuto) prevedendo l'attività di somministrazione di generi alimentari, bar e simili.
Si rappresenta altresì che Amos ha portato a termine, su incarico dell'A.S.L. CN1, i lavori di realizzazione della mensa all'interno del P.O. di Savigliano.
Inoltre, nel corso del 2018 sono stati realizzati i lavori di manutenzione straordinaria della cucina del P.O. S. Croce, mentre sono in corso di realizzazione i lavori di adeguamento di alcuni locali destinati all'attività del COP presso il P.O. Carle e del Centro di Cottura del P.O. di Saluzzo.

## *RAPPORTI CON IMPRESE CONTROLLATE, COLLEGATE, CONTROLLANTI E IMPRESE SOTTOPOSTE AL CONTROLLO DI QUESTE ULTIME*

La Società non detiene partecipazioni in Società controllate e collegate.

## *NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI POSSEDUTE DALLA SOCIETÀ*

La Società non possiede azioni o quote di società controllanti.

## *NUMERO E VALORE NOMINALE DELLE AZIONI O QUOTE DI SOCIETÀ CONTROLLANTI ACQUISTATE O ALIENATE DALLA SOCIETÀ NELL'ESERCIZIO*

La Società non ha acquistato o ceduto, nel corso dell'esercizio, azioni o quote di società controllanti.

## *FATTI DI RILIEVO DOPO LA CHIUSURA D'ESERCIZIO*

Nei primi mesi del 2019 i Soci, oltre ad aver implementato numerosi affidamenti già conferiti, hanno manifestato l'interesse ad affidare nuovi servizi per i quali è stato richiesto il relativo progetto economico-gestionale ad AMOS S.c.r.l. e le dovute autorizzazioni, di seguito:

- Concessione bar dell'Ospedale di Mondovì – A.S.L. CN1;
- Concessione bar dell'Ospedale di Asti – A.S.L. AT;
- Attività di Vending – A.S.L. CN1;
- Attività di litotrissia extracorporea per uso ortopedico – A.O. S. Croce e Carle.

Le richieste pervenute dai soci in questo primo trimestre, relative a nuovi servizi e implementazioni di attività già conferite, fanno presumere un significativo incremento del volume d'affari rispetto al budget 2019.

In data 24.01.2019 è stata emessa dal Tribunale di Cuneo la sentenza per la causa civile indetta da Amos nei confronti di G.R.P. Media srl (Cuneo Sette) e di Giuseppe Cortese per risarcimento danni da diffamazione a mezzo stampa. Con tale sentenza Il Giudice ha accolto la maggior parte delle istanze presentate da Amos ed ha accertato e dichiarato che gli articoli, a firma Giuseppe Cortese pubblicati su Cuneo Sette, hanno leso l'onore e la reputazione di AMOS S.c.r.l. condannando le controparti al pagamento di un risarcimento economico, al rimborso delle spese legali ed a pubblicare estratto della sentenza nelle edizioni locali di alcuni quotidiani.

## *ELEMENTI DI RISCHIO E CRITICITÀ*

La complessità aziendale, l'eterogeneità dei servizi prestati ed il conseguente impegno ad erogarli con i migliori standard qualitativi, richiedono ad AMOS S.c.r.l. un corrispondente innalzamento del proprio livello di specializzazione e professionalità.
Per i motivi sopra esposti la Governance aziendale ha investito in maniera significativa sulla formazione dei propri dirigenti, dei propri quadri intermedi e dei referenti di servizio, con la convinzione che la crescita delle performance individuali dia maggiore stabilità alla società e rappresenti un incremento di valore per i propri soci. Anche nell'esercizio in esame è proseguito il programma formativo per lo sviluppo manageriale dei quadri di primo livello con la SDA Bocconi tenutosi nella primavera 2018; si è altresì svolto un off-site formativo rivolto ai quadri di secondo livello presso il Centro Salvador Allende di Marina di Bibbona dal 7 al 9 giugno 2018.
Le perdite ed i danni possono derivare da errori dovuti sia alle risorse umane che ai sistemi tecnologici, oppure derivare da fattori esterni sia di tipo accidentale che

naturale. La collaborazione con gli organi di Controllo ed il relativo scambio di informazioni consentono di monitorare la situazione complessiva aziendale.
Le coperture assicurative, oggetto di analisi con la consulenza di un broker, forniscono una ragionevole convinzione di adeguata copertura dei rischi.

## *OBIETTIVI E POLITICHE DI GESTIONE DEL RISCHIO FINANZIARIO*

La gestione effettuata nel corso del 2018 con gli Istituti Bancari affidatari, ha consentito di contenere gli oneri finanziari da € 80.508 del 2017 a € 70.176 del 2018 pur in presenza di un incremento del fatturato pari al 16,03%.
Le future nuove commesse conferite dai Soci attuali, quindi, potranno essere finanziariamente sostenute dalla Società senza particolari criticità.
La liquidità derivante dal finanziamento a lungo termine per sostenere l'investimento del centro di cottura dell'A.S.L. CN1, visto il perdurare dell'esecuzione della gara e dei conseguenti lavori, è stata investita sul conto deposito presso l'Istituto Bancario affidatario.
Inoltre si precisa che Amos S.c.r.l. non fa uso di strumenti finanziari.

## *ADEMPIMENTI D. Lgs. 231/2001*

L'Organismo di Vigilanza - attualmente in forma monocratica e rappresentato da un professionista esterno nominato dal C.d.A. in data 17 luglio 2018 a seguito di procedura ad evidenza pubblica, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo – ha intrapreso la propria attività nello scorso autunno incontrando l'organo amministrativo e la direzione.
Nei primi mesi del 2019 si é provveduto ad aggiornare il Modello Organizzativo con il Piano per la Prevenzione della corruzione – triennio 2019/2021. Il nuovo O.d.V. ha predisposto una Procedura di segnalazione degli illeciti (whistleblowing); la Società sta provvedendo all'acquisizione di idonea piattaforma che verrà messa a disposizione dei dipendenti e di tutti coloro che intrattengono rapporti con Amos per le opportune segnalazioni.

## *ADEMPIMENTI IN MATERIA DI ANTICORRUZIONE E TRASPARENZA*

AMOS S.c.r.l. si è dotata, a partire dal 2014, di un Piano Triennale per la Prevenzione della Corruzione, redatto ai sensi del Piano Nazionale Anticorruzione di cui alla Deliberazione Civit n. 72 dell'11 settembre 2013, e di un Piano Triennale per la Trasparenza ed Integrità, ai sensi del Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 e s.m.i.
In data 03.05.2017 il CdA di AMOS S.c.r.l. ha nominato il Sig. Gianpiero Brunetti, in qualità di Dirigente Amministrativo della Società, Responsabile della Prevenzione della Corruzione.

Anche nell'anno in corso, nei termini previsti dalla legge, la Società ha pubblicato sul sito internet - Sezione *Amministrazione Trasparente* i Piani triennali 2019-2021 per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza ed Integrità.
Al fine di garantire un'efficace e razionale attività di comunicazione, la Società promuove e agevola la conoscenza dei contenuti e dei principi del Piano Anticorruzione da parte dei dipendenti, con grado di approfondimento diversificato a seconda della posizione e del ruolo dagli stessi ricoperto.
In particolare, nell'anno in esame, è stata effettuata la formazione di una prima parte dei dipendenti afferenti ad aree a maggiore rischio corruttivo incaricando un docente di chiara fama.

## *PARTI CORRELATE*

Al termine dell'esercizio in esame i Soci hanno condiviso la necessità di una revisione dell'assetto organizzativo della governance prevedendo la modifica dell'organo amministrativo da collegiale a monocratico. La modifica, in linea con la legge Madia (D.Lgs. 175/2016), ha privilegiato la formula dell'Amministratore Unico nel rispetto di un'esigenza di maggior snellezza organizzativa in ossequio alle disposizioni di legge citate. Con atto rogito Notaio Ivo Grosso in data 22.01.2019 si è dato corso alla modifica dello Statuto che avrà decorrenza dalla data di approvazione del Bilancio 2018.

## *PRIVACY*

Nel 2018 l'Azienda ha provveduto ad effettuare la formazione obbligatoria del proprio personale secondo le linee guida della nuova normativa in riferimento alla Privacy (GDPR 679/2016). Inoltre, proprio in relazione all'entrata in vigore del nuovo Regolamento europeo sulla protezione dei dati personali, la Società ha organizzato una mezza giornata formativa destinata al personale di sede, Dirigenti, Responsabili Operativi e Referenti conclusasi con il relativo test attitudinale.
In data 23.05.2018, in ossequio alla nuova normativa, il Dirigente Amministrativo Gianpiero Brunetti è stato designato Responsabile della protezione dei dati personali (DPO).

## *INIZIATIVE DI CARATTERE SOCIALE*

AMOS S.c.r.l. ha istituito dal 1° ottobre 2007 un Fondo di Solidarietà che ha lo scopo di aiutare i dipendenti che si trovano ad affrontare difficoltà e problematiche di particolare importanza nell'ambito economico, sanitario e di studio.
Il fondo al 31 dicembre 2018 ammonta a € 24.648.

## *EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE*

Il Budget delle commesse per il 2019 è stato presentato con le modalità stabilite dal *Regolamento di Budget*, prevedendo una ordinaria prosecuzione della attività, con obiettivi di miglioramento ed efficienza gestionale.
Il budget è stato predisposto con riferimento ai Servizi ed ai relativi canoni praticati nel 2018.

## *NOTE CONCLUSIVE*

AMOS S.c.r.l. è stata interessata nel corso degli anni da un progressivo e costante processo di crescita sia in termini di fatturato che di diversificazione dei servizi erogati nonché di personale impiegato nelle attività come precedentemente illustrato.
Tale processo ha visto, nell'ultimo biennio, un significativo incremento e si prevede un ulteriore crescita anche per il 2019, confermando il costante impegno nello sviluppo dei segmenti di attività coerenti con il proprio modello istituzionale.
L'Azienda oggi opera su di un territorio che comprende sostanzialmente tutta l'area del sud-Piemonte.
A partire già dal 2017 e proseguendo per tutto il 2018, la governance aziendale, su mandato dei Soci, ha condotto un processo di revisione e di rafforzamento della struttura organizzativa e degli strumenti di gestione sia per rendere l'assetto aziendale coerente con la complessità e la dimensione delle commesse gestite, che con l'obiettivo di sviluppare ulteriormente il modello AMOS in una prospettiva di partnership sempre più efficace con le Aziende Socie.
In questo costante percorso di crescita nel 2018 si è lavorato per consolidare diversi interventi già avviati nell'esercizio precedente, in sintesi si è proceduto con:

- l'attività del Comitato di Direzione e del Comitato dei Referenti, per il trasferimento diretto delle strategie aziendali, l'aggiornamento in merito all'andamento delle attività nonché l'allineamento rispetto agli obiettivi programmati;
- l'ampliamento dell'attività formativa per il rafforzamento delle competenze gestionali del management aziendale;
- la revisione del sistema di valutazione della performance del management, per renderlo sempre più coerente al raggiungimento degli obiettivi aziendali ma soprattutto l'estensione del sistema di valutazione ai Referenti i quali, operativamente, costituiscono lo snodo organizzativo fondamentale che quotidianamente realizza il trasferimento delle decisioni strategiche nei contesti operativi presenti sul territorio;
- il costante rafforzamento del nuovo sistema di controllo di gestione che permette, prima dell'avvio dell'annualità, un sempre più puntuale processo di definizione del budget e, durante l'esercizio, una misurazione tempestiva ed efficace dell'andamento della gestione aziendale;
- il rafforzamento della capacità aziendale di sviluppare servizi integrati e sempre più aderenti ad una logica di servizio orientata al medio/lungo periodo;

- la revisione della programmazione delle singole commesse, per una maggiore aderenza alla mission aziendale che deve produrre in favore dei Soci servizi di livello quali-quantitativo migliorativo rispetto a quelli normalmente offerti dal mercato senza l'obiettivo di conseguire marginalità, come peraltro osservabile dal dato di ristorno per l'anno in oggetto;

Oltre alla costante attività di consolidamento degli strumenti organizzativi e operativi, il 2018 è stato altresì fortemente caratterizzato da due momenti fondanti nel percorso di rafforzamento dell'identità Aziendale.
In primo luogo, AMOS, con il trasferimento nella nuova sede direzionale presso i locali del Socio ASL CN 1, non solo ha trovato spazi più adeguati valorizzando un bene del patrimonio pubblico ma soprattutto ha trovato una nuova "casa". In altre parole, il trasferimento nella nuova sede è stato per l'azienda un momento di presa di coscienza della maturità che ha saputo raggiungere in questi anni e della solidità che oggi la contraddistingue.
In secondo luogo, con la sottoscrizione del primo accordo integrativo di Welfare, grazie a tutte le parti che hanno collaborato con un unico obiettivo comune, si è potuto fornire alle persone che lavorano con AMOS una pluralità di strumenti che concretamente concorrono a sostenerle nei propri percorsi di vita.
Inoltre, Il *know how* sino ad oggi sviluppato, ha consentito di avviare nel 2018 nuovi "cantieri" di lavoro che troveranno il loro compimento nel 2019:

- si stanno progettando nuove soluzioni per lo sviluppo di modelli di logistica integrata tra i diversi Soci che permetteranno attraverso una progressiva concertazione delle attività, non solo benefici in termini di economie di scala ma soprattutto processi sempre più snelli ed efficaci;
- si sta lavorando per un nuovo modello di ristorazione di qualità, orientata al benessere. Nel 2018 si è articolata l'attività di un gruppo di lavoro di esperti che ha portato alla revisione dei capitolati di gara delle derrate alimentari destinate all'attività di ristorazione collettiva con l'obiettivo di elevare ulteriormente gli standard qualitativi aziendali. AMOS crede profondamente che una ristorazione di qualità sia non solo un momento di benessere per le persone che necessitano dei servizi di cura dei nostri Soci ma soprattutto uno strumento fondamentale nel processo di mantenimento/creazione di salute che costituisce la mission delle nostre Aziende Sanitarie

A conclusione della presente Relazione, si esprimono sentiti ringraziamenti ai Vertici delle Aziende Socie per il coordinamento e gli indirizzi forniti, nonché per il costante contributo reso ai fini del miglioramento dei servizi.
Un sincero ringraziamento alla Direzione ed allo staff per la professionalità, competenza e determinazione con le quali hanno saputo, ai diversi livelli di responsabilità, condurre l'azienda.
In ultimo mi preme, anche quest'anno, ricordare come AMOS S.c.r.l. riconosce nelle sue persone, che ogni giorno producono valore per il sistema con il loro impegno e la loro professionalità, il vero patrimonio che sostiene il presente ma soprattutto il futuro della nostra azienda.
Un grazie riconoscente ai dipendenti che hanno lasciato l'azienda per la pensione.

*  *  *

Al termine della Relazione, confidando di aver esaurientemente illustrato l'andamento aziendale, si invitano i Soci ad approvare il Bilancio.

*Il Presidente del Consiglio di Amministrazione*
*Oddone de Siebert*

# AMOS SCRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2018

| Dati anagrafici | |
|---|---|
| **Sede in** | VIA MICHELE COPPINO 26 - 12100 CUNEO (CN) |
| **Codice Fiscale** | 03011180043 |
| **Numero Rea** | CN 000000255044 |
| **P.I.** | 03011180043 |
| **Capitale Sociale Euro** | 679.575 i.v. |
| **Forma giuridica** | Societa' consortile a responsabilita' limitata |
| **Settore di attività prevalente (ATECO)** | 829999 |
| **Società in liquidazione** | no |
| **Società con socio unico** | no |
| **Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento** | no |
| **Appartenenza a un gruppo** | no |

# Stato patrimoniale

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|---|---|---|
| Stato patrimoniale | | |
| Attivo | | |
| B) Immobilizzazioni | | |
| I - Immobilizzazioni immateriali | | |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 110.409 | 42.286 |
| 7) altre | 370.257 | 241.767 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 480.666 | 284.053 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 2) impianti e macchinario | 8.814 | 12.958 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 1.071.028 | 492.888 |
| 4) altri beni | 236.229 | 138.779 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 1.316.071 | 644.625 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| d-bis) altre imprese | 262 | 262 |
| Totale partecipazioni | 262 | 262 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 262 | 262 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 1.796.999 | 928.940 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 185.425 | 113.183 |
| Totale rimanenze | 185.425 | 113.183 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 11.703.807 | 11.866.942 |
| Totale crediti verso clienti | 11.703.807 | 11.866.942 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 475.742 | 475.744 |
| Totale crediti tributari | 475.742 | 475.744 |
| 5-ter) imposte anticipate | 247.536 | 272.331 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.341 | 8.049 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 69.052 | 11.252 |
| Totale crediti verso altri | 70.393 | 19.301 |
| Totale crediti | 12.497.478 | 12.634.318 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 4.719.795 | 5.616.015 |
| 3) danaro e valori in cassa | 481 | 365 |
| Totale disponibilità liquide | 4.720.276 | 5.616.380 |
| Totale attivo circolante (C) | 17.403.179 | 18.363.881 |
| D) Ratei e risconti | 50.231 | 42.125 |
| Totale attivo | 19.250.409 | 19.334.946 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 679.575 | 679.575 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 46.936 | 46.936 |
| IV - Riserva legale | 133.175 | 133.175 |

| | | |
|---|---|---|
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 1.744.277 | 1.744.277 |
| Totale altre riserve | 1.744.277 | 1.744.277 |
| Totale patrimonio netto | 2.603.963 | 2.603.963 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 4) altri | 994.184 | 1.006.496 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 994.184 | 1.006.496 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 251.416 | 251.141 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.814.250 | 4.666.939 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.772.607 | 2.163.876 |
| Totale debiti verso banche | 4.586.857 | 6.830.815 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.247.602 | 1.984.866 |
| Totale debiti verso fornitori | 3.247.602 | 1.984.866 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.090.667 | 780.693 |
| Totale debiti tributari | 1.090.667 | 780.693 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.461.987 | 1.400.144 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.461.987 | 1.400.144 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 4.542.087 | 4.059.455 |
| Totale altri debiti | 4.542.087 | 4.059.455 |
| Totale debiti | 14.929.200 | 15.055.973 |
| E) Ratei e risconti | 471.646 | 417.373 |
| Totale passivo | 19.250.409 | 19.334.946 |

# Conto economico

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|---|---|---|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 55.254.487 | 47.308.828 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| altri | 187.778 | 221.365 |
| Totale altri ricavi e proventi | 187.778 | 221.365 |
| Totale valore della produzione | 55.442.265 | 47.530.193 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.756.296 | 3.581.324 |
| 7) per servizi | 5.129.504 | 4.834.636 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 1.021.934 | 916.527 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 31.400.887 | 27.170.165 |
| b) oneri sociali | 9.678.935 | 7.956.562 |
| c) trattamento di fine rapporto | 2.109.560 | 1.826.763 |
| e) altri costi | 3.050 | 50 |
| Totale costi per il personale | 43.192.432 | 36.953.540 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 179.537 | 164.385 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 234.760 | 199.597 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | 0 | 65.000 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 414.297 | 428.982 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (72.242) | (653) |
| 12) accantonamenti per rischi | 91.523 | 90.000 |
| 14) oneri diversi di gestione | 186.541 | 143.601 |
| Totale costi della produzione | 54.720.285 | 46.947.957 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 721.980 | 582.236 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 10.320 | 970 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 10.320 | 970 |
| Totale altri proventi finanziari | 10.320 | 970 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 70.176 | 80.508 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 70.176 | 80.508 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (59.856) | (79.538) |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 662.124 | 502.698 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 637.329 | 502.698 |
| imposte differite e anticipate | 24.795 | 0 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 662.124 | 502.698 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 0 | 0 |

# Rendiconto finanziario, metodo indiretto

| | 31-12-2018 | 31-12-2017 |
|---|---|---|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 0 | 0 |
| Imposte sul reddito | 662.124 | 502.698 |
| Interessi passivi/(attivi) | 59.856 | 79.538 |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione | 721.980 | 582.236 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 2.201.083 | 1.916.763 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 414.297 | 363.982 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 2.615.380 | 2.280.745 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 3.337.360 | 2.862.981 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (72.242) | (653) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 163.135 | (1.143.353) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 1.262.736 | 185.762 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | (8.106) | 9.134 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 54.273 | 164.415 |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto | 885.954 | 1.059.395 |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 2.285.750 | 274.700 |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 5.623.110 | 3.137.681 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (59.856) | (79.538) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (662.124) | (502.698) |
| (Utilizzo dei fondi) | (103.835) | (106.828) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (2.109.285) | (1.837.326) |
| Totale altre rettifiche | (2.935.100) | (2.526.390) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 2.688.010 | 611.291 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (906.206) | (576.646) |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (376.150) | (69.452) |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (57.800) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (1.340.156) | (646.098) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (1.852.689) | 1.100.295 |
| Accensione finanziamenti | - | 2.670.000 |
| (Rimborso finanziamenti) | (391.269) | (160.078) |
| Mezzi propri | | |
| (Rimborso di capitale) | - | (1) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (2.243.958) | 3.610.216 |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (896.104) | 3.575.409 |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |

| | | |
|---|---|---|
| Depositi bancari e postali | 5.616.015 | 2.038.568 |
| Danaro e valori in cassa | 365 | 2.403 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 5.616.380 | 2.040.971 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 4.719.795 | 5.616.015 |
| Danaro e valori in cassa | 481 | 365 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 4.720.276 | 5.616.380 |

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2018

## Nota integrativa, parte iniziale

Il bilancio dell'esercizio al 31 dicembre 2018 si chiude in situazione di assoluto pareggio coerentemente con la natura consortile della Società, nel rispetto della normativa specifica di cui alla Legge 24/12/2007 n.244 (Legge Finanziaria 2008). La redazione è avvenuta in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, in linea con quelli predisposti dai principi contabili nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità ed è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla presente Nota Integrativa.
La lettura del bilancio deve essere effettuata considerando che per effetto della natura consortile della società ed in ossequio a quanto previsto dalla legislazione fiscale (art. 10, comma 2 del D.P.R. 633/72), i corrispettivi dovuti dai Soci consorziati, anche con il riconoscimento di conguagli, non superano i costi sostenuti ed imputabili all'erogazione dei servizi. La società consortile ha erogato i propri servizi esclusivamente ai propri Soci.

## Principi di redazione

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;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- 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.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- 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;
- in applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

Non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge.

# Cambiamenti di principi contabili

La società ha mantenuto, sostanzialmente, i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi.

# Problematiche di comparabilità e di adattamento

Tutte le voci dello stato patrimoniale e del conto economico dell'esercizio precedente sono comparabili con quelle del presente esercizio e non si è reso necessario alcun adattamento.

# Criteri di valutazione applicati

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31 dicembre 2018 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. n.139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. n.139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC;

**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**
Sono iscritte al costo di acquisto o di sostenimento ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi in relazione alla loro prevista utilità futura.
I costi di impianto aventi utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale e sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**
Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione comprensivo degli oneri di diretta imputazione. Tali voci si riferiscono a costi aventi comprovata utilità pluriennale, sono iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale ed ammortizzati sistematicamente in relazione con la loro residua possibilità di utilizzazione come rappresentato dalle seguenti aliquote economico-tecniche: impianti 10%, mobili 10%, attrezzatura specifica 12.50%, attrezzatura generica 25%, autoveicoli da trasporto 20% macchine d'ufficio elettroniche 20%.
Nell'esercizio in cui il bene viene acquisito, l'ammortamento viene ridotto della metà per tenere conto del parziale impiego.

**RIMANENZE**
I beni compresi nelle rimanenze di fine esercizio sono iscritti in bilancio al minore tra il costo di acquisto o di produzione ed il valore di realizzazione desumibile dall'andamento di mercato, il primo determinato in base al costo specifico per alcuni beni ed al costo medio ponderato per altri.

**CREDITI e DEBITI**
La società applica il criterio del c.d. "costo ammortizzato" prospetticamente, vale a dire con esclusivo riferimento alle poste sorte nell'esercizio di prima applicazione, ovvero successivamente al primo gennaio 2016, come consentito dall'art.12 del D.Lgs. n.139/2015.
Si precisa, inoltre, che per il bilancio in chiusura, stante l'applicazione del "principio di rilevanza" come declinato dal nuovo testo dell'art. 2423, comma 4 c.c. e precisato dai principi OIC aggiornati, il criterio anzidetto non è stato applicato né ai crediti né ai debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi né alle poste di durata superiore in quanto i costi di transazione e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo e i tassi di interesse desumibili dai contratti non differiscono significativamente dal tasso di mercato.
Pertanto i crediti sono iscritti secondo il valore presumibile di realizzazione; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione determinato tenendo in considerazione l'anzianità dei crediti e le condizioni economiche generali del settore.
I debiti sono iscritti al valore nominale, che corrisponde al valore presumibile di estinzione.

**DISPONIBILITA' LIQUIDE**
Le disponibilità liquide sono iscritte al loro presumibile valore di realizzo che coincide con il valore nominale.

**RATEI e RISCONTI**
I ratei ed i risconti, attivi e passivi, sono relativi a quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi consecutivi, l'entità dei quali è determinata in ragione del principio della competenza economica.

**FONDI PER RISCHI E ONERI**
Sono stanziati a copertura di perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data della sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi disponibili.

**TRATTAMENTO di FINE RAPPORTO**
Rappresenta l'effettiva indennità maturata, alla data di chiusura dell'esercizio, verso tutti i dipendenti della Società, in conformità alle norme di legge, ai contratti di lavoro vigenti ed alle disposizioni sancite dalla riforma della previdenza complementare. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

**CONTABILIZZAZIONE dei PROVENTI e degli ONERI**
Le spese per l'acquisizione dei beni e dei servizi sono contabilizzate secondo il principio della competenza e vengono riconosciute al momento del ricevimento del bene o dell'avvenuta prestazione del servizio oggetto di acquisto.
I ricavi derivanti da prestazioni di servizi sono attribuiti al conto economico nella misura in cui le connesse prestazioni sono state eseguite nel corso dell'esercizio.
I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono indicati al netto dei resi da clienti, degli sconti, degli abbuoni e dei premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti o la prestazione di servizi.

**IMPOSTE**
Le imposte sul reddito sono determinate sulla base della previsione dell'onere di imposta relativo all'esercizio in applicazione delle disposizioni di legge in vigore.
In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la relativa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile n. 25 OIC le imposte anticipate, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero tramite la generazione di un reddito imponibile tale da permetterne il loro utilizzo.

# Nota integrativa, attivo

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

| | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|---|---|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 19.877 | 432.869 | 1.640.584 | 2.093.330 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 19.877 | 390.583 | 1.398.817 | 1.809.277 |
| Valore di bilancio | - | 42.286 | 241.767 | 284.053 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 107.658 | 268.493 | 376.151 |
| Ammortamento dell'esercizio | - | 39.535 | 140.003 | 179.538 |
| Totale variazioni | - | 68.123 | 128.490 | 196.613 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 19.877 | 540.527 | 1.909.077 | 2.469.481 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 19.877 | 430.118 | 1.538.820 | 1.988.815 |
| Valore di bilancio | - | 110.409 | 370.257 | 480.666 |

Le spese di impianto ed ampliamento comprendono, oltre ai costi dei professionisti coinvolti nella trasformazione della Società, anche i così detti costi pre operativi il cui sostenimento è stato necessario all'impostazione ed all'organizzazione dell'attività.
Le variazioni registrate sono coerenti con le dinamiche di sviluppo della Società e della gamma di servizi da questa offerti e le procedure di ammortamento sono conformi alla durata dei contratti che afferiscono le spese incrementative.
In aggiunta a quanto descritto nel prospetto di cui sopra si evidenzia che la società è intestataria di una autorizzazione per il trasporto c/terzi (valore di acquisto 8.407€) già completamente ammortizzata.

### Immobilizzazioni materiali

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 70.129 | 1.411.763 | 771.271 | 2.253.163 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 57.171 | 918.875 | 632.492 | 1.608.538 |
| Valore di bilancio | 12.958 | 492.888 | 138.779 | 644.625 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 745.873 | 160.334 | 906.207 |
| Ammortamento dell'esercizio | 4.144 | 167.733 | 62.884 | 234.761 |
| Totale variazioni | (4.144) | 578.140 | 97.450 | 671.446 |
| Valore di fine esercizio | | | | |

| | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|---|---|---|---|
| Costo | 70.129 | 2.157.636 | 931.605 | 3.159.370 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 61.315 | 1.086.608 | 695.376 | 1.843.299 |
| Valore di bilancio | 8.814 | 1.071.028 | 236.229 | 1.316.071 |

Le variazioni rilevabili dal prospetto sono in linea con l'ampliamento dell'attività programmato e non vi sono elementi particolarmente significativi da evidenziare.

### Operazioni di locazione finanziaria

Relativamente all'esercizio in commento non vi sono valori riferiti a tale voce.

### Immobilizzazioni finanziarie

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

| | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|---|---|---|
| Valore di inizio esercizio | | |
| Costo | 262 | 262 |
| Valore di bilancio | 262 | 262 |
| Valore di fine esercizio | | |
| Costo | 262 | 262 |
| Valore di bilancio | 262 | 262 |

Trattasi della partecipazione in Banca Alpi Marittime Cred. Coop. di Carrù.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Il prospetto evidenzia la consistenza delle scorte alla chiusura dell'esercizio in commento.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 113.183 | 72.242 | 185.425 |
| Totale rimanenze | 113.183 | 72.242 | 185.425 |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Ad eccezione dei "depositi cauzionali" (11.252€) e dei crediti derivanti da cause civili vittoriose (57.800€), tutti i crediti si considerano esigibili entro l'esercizio successivo non esistendone di durata residua superiore a 5 anni.
La voce "crediti verso clienti" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue: crediti verso clienti (8.380.797€) +/- fatture/note credito da emettere (4.739.305€) - fondo svalutazione crediti (1.416.295€). Il rischio di credito è costantemente monitorato e sulla base delle analisi svolte non si è ritenuto di incrementare il fondo svalutazione in quanto ritenuto congruo rispetto ai rischi che ci si aspetta possano manifestarsi in futuro.
La voce "crediti tributari", sostanzialmente invariata rispetto all'esercizio precedente, registra la quota parte residua del credito emergente dall'istanza di rimborso Ires in relazione alla mancata deduzione dell'Irap relativa alle spese per il personale dipendente/assimilato.

I "crediti verso altri" comprendono i depositi cauzionali (11.252€), i crediti derivanti da cause civili vittoriose (57.800€), gli anticipi a fornitori (1.283€) e crediti vari di esigua entità (58€).

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|---|---|---|---|---|---|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 11.866.942 | (163.135) | 11.703.807 | 11.703.807 | - |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 475.744 | (2) | 475.742 | 475.742 | - |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 272.331 | (24.795) | 247.536 | | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 19.301 | 51.092 | 70.393 | 1.341 | 69.052 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 12.634.318 | (136.840) | 12.497.478 | 12.180.890 | 69.052 |

Come già evidenziato, nell' esercizio in commento il fondo svalutazione crediti non è stato movimentato.
Si registra pertanto:

| | |
|---|---|
| Saldo iniziale | 1.416.295 |
| Saldo finale | 1.416.295 |

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Non si ritiene significativa la ripartizione dei crediti per area geografica.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Alla chiusura dell'esercizio in commento, non esistono crediti di tale natura.

### Disponibilità liquide

Il prospetto evidenzia la variazione di liquidità intervenuta per effetto della gestione. Tutti i conti bancari sono attivi su banche italiane, su territorio italiano. Non ci sono fondi liquidi o conti bancari vincolati o soggetti a restrizioni.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Depositi bancari e postali | 5.616.015 | (896.220) | 4.719.795 |
| Denaro e altri valori in cassa | 365 | 116 | 481 |
| Totale disponibilità liquide | 5.616.380 | (896.104) | 4.720.276 |

## Ratei e risconti attivi

La voce registra, sostanzialmente, i ratei attivi per interessi e i risconti attivi relativi a premi assicurativi, canoni di assistenza ed utenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---|---|---|---|
| Ratei attivi | - | 462 | 462 |
| Risconti attivi | 42.125 | 7.644 | 49.769 |
| Totale ratei e risconti attivi | 42.125 | 8.106 | 50.231 |

# Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

# Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

## Patrimonio netto

Il Capitale Sociale, che risulta interamente versato, è suddiviso in quote ai sensi dell'art. 2468 del c.c.; si rammenta che con verbale di assemblea del 26 marzo 2013 (Dr. Ivo Grosso, notaio in Cuneo - repertorio 86489, raccolta 20082) i soci hanno deliberato di aumentare il capitale sociale ad € 729.300 mediante emissione di quote da offrire in sottoscrizione a terzi, con sovrapprezzo pari ad € 187.745 e scadenza entro il 26 marzo 2018.
Alla scadenza il deliberato aumento è risultato essere sottoscritto e versato per complessivi € 16.575 e il relativo sovrapprezzo di € 46.936 accantonato in apposita riserva.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Coerentemente con la natura consortile della Società, il bilancio di esercizio si chiude in situazione di assoluto pareggio e non essendovi altre variazioni in conseguenza di delibere assembleari non si registra alcuna variazione nel patrimonio netto rispetto all'esercizio precedente.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il patrimonio netto, come descritto nello schema che segue, é soggetto ai vincoli di utilizzazione e distribuibilità indicati. Negli ultimi tre esercizi non si registrano utilizzazioni di quote di patrimonio netto.

| | Importo | Origine / natura | Possibilità di utilizzazione | Quota disponibile |
|---|---|---|---|---|
| **Capitale** | 679.575 | | | - |
| **Riserva da soprapprezzo delle azioni** | 46.936 | riserva di capitale | A,B,C | 46.936 |
| **Riserva legale** | 133.175 | riserva di utili | B | 133.175 |
| **Altre riserve** | | | | |
| **Riserva straordinaria** | 1.744.277 | riserva di utili | A,B,C | 1.744.277 |
| **Totale altre riserve** | 1.744.277 | | | 1.744.277 |
| **Totale** | 2.603.963 | | | 1.924.388 |
| **Quota non distribuibile** | | | | 133.175 |
| **Residua quota distribuibile** | | | | 1.791.213 |

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

Al 31 dicembre 2018 i fondi rischi ed oneri ammontano a 994.184€ di cui 24.648€ relativi al "fondo solidarietà lavoratori dipendenti", 861.071€ a fronte del "fondo garanzie e vertenze diverse", 105.500€ per rinnovo del C.C. N.L. e 2.965€ a copertura spese di tutela legale; di seguito sono riepilogate le movimentazioni avvenute in corso d'anno.

**Fondo solidarietà lavoratori dipendenti**

| | |
|---|---|
| Saldo iniziale | 27.648 |
| Incrementi nell'esercizio | 0 |
| Decrementi nell'esercizio | -3.000 |
| Saldo finale | 24.648 |

Il fondo è stato costituito in applicazione del Codice Etico e del D.Lgs. 231/2001 cui la Società ha dato attuazione.

**Fondo garanzie e vertenze diverse**

| | |
|---|---|
| Saldo iniziale | 870.383 |
| Incrementi nell'esercizio | 91.523 |
| Decrementi nell'esercizio | -100.835 |
| Saldo finale | 861.071 |

Il fondo "garanzie e vertenze diverse" comprende gli accantonamenti destinati a coprire le passività potenziali connesse a situazioni già esistenti alla data di chiusura dell'esercizio ma con esito ancora pendente.

**Fondo rinnovo CCNL**

| | |
|---|---|
| Saldo iniziale | 105.500 |
| Incrementi nell'esercizio | 0 |
| Decrementi nell'esercizio | 0 |
| Saldo finale | 105.500 |

Il fondo "rinnovo CCNL" è stato accantonato in base alla stima del più probabile costo da sostenere in previsione del rinnovo del contratto nazionale di categoria. Sulla base delle analisi svolte da parte degli amministratori non si è ritenuto di incrementare il fondo in quanto ritenuto congruo rispetto ai rischi ed oneri che ci si aspetta possano manifestarsi in futuro.

**Fondo tutela legale**

| | |
|---|---|
| Saldo iniziale | 2.965 |
| Incrementi nell'esercizio | 0 |
| Decrementi nell'esercizio | 0 |
| Saldo finale | 2.965 |

Il fondo "rischi tutela legale" è stato stanziato a copertura di spese di natura legale rientranti nell'attività svolta dall'Organismo di Vigilanza.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo è stato determinato sulla base delle competenze maturate alla fine dell'esercizio e copre integralmente l'impegno della Società nei confronti di tutti i dipendenti in forza al 31/12/2018 secondo le vigenti disposizioni legislative e contrattuali. Con l'entrata in vigore della normativa sui fondi pensione la Società ha regolarmente provveduto ad accantonare e versare ai rispettivi fondi di quiescenza le quote maturate mensilmente.

Di seguito si fornisce la movimentazione del fondo TFR intervenuta nell' esercizio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|---|---|
| **Valore di inizio esercizio** | 251.141 |
| **Variazioni nell'esercizio** | |
| **Accantonamento nell'esercizio** | 2.109.560 |
| **Utilizzo nell'esercizio** | 2.109.285 |
| **Totale variazioni** | 275 |
| **Valore di fine esercizio** | 251.416 |

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

Dettagliamo nel prospetto che segue la composizione e la comparazione dei debiti che sono da ritenersi congrui in considerazione dello sviluppo, anche temporale, dell'attività aziendale. Più in particolare la voce "debiti tributari" rileva l'importo delle ritenute relative agli stipendi dei dipendenti (753.106€) e dei lavoratori

autonomi (16.021€), l'importo del debito Iva (183.974€) e il debito per le imposte correnti rilevato al netto degli acconti già versati (137.566€); la voce "debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" riguarda contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali e assistenziali.

Gli "altri debiti" registrano sostanzialmente il debito verso il personale dipendente in c/retribuzioni (correnti e differite) di 4.101.522€ e verso gli amministratori (5.877€), il debito relativo al welfare aziendale (375.000€), i debiti per cessione del quinto dello stipendio (30.481€), un conguaglio assicurativo (17.000€), le trattenute sindacali (8.927€) e debiti vari di esigua entità pari a 3.280€.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Debiti verso banche | 6.830.815 | (2.243.958) | 4.586.857 | 2.814.250 | 1.772.607 | 481.990 |
| Debiti verso fornitori | 1.984.866 | 1.262.736 | 3.247.602 | 3.247.602 | - | - |
| Debiti tributari | 780.693 | 309.974 | 1.090.667 | 1.090.667 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 1.400.144 | 61.843 | 1.461.987 | 1.461.987 | - | - |
| Altri debiti | 4.059.455 | 482.632 | 4.542.087 | 4.542.087 | - | - |
| Totale debiti | 15.055.973 | (126.773) | 14.929.200 | 13.156.593 | 1.772.607 | 481.990 |

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Non si effettua la ripartizione per aree geografiche in quanto non significativa.

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

La Società non ha debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non si evidenziano debiti relativi a operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

Non sono stati effettuati finanziamenti dai soci alla società.

## Ratei e risconti passivi

La voce in commento, pari a complessivi 471.646€ (esercizio precedente 417.373€), registra i risconti passivi necessari a registrare la competenza sui ricavi contrattualizzati con incasso periodico mensile afferenti i lavori di ristrutturazione non ancora ultimati presso l'ASL CN1, l'Azienda Ospedaliera Santa Croce e Carle di Cuneo e l'Azienda Ospedaliera di Alessandria.

# Nota integrativa, conto economico

## Valore della produzione

Rinviando alla relazione sulla gestione per un commento dettagliato del loro andamento, si riporta di seguito la composizione dei ricavi secondo categorie di attività.

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Ricavi per servizi / economali | 44.588.129 | 37.692.351 |
| Ricavi per servizi sanitari | 9.499.314 | 8.946.832 |
| Ricavi per servizi tecnici | 1.459.959 | 1.207.807 |
| Ricavi diversi | 1.679 | 1.569 |
| Conguaglio ex art.5 regolamento società consortili | -294.594 | -539.731 |
| A. 1) Totale | 55.254.487 | 47.308.828 |
| | | |
| Rilascio di fondi in esubero | 0 | 90.000 |
| Sopravvenienze attive per aggiornamento di stime | 36.111 | 22.593 |
| Risarcimenti assicurativi | 57.800 | 9.137 |
| Altri ricavi | 93.867 | 99.635 |
| A. 5) Totale | 187.778 | 221.365 |
| | | |
| Totale A | 55.442.265 | 47.530.193 |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

L'area in cui opera la società è esclusivamente regionale conseguentemente tutti i ricavi si riferiscono a tale area geografica e non vi sono particolari evidenze da segnalare.

## Costi della produzione

A sintetico commento del costo della produzione si ritiene opportuno fornirne il dettaglio.

| | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|---|---|---|
| Derrate alimentari | 4.204.652 | 3.142.452 |
| Materiale di consumo | 547.786 | 437.637 |
| Sopravvenienze passive per aggiornamento di stime | 3.858 | 1.235 |
| B.6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 4.756.296 | 3.581.324 |
| | | |
| Prestazioni di terzi | 3.298.876 | 3.047.349 |
| Spese di manutenzione, assistenza, lavaggio divise e pulizia | 704.152 | 770.179 |
| Premi assicurativi | 182.224 | 205.059 |
| Buoni pasto dipendenti | 254.149 | 250.589 |
| Utenze | 173.293 | 149.179 |
| Carburanti e lubrificanti | 159.230 | 139.720 |
| Spese medicina del lavoro | 119.650 | 104.589 |
| Commissioni e spese bancarie / postali | 52.350 | 53.739 |
| Formazione del personale | 136.560 | 69.141 |
| Altri costi per servizi | 13.900 | 29.916 |
| Sopravvenienze passive per aggiornamento di stime | 35.120 | 15.176 |
| B.7) Servizi | 5.129.504 | 4.834.636 |
| | | |
| Affitti passivi | 423.205 | 373.171 |

| | | |
|---|---|---|
| Canoni noleggio | 579.922 | 531.368 |
| Canoni diversi | 18.087 | 14.760 |
| Sopravvenienze passive per aggiornamento di stime | 720 | -2.772 |
| B.8) Godimento beni di terzi | 1.021.934 | 916.527 |

Come meglio evidenziato nella relazione sulla gestione, l'analisi delle voci principali rispecchia le linee strategiche e di indirizzo scelte dagli Amministratori in accordo con i Soci; per effetto della natura consortile ed in ossequio a quanto previsto dalla legislazione fiscale (art. 10, comma 2 del D.P.R. 633/72) la società ha erogato i servizi esclusivamente ai propri Soci a corrispettivi che, anche con il riconoscimento di conguagli, non superano i costi sostenuti imputabili ai servizi stessi.

## Proventi e oneri finanziari

### Composizione dei proventi da partecipazione

La società non ha conseguito, nel corso dell'esercizio, alcun provento a tale titolo.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|---|---|
| Debiti verso banche | 70.176 |
| Totale | 70.176 |

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Le "sopravvenienze", attive e passive, registrate nel bilancio in commento, di importo non particolarmente significativo, afferiscono il normale aggiornamento di stime compiute nell'esercizio precedente quindi non si evidenziano elementi di ricavo o di costo che per la loro eccezionalità non rientrano nelle normali dinamiche aziendali.

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

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente, le differenze temporanee d'imposta, applicando l'aliquota Ires del 24%. La composizione è la seguente:

| | |
|---|---|
| Ires dovuta per l'esercizio | 19.472 |
| Irap dovuta per l'esercizio | 617.857 |
| Totale 22) | 637.329 |

| | Base imponibile | 2017 | Incremento | Decremento | 2018 |
|---|---|---|---|---|---|
| Fondo solidarietà personale dipendente | 24.648 | 6.511 | 0 | 595 | 5.916 |
| Rinnovo CCNL | 34.500 | 8.280 | 0 | 0 | 8.280 |
| Fondo vertenze e garanzie | 769.549 | 208.892 | 0 | 24.200 | 184.692 |
| Fondi di ammortamento | 53.742 | 12.898 | 0 | 0 | 12.898 |
| Fondo svalutazione crediti eccedente | 148.958 | 35.750 | 0 | 0 | 35.750 |
| Totale imposte anticipate | | 272.331 | 0 | 24.795 | 247.536 |

# Nota integrativa, altre informazioni

## Dati sull'occupazione

Come più ampiamente descritto nella apposita sezione della relazione sulla gestione vi informiamo che alla chiusura dell'esercizio in commento il numero dei dipendenti constava di 1.756 unità di cui 636 con la qualifica di operai, 1117 con la qualifica di impiegati e 3 dirigenti.

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

I compensi spettanti agli amministratori e sindaci vengono rappresentati nel seguente prospetto:

| | Amministratori | Sindaci |
|---|---|---|
| Compensi | 29.600 | 50.000 |

**Anticipazioni e crediti concessi agli amministratori e sindaci**
Non sussistono anticipazioni, crediti o impegni assunti dalla società per conto di amministratori o sindaci.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

Ai sensi del n. 16-bis, art. 2427 c.c., si riportano i corrispettivi di competenza spettanti alla società di revisione per la revisione dei conti annuali.

| | Valore |
|---|---|
| Revisione legale dei conti annuali | 8.300 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 8.300 |

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale non è suddiviso in azioni.

## Titoli emessi dalla società

Non esistono azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari partecipativi.

## Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono impegni non risultanti dallo stato patrimoniale; per maggiore informativa di seguito si fornisce un breve commento relativamente alle fideiussioni rilasciate a terzi ed ai beni di proprietà presso terzi.

| | |
|---|---|
| Fideiussioni rilasciate a terzi | 168.000 |
| Beni di proprietà presso terzi | 1.083.093 |

I beni di proprietà presso terzi sono costituiti, principalmente, da attrezzature della società esistenti presso l'Azienda Ospedaliera "S. Croce e Carle", gli ospedali di Asti, Mondovì, Bra e Alba, la RSA di Racconigi ed i magazzini in Caraglio; a sua volta la società ha ottenuto garanzie fideiussorie da propri fornitori per complessivi 1.155.631€.
Infine, i Soci hanno costituito un fondo cassa, pari a 17.750€, detenuto dalla Società e finalizzato a facilitare la gestione degli sportelli di prenotazione con annesso servizio di incasso delle prestazioni.

## Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

La società non ha costituito alcun patrimonio da destinarsi in via esclusiva ad uno specifico affare ex art. 2447-bis, lettera a), c.c. e nemmeno ha stipulato contratti di finanziamento che ricadono nella fattispecie prevista dall'art. 2447-bis, lettera b), c.c.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

La società non evidenzia operazioni con parti correlate ai sensi dell'art. 2427 punto 22bis c.c. Si informa che la scrivente ha erogato i suoi servizi esclusivamente a favore degli Enti soci - parti correlate - a seguito di affidamento diretto (in house) e quindi nel pieno rispetto dei principi nazionali e comunitari che limitano tali attività e che impongono il cosiddetto controllo analogo.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

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

Dopo la chiusura dell'esercizio sociale non vi sono fatti di rilievo da evidenziare.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

La società non fa parte di un gruppo di imprese che redige il bilancio consolidato.

## Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società non pone in essere operazioni su derivati a scopi speculativi né detiene strumenti derivati allo scopo di coprire la propria esposizione al rischio di variazione dei tassi d'interesse relativamente a specifiche passività di bilancio.

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

In ottemperanza all'art. 2497-bis, comma 4, si segnala che l'attività della società non è sottoposta alla direzione ed al coordinamento di società ed enti.

# Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il bilancio dell'esercizio in commento, come già evidenziato nella parte iniziale della presente nota integrativa, si chiude in situazione di assoluto pareggio, coerentemente con la natura consortile della società.

# Nota integrativa, parte finale

I criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica e le risultanze del bilancio corrispondono ai saldi delle scritture contabili tenute in ottemperanza alle norme vigenti. 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.

Cuneo, 28 marzo 2019

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

# Dichiarazione di conformità del bilancio

Si dichiara che il documento informatico in formato XBRL contenente lo stato patrimoniale e il conto economico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

# Relazione sul governo societario

## Bilancio al 31/12/2018

Redatta ai sensi dell'art. art.6, comma 4, T.U. Società partecipate – D. Lgs. 19 Agosto 2016, n.175.

**Sommario**

Introduzione

1. Sistema di governo.
2. Analisi dei rischi.
3. Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001 integrato ai sensi della Legge 190/2012.
4. Relazione in ordine alle politiche adottate in materia di retribuzione degli amministratori con deleghe.
5. Strumenti di governo societario di cui all'art. 6 c. 3 del Testo Unico.

**Introduzione**

Il T.U. sulle società partecipate, approvato con D. Lgs. 19 Agosto 2016, n.175, ha introdotto l'obbligo per le società a controllo pubblico di redigere annualmente una relazione sul governo societario (ex art. 6, comma 4); la norma indica che in essa confluiscono il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (articolo 6, comma 2), gli ulteriori strumenti di governo societario (articolo 6, comma 3) oppure le ragioni per cui questi ultimi non sono stati adottati (articolo 6, comma 5).
Sono inoltre oggetto di relazione:

- la rendicontazione separata dei risultati di gestione nel caso in cui si svolgano attività economiche protette da diritti speciali o esclusivi insieme con attività svolte in regime di concorrenza (articolo 6, comma 1);
- il programma di prevenzione dei rischi di crisi aziendale;
- le informazioni in merito all'attuazione degli indirizzi impartiti dai soci (in particolare articolo 19 del Testo unico sulle società partecipate);
- l'adozione di modelli di best practice previsti dall'articolo 6, comma 3 dello stesso Testo unico (nei casi in cui non risultino già previste per legge) relativi a:

  1) modelli previsti dal D.Lgs. 231/2001, integrati dalla legge anticorruzione 190/2012, e adozione del piano triennale per la prevenzione della corruzione e per la trasparenza;

  2) codice dei contratti pubblici (D. Lgs. n. 50/2016) e relativi regolamenti interni;

  3) regolamento per il reclutamento del personale;

  4) presenza di un ufficio interno per il controllo, secondo i principi di audit interno.

Nei paragrafi che seguono, si forniscono indicazioni utili rispetto ai punti di interesse sopra elencati. Si riporta, inoltre, apposito paragrafo in ordine alle politiche adottate in materia di retribuzione degli amministratori con deleghe.

## 1. Sistema di governo

AMOS S.c.r.l. è partecipata al 34,93% dalla A.S.O. "S. Croce e Carle" di Cuneo, al 33,40% dalla A.S.L. Cuneo 1, al 25,05% dalla A.S.L. Asti, al 4,18% dalla A.S.L. Cuneo 2 e al 2,44% dalla A.O "SS. Antonio e Biagio e C. Arrigo" Alessandria; la Società opera nei confronti dei Soci secondo le modalità dell'in house providing, nel rispetto delle direttive in materia di esercizio del controllo analogo.

La Società è pertanto soggetta al potere di indirizzo e di controllo, strategico ed operativo dei Soci, analogamente ai controlli che quest'ultimi esercitano nei confronti dei propri uffici e servizi.

I rapporti di AMOS S.c.r.l. con i Soci sono regolati dalle disposizioni comunitarie, nazionali e regionali vigenti, dallo Statuto e da contratti di servizio, in conformità ai principi generali enucleati dalla giurisprudenza europea ed amministrativa in materia di in house.

L'assetto istituzionale è il seguente:

| |
|---|
| ***Consiglio di Amministrazione*** |
| Presidente - *Oddone de Siebert* |
| Vice Presidente - *Luisa Degiovanni* |
| Consigliere - *Mauro Giovanni Morando* |
| |
| ***Collegio Sindacale*** |
| Presidente - *Andrea Marengo* |
| Sindaco - *Marzio Ciravegna* |
| Sindaco - *Mariella Scarzello* |
| |
| ***Direttore Generale*** |
| *Livio Tranchida* |
| ***Dirigente Amministrativo*** |
| *Gianpiero Brunetti* |
| ***Direttore Sanitario*** |
| *Giovanni Siciliano* |
| ***Dirigente Risorse Umane*** |
| *Fabrizio Delmastro* |
| ***Organismo di Vigilanza (ex D. lgs.vo 231/01)*** |
| *Paolo Bernardini* |
| ***Comitato per l'Esercizio del Controllo Analogo*** |
| Presidente - *Roberta Volpini* |
| Componente - *Lorenzo Calcagno* |
| Componente - *Gianfranco Cassissa* |
| Componente - *Laura Carignano* |
| Componente - *Stefano Scarpetta* |

La revisione legale dei conti è affidata alla società di revisione ACG Auditing & Consulting Group Srl.

## 2. Analisi dei rischi

La società AMOS S.c.r.l. non ha utilizzato né è in possesso di strumenti finanziari e vista la sua particolare mission aziendale, si può ritenere che non sia interessata da rischi di prezzo e di mercato.
La società non presenta rischi di liquidità in quanto i clienti soci stanno ottemperando regolarmente alle obbligazioni assunte per debiti commerciali e pertanto i pagamenti nei confronti dei fornitori di beni e servizi avvengono nei termini contrattualmente previsti.

## 3. Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001 integrato ai sensi della Legge 190/2012

L'Organismo di Vigilanza - attualmente in forma monocratica, rappresentato da un professionista esterno nominato dal C.d.A. in data 17 luglio 2018, dotato di autonomi poteri di iniziativa e di controllo, ha intrapreso la propria attività nello scorso autunno incontrando l'organo amministrativo e la direzione.

AMOS S.c.r.l. si è dotata, a partire dal 2014, di un Piano Triennale della Prevenzione della Corruzione, redatto ai sensi del Piano Nazionale Anticorruzione di cui alla Deliberazione Civit n. 72 dell'11 settembre 2013, e di un Piano Triennale per la Trasparenza ed Integrità, ai sensi del Decreto Legislativo n. 33 del 14 marzo 2013 e s.m.i.

In data 03.05.2017 il CdA di AMOS S.c.r.l. ha nominato il Sig. Gianpiero Brunetti, in qualità di Dirigente Amministrativo della Società, Responsabile della Prevenzione della Corruzione.

Anche nell'anno in corso, nei termini previsti dalla legge, la Società ha pubblicato sul sito internet - Sezione Amministrazione Trasparente - i Piani triennali 2019-2021 per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza ed Integrità.

Al fine di garantire un'efficace e razionale attività di comunicazione, la Società promuove e agevola la conoscenza dei contenuti e dei principi del Piano Anticorruzione da parte dei dipendenti, con grado di approfondimento diversificato a seconda della posizione e del ruolo dagli stessi ricoperto.

In particolare, nell'anno in esame, è stata effettuata la formazione di una prima parte dei dipendenti afferenti ad aree a maggiore rischio corruttivo incaricando un docente di chiara fama.

AMOS S.c.r.l. garantisce il corretto esercizio del controllo analogo assicurando il regolare svolgimento da parte di ciascuna struttura interna di tutti gli adempimenti previsti.

## 4. Relazione in ordine alle politiche adottate in materia di retribuzione degli amministratori con deleghe.

AMOS S.c.r.l. è guidata da un Consiglio di Amministrazione, come indicato nel paragrafo 1), composto dal Presidente, Dott. Oddone de Siebert e da due consiglieri, Vice Presidente Ing. Luisa Degiovanni e Dott. Mauro Giovanni Morando.
Oltre a quanto previsto statutariamente con riferimento ai compiti del Presidente, i Consiglieri non hanno ricevuto deleghe specifiche.

Gli amministratori percepiscono un compenso annuo omnicomprensivo, oltre oneri di legge, pari ad euro 30.174; agli stessi è riconosciuto il rimborso delle spese sostenute nell'ambito del proprio mandato purchè regolarmente documentate. Non sono presenti retribuzioni variabili a favore degli amministratori.

**5. Strumenti di governo societario di cui all'art. 6 c. 3 del Testo Unico.**

Il presente paragrafo contiene un piano di attuazione degli strumenti di governo societario su cui l'art. 6, c. 3, del Testo Unico chiede una valutazione in merito alla loro adozione.
Trattasi, in particolare:

a) *Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività delle Società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale.*

La società non si è dotata di regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della Società alle norme di tutela della concorrenza. Ciò tiene conto delle caratteristiche della società in house.

b) *Un ufficio di controllo interno strutturato secondo i criteri di adeguatezza rispetto alla dimensione ed 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.*

La società si è dotata di sistema di controllo interno di gestione.

La Società ha inoltre provveduto a dotarsi:

1. di un Organismo di Vigilanza ai sensi del D. Lgs. 231/2001;
2. di un Responsabile per la Prevenzione della Corruzione e per la Trasparenza ai sensi della Legge 190/2012 e s.m.i.

c) *codici di condotta propri, o adesione a codici di condotta collettivi aventi ad oggetto la disciplina dei comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nella attività della società.*

Come detto la Società è dotata di un Codice Etico.

Cuneo, 27 marzo 2019

Dott. Oddone de Siebert - Presidente del CdA

*AMOS S.c.r.l.*

Via M. Coppino n. 26 – Cuneo

Capitale sociale Euro 679.575,00

C.F./Registro Imprese Cuneo n. 03011180043

***Relazione del Collegio Sindacale al bilancio al 31/12/2018***

***ai sensi degli art. 2429 c. 2 C.C.***

All'Assemblea Soci della società AMOS S.c.r.l.,

Signori Soci, abbiamo esaminato il progetto di bilancio d'esercizio della società al 31/12/2018 redatto dagli amministratori ai sensi di legge e da questi consegnato al Collegio Sindacale unitamente agli allegati a seguito della approvazione in data 28 marzo 2019.

Il progetto di bilancio dell'esercizio risulta costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, dal Rendiconto finanziario e dalla Nota integrativa. L'organo amministrativo ha predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 C.C.. Il bilancio è corredato dalla relazione sul governo societario prevista dall'art.6 del D. Lgs. 175/2016.

Il Collegio, rinunciati i termini di cui all'art. 2429, presenta la relazione che segue.

La società ha operato in via esclusiva nei confronti dei soci tramite affidamento diretto. In merito, come prevede la normativa, e come richiamato nella nota integrativa, con riferimento al punto 22 bis dell'art. 2427 C.C., è previsto da parte dei soci l'esercizio del controllo analogo.

Ai fini della informativa di cui alla L. 124/2017, si rileva che l'intero fatturato della società è maturato nei confronti dei soci, pubbliche amministrazioni, in relazione alle prestazioni di servizi rese ai medesimi.

La società opera nei confronti dei soci in base al criterio del puntuale ribaltamento dei costi sostenuti determinando un risultato economico di bilancio di perfetto equilibrio.

Sussistendone i presupposti, la fatturazione attiva viene effettuata in esenzione da imposta ai sensi dell'art. 10, 2° comma, D.P.R. 633/72.

Le aziende consorziate attestano la sussistenza del requisito soggettivo di indetraibilità pari o superiore al 90%.

La revisione legale è stata affidata a società di revisione dalla Assemblea dei soci in data 23 giugno 2017 per il periodo 2017 – 2019.

Attività di vigilanza.

Nel corso dell'esercizio il Collegio ha svolto le funzioni di cui all'Art. 2403 e ss. del C.C..

In particolare :

- Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto sociale nonchè sul rispetto dei principi di corretta amministrazione. Dai documenti esaminati e dalle informazioni assunte, il Collegio ritiene che non sussistano irregolarità od omissioni che debbano essere segnalate;
- Il Collegio ha avuto costanti confronti con il Presidente del Consiglio di Amministrazione e con la Direzione aziendale. Diamo atto di avere ottenuto dall'organo amministrativo e dalla Direzione informazioni sul generale andamento della gestione;
- Il Collegio ha valutato e vigilato sull'adeguatezza del sistema organizzativo, amministrativo e contabile nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- Il Collegio ha riscontrato che il personale addetto alla rilevazione contabile dei fatti aziendali denota preparazione adeguata alle esigenze derivanti dalla gestione ordinaria della Società e che risulta regolare la rilevazione sistematica e cronologica dei fatti aziendali. L'attività di verifica svolta dal Collegio permette di affermare che risulta corretta la tenuta dei libri sociali e dei libri e registri obbligatori;
- Il Collegio, stante la rilevanza del controllo di gestione e della contabilità industriale per centri di costo \ commesse, si è confrontato nel corso dell'esercizio con i responsabili del controllo interno e ha visionato, anche in occasione della predisposizione della relazione semestrale, le rendicontazioni della contabilità industriale rilevando la coerenza di risultati rispetto alla contabilità generale;
- Il Collegio ha incontrato l'ODV;
- Il Collegio si è confrontato con la Dott.ssa Silvia Bonini, responsabile della commessa Amos in seno alla società A.C.G. Srl, responsabile della revisione legale dei conti.

Il Collegio ha partecipato a tutte le riunioni del Consiglio di Amministrazione e dell'Assemblea dei soci.
Il Collegio Sindacale ha svolto le verifiche periodiche previste dall'art. 2404 C.C. oltre a quella specificamente dedicata all'esame della bozza del bilancio.

A seguito della attività svolta possiamo ragionevolmente assicurare che le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Non sono pervenute al Collegio denunce ex art. 2408 C.C..

Il Collegio ha esaminato le relazioni predisposte dall'Organismo di Vigilanza di cui al D.Lgs. 231/2001.

Giudizio sul bilancio

L'esame del bilancio è stato condotto al fine di accertare se lo stesso sia eventualmente viziato da errori significativi, affinché possa assumersi quale attendibile nel suo complesso.
Stato patrimoniale e conto economico presentano ai fini comparativi anche i valori dell'esercizio precedente.
Ai fini della presente relazione, considerata la funzione ed i contenuti alla medesima attribuiti dal c.2 dell'art. 2429 C.C., il Collegio è tenuto a rendere conto della eventuale presenza di deroghe ai principi di redazione del bilancio ex art. 2423 c. 4, C.C.. In merito il Collegio riferisce e dà atto che non risultano operate deroghe. Ciò viene altresì dichiarato dagli amministratori nella nota integrativa in relazione ai principi di redazione adottati.
Il Collegio attesta che nella nota integrativa sono state fornite le informazioni richieste dall'art. 2427 C.C..
Nella nota integrativa si richiama il D.Lgs. 139/2015 dichiarando la conformità dei criteri adottati alle novità che detto provvedimento ha introdotto, parzialmente modificando i principi contabili nazionali.
Risultano fornite le indicazioni richieste dall'art. 2427-bis C.C., relative agli strumenti finanziari derivati.

Si riferisce inoltre in merito alla applicazione del criterio del costo ammortizzato precisando come, in ossequio al principio di rilevanza, richiamato dai principi contabili, non sia stato, di fatto, utilizzato.
Gli impegni, le garanzie e le passività potenziali che non risultano dallo Stato patrimoniale sono esaurientemente illustrati in nota integrativa.

Il Collegio ha verificato la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui ha avuto conoscenza nell'adempimento della propria attività ed a tale riguardo non ha osservazioni particolari da riferire.

Considerato che la società incaricata della revisione ha rilasciato la propria relazione al bilancio d'esercizio che esprime un giudizio positivo senza rilievi, il Collegio Sindacale, assunte le informazioni necessarie e ritenendo il lavoro svolto adeguato supporto per l'espressione di un giudizio professionale, non esprime rilievi al bilancio d'esercizio al 31.12.2018 e propone all'Assemblea dei soci di approvare il bilancio così come predisposto dal Consiglio di Amministrazione.

Lì 29 marzo 2019

Per il Collegio Sindacale
Dott. Andrea Marengo, Presidente

# RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART.14 DEL DECRETO LEGISLATIVO 27 GENNAIO 2010 N. 39

All'Assemblea dei soci della Amos S.c.r.l.

## Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

### Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società Amos S.c.r.l. (la Società) costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2018, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2018, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

### Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

### Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione del bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

**Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;

- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi

possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

## Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della Amos S.c.r.l. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Amos S.c.r.l. al 31 dicembre 2018, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Amos S.c.r.l. al 31 dicembre 2018 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Amos S.c.r.l. al 31 dicembre 2018 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Terni, 29 Marzo 2019

ACG Auditing & Consulting Group S.r.l.

Silvia Bonini

*L'Amministratore Unico*