

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

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

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

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

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

STRUMENTI DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO AZIENDALE

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

-analisi di indici e margini di bilancio;

-analisi attraverso indicatori;

L'analisi di bilancio 2023 mette in luce una buona situazione economico-finanziaria con risultati di esercizio che superano quelli raggiunti nel periodo pre covid dell'anno 2019.

Le attività della società sono tornate prevalentemente in presenza, e sono integrate dalle attività online che sono state mantenute grazie anche ad una forte attività di digital marketing.

L'Andamento della società si focalizza sulla **solidità**, indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti; la **liquidità** che include un'analisi sulla capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la

liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine; la **redditività** ossia la verifica della capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, remunerare del capitale. L'Analisi tiene conto dell'esercizio corrente e dei tre anni precedenti.

ORGANO DI CONTROLLO – COLLEGIO SINDACI REVISORI.

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

Con riferimento alla data del 31 dicembre 2023 si è proceduto ad un monitoraggio del rischio di crisi aziendale implementando gli indici già allegati alla Relazione del Collegio Sindacale al Bilancio d'esercizio 2023.

Di seguito, si riportano due tabelle che evidenziano i dati più significativi di bilancio anno 2023

INDICI:

IMPIEGHI		
IMPIEGHI	2023	
1) LIQUIDITA'		2.661.481
CREDITI A BREVE		759.816
clienti	552.287	
altri	138.115	
ratei e risconti	69.414	
3) MAGAZZINO		216.107
4) IMMOBILIZZAZIONI NETTE		1.147.998
immateriali	1.001.261	

materiali	146.732	
finanziarie	5	
TOTALE IMPIEGHI		4.785.402

FONTI

FONTI

2023

1) DEBITI A BREVE		1.540.737
fornitori	798.966	
debiti diversi	421.406	
risconti	320.365	
1) DEBITI A BREVE		-
debiti verso banche	-	
2) PASSIVITA' CONSOLIDATE		891.553
T.F.R.	891.553	

altri fondi		-
3) PATRIMONIO NETTO		2.353.111
capitale sociale	1.000.000	
riserve	1.371.929	
	-	
perdita esercizio prec	319.484	
utili	300.666	
TOTALE FONTI		4.785.402

Indice disp. Corrente: 1,74

Durata media debiti: 0,58

Incidenza oneri finanziari: (0,01%)

Dai valori riportati si evince che la società presenta una solida struttura patrimoniale ed un rilevante equilibrio finanziario, i margini sono ampiamente positivi, la società è in grado di far fronte a propri impegni con le disponibilità correnti e nel corso del 2023 non si è fatto ricorso all'indebitamento bancario.

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

Le attività in presenza sono in forte crescita, nonostante il panorama internazionale; la società ha mantenuto in generale un considerevole investimento sull'attività.

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

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

Reggio Children srl, a norma dell'art. 14 comma 2 del D. Lgs. 175/2016, considerando la situazione economico-finanziaria per l'anno 2023 e visto il risultato a bilancio, non si trova in una situazione di crisi aziendale o di minaccia della continuità aziendale, ma è in forte crescita economica.

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

Procedura in caso di potenziali rischi:

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

In generale, nel caso in cui l'organo amministrativo che rilevi uno o più profili di rischio di crisi aziendale in relazione agli indicatori considerati, formulerà gli indirizzi per la redazione di idoneo piano di risanamento recante i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della crisi, correggerne gli effetti ed eliminarne le cause ai sensi dell'art. 14, co. 2, d.lgs. 175/2016.

L'organo amministrativo sarà tenuto a provvedere alla predisposizione del predetto piano di risanamento, in un arco temporale necessario a svilupparlo e comunque in un periodo di tempo congruo tenendo conto della situazione economico-patrimoniale-finanziaria della società, da sottoporre all'approvazione dell'assemblea dei soci.

STRUMENTI INTEGRATIVI DI GOVERNO SOCIETARIO.

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

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

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

-regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza, comprese quelle in materia di concorrenza sleale, nonché alle norme di tutela della proprietà industriale o intellettuale;

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

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

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

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

Riferimenti normativi	Oggetto	Strumenti adottati	Motivi della mancata integrazione
Art. 6 comma 3 lett. a)	Regolamenti interni	La Società ha adottato un regolamento: - per l'acquisto di beni, servizi e lavori; - acquisti in economia (allegato al Regolamento di cui al precedente) - per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza, il reclutamento e le progressioni del personale La società osserva un Regolamento per l'assunzione di personale dipendente. Detti documenti sono pubblicati nella sezione trasparenza sul sito web della società.	
Art. 6 comma 3 lett. b)	Ufficio di controllo	La Società svolge controlli regolari interni. Vi è un collegio di sindaci revisori che effettua verifiche periodiche e vi è un revisore legale che attesta la correttezza delle scritture contabili prima della chiusura del bilancio d'esercizio.	
Art. 6 comma 3 lett. c)	Codice di condotta	La Società ha adottato: - Codice Etico; - Piano triennale aggiornato di prevenzione della corruzione e	

		della trasparenza ex L. 190/2012; -Regolamento di Whistleblowing. La documentazione è pubblicata nella sezione trasparenza sul sito web della società.	
Art. 6 comma 3 lett. d)	Programmi di responsabilità sociale		La società non ha ritenuto opportuno adottare tale strumento integrativo.

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

Reggio Emilia, 22/04/2024

Il Presidente del C. di A.

(Cristian Fabbri)

