COMUNE DI ROVIGO

VERBALE DI DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA COMUNALE
N. 90 DEL 24/07/2024

OGGETTO: ASM ROVIGO S.P.A - APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO 2023.

L'anno **duemilaventiquattro**, il giorno **ventiquattro** del mese di **Luglio** alle ore **16:10** , nel Palazzo Comunale, nell'Ufficio del Sindaco, si è riunita

L A G I U N T A C O M U N A L E

All'adunanza risultano presenti i signori:

	Pres.	Ass.
CITTADIN VALERIA	X	
BIMBATTI ANDREA	X	
RIZZATO LORENZO		X
ZANGIROLAMI MATTEO	X	
MANIEZZO MATTIA		X
DE LUCA ERIKA	X	
BREGOLIN GIULIANA	X	
BALA NADJA		X
ARETUSINI MICHELE	X	
TOTALE	6	3

Assiste alla seduta il VICE SEGRETARIO GENERALE, Dott. Marco Plechero, in collegamento ZOOM.
Assume la Presidenza il Prof. Valeria Cittadin nella sua qualità di SINDACO e constatata la legalità dell'adunanza, chiede di deliberare sull'oggetto sopra indicato.

LA GIUNTA COMUNALE

Vista la convocazione per l'Assemblea ordinaria di ASM Rovigo s.p.a. fissata in prima convocazione per il 28 giugno 2024 ore 9.30 ed in seconda convocazione per il 26 luglio 2024 ore 9.30 presso la sede sociale (nota ns. PG n. 43156/2024 del 29.05.2024) avente all'ordine del giorno,

1. Esame ed approvazione proposta di Bilancio di esercizio al 31.12.2023.
2. Determinazioni in merito alla destinazione dell'utile conseguito nell'anno 2023.
3. Presentazione ed approvazione relazione sul governo societario ex art. 6 d.lgs. 175/2016.
4. Nomina dell'Organo Amministrativo e determinazioni del relativo compenso.

Precisato, preliminarmente, circa la nomina dell'organo amministrativo di ASM Rovigo s.p.a. come la stessa rientri tra le competenze del Sindaco ai sensi dell'art. 9 del d.lgs.n. 175/2016, e che ai sensi dell'art. 22 dello statuto aziendale può essere effettuata direttamente in assemblea o ai sensi art. 2449 del codice civile tramite decreto sindacale.

Ricordato che:

- ASM Rovigo s.p.a. è società unipersonale del Comune di Rovigo, con statuto societario *in house providing*, approvato con delibera di C.C. n. 46 del 26.07.2018. Inoltre, il Comune di Rovigo, fino alla entrata in vigore del d.lgs. n. 36/2023, con riferimento ad ASM Rovigo s.p.a., è stato iscritto presso ANAC nell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici ed enti aggiudicatori che operano mediante affidamenti diretti nei confronti delle loro società *in house* ai sensi del previgente art. 192 del d.lgs. n. 50/2016 (atto del Consiglio di ANAC n. 1020 del 30.10.2018 e come pubblicato *on line* dal 02.11.2018). Con l'entrata in vigore del suddetto d.lgs n. 36/2023 e alla luce dello schema tipo di "Motivazione qualificata richiesta dall'art. 17, comma 2 [del d.lgs.n. 201/2022, disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica], in caso di affidamenti diretti a società *in house* di importo superiore alle soglie di rilevanza europea in materia di contratti pubblici", è stata verificata la presenza dei requisiti, che connotano la sussistenza del controllo analogo sulla società da parte dell'Ente-socio, secondo la normativa eurounitaria. Ed in particolare è stata constatata:

a) la presenza di tre rappresentanti del Comune all'interno dell'organo decisionale;

b) la presenza di norme di controllo analogo nello statuto aziendale: articoli 28, 32, 33, 34, 35;

c) la presenza di clausola statutaria, art. 3, che impone che l'80% del fatturato sia svolto in favore dell'ente pubblico/enti pubblici soci. Percentuale che per ASM Rovigo s.p.a. si attesta effettivamente ad oltre il 90%.

- la delibera di Consiglio Comunale n.103 del 29.12.2023 di razionalizzazione periodica delle partecipazioni societarie detenute dal Comune di Rovigo alla data del 31.12.2022, ha previsto il mantenimento della partecipazione in ASM Rovigo s.p.a., ai sensi del d.lgs. n. 175/2016 e s.m.i.;

• ASM Rovigo s.p.a. è società *multiutilities* che svolge un'ampia gamma di servizi pubblici a favore della comunità rodigina, sulla base di affidamenti *in house providing* e quindi è da considerarsi società operativa;

• ASM Rovigo s.p.a., al 31.12.2023 annovera tra le proprie immobilizzazioni finanziarie diverse società, nella gamma di attività previste dal proprio oggetto sociale, quali:

- Ascopiave s.p.a., società quotata. A decorrere dal 01.07.2016 risulta essere holding operante nel campo della distribuzione e vendita gas, in attuazione della delibera AEEGSI 296/15/R/com (art.17). Tale partecipazione risulta mantenuta nel portafoglio di s.p.a. per quanto esposto da ultimo nella delibera C.C. n. 103 del 29.12.2023;

- ASM Set s.r.l. operante nella commercializzazione del gas e dell'energia elettrica anche tale partecipazione risulta mantenuta nel portafoglio della s.p.a., ai sensi di quanto disposto dalla citata delibera C.C. n. 103 del 29.12.2023;

- Polesine TLC s.r.l., svolge attività volte alla progettazione, realizzazione e gestione di impianti, reti ed infrastrutture telematiche, di telecomunicazione e di telefonia. La partecipazione risulta mantenuta con azioni di razionalizzazione nel portafoglio della s.p.a., come evidenziato nella citata delibera C.C. n. 103 del 29.12.2023;

Sinteticamente le partecipazioni di ASM Rovigo s.p.a. (pari o superiori all'1%) hanno raggiunto i seguenti risultati d'esercizio, in base ai bilanci acquisiti agli atti d'ufficio:

Società	% al 31.12.2023	Attività	Risultato 2023
ASM Set s.r.l.	51	Vendita gas-elettricità	€ 2.955.031
PolesineTLC s.r.l.	33,49	Telecomunicazioni	€ 41.057
Ascopiave s.p.a.	4,40 (arrot)	Holding distribuzione – vendita gas	€ 35.779.000,00 (risultato netto d'esercizio)

Considerato che:

• l'organo amministrativo di ASM Rovigo s.p.a. si è avvalso della facoltà di convocare l'Assemblea per l'approvazione del Bilancio nel termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2023, ai sensi dell'art. 2364 del codice civile;

• la documentazione relativa al Bilancio d'esercizio 2023 di ASM Rovigo s.p.a., unitamente alla relazione della società di revisione e alla relazione del Collegio sindacale, è depositata agli atti dell'ufficio Organismi Variamente Partecipati e Vigilati (nota ns. PG n. 47266/2024 e n. 50437/2024);

• sulla proposta di Bilancio d'esercizio 2023 di ASM Rovigo s.p.a., la società di revisione Trevor nella relazione, resa ai sensi dell'art. 14 del d.lgs 27.01.2010 n. 39 in data 11 giugno 2024, ha attestato come il Bilancio aziendale 2023

rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico della società ed i flussi di cassa per l'esercizio 2023;

- sulla proposta del Bilancio d'esercizio 2023 di ASM Rovigo s.p.a., il Collegio sindacale, nella propria relazione, resa ai sensi dell'art. 2429, comma 2 del codice civile in data 12 giugno 2024, ha invitato l'azionista ad approvare il Bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2023 così come redatto dagli amministratori. Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa;
- il Bilancio 2023 chiude, quindi, con un utile pari a € 1.719.460,00, rispetto al quale il Consiglio di amministrazione ne propone la distribuzione al socio unico per € 1.500.000,00 mentre propone la destinazione a riserva straordinaria della rimanente somma pari a € 219.460,00;
- l'utile distribuito al socio trova la relativa previsione di entrata inserita nel cap. 2903411500, anno 2024 del Bilancio di previsione 2024-2026.

Evidenziato che:

- le voci di Conto Economico 2023 che hanno determinato il suddetto utile sono sinteticamente di seguito esposte e comparate all'annualità 2022, ai sensi e per gli effetti del d.lgs. n. 139/2015:

CONTO ECONOMICO	**2022** *rettificato*	**2023**
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	8.195.090	8.191.006
Costi della produzione (costi non finanziari)	9.000.500	8.817.860
Differenza	- 805.411	- 626.854
Proventi e oneri finanziari	3.030.683	2.346.314
Risultato prima delle imposte	2.225.271	1.719.460
Imposte sul reddito	0	0
Utile dell'esercizio	2.225.271	1.719.460

* *valori in € arrotondati*

L'utile d'esercizio è stato ottenuto in ragione dei proventi finanziari conseguenti agli utili e ai dividendi distribuiti dalle partecipate ASM Set s.r.l. ed Ascopiave s.p.a., incassati nel 2023. Si tratta di attività finanziarie legate e derivanti da attività un tempo costituenti gestione caratteristica di ASM Rovigo s.p.a. e relative alla distribuzione e vendita del gas. Tuttavia a seguito delle operazioni societarie svolte nella filiera gas ai sensi del d.lgs. n. 164/2000 s.m.i., e da ultima l'operazione societaria avvenuta nel 2007 con Ascopiave s.p.a., i benefici economici derivanti in particolare dalla distribuzione del gas sono scomparsi dalla gestione caratteristica, ma tramandano i loro effetti nei proventi finanziari derivanti dalla partecipazione alla società quotata Ascopiave s.p.a ed in ASM Set s.r.l.. Il risultato della gestione finanziaria è diminuito rispetto al 2022 per i minori dividendi

incassati dall'azienda e per l'aumento dei tassi di interesse sui finanziamenti a medio e lungo termine (compreso il mutuo contratto nel 2023, in attuazione di attività ed opere ricomprese nel piano industriale 2022-2024).

La relazione sulla gestione evidenzia come il MOL di periodo varia da euro - 805.411 ad euro - 626.854, migliorando l'incidenza sul valore della produzione che varia da - 9,83% del 2022 a - 7,65% del 2023. Rispetto alla tempistica di miglioramento del "risultato operativo netto" programmata nel piano industriale 2022-2024 (approvato con deliberazione di Consiglio comunale n.16 del 17 marzo 2022- pag. 99), ASM Rovigo s.p.a. consegue, così, con un anno di anticipo il risultato di un EBIT (risultato operativo netto) inferiore a euro - 667.891,31 stimato raggiungibile nel 2024.

Evidenziato come lo stato patrimoniale aziendale 2023, quanto alla voce "*debiti verso controllanti (Comune di Rovigo)"* esponga la medesima somma (€ 2.029.656, per cifra arrotondata), asseverata in sede di riconciliazione crediti-debiti al 31.12.2023 tra Comune e azienda ed esposta nella nota informativa, allegata al Rendiconto d'esercizio comunale 2023. Quanto, invece, alla voce "*crediti verso imprese controllanti (Comune di Rovigo) iscritti nell'attivo circolante,* la somma ivi esposta e pari a € 844.668 (cifra arrotondata) è diversa da quella comunicata dall'azienda, pari ad € 951.047,14, in sede di riconciliazione crediti-debiti per l'annualità 2023. La differenza è da ricondursi a nota di credito di ASM per euro € 106.379,59, relativa a rimborso a favore del Comune per l'annualità 2023 ai sensi dell'art. 6 del contratto di gestione calore. Conguaglio positivo per il Comune comunicato dall'azienda il 28 maggio 2024 prot. n.42761, successivamente, quindi, alla riconciliazione crediti-debiti.

Sul fronte dei costi della produzione si evidenzia una diminuzione in termini di valore assoluto pari ad € 8.817.860 nel 2023 rispetto ad euro € 9.000.500 dell'esercizio precedente.

L'azienda informa che i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci in termini assoluti sono diminuiti rispetto al 2022. Tali costi risultano variati da € 3.506.530 a € 3.270.142 nel 2022; la diminuzione dei costi per materie prime è stata generata dal minor acquisto del metano da riscaldamento per la gestione del Servizio "Gestione Calore". La percentuale di incidenza dei costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sul valore della produzione presenta un lieve decremento: 42,79% nel 2022 rispetto e 39,92% del 2023.

I costi di servizi variano da € 1.894.318 nel 2022 a € 1.961.545 nel 2023 con un'incidenza sul valore della produzione che l'azienda indica pari al 23,95% nell'anno in esame, rispetto al 23,12% dell'esercizio precedente.

Per quanto attiene i costi del personale (B9 di conto economico), la relazione sulla gestione evidenzia un aumento di tali poste che passano da € 2.934.634 nel 2022 ad € 2.992.356 nel 2023. l'azienda ha dato atto che i maggiori costi sono dovuti principalmente ad aumenti contrattuali dei

CCNL applicati in azienda (Assofarm, Federambiente, Gasacqua, Funerario) ed al maggior ricorso nel 2023 a contratti interinali per servizi pubblici quali il verde pubblico e servizi cimiteriali.

Preso atto che nella stessa relazione sulla gestione viene indicato come il 94% dei ricavi della società derivi dallo svolgimento di servizi affidati alla società *in house* dall'Ente locale - socio unico, in base ai contratti di servizio in essere, nel rispetto quindi della previsione contenuta all'art.16 comma 3 del d.lgs. n. 175/2016 s.m.i..

Percentualmente i fatturati delle singole "Aree strategiche d'affari-ASA" di ASM Rovigo s.p.a, voce A1 di conto economico, sono rappresentati in maniera comparata agli anni 2021, 2022 ,2023 nella tabella di seguito elencata.

Nel triennio 2021-2023 la gestione delle farmacie rappresenta il servizio principale di ASM Rovigo s.p.a..

TREND FATTURATO PER ASA

FATTURATO PER SERVIZIO	**2021**	%	**2022**	%	**2023**	%
Ricavi affissioni e riscossioni	€ 287.086,00	4%	€ 300.483,00	4%	€ 291.997,00	4%
Ricavi farmacie	€ 3.519.541,00	51%	€ 3.765.285,00	48%	€ 3.946.062,00	51%
Ricavi servizi cimiteriali ed illuminazione votiva	€ 752.926,00	11%	€ 787.739,00	10%	€ 780.040,00	10%
Ricavi gestione calore	€ 1.237.991,00	18%	€ 1.694.178,00	21%	€ 1.225.789,00	16%
Ricavi gestione verde pubblico	€ 551.939,00	8%	€ 705.048,00	9%	€ 776.637,00	10%
Ricavi gestione parcheggi e valorizzazione del patrimonio	€ 494.159,00	7%	€ 570.407,00	7%	€ 613.403,00	8%
RICAVI CED	€ 35.599,00	0%	€ 34.563,00	0%	€ 33.556,00	0%
RICAVI PROMISCUI	€ 57.466,00	1%	€ 65.670,00	1%	€ 62.719,00	1%
TOTALE	€ 6.936.707,00	100%	€ 7.923.372,00	100%	€ 7.730.203,00	100%

Quanto alla Relazione sul governo societario e sugli assetti proprietari ex art. 6 del d.lgs. n.175/2016, oggetto nel presente atto di informativa, la stessa evidenzia il programma di valutazione dei rischi di crisi aziendale ed indica i segnali di allarme, come stabiliti dall'art.3 comma 4 del codice di crisi di impresa, dandosi atto da parte del Presidente del Consiglio di Amministrazione che gli stessi non sussistono.

Quanto, invece, al Budget 2024, la relazione sulla gestione rappresenta un utile ante imposte atteso nel valore di € 2.214.137,37.

Per quanto sopra premesso:

Visto il d.lgs. n. 175/2016 (Testo Unico delle Società partecipate).

Visto l'art. 33 dello Statuto della società ASM Rovigo s.p.a..

Visto il Regolamento Comunale dei controlli interni.

Visto l'art. 48 del d.lgs. n. 267/2000 e l'art. 26 del vigente Statuto comunale riguardante le competenze della Giunta Comunale;

Vista:

- la deliberazione di Consiglio Comunale n. 104 del 29 dicembre 2023 ad oggetto: "Approvazione Documento unico di programmazione (DUP) 2024/2026, relativa nota di aggiornamento al DUP 2024/2026, Bilancio di previsione esercizio 2024/2026 e relativi allegati";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 6 del 18/01/2024 ad oggetto:"Approvazione Piano Esecutivo di Gestione 2024-2025-Assegnazione dotazioni finanziarie";
- la deliberazione di Giunta Comunale n. 24 del 01/02/2024 ad oggetto:"Piano Integrato di Attività e Organizzazione 2024-2026";

Visto il Decreto Sindacale n. 44 del 11.11.2022 con il quale è stato conferito alla dott.ssa Nicoletta Cittadin l'incarico dirigenziale per il Settore Bilancio e gestione Risorse Finanziarie, Tributi, Organismi variamente partecipati e vigilati;

Dato atto che il responsabile del presente procedimento è la dott.ssa Monica Righini, designata con decreto dirigenziale n. 17 del 23.02.2022 e successiva integrazione prot. n. 89961/2023;

Preso atto che, ai sensi dell'art. 49 del succitato D. Lgs. n. 267 del 18.08.2000, sono stati espressi i seguenti pareri:

a) dal Responsabile del servizio interessato in ordine alla regolarità tecnica: favorevole;
b) dal Responsabile di Ragioneria, in ordine alla regolarità contabile: favorevole.

Ritenuto di condividere la proposta di deliberazione per le motivazioni nella stessa riportate e pertanto di potere deliberare sull'argomento,

Con votazione unanime e favorevole espressa in forma palese,

DELIBERA

1) per quanto espresso in premessa e tenuto conto della relazione del Collegio sindacale aziendale, di approvare il Bilancio d'esercizio 2023 di ASM Rovigo s.p.a. (in atti presso la Sezione organismi variamente partecipati e vigilati), fermi gli adempimenti previsti in sede di assemblea ordinaria all'uopo convocata**;**

2) di approvare, in assemblea ordinaria tramite il Sindaco o suo delegato, la distribuzione in favore del socio unico "Comune di Rovigo" degli utili conseguiti nell'esercizio 2023 nell'ammontare di € 1.500.000,00, destinando i rimanenti € 219.460,00 al fondo denominato "Riserva Straordinaria";

3) che l'Amministrazione comunale-socia concorda sulla presa d'atto da parte del Sindaco o suo delegato della Relazione annuale sul governo societario e gli assetti proprietari, di cui all'art. 6 del d.lgs.n. 175 del 2016;

4) di dare atto che la pubblicazione dell'atto all'albo *on line* del Comune avviene nel rispetto della tutela alla riservatezza dei cittadini, ai sensi della normativa vigente in materia di protezione dei dati personali. Ai fini della pubblicità legale, l'atto destinato alla pubblicazione è redatto in modo da evitare la diffusione di dati personali identificativi non necessari, ovvero il riferimento a categorie particolari di dati personali;

5) di assolvere l'obbligo di pubblicazione del presente provvedimento, in adempimento alle disposizioni vigenti in materia di pubblicità, trasparenza e diffusione delle informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni (d.lgs.n. 33/2013) nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente - sezione “Provvedimenti” - sottosezione “Provvedimenti organi politici” del sito web dell'Ente;

6) di dichiarare il presente provvedimento, con separata votazione unanime e favorevole espressa nelle forme di legge, urgente e quindi **immediatamente eseguibile**, ai sensi dell'art. 134, comma 4, del T.U. degli Enti Locali approvato con d.lgs. 18.8.2000, n. 267, in quanto l'assemblea ordinaria per l'approvazione del Bilancio di esercizio 2023 è prevista in seconda convocazione per il giorno 26 luglio 2024.

Letto, approvato e sottoscritto.

IL VICE SEGRETARIO GENERALE
Marco Plechero

Documento sottoscritto con firma digitale

IL SINDACO
Valeria Cittadin

Documento sottoscritto con firma digitale