

Relazione sul governo societario 2024

ai sensi dell'articolo 6 comma 4 del D.Lgs. 175/2016

Aisa Impianti S.p.A.



AISA IMPIANTI S.p.A.

sede legale: Strada Vicinale dei Mori, snc – Loc San Zeno – 52100 AREZZO
C.F. e P.IVA 02134160510 - R.E.A. di Arezzo n. 164281 - Cap. soc. €. 6.650.000,00 i.v.
Tel e Fax 0575 998612 – PEC aisaimpianti@pec.it

Pag. 1

Premessa

La presente relazione viene redatta ai sensi dell'art. 6, comma 4 del D.Lgs. 175/2016 per esporre gli strumenti adottati dall'Azienda in tema di governo societario.

La relazione sul governo societario

Il D.Lgs. 175/2016 prevede che nella relazione sul governo societario confluiscano le informazioni inerenti il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale (articolo 6, comma 2), gli strumenti di governo societario adottati (articolo 6, comma 3) oppure le ragioni per cui questi ultimi non sono stati adottati (articolo 6, comma 5).

Nello specifico l'art. 6, comma 3, del D.Lgs. 175/2016 prevede che le società a controllo pubblico, tenuto conto delle dimensioni e delle caratteristiche organizzative della Società, valutino l'opportunità di adottare e/o di integrare gli strumenti di governo societario con le azioni elencate di seguito:

- a) adozione di regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività sociale alle norme sulla concorrenza e a quelle di tutela della proprietà industriale o intellettuale;
- b) istituzione di un ufficio di controllo interno (internal auditing) a supporto dell'organo di controllo statutario;
- c) adozione di codici di condotta propri o adesione a codici di condotta collettivi;
- d) adozione di programma di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea.

L'art. 6, comma 5, del D.Lgs. 175/2016 prevede inoltre che qualora le società a controllo pubblico non provvedano ad adottare gli strumenti di governo societario di cui al comma 3, devono darne conto all'interno della relazione di cui al comma 4. In altre parole l'adozione di tali strumenti non è obbligatoria, ma l'organo amministrativo dovrà obbligatoriamente illustrarne le motivazioni nella relazione sul governo societario.

Gli strumenti di governo societario

In ottemperanza a quanto previsto dall'art. 6, comma 3, sono esposti di seguito gli strumenti di governo societario adottati dalla Società.

Regolamenti interni volti a garantire la conformità dell'attività della società alle norme di tutela della concorrenza.

Al fine di adottare procedure trasparenti di evidenza pubblica al reclutamento del personale e per garantire il rispetto dei principi di libera concorrenza, non discriminazione, pubblicità, trasparenza



e imparzialità in fase di affidamento delle commesse la Società si è dotata rispettivamente del regolamento interno per il reclutamento del personale, ex art. 19 del D.Lgs. 175/2016, e del regolamento per la istituzione e la gestione dell'Albo dei Fornitori, pubblicandoli entrambi ai fini della trasparenza sul proprio sito internet aziendale.

A conferma del corretto svolgimento della propria attività e del rispetto delle procedure la Società ha adottato un Sistema di Gestione Integrato per la Qualità, l'Ambiente, la Sicurezza e la Responsabilità Sociale, conforme ai migliori standard internazionali, ottenendo le relative certificazioni ISO 9001, ISO 14001, ISO 45001 e SA8000.

Istituzione di un ufficio di controllo interno (internal auditing) a supporto dell'organo di controllo statutario.

L'Organo Amministrativo, giusta delibera del 23.01.2017, ha approvato la costituzione di un ufficio di controllo interno. Ad oggi tale ufficio è dotato di una risorsa, sufficiente stanti le dimensioni dell'Azienda e le sue caratteristiche. Tale ufficio vigila sull'osservanza di quanto prescritto dalla legge, sull'efficacia ed efficienza nella gestione e sulla salvaguardia dei beni aziendali, collaborando con il Collegio Sindacale, quale organo di controllo statutario della Società. In aggiunta il Consiglio di Amministrazione al fine di adottare un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile, con delibera del 11.03.2022 ha incaricato il Dott. Francesco Pierini, in qualità di Responsabile Amministrativo e dell'ufficio di controllo interno della Società, di effettuare il monitoraggio dei segnali e degli indicatori di allerta previsti dal Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza (D.Lgs. n. 14 del 12.01.2019) finalizzato alla tempestiva rilevazione dell'eventuale stato di crisi e all'assunzione di idonee iniziative. Alla data odierna non sono state rilevate criticità o segnali che possano comportare uno stato di crisi e di insolvenza.

Adozione di codici di condotta propri o adesione a codici di condotta collettivi.

Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 02.01.2013 la Società ha adottato il Modello di organizzazione, gestione e controllo, redatto in ottemperanza al D.Lgs. 231/2001, al fine di prevenire il compimento dei reati previsti nel decreto menzionato e il codice etico comportamentale, atto regolamentare vincolante per i soggetti operanti in posizione apicale, avente oggetto il rispetto dei principi di legalità, di chiarezza e correttezza nelle comunicazioni verso terzi, nei comportamenti negoziali, di efficacia ed economicità della gestione. Con delibera del Consiglio di Amministrazione del 12.09.2024 è stato aggiornato il codice etico comportamentale dell'Azienda in conformità con le modifiche introdotte con il D.P.R. n. 81/2023 al codice di condotta dei dipendenti pubblici, che costituisce modello di riferimento per le società a controllo pubblico come AISA Impianti.

In linea con le disposizioni dettate in materia dalla legge n. 190/2012 e successive modifiche, nonché dal D.Lgs. n. 33/2013, aggiornato dal D.Lgs. n. 97/2016, in combinato disposto con le previsioni di cui al D.Lgs. n. 175/2016, l'Azienda ha adottato il Piano Triennale di Prevenzione



della Corruzione, costituente parte sesta del Modello organizzativo ai sensi del D.Lgs. 231/2001, oggetto di revisione e aggiornamento annuale.

Considerato l'art. 24-bis del D.Lgs. n. 231/2001 prevede una serie di reati potenzialmente applicabili in caso di condotte illecite legate all'utilizzo di strumenti informatici, in data 30.01.2024, su proposta dell'Organismo di Vigilanza, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato l'adozione di una policy aziendale per l'utilizzo di risorse e strumenti informatici finalizzata alla prevenzione dei reati informatici. L'adozione di tale policy non è obbligatoria ma costituisce un'azione di miglioramento di tipo volontario al fine di mitigare i rischi potenziali di carattere informatico nell'ambito del modello organizzativo ai sensi del D.Lgs. 231/2001.

La Società ha aderito al protocollo di legalità sottoscritto tra il Ministero dell'Interno e Confindustria finalizzato a rafforzare le azioni di prevenzione e contrasto delle infiltrazioni criminali nel settore dei contratti di lavori, servizi e forniture, sia pubblici che privati.

Infine anche per l'esercizio 2024 l'Azienda ha adottato tutte le misure e le precauzioni necessarie per garantire la protezione e la salute del personale dipendente, adeguando il documento di valutazione dei rischi aziendali nel rispetto della normativa vigente.

Adozione di programma di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea

Si evidenzia che l'impegno sui temi della responsabilità sociale è ormai parte integrante dei principi e dei comportamenti della Società, orientati alla tutela ambientale e più in generale all'attenzione posta al rispetto del contesto ambientale e del territorio.

Il bilancio sociale risulta uno dei principali strumenti previsti dai programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione Europea ed è stato redatto secondo le linee guida internazionali predisposte dalla G.R.I. (Global Reporting Initiative) e secondo lo standard di report integrato I.I.R.C. (International Integrated Reporting Council). Tali linee guida rappresentano i principali standard utilizzati a livello mondiale per il reporting di sostenibilità in termini di prestazioni economiche, ambientali e sociali.

L'Azienda, a decorrere dall'esercizio 2016, approva annualmente il bilancio sociale quale principale strumento di rendicontazione in tema di responsabilità sociale d'impresa.

Si ricorda altresì che nel corso dell'esercizio 2018 sono state avviate le procedure finalizzate all'ottenimento della certificazione SA8000 attinente la responsabilità sociale di impresa mediante l'implementazione di un sistema di gestione per la responsabilità sociale. In particolare la SA8000 identifica uno standard internazionale volontario di certificazione volto a certificare alcuni aspetti della gestione aziendale inerenti la responsabilità sociale d'impresa quali le condizioni di lavoro del personale dipendente, il rispetto dei diritti umani, il rispetto dei diritti dei lavoratori, la tutela contro lo sfruttamento dei minori, le garanzie di sicurezza e salubrità sul posto di lavoro.

In data 10 gennaio 2022 AISA Impianti ha ricevuto il certificato di conformità SA8000 con validità dal 11 gennaio 2022 al 11 gennaio 2025.



Il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale

L'art. 6, comma 2, del D.Lgs. 175/2016 prevede che le società soggette al controllo pubblico adottino uno specifico programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, dando informazione all'Assemblea nell'ambito della presente relazione redatta ai sensi dell'art. 6, comma 4, della normativa citata. Si evidenzia che tale disposizione è correlata a quanto previsto dall'articolo 14 del medesimo decreto legislativo 175/2016, il quale prevede che qualora emergano uno o molteplici indicatori di una potenziale crisi aziendale, l'organo amministrativo della Società a controllo pubblico deve adottare, senza nessun indugio, i provvedimenti che si rendono necessari per prevenire l'aggravamento della crisi, per correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento.

Con il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, riportato in **allegato n° 1**, è stata effettuata una analisi del grado di rischio aziendale attraverso l'utilizzo delle metodologie elencate di seguito:

- analisi per indici di bilancio;
- un modello intuitivo statistico costruito prendendo in considerazione il principio di revisione internazionale ISA Italia n° 570 (continuità aziendale);
- calcolo degli indici di allerta elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Alla luce dell'analisi effettuata, tenuto conto della forte correlazione e della coerenza degli esiti che sono emersi dai quattro metodi applicati, è risultato che allo stato attuale non esiste un rischio di crisi aziendale.

Monitoraggio sull'attuazione degli obiettivi sulle spese di funzionamento ex art. 19, comma 5, D.Lgs. 175/2016 e sull'attuazione degli obiettivi gestionali, ex art. 147-quater del d.lgs. 267/2000

Con Deliberazione del Consiglio comunale n. 128 del 18/12/2023 del Comune di Arezzo è stato approvato il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024/2026 con il quale l'Azionista di maggioranza ha posto all'Azienda obiettivi specifici sul complesso delle spese di funzionamento ivi comprese quelle per il personale, ai sensi di quanto previsto l'art. 19, comma 5, del D.lgs. n. 175/2016 e obiettivi gestionali ex art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000. Tali obiettivi sono stati recepiti dall'Azienda con delibera del Consiglio di Amministrazione del 30.01.2024 e, in conformità con quanto richiesto dal Comune di Arezzo, sono stati pubblicati sul sito internet istituzionale.



Relativamente agli obiettivi sulle spese di funzionamento fissati dal Comune di Arezzo sul complesso delle spese di funzionamento, ivi comprese quelle per il personale, si riporta di seguito la tabella con i target previsti e i risultati conseguiti, desumibili dai dati consuntivi dell'esercizio 2024, da cui si evince il rispetto di tutti gli obiettivi posti dall'Azionista di maggioranza:

Indicatore	Target 2024	Risultati esercizio 2024
Costi per servizi / Valore della produzione	≤ 47%	32,28%
Costi per il personale / Valore della produz.	≤ 23%	16,83%
Costi per servizi / Costi della produzione	≤ 51%	35,52%
Costi per il personale / Costi della produzione	≤ 24%	18,52%

Con riferimento agli obiettivi gestionali, art. 147-quater del D.Lgs. 267/2000, approvati dal Comune di Arezzo con il Documento Unico di Programmazione (D.U.P.) 2024/2026 si comunica che sono in fase di attuazione tutti gli obiettivi previsti come riportato di seguito:

- sono rispettati i vincoli sui massimali dei compensi e sulla composizione dell'organo amministrativo previsti dalla normativa vigente;
- sono rispettati gli obblighi di "trasparenza totale", pubblicazione di dati ed informazioni (ai sensi della normativa vigente);
- è stato adottato, e costantemente aggiornato in funzione delle novità normative, il modello organizzazioni ai sensi del D. Lgs. 231/2001 e s.m.i. in materia di "Responsabilità amministrativa delle società e degli enti";
- la gestione economica e finanziaria è costantemente monitorata, non vi sono condizioni di squilibrio economico, patrimoniale e finanziario e non vi sono segnali di allerta o potenziali rischi di crisi;
- nel corso delle iniziative dell'Azienda in materia di sviluppo sostenibile e responsabilità sociale d'impresa (incontri pubblici, giornate di formazione con studenti, ecc...) sono stati divulgati i benefici e i vantaggi economici derivanti dall'adesione ad una Comunità Energetica Rinnovabile (CER);
- il sistema di biofiltrazione della linea di compostaggio dell'impianto di recupero totale dei rifiuti di San Zeno è stato ampliato e messo in attività nel mese di luglio 2024;
- nel corso del secondo semestre 2024 è stato completato l'avviamento e la messa a pieno regime del nuovo biodigestore.

Arezzo, 28/03/2025

Prot. 1799

Il Direttore Generale
(Ing. Marzio Lasagni)


