

BERGAMO INFRASTRUTTURE S.P.A.

Società soggetta al controllo ed al coordinamento del Comune di Bergamo

Sede legale: Bergamo, Piazzale Goisis n. 6

Iscritta al Registro delle Imprese di Bergamo al n. 03000160162

Iscritta al R.E.A. di Bergamo al n. 340887

Capitale sociale: € 38.020.000,00 interamente sottoscritto e versato

Codice fiscale: 03000160162

RELAZIONE EX ART. 6 DEL D.LGS. 19.08.2016, N. 175, E SS.MM.II.

(“Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”)

approvata con Delibera del Consiglio di Amministrazione di

Bergamo Infrastrutture S.p.A 27 luglio 2023

Ai sensi dell'art. 6, commi 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. 19.08.2016, n. 175, e s.m.i. (*“Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica”*):

“2. Le società a controllo pubblico predispongono specifici **programmi di valutazione del rischio** di crisi aziendale e ne informano l'assemblea nell'ambito della relazione di cui al comma 4.

3. 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**:

a) **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**;

b) **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**;

c) codici di condotta propri, o adesione a 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;

d) programmi di responsabilità sociale d'impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell'Unione europea.

4. Gli strumenti eventualmente adottati ai sensi del comma 3 sono indicati nella relazione sul governo societario che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio.

5. Qualora le società a controllo pubblico non integrino gli strumenti di governo societario con quelli di cui al comma 3, danno conto delle ragioni all'interno della relazione di cui al comma 4”.

In attuazione di tale disposizione normativa, si rappresenta quanto segue:

I. Specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale

L'esercizio 2022 è stato, a differenza dell'esercizio precedente, caratterizzato dall'attenuazione dell'emergenza sanitaria legata al diffondersi del c.d. COVID-19.

In seguito alla progressiva attenuazione delle misure di contenimento dell'emergenza epidemiologica ed al fine di poter nuovamente rendere fruibili al pubblico gli impianti sportivi, la scrivente ha intrapreso le iniziative per l'apertura degli impianti sportivi in concessione e in proprietà, oltre che alle società sportive, anche al pubblico a decorrere da giugno 2021.

L'apertura e la fruizione degli impianti sportivi nel corso del 2022 ha determinato riflessi economici negativi aggravati tra l'altro dalla straordinaria e non prevedibile crisi energetica in atto dal novembre 2021 e perdurata per tutto l'anno 2022 con il notevole aumento del costo delle materie prime.

L'organo amministrativo di Bergamo Infrastrutture S.p.A. nella seduta del 30 settembre 2022, come previsto dall'art. 2381, 5 comma del Codice Civile, ha approvato la situazione contabile infra-annuale al 30.06.2022. Detto documento, già in possesso del Comune di Bergamo, evidenzia come la situazione patrimoniale ed economica a tale data presenti un risultato economico negativo pari a euro 201.243. Nella medesima adunanza il Consiglio di Amministrazione ha rilevato la necessità di procedere all'aggiornamento del documento previsionale al 31.12.2022, soprattutto alla luce della straordinaria crisi energetica che condiziona ancor più

negativamente la gestione strutturalmente in perdita dei centri sportivi, come peraltro confermato dal risultato negativo dell'esercizio 2022.

Si evidenzia altresì, che i ricavi dell'area sport nel corso dell'esercizio 2022 non ricomprendono quelli relativi al centro Tennis Loreto rientrato da ottobre 2021 nella disponibilità del Comune di Bergamo.

Si evidenzia, inoltre, che l'Amministrazione Comunale ha dato indirizzo all'organo amministrativo della società, qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio aziendale indicatori di crisi, di adottare tempestivamente i provvedimenti necessari a prevenire l'aggravamento della medesima attraverso le misure più opportune ai sensi dell'art. 14, comma due, del T.U.S.P..

A tal fine l'organo amministrativo:

- ha in corso il continuo monitoraggio dei flussi di cassa;

procederà, come di consueto, alla predisposizione del bilancio intermedio al 30 giugno 2023.

Sul tema si dà atto che i risultati negativi consuntivati negli ultimi anni sono principalmente imputabili all'area sport relativamente alla quale il Centro Sportivo Italcementi risulta essere l'impianto maggiormente impattante. In particolare, il Centro Sportivo necessita di opere di riqualificazione per rendere quest'ultimo efficiente e moderno, che appaiono allo stato improcrastinabili.

In considerazione di tale situazione negativa e della condizione di oggettivo impasse nella gestione del ramo d'azienda Centro Sportivo Italcementi in cui si trova Bergamo Infrastrutture, in quanto da un lato il ramo si presenta in costante perdita a causa degli eccessivi costi energetici e di manutenzione che la vetustà dell'impianto impongono e dalla inadeguatezza dell'impianto a soddisfare le mutate esigenze del mercato e a generare i relativi ricavi, dall'altro non ha le risorse finanziarie necessarie per sostenere le opere di ristrutturazione che sarebbe necessario intraprendere per rendere il Centro moderno e più confacente ai bisogni degli utenti (società ed associazioni sportive e utenti nelle varie discipline e utenti del cd. nuoto libero).

Per tali ragioni la questione come sopra analizzata è stata oggetto di apposita delibera del Consiglio di Amministrazione tenutosi in data 26.5.2023 con cui all'unanimità è stato deliberato di chiedere al socio unico indirizzi in merito alla possibile restituzione del ramo d'azienda al Comune di Bergamo affinché lo stesso, con risorse proprie possa intraprendere la necessaria ed indifferibile ristrutturazione del Centro Sportivo Italcementi.

A tal proposito alla data della stesura della presente relazione si segnala che con deliberazione della Giunta Comunale n. 287 del 1° giugno 2023 l'Amministrazione ha formulato l'indirizzo di procedere alla

retrocessione del ramo di azienda “Centro Sportivo Italcementi” al Comune di Bergamo avviando tutti gli adempimenti necessari, così come indicati nella citata delibera.

Bergamo Infrastrutture S.p.A è controllata al 100% dal Comune di Bergamo.

La società, soggetta come detto a direzione e coordinamento dell'Amministrazione Comunale di Bergamo, promuove le attività nei settori:

- i. della concessione a terzi delle reti e degli impianti afferenti i servizi idrico e di distribuzione del gas naturale;
- ii. immobiliare;
- iii. della gestione impianti sportivi.

Con riferimento al primo settore gli impianti e le reti afferenti i servizi idrico e gas naturale, di proprietà di Bergamo Infrastrutture, sono concessi in affitto ai gestori dei servizi di distribuzione idropotabile e gas naturale, in forza di contratti stipulati in data 24 gennaio 2003 ed in data 26 luglio 2004. Alle predette società competono la gestione tecnica e la manutenzione ordinaria e straordinaria degli impianti.

Con riferimento al secondo settore l'attività immobiliare si è concentrata nelle attività per la piena occupazione degli alloggi destinati all'housing sociale. A tal proposito si segnala che terminati nel mese di aprile 2021 i lavori di manutenzione straordinaria dell'edificio di via Quarenghi e terminate le attività di assegnazione degli alloggi divenuti locabili, tutti gli alloggi risultano locati alla data del 31 dicembre 2022.

Stante ciò, la Società non esercita attività produttive tali per cui possa ritenersi soggetta a particolari rischi di incremento dei prezzi delle materie prime.

Ai fini della valutazione del rischio aziendale, si dà inoltre atto che la società utilizza strumenti di valutazione economico-finanziario di tipo previsionale, quali budget di esercizio, budget degli investimenti, ed a consuntivo approva, in conformità alle norme ad essa applicabili, il Bilancio di esercizio composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto Finanziario, Nota Integrativa e Relazione sulla gestione.

La Società redige poi, ogni anno, anche un Bilancio Intermedio al 30.06, finalizzato a rappresentare l'andamento economico-patrimoniale nel periodo ricompreso tra l'1.01 e il 30.06. Per l'anno 2022 il bilancio intermedio è stato redatto al 30 giugno 2022 ed approvato dal Cda in data 30 settembre 2022. Per l'anno 2023 è prevista la redazione del bilancio intermedio al 30 giugno 2023.

Si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione in data 11 marzo 2022 ha approvato il Piano Economico Finanziario 2021/2030 e il *budget 2022* contenente il programma annuale e il piano triennale. Il previsionale di chiusura esercizio è stato oggetto di ulteriore aggiornamento approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 5 dicembre 2022.

Qualsiasi tipo di investimento avente una certa rilevanza sotto il profilo economico-finanziario è preceduto da un'analisi dei flussi economico-finanziari, per valutarne la sostenibilità gestionale e finanziaria.

I possibili rischi di credito sono quelli conseguenti ad eventuali ritardi nei pagamenti da parte degli Enti Pubblici competenti, atteso che la Società, in conformità al proprio oggetto sociale ed alla normativa vigente in materia, effettua in forza del Contratto di Servizio sottoscritto nel settembre 2013 e s.m.i.. Si evidenzia che sono in corso con l'Amministrazione Comunale di Bergamo le attività per un'ulteriore revisione del Contratto di servizio per la gestione degli impianti sportivi.

Non si riscontrano, allo stato attuale, ritardi negli incassi dei crediti tali da far paventare il rischio di crisi aziendale. In relazione ai flussi positivi rinvenienti dagli affitti delle reti idriche e gas naturale, si conferma la capacità della società di far fronte al rimborso del debito bancario per come previsto dai vigenti piani di ammortamento e dagli accordi di riscadenziamento del debito sottoscritti in data 8 ottobre 2014, ed altresì al rimborso anticipato dello stesso in ragione dell'"excess cash flow".

Il bilancio consuntivo 2022 di Bergamo Infrastrutture S.p.A., si chiude con un risultato negativo di €. 1.498.608. Il raffronto con il precedente esercizio sociale evidenzia un decremento del risultato economico dell'esercizio esercizio pari, in valore assoluto, a 1.704.751 euro.

Si segnala che in data 6 maggio 2022 la società ha formalizzato con il ceto bancario una modifica del *covenant* "Debt Cover" di cui dell'articolo 13 impegni della società paragrafo "Obblighi Finanziari" punto 13.3 lettera "b" dell'Accordo Modificativo, così come indicato nei testi degli accordi, mentre rimane immutato l'indice "Leverage" a <1x dal 2021 al 2029, come previsto nell'Accordo Modificativo dell' 8.10.2014. La formalizzazione di tale concessione ha permesso la stesura del progetto di bilancio relativo all'esercizio 2022 che prevede soddisfatto il principio della continuità aziendale e la classificazione dell'intero debito bancario tra le passività aventi scadenza a medio e lungo termine.

Non di meno il Consiglio di amministrazione ritiene doveroso richiamare l'attenzione circa il fatto che:

- nel corso del 2022 la società ha regolarmente fatto fronte alle rate di rimborso previste dal vigente piano di ammortamento ed ha altresì disposto rimborsi anticipati, da commisurare all' "excess cash flow" generato dagli affitti delle reti idriche e gas, per importo pari a 924.863,02 euro.

Deve altresì sottolinearsi che le attuali e prospettive condizioni di svolgimento della gestione consentirebbero alla società di far fronte, nell'esercizio in corso e nei successivi, al servizio del debito nelle misure previste dal vigente piano di ammortamento ed altresì di disporre rimborsi anticipati.

La Società non ha effettuato nell'anno investimenti in strumenti finanziari derivati, e non ne detiene.

Si riportano di seguito i principali indici di struttura, finanziari ed economici:

indici di struttura:

- Peso delle immobilizzazioni (immobilizzazioni / totale attivo): 95.4%
- Peso del capitale circolante netto (capitale circolante netto / totale attivo): 1.4%
- Peso del capitale proprio (capitale netto / totale passivo): 62.1%
- Peso del capitale di terzi (debiti finanziari / totale passivo): 28.8%

Indici finanziari:

- Capitale circolante netto (attivo circolante – passività correnti): 779.821
- Margine di tesoreria (liquidità immediata + differita – passività correnti): 2.510.566
- Margine di struttura (capitale proprio – immobilizzazioni nette): -18.271.571

Indici economici:

- E.B.I.T.D.A. (margine operativo lordo): 2.266.466
- E.B.I.T. (reddito operativo): - 1.533.174
- Risultato ante imposte: - 1.774.959
- Risultato netto: -1.498.608
- R.O.I. (reddito operativo / totale attività): -2.8%
- R.O.E. (risultato economico netto / patrimonio netto): -4.4%
- R.O.S. (reddito operativo / ricavi netti delle prestazioni): -30.2%

II. 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

In ordine alla tematica in oggetto, dall'analisi della complessiva attività svolta dalla Società, non si appalesano rischi per la concorrenza e/o per la tutela della proprietà industriale o intellettuale tali da richiedere precipue regolamentazioni volte a garantire la conformità dell'attività della Società alle norme di tutela della concorrenza. In ogni caso, la Società opera nel rispetto della normativa vigente in materia di tutela della concorrenza e di tutela della proprietà intellettuale.

III. 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 i dati necessari per la stesura di relazioni sulla regolarità e l'efficienza della gestione

In ordine alla tematica in oggetto, la Società, oltre all'organo di controllo statutario - Collegio Sindacale - ha nominato un Organo di Revisione Legale dei Conti cui competono le funzioni previste dalla normativa in materia. Nel corso dell'esercizio 2018, la società ha proceduto alla modifica dello statuto sociale, che segue la precedente del febbraio 2018 finalizzata all'adeguamento alle prescrizioni in tema di società pubbliche poste dal d.lgs. n. 175/2016 s.m.i., ed ha avuto l'obiettivo, anche aderendo all'indirizzo espresso dal Comune di Bergamo in tal senso, di configurare la società secondo l'istituto c.d. "in house providing".

Si rimanda all'art. 36 dello statuto societario nel quale sono esplicitate le modalità con le quali viene rafforzato il controllo analogo esercitato dal Comune di Bergamo divenuto nel frattempo socio unico con l'acquisizione in data 27 aprile 2018 delle azioni della società possedute da COBE DIREZIONALE s.r.l..

Quanto sopra premesso, la Società ha adottato modalità sulla base delle quali i responsabili aziendali (Presidente, Amministratore Delegato e Uffici competenti) supportano con il Collegio Sindacale, riscontrandone tempestivamente le richieste da questo provenienti ed illustrando periodicamente nel corso delle verifiche del Collegio Sindacali allo stesso relazioni in ordine all'attività di competenza svolta.

La Società nell'intento di perseguire il miglioramento dell'efficacia e dell'efficienza organizzativa, nonché di conseguire una migliore gestione dei rischi ai quali è soggetta nell'esercizio della propria attività, ha adottato processi di programmazione semplificati, quali la predisposizione del budget aziendale, il monitoraggio dei flussi finanziari attesi finalizzato all'individuazione ed alla prevenzione del rischio che abbiano a manifestarsi situazioni

di insufficiente capacità della società di reperire le risorse necessarie ad assicurare l'ordinato svolgimento della gestione, ovvero situazioni di vera e propria crisi aziendale.

Il Consiglio di Amministrazione nell'intento di assicurare la conformità alla legge dell'azione imprenditoriale collabora con il Responsabile della Prevenzione della Corruzione, verificando che le misure previste dal Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione siano attuate riscontrandone l'efficacia.

Il Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Responsabile per la Trasparenza

La Società ha nominato un Responsabile della Prevenzione della Corruzione e Responsabile per la Trasparenza, in ottemperanza alla normativa applicabile in materia [in particolare, ai sensi della Legge 6.11.2012, n. 190, e s.m.i., (“Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione”) (“L. 190/2012”) e del Decreto Legislativo 14.03.2013, n. 33, e s.m.i., (“Riordino della disciplina riguardante il diritto di accesso civico e gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni”) (“D.Lgs. 33/2013”)], che esercita le funzioni ad esso spettanti ai sensi della normativa medesima.

Si rinvia sul punto al sito *internet* della Società, www.bergamoinfrastrutture.it, sezione “Società Trasparente - Altri contenuti”.

IV. Codici di condotta propri, o adesione a 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

In ordine alla tematica in oggetto si rappresenta quanto segue:

- i. la Società ha in essere la Carta dei Servizi.
- ii. la Società ha predisposto un proprio Codice Etico, un proprio Modello Organizzativo, il Codice di comportamento dei dipendenti pubblici, successivamente integrato con il Regolamento Aziendale e Codice di Disciplina - pubblicati sul sito *internet* della Società, www.Bergamoinfrastrutture.it, sezione “Società Trasparente”; tale Codice individua una serie di principi etici ai quali i soggetti che lavorano o interagiscono con la Società devono conformarsi e dei quali deve essere garantito il rispetto mediante la previsione di appositi protocolli di controllo;
- iii. la Società:

- ha adottato, nel mese di settembre del 2017, il Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione (P.T.P.C.), ai sensi della Legge 190/2012, per il triennio 2017-2019, pubblicato sul sito *internet* della Società, www.bergamoinfrastrutture.it, sezione “*Società Trasparente*”;
 - la società nel corso degli esercizi 2018 e 2019 ha espletato le attività di stesura delle procedure previste nel documento di valutazione dei rischi a corredo del Piano;
 - la società nel corso dell’esercizio 2020 ha espletato le attività di aggiornamento del Piano Triennale Anticorruzione;
 - la società nel corso dell’esercizio 2021 ha espletato le attività di aggiornamento del Piano Triennale Anticorruzione, la verifica del documento di valutazione dei rischi, la verifica dell’attuazione delle procedure e la pianificazione della formazione in materia di anticorruzione e trasparenza;
 - la società nel corso dell’esercizio 2022 ha espletato le attività di aggiornamento del Piano Triennale Anticorruzione, la verifica del documento di valutazione dei rischi, la verifica dell’attuazione delle procedure e la pianificazione della formazione in materia di anticorruzione e trasparenza;
 - la società nel corso dell’esercizio 2023 ha espletato le attività di aggiornamento del Piano Triennale Anticorruzione, la verifica del documento di valutazione dei rischi, la verifica dell’attuazione delle procedure e la pianificazione della formazione in materia di anticorruzione e trasparenza;
- iv. la Società ha adottato alcune procedure aziendali dirette improntate ad una più efficiente ed efficace attività aziendale ed al rispetto dei principi di corretta amministrazione e gestione delle attività alla stessa affidate, a garanzia dei controlli e della ripetibilità dei processi correlati;
- v. la Società ha adottato una serie di regolamentazioni e di procedure finalizzate, tra l’altro, a disciplinare i comportamenti imprenditoriali nei confronti di consumatori, utenti, dipendenti e collaboratori, nonché altri portatori di legittimi interessi coinvolti nell’attività della Società medesima (ad es., *Regolamento per il reclutamento del personale*”, “*Regolamento per il conferimento di incarichi di collaborazione a soggetti esterni, e appalti*”).

V. **Programmi di responsabilità sociale d’impresa, in conformità alle raccomandazioni della Commissione dell’Unione Europea**

La Bergamo Infrastrutture S.p.A. si impegna a:

- escludere il lavoro minorile ed il lavoro forzato;
- il riconoscimento di orari di lavoro non contrari alla legge;

- corrispondere una retribuzione dignitosa per il lavoratore;
- garantire la libertà di associazionismo sindacale;
- garantire il diritto dei lavoratori di essere tutelati dalla contrattazione collettiva;
- garantire la sicurezza sul luogo di lavoro;
- garantire la salubrità del luogo di lavoro;
- impedire qualsiasi discriminazione basata su sesso, razza, orientamento politico, sessuale, religioso.

Bergamo, 27 luglio 2023

per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente
(avv. Attilio Baruffi)

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Attilio Baruffi', written over the printed name.