

## **PROGRAMMA DI UNA MISURAZIONE DEL RISCHIO AI SENSI DELL'ART. 6, c. II E DELL'ART. 14, c. II DEL D.Lgs 175/2016 E DELL'ART. 3 D.LGS N. 14 DEL 12 GENNAIO 2019**

### **INQUADRAMENTO NORMATIVO E FINALITA'**

L'art. 3 comma 2 del Codice della Crisi di Impresa, prevede che *“L'imprenditore collettivo deve istituire un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato ai sensi dell'articolo 2086 del codice civile, ai fini della tempestiva rilevazione dello stato di crisi e dell'assunzione di idonee iniziative”*.

L'art. 3 del d.lgs 14/2019 (Codice della Crisi di Impresa) disciplina in modo analitico gli *“adeguati assetti”* funzionali alla rilevazione dello stato di crisi.

Tale normativa, applicabile per tutte le società, incluse le società a partecipazione pubblica, introduce nell'ordinamento un principio di centralità degli strumenti *forward looking*, non basati unicamente sugli indici di bilancio.

Tale assetto normativo si integra con la disciplina già vigente per le società a partecipazione pubblica di cui al d.lgs 175/2016 che all'art. 6 e all'art. 14 disciplina rispettivamente i *Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico* e la *Crisi d'impresa di società a partecipazione pubblica*.

In applicazione dell'art. 6 la società deve predisporre uno specifico **programma di valutazione del rischio di crisi aziendale** di cui deve essere dato conto nella *“Relazione sul Governo Societario”* che le società controllate predispongono annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale e pubblicano contestualmente al bilancio d'esercizio (cfr. art. 6 comma 2 e 4).

### **NEUTALIA SRL**

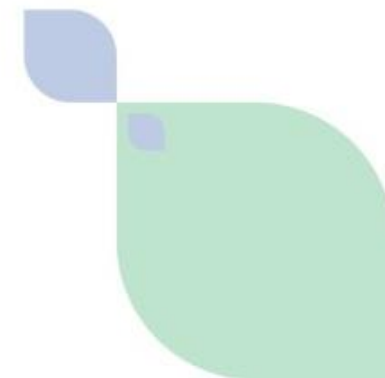
#### **Neutalia è una società Benefit**

Strada Comunale Per Arconate n. 121  
21052 Busto Arsizio - VA - [info@neutalia.it](mailto:info@neutalia.it)

Capitale sociale Euro 500.000 i.v.

C.F. 03842010120

R.E.A. VA 383041



L'adozione di tale regolamento e la sua applicazione nell'ambito della Relazione sul governo societario costituisce una misura preventiva del rischio di impresa, strettamente connessa alla disciplina dell'art. 14 del medesimo d.lgs 175/2016; infatti, in applicazione di detta norma, **nel caso in cui emergano elementi indicatori della crisi**, la società deve adottare senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi stessa, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento (cfr. art. 14 commi II, III e IV D.Lgs 175/2016).

Lo scopo del presente Programma, dunque, è quello di costituire uno strumento che, integrando la disciplina generale dettata dal Codice della Crisi di Impresa e la normativa specifica di cui al Testo Unico Società Partecipate, contribuisca a monitorare l'andamento della società, prevenendo potenziali rischi patrimoniali, finanziari ed economici a danno dei soci e delle loro società, nonché di favorire la trasparenza dei meccanismi di raccolta e gestione delle informazioni necessarie al monitoraggio, nei confronti dei soci, ponendo in capo all'organo di amministrazione e a quello di controllo, obblighi informativi sull'andamento della Società.

#### VERIFICA DEGLI ADEGUATI ASSETTI

L'Organo Amministrativo al fine di mantenere monitorata la coerenza degli assetti organizzativi, amministrativi e contabili, dà corso agli adempimenti ed alle verifiche di seguito riepilogate secondo le tempistiche indicate.

#### **NEUTALIA SRL**

**Neutalia è una società Benefit**

Strada Comunale Per Arconate n. 121  
21052 Busto Arsizio - VA - [info@neutalia.it](mailto:info@neutalia.it)

Capitale sociale Euro 500.000 i.v.

C.F. 03842010120

R.E.A. VA 383041



VERIFICA SUGLI ADEGUATI ASSETTI – SISTEMI DI MONITORAGGIO

Elemento di verifica	Nozione	Strumento di verifica	Periodicità
Adeguati assetti organizzativi	Sono costituiti dalle direttive e dalle procedure che garantiscono che il processo decisionale sia assegnato ed esercitato ad un appropriato livello di competenza e responsabilità	Verifica dell'organigramma e della struttura organizzativa aziendale	Semestrale
		Verifica dello stadio di Implementazione delle procedure ex d.lgs. 231/01 secondo il piano delle attività del controllo interno	Semestrale
		Verifica della formazione del personale non obbligatoria	Annuale

**NEUTALIA SRL**

**Neutalia è una società Benefit**

Strada Comunale Per Arconate n. 121  
21052 Busto Arsizio - VA - info@neutalia.it

Capitale sociale Euro 500.000 i.v.  
C.F. 03842010120  
R.E.A. VA 383041

<p><b>Adeguati assetti amministrativi e contabili</b></p>	<p>Sono costituiti dai <b>sistemi di pianificazione, programmazione e controllo</b> delle performance, parte dei sistemi di controllo interno e i sistemi informativi direzionali.</p>	<p>Piano Industriale di Sviluppo</p>	<p>In fase di approvazione</p>
		<p>Redazione del <b>budget</b> annuale</p>	<p>Annuale</p>
		<p>Redazione di una <b>situazione economica</b> con analisi dell'andamento della gestione rispetto al budget</p>	<p>Trimestrale</p>
		<p>Redazione di una <b>situazione finanziaria</b> con monitoraggio dei flussi di cassa e della sostenibilità del debito</p>	<p>Semestrale</p>
		<p><b>Reporting interni</b> sull'andamento economico</p>	<p>Mensili</p>

## NEUTALIA SRL

### Neutalia è una società Benefit

Strada Comunale Per Arconate n. 121  
21052 Busto Arsizio - VA - info@neutalia.it

Capitale sociale Euro 500.000 i.v.  
C.F. 03842010120  
R.E.A. VA 383041



		Verifica dell'andamento rispetto al Previsioni del Piano Industriale di Sviluppo	Trimestrale
--	--	--	-------------

### LA SOGLIA DI ALLARME

Si individuano, inoltre, gli indicatori che segnalano la presenza di patologie rilevanti, volte a individuare “*soglie di allarme*”, in presenza delle quali si rende necessario quanto previsto dall’art. 14, commi II e ss TUSP.

Per “*soglia di allarme*” si intende una situazione di superamento anomalo dei parametri fisiologici di normale andamento, tale da ingenerare un **rischio di potenziale** compromissione dell’equilibrio economico, finanziario e patrimoniale della singola Società, meritevole quindi di approfondimento.

L’approvazione del Piano Industriale di Sviluppo pone Neutalia in uno scenario dinamico e in rapido sviluppo, con la conseguenza che il monitoraggio, costante sia sul progredire degli investimenti, sia sull’andamento economico finanziario costituisce lo strumento maggiormente idoneo per l’emersione in modo tempestivo di eventuale situazione di rischio.

### **NEUTALIA SRL**

**Neutalia è una società Benefit**

Strada Comunale Per Arconate n. 121  
21052 Busto Arsizio - VA - info@neutalia.it

Capitale sociale Euro 500.000 i.v.  
C.F. 03842010120  
R.E.A. VA 383041



**Costituisce soglia d'allerta:**

- il verificarsi di perdite che erodano il capitale sociale anche in misura inferiore al terzo ma che, comunque sia, non essendo riconducibili a cause straordinarie e/o transitorie, siano destinate a protrarsi anche per i mesi successivi;
- l'andamento del fatturato e dei costi rispetto al piano economico – finanziario approvato che si discosti dalle previsioni in misura superiore al terzo, e, al contempo, non vi siano aspettative di riallineamento alle previsioni entro il trimestre successivo;
- l'esistenza di debiti, di natura finanziaria e commerciale, scaduti da oltre 90 giorni e non riscadenzati;
- l'esistenza di debiti per retribuzioni scaduti da quindici giorni pari a oltre la metà dell'ammontare complessivo mensile delle retribuzioni;
- il ritardo di oltre novanta giorni nel versamento di contributi previdenziali (INPS) di ammontare superiore all'importo di € 15.000,00;
- l'esistenza di un debito per premi assicurativi (INAIL) scaduto da oltre novanta giorni e non versato superiore all'importo di euro 5.000;
- l'esistenza di un debito nei confronti dell'Agenzia delle Entrate scaduto e non versato relativo all'imposta sul valore aggiunto, risultante dalla comunicazione dei dati delle liquidazioni periodiche di cui all'articolo 21-bis del decreto-legge 31 maggio 2010, n. 78, convertito, con modificazioni, dalla legge 30 luglio 2010, n. 122, di importo superiore a euro 5.000 e, comunque, non inferiore al 10 per cento dell'ammontare del volume d'affari risultante dalla dichiarazione relativa all'anno

**NEUTALIA SRL**

**Neutalia è una società Benefit**

Strada Comunale Per Arconate n. 121  
21052 Busto Arsizio - VA - [info@neutalia.it](mailto:info@neutalia.it)

Capitale sociale Euro 500.000 i.v.  
C.F. 03842010120  
R.E.A. VA 383041



- d'imposta precedente; la segnalazione è in ogni caso inviata se il debito è superiore all'importo di euro 20.000;
- l'esistenza di crediti affidati all'Agenzia delle entrate-Riscossione per la riscossione, autodichiarati o definitivamente accertati e scaduti da oltre novanta giorni, superiori, per le imprese individuali, all'importo di euro 100.000, per le società di persone, all'importo di euro 200.000 e, per le altre società, all'importo di euro 500.000.

Nel corso del secondo semestre del 2023, il Consiglio di Amministrazione a seguito dell'approvazione del Piano di Sviluppo Industriale valuterà di implementare il sistema di monitoraggio con la compilazione della check list di cui all'articolo 13 comma 2 d.lgs. 14 del 12 gennaio 2019 e con ulteriori strumenti in funzione dello sviluppo degli investimenti.

**Approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30 maggio 2023**

## **NEUTALIA SRL**

**Neutalia è una società Benefit**

Strada Comunale Per Arconate n. 121  
21052 Busto Arsizio - VA - [info@neutalia.it](mailto:info@neutalia.it)

Capitale sociale Euro 500.000 i.v.  
C.F. 03842010120  
R.E.A. VA 383041

