

# **RELAZIONI E BILANCIO**

## **Esercizio 2022**

---

Sede legale: Strada Esterna Mangilli a.c. 70033 Corato (Ba)  
Capitale sociale euro 100.000 i.v.  
Tel 080.6190414 - pec [sanb@pec.it](mailto:sanb@pec.it) - C. F. e P.iva 07698630725 – REA BA-575480

# SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici                                                       |                                                        |
|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| Sede in                                                               | 70033 CORATO (BA) STRADA ESTERNA<br>MANGILLI A.C.      |
| Codice Fiscale                                                        | 07698630725                                            |
| Numero Rea                                                            | BA 575480                                              |
| P.I.                                                                  | 07698630725                                            |
| Capitale Sociale Euro                                                 | 100000.00 i.v.                                         |
| Forma giuridica                                                       | SOCIETA' PER AZIONI (SP)                               |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                                | RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI NON<br>PERICOLOSI (381100) |
| Società in liquidazione                                               | no                                                     |
| Società con socio unico                                               | no                                                     |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione<br>e coordinamento | no                                                     |
| Appartenenza a un gruppo                                              | si                                                     |

# Stato patrimoniale

|                                                                                        | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|----------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| Stato patrimoniale                                                                     |            |            |
| Attivo                                                                                 |            |            |
| B) Immobilizzazioni                                                                    |            |            |
| I - Immobilizzazioni immateriali                                                       |            |            |
| 1) costi di impianto e di ampliamento                                                  | 5.573      | 8.360      |
| 3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | 38.450     | 47.000     |
| 5) avviamento                                                                          | 10.360     | 11.840     |
| 7) altre                                                                               | 100.086    | 48.643     |
| Totale immobilizzazioni immateriali                                                    | 154.469    | 115.843    |
| II - Immobilizzazioni materiali                                                        |            |            |
| 1) terreni e fabbricati                                                                | 238.000    | -          |
| 3) attrezzature industriali e commerciali                                              | 3.296.868  | 20.434     |
| 4) altri beni                                                                          | 99.290     | 77.951     |
| Totale immobilizzazioni materiali                                                      | 3.634.158  | 98.385     |
| III - Immobilizzazioni finanziarie                                                     |            |            |
| 2) crediti                                                                             |            |            |
| d-bis) verso altri                                                                     |            |            |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 6.451      | 6.082      |
| Totale crediti verso altri                                                             | 6.451      | 6.082      |
| Totale crediti                                                                         | 6.451      | 6.082      |
| Totale immobilizzazioni finanziarie                                                    | 6.451      | 6.082      |
| Totale immobilizzazioni (B)                                                            | 3.795.078  | 220.310    |
| C) Attivo circolante                                                                   |            |            |
| I - Rimanenze                                                                          |            |            |
| 5) acconti                                                                             | 1.105      | -          |
| Totale rimanenze                                                                       | 1.105      | -          |
| II - Crediti                                                                           |            |            |
| 1) verso clienti                                                                       |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 4.842.109  | 4.346.896  |
| Totale crediti verso clienti                                                           | 4.842.109  | 4.346.896  |
| 5-bis) crediti tributari                                                               |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 69.461     | -          |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                                                 | 995.860    | -          |
| Totale crediti tributari                                                               | 1.065.321  | -          |
| 5-ter) imposte anticipate                                                              | 104.937    | 83.320     |
| 5-quater) verso altri                                                                  |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                                                 | 10         | 13.275     |
| Totale crediti verso altri                                                             | 10         | 13.275     |
| Totale crediti                                                                         | 6.012.377  | 4.443.491  |
| IV - Disponibilità liquide                                                             |            |            |
| 1) depositi bancari e postali                                                          | 863.463    | 470.064    |
| Totale disponibilità liquide                                                           | 863.463    | 470.064    |
| Totale attivo circolante (C)                                                           | 6.876.945  | 4.913.555  |
| D) Ratei e risconti                                                                    |            |            |
| Totale attivo                                                                          | 10.780.635 | 5.261.333  |
| Passivo                                                                                |            |            |
| A) Patrimonio netto                                                                    |            |            |

|                                                                   |                        |           |
|-------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------|
| I - Capitale                                                      | 100.000                | 100.000   |
| IV - Riserva legale                                               | 52.175                 | 17.087    |
| V - Riserve statutarie                                            | 366.931                | 191.491   |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate                        |                        |           |
| Varie altre riserve                                               | 614.232 <sup>(1)</sup> | 123.002   |
| Totale altre riserve                                              | 614.232                | 123.002   |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                               | 136.521                | 701.760   |
| Totale patrimonio netto                                           | 1.269.859              | 1.133.340 |
| B) Fondi per rischi e oneri                                       |                        |           |
| 4) altri                                                          | 300.000                | 200.000   |
| Totale fondi per rischi ed oneri                                  | 300.000                | 200.000   |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato             | 22.565                 | 835       |
| D) Debiti                                                         |                        |           |
| 4) debiti verso banche                                            |                        |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | -                      | 975       |
| esigibili oltre l'esercizio successivo                            | 1.901.926              | -         |
| Totale debiti verso banche                                        | 1.901.926              | 975       |
| 7) debiti verso fornitori                                         |                        |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 5.183.098              | 2.986.080 |
| Totale debiti verso fornitori                                     | 5.183.098              | 2.986.080 |
| 12) debiti tributari                                              |                        |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 288.209                | 354.112   |
| Totale debiti tributari                                           | 288.209                | 354.112   |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale    |                        |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 302.674                | 279.271   |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 302.674                | 279.271   |
| 14) altri debiti                                                  |                        |           |
| esigibili entro l'esercizio successivo                            | 635.947                | 306.720   |
| Totale altri debiti                                               | 635.947                | 306.720   |
| Totale debiti                                                     | 8.311.854              | 3.927.158 |
| E) Ratei e risconti                                               | 876.357                | -         |
| Totale passivo                                                    | 10.780.635             | 5.261.333 |

(1)

| Varie altre riserve                            | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------------------|------------|------------|
| Differenza da arrotondamento all'unità di Euro |            | 2          |
| Altre ...                                      | 614.232    | 123.000    |

## Conto economico

|                                                                                   | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                       | 19.549.263 | 17.255.433 |
| 5) altri ricavi e proventi                                                        |            |            |
| contributi in conto esercizio                                                     | 119.503    | -          |
| altri                                                                             | 63.767     | 55.161     |
| Totale altri ricavi e proventi                                                    | 183.270    | 55.161     |
| Totale valore della produzione                                                    | 19.732.533 | 17.310.594 |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                          | 2.131.947  | 1.758.295  |
| 7) per servizi                                                                    | 4.129.259  | 2.862.466  |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                 | 2.123.625  | 1.568.796  |
| 9) per il personale                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                              | 5.888.448  | 4.898.203  |
| b) oneri sociali                                                                  | 1.472.797  | 1.415.793  |
| c) trattamento di fine rapporto                                                   | 357.499    | 363.544    |
| e) altri costi                                                                    | 2.629.622  | 2.930.027  |
| Totale costi per il personale                                                     | 10.348.366 | 9.607.567  |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                   |            |            |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                | 21.219     | 17.180     |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                  | 369.097    | 49.381     |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                | 390.316    | 66.561     |
| 12) accantonamenti per rischi                                                     | 100.000    | -          |
| 14) oneri diversi di gestione                                                     | 127.394    | 205.977    |
| Totale costi della produzione                                                     | 19.350.907 | 16.069.662 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                            | 381.626    | 1.240.932  |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                             |            |            |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                            |            |            |
| altri                                                                             | 52.766     | 7.995      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                         | 52.766     | 7.995      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                      | (52.766)   | (7.995)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                 | 328.860    | 1.232.937  |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>   |            |            |
| imposte correnti                                                                  | 213.956    | 533.529    |
| imposte differite e anticipate                                                    | (21.617)   | (2.352)    |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 192.339    | 531.177    |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                | 136.521    | 701.760    |

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

|                                                                                                                     | 31-12-2022  | 31-12-2021  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|-------------|
| <b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>                                                                     |             |             |
| <b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>                                    |             |             |
| Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                      | 136.521     | 701.760     |
| Imposte sul reddito                                                                                                 | 192.339     | 531.177     |
| Interessi passivi/(attivi)                                                                                          | 52.766      | 7.995       |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 381.626     | 1.240.932   |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto                |             |             |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni                                                                                 | 390.316     | 66.561      |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore                                                                         | (369)       | (932)       |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto         | 389.947     | 65.629      |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto                                          | 771.573     | 1.306.561   |
| Variazioni del capitale circolante netto                                                                            |             |             |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze                                                                             | (1.105)     | -           |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti                                                                   | (495.213)   | (1.782.727) |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori                                                                  | 2.197.018   | 115.539     |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi                                                                 | 18.856      | 81.804      |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi                                                                | 876.357     | (173)       |
| Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto                                                   | (684.623)   | 48.090      |
| Totale variazioni del capitale circolante netto                                                                     | 1.911.290   | (1.537.467) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto                                              | 2.682.863   | (230.906)   |
| Altre rettifiche                                                                                                    |             |             |
| Interessi incassati/(pagati)                                                                                        | (52.766)    | (7.995)     |
| (Imposte sul reddito pagate)                                                                                        | (294.662)   | (532.222)   |
| (Utilizzo dei fondi)                                                                                                | 121.730     | 835         |
| Totale altre rettifiche                                                                                             | (225.698)   | (539.382)   |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A)                                                                      | 2.457.165   | (770.288)   |
| <b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>                                                  |             |             |
| Immobilizzazioni materiali                                                                                          |             |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | (3.904.871) | (119.141)   |
| Immobilizzazioni immateriali                                                                                        |             |             |
| (Investimenti)                                                                                                      | (59.845)    | (103.234)   |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)                                                                | (3.964.716) | (222.375)   |
| <b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>                                                |             |             |
| Mezzi di terzi                                                                                                      |             |             |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche                                                                 | (975)       | 975         |
| Accensione finanziamenti                                                                                            | 1.901.926   | -           |
| Mezzi propri                                                                                                        |             |             |
| Aumento di capitale a pagamento                                                                                     | (2)         | 4           |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)                                                               | 1.900.949   | 979         |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)                                                     | 393.398     | (991.684)   |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                            |             |             |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 470.064     | 1.461.748   |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio                                                                     | 470.064     | 1.461.748   |
| Disponibilità liquide a fine esercizio                                                                              |             |             |
| Depositi bancari e postali                                                                                          | 863.463     | 470.064     |

---

Totale disponibilità liquide a fine esercizio

863.463

470.064

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 136.521.

### **Attività svolte**

La vostra Società, come a Voi ben noto, svolge la propria attività nel settore dello spazzamento, della raccolta e del trasporto verso gli impianti di recupero e/o smaltimento dei rifiuti solidi urbani, dove opera in qualità di affidataria del servizio unitario, giuste Deliberazioni del Commissario ad acta dell'ARO BA/1 n. 1 del 25 marzo 2020, n. 2 del 10 dicembre 2020, delle Relazioni ex art. 34 comma 20 D.L. n. 179/2012, del Piano Industriale e successivo aggiornamento ed addendum dell'ARO BA/1, nonché degli atti prodromici, successivi ed attuativi, ivi compreso il recente contratto unitario di servizio e dei rispettivi disciplinari, approvati ed in fase di sottoscrizione tra la società ed i comuni serviti.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti.

Nell'esercizio 2022, il sistema paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Tutto ciò, ha comportato per la nostra società difficoltà – adeguatamente fronteggiate – legate all'aumento del costo di beni e servizi impiegati nell'esercizio della propria attività, i cui prezzi sono rivelati correlati con l'andamento dei costi energetici.

Il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio, non ha comportato per la nostra società un decremento dei ricavi di vendita, trattandosi di attività di servizio pubblico.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato efficacemente avviato il sistema di raccolta domiciliare (porta a porta) nell'intero territorio del Comune di Bitonto; tale fatto di gestione ha registrato rilevanti impatti e ricadute in termini economico-finanziari, in termini di costi, di ricavi ma anche di risultati in termini ambientali; a conferma di quest'ultimo aspetto, si è riscontrato il considerevole aumento delle percentuali di raccolta differenziata nella raccolta nel Comune di Bitonto, pervenendosi ad un allineamento dei livelli raggiunti rispetto agli standards già da tempo consolidati negli altri comuni serviti.

E' stato portato ad ultimazione, dopo un lungo iter amministrativo, il processo di acquisizione degli automezzi finanziati con finanziamento regionale a favore dell'Aro.

Sono state avviate e perfezionate le procedure ad evidenza pubblica finalizzate all'acquisto di automezzi ed attrezzature conformi agli standards "Industria 4.0"; l'attuazione del Piano degli investimenti – deliberato dall'assemblea degli azionisti nel mese di febbraio 2021, ed oggetto di upgrade nel corso dello stesso anno sempre con deliberazione assembleare – è stata resa possibile con ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di euro 1.800.000,00 finalizzato al rinnovo del parco mezzi ed attrezzature aziendali. Sempre sul fronte investimenti, è stato acquisito a titolo oneroso dalla pendente procedura fallimentare il fabbricato strumentale in Terlizzi, già condotto in locazione, parzialmente finanziato con contrazione di apposito mutuo bancario dedicato.

E' proseguita nel corso dell'esercizio 2022 da parte della società l'iniziativa di impulso al proseguimento dell'iter amministrativo per il raggiungimento delle condizioni patrimoniali (formazione di un adeguato livello di riserve patrimoniali disponibili) potenzialmente utili ed idonee alla possibile capitalizzazione della società a titolo gratuito, mediante il passaggio di riserve disponibili a capitale sociale. Sulla base di tali condizioni, si formulava proposta di destinazione degli utili, già in sede di predisposizione del bilancio dell'esercizio 2021; con deliberazione dell'assemblea degli azionisti del 15 dicembre 2022, veniva approvata la proposta di deliberazione consiliare (da sottoporre ai consigli comunali dei comuni dell'Aro) per la



capitalizzazione della società a titolo gratuito (come da deliberazione dell'assemblea degli azionisti del 25 ottobre 2022 e del 3 novembre 2022).

La società ha prestato collaborazione attiva nella fase progettuale ed attuativa di progetti di investimento finanziati a valere su risorse PNRR, a vantaggio dei comuni azionisti.

In data 15 dicembre 2022, con deliberazione dell'assemblea ordinaria degli azionisti, in ottemperanza della Delibera ARERA 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/rif sulla Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani – è stata sottoposta ai comuni azionisti, per opportuna condivisione, la Carta Qualità del Servizio svolto da Sanb.

Inoltre, come riportato in apposita sezione della Relazione sulla gestione, la società ha ottenuto diverse certificazioni del sistema di qualità aziendale.

Sempre nell'esercizio trascorso, la società – ultimate le procedure selettive ad evidenza pubblica perfezionate per l'assunzione di personale operativo, ha avviato le procedure di assunzione e stipulato i contratti di lavoro per l'avviamento a tempo indeterminato dei lavoratori utilmente collocati in graduatoria. Inoltre, preso atto dell'ulteriore fabbisogno di personale da adibire ai servizi operativi, l'assemblea degli azionisti, ha adottato importanti deliberazioni in materia di gestione del personale; nello specifico, si è provveduto alla verifica ed adeguamento dei fabbisogni, in funzione di nuovi servizi nonché di adeguamento del fabbisogno alle nuove modalità e caratteristiche del servizio, determinando di autorizzare l'Organo amministrativo all'utilizzo della vigente graduatoria redatta all'esito della recente selezione pubblica per l'assunzione di operatori, a mezzo dello scorrimento della stessa, per la copertura dei posti vacanti, entro i limiti del fabbisogno stabile di personale da adibire ai servizi operativi.

Tra gli improvements raggiunti nell'esercizio, merita un cenno anche l'innalzamento progressivo del livello di compliance della struttura organizzativa aziendale in materia di contratti pubblici (D. Lgs n. 50/2016), ottenuta anche mediante specifiche iniziative di formazione professionale del personale addetto.

Altri fatti di rilievo avvenuti nel corso dell'esercizio sono esposti con maggiore livello di dettaglio nella relazione sulla gestione.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c. art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha modificato i principi contabili adoperati nella redazione del Bilancio.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sussistono cambiamenti rilevanti indotti dalla situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19.

## Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto e viene ammortizzato in un periodo di cinque anni che corrisponde alla sua vita utile.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società non si è avvalsa della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come

modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, al fine di favorire una rappresentazione economico-patrimoniale dell'impresa più congrua rispetto al suo reale valore, non risultando necessario mitigare in questa maniera gli effetti negativi causati dalla pandemia di Covid-19.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione dell'assenza di limitazione dell'attività avutesi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

| Tipo Bene             | % Ammortamento |
|-----------------------|----------------|
| Fabbricati            | 3%             |
| Impianti e macchinari | 12%            |
| Attrezzature          | 12%            |
| Altri beni            | 20-25%         |

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della assenza di limitazioni al regolare svolgimento dell'attività avutesi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Nell'esercizio 2022 non sono state previste proroghe al termine di fruizione della sospensione del pagamento dei canoni locazione, inizialmente prevista dall'articolo 56, comma 2, lettera c), del Decreto Legge n. 18/2020 (convertito dalla legge 24 aprile 2020, n. 27) per le rate in scadenza al 30 settembre 2020, termine poi portato al 31 dicembre 2021. Nel corso dell'esercizio 2022, i contratti hanno avuto la loro regolare esecuzione.

## Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta (generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine, come nel caso di specie). Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

## Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine, come nel caso di specie. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi, in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

## Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

## Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

## Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

## Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote o dell'istituzione della nuova imposta intervenute nel corso dell'esercizio.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## Riconoscimento ricavi

I ricavi per prestazioni di servizi sono riconosciuti al momento della maturazione della competenza economica degli stessi.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

## **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative. La stessa ha altresì istituito l'ufficio di controllo interno ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. N. 175/2016.

Nelle sezioni successive si procede alla descrizione integrativa ed all'analisi delle variazioni intervenute nelle voci dell'attivo e del passivo.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le variazioni intervenute nella voce sono le seguenti:

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 154.469             | 115.843             | 38.626     |

La voce è rappresentata dalle seguenti sottovoci, indicata al costo storico.

|                                         |                   |
|-----------------------------------------|-------------------|
| <b>Costi di impianto ed ampliamento</b> | <b>13.933,00</b>  |
| Costi di impianto ed ampliamento        | 13.933,00         |
| Costi impianto ampl statuto Direz       | 13.933,00         |
| <b>Software capitalizzato</b>           | <b>62.750,00</b>  |
| Software capitalizzato                  | 62.750,00         |
| Software Capitalizzato Bitonto          | 31.750,00         |
| Software Capitalizzato Direzionale      | 31.000,00         |
| <b>Avviamento</b>                       | <b>14.800,00</b>  |
| Avviamento cessione azienda autotra     | 14.800,00         |
| <b>Migliorie beni di terzi</b>          | <b>106.563,79</b> |
| Migliorie beni di terzi                 | 106.563,79        |
| Migliorie beni di terzi Bitonto         | 8.514,13          |
| Migliorie beni di terzi Corato          | 4.600,00          |
| Migliorie beni di terzi direzionale     | 93.449,66         |

I relativi fondi di ammortamento sono i seguenti:

|                                         |                  |
|-----------------------------------------|------------------|
| <b>F.do amm. costi impianto e ampl.</b> | <b>8.359,80</b>  |
| F.do amm. costi impianto e ampl.        | 8.359,80         |
| F.do amm costi impian amp mod direz     | 8.359,80         |
| <b>F.do amm. software capitalizzato</b> | <b>24.300,00</b> |
| F.do amm. software capitalizzato        | 24.300,00        |
| Fondo amm software capi Bitonto         | 12.700,00        |
| Fondo amm software capi Direzionale     | 11.600,00        |
| <b>F.do ammortamento avviamento</b>     | <b>4.440,00</b>  |
| F.do ammortamento avviamento            | 4.440,00         |
| <b>F.do amm.to migliorie beni terzi</b> | <b>6.478,15</b>  |
| F.do amm.to migliorie beni di terzi     | 6.478,15         |
| F.do amm. migliorie beni terzi Bito     | 532,38           |
| F.do amm. migliorie beni terzi Cora     | 353,74           |
| F.do amm. migliorie beni terzi dire     | 5.592,03         |

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

Le variazioni intervenute nella voce sono le seguenti (Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.).

|                                          | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Concessioni, licenze, marchi e diritti simili | Avviamento | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>        |                                    |                                                                                     |                                               |            |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 13.933                             | 58.750                                                                              | -                                             | 14.800     | 50.186                             | 137.669                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 5.573                              | 11.750                                                                              | -                                             | 2.960      | 1.543                              | 21.826                              |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 8.360                              | 47.000                                                                              | -                                             | 11.840     | 48.643                             | 115.843                             |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |                                                                                     |                                               |            |                                    |                                     |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | -                                  | (8.550)                                                                             | 12.550                                        | -          | 55.845                             | 59.845                              |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | 2.787                              | -                                                                                   | 12.550                                        | 1.480      | 4.402                              | 21.219                              |
| <b>Totale variazioni</b>                 | (2.787)                            | (8.550)                                                                             | -                                             | (1.480)    | 51.443                             | 38.626                              |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |                                                                                     |                                               |            |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 13.933                             | 62.750                                                                              | -                                             | 14.800     | 106.564                            | 198.047                             |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 8.360                              | 24.300                                                                              | -                                             | 4.440      | 6.478                              | 43.578                              |
| <b>Valore di bilancio</b>                | 5.573                              | 38.450                                                                              | -                                             | 10.360     | 100.086                            | 154.469                             |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, nonché le ragioni della loro iscrizione.

#### Costi di impianto e ampliamento

| Descrizione costi                                      | Valore 31/12/2021 | Ammortamento esercizio | Valore 31/12/2022 |
|--------------------------------------------------------|-------------------|------------------------|-------------------|
| Spese di Costituzione e modifica dello statuto sociale |                   | 2.787                  | (2.787)           |
| <b>Totale</b>                                          | <b>8.360</b>      | <b>2.787</b>           | <b>5.573</b>      |

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari nonché i costi di carattere straordinario per la formazione del personale nell'ambito di un processo di ristrutturazione aziendale o di implementazione di un nuovo processo produttivo.

### Immobilizzazioni materiali

Le variazioni intervenute nella voce sono le seguenti.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 3.634.158           | 98.385              | 3.535.773  |

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

|                                   | Terreni e fabbricati | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Totale Immobilizzazioni materiali |
|-----------------------------------|----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                      |                                        |                                  |                                   |
| Costo                             | -                    | 173.722                                | 98.296                           | 272.018                           |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | -                    | 40.377                                 | 20.345                           | 60.722                            |
| Svalutazioni                      | -                    | 112.911                                | -                                | 112.911                           |
| Valore di bilancio                | -                    | 20.434                                 | 77.951                           | 98.385                            |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                      |                                        |                                  |                                   |
| Incrementi per acquisizioni       | 241.624              | 3.615.388                              | 47.859                           | 3.904.871                         |
| Ammortamento dell'esercizio       | 3.624                | 338.954                                | 26.520                           | 369.097                           |
| Totale variazioni                 | 238.000              | 3.276.434                              | 21.339                           | 3.535.773                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                      |                                        |                                  |                                   |
| Costo                             | 241.624              | 3.788.839                              | 146.424                          | 4.176.887                         |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 3.624                | 379.060                                | 47.134                           | 429.818                           |
| Svalutazioni                      | -                    | 112.911                                | -                                | 112.911                           |
| Valore di bilancio                | 238.000              | 3.296.868                              | 99.290                           | 3.634.158                         |

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto impianti, sotto forma di crediti di imposta, nei casi previsti, in particolare:

- Credito d'imposta, art. 1, c. da 1051 a 1063, legge n. 178/2020 e ss. Mm. li., per l'importo complessivo di euro 641.468;
- Credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno, art. 18-quater del decreto-legge 9 febbraio 2017, n. 8, come modificato dall'articolo 43-ter del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152 e ss. Mm. li., per l'importo complessivo di euro 354.392;

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la società ha richiesto e contabilizzato i suddetti contributi in conto capitale sotto forma di crediti di imposta; per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto o "reddituale".

Pertanto, tali contributi, per la quota di competenza dell'esercizio, vengono imputati tra "Altri ricavi e proventi" – con separata indicazione - e vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi per tutta la durata dell'ammortamento del bene a cui si riferiscono.



La quota di competenza dell'esercizio – pari ad euro 119.503 – come sopra determinata, è stata iscritta con separata indicazione sotto la voce A5 Altri Ricavi e proventi, del conto economico; a tal riguardo si rimanda all'apposita sezione della nota integrativa.

Il Risconto passivo determinato dal suddetto metodo contabile è stato iscritto nell'apposita voce del passivo dello stato patrimoniale; a tal riguardo si rimanda all'apposita sezione della nota integrativa.

L'erogazione dei contributi non ha comportato restrizioni e vincoli al libero uso dei cespiti.

## Immobilizzazioni finanziarie

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

|                                          | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| <b>Crediti immobilizzati verso altri</b> | 6.082                      | 369                       | 6.451                    | 6.451                            |
| <b>Totale crediti immobilizzati</b>      | 6.082                      | 369                       | 6.451                    | 6.451                            |

Non ci sono state rivalutazioni, svalutazioni e ripristini di valore a fine esercizio dei crediti immobilizzati.

Nella voce crediti verso altri delle immobilizzazioni finanziarie sono stati iscritti, per un importo pari a Euro 6.451, crediti di natura (commerciale) relativi a depositi cauzionali originariamente incassabili a breve termine e successivamente trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

| Descrizione                            | 31/12/2021   | Variazioni   | 31/12/2022   |
|----------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Altri; crediti per depositi cauzionali | 6.082        | (369)        | 6.451        |
| <b>Totale</b>                          | <b>6.082</b> | <b>(369)</b> | <b>6.451</b> |

Sui crediti immobilizzati, in quanto di ammontare non rilevante, non sono stati determinati interessi effettivi applicati. Non sussistono, nel bilancio al 31/12/2022, importi rilevanti di crediti vincolati o crediti dati in garanzia di propri debiti.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|-----------------|-----------------------------------|------------------------------|
| <b>Italia</b>   | 6.451                             | 6.451                        |
| <b>Totale</b>   | 6.451                             | 6.451                        |

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

|                            | Valore contabile |
|----------------------------|------------------|
| <b>Crediti verso altri</b> | 6.451            |

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

| Descrizione   | Valore contabile |
|---------------|------------------|
| Altri crediti | 6.451            |
| <b>Totale</b> | <b>6.451</b>     |

## Attivo circolante

### Rimanenze

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.105               |                     | 1.105      |

Non risultano rimanenze di beni a fine esercizio. Nella voce in commento sono stati iscritti acconti a fornitori.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La valutazione adottata non differisce rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti (articolo 2426, primo comma, n. 9, C.c.).

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

Non risultano impegni contrattualmente assunti per opere e servizi ancora da eseguire a fine esercizio.

Non risultano lavori non ancora definitivamente accertati e liquidati.

|                         | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Acconti                 | 1.105                     | 1.105                    |
| <b>Totale rimanenze</b> | <b>1.105</b>              | <b>1.105</b>             |

Gli acconti corrisposti sono riferiti a regolari forniture.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Le variazioni intervenute nella voce sono le seguenti.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 6.012.377           | 4.443.491           | 1.568.886  |

Le variazioni e scadenze della voce sono esposte nella seguente tabella.

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

|                                                                 | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante           | 4.346.896                  | 495.213                   | 4.842.109                | 4.842.109                        | -                                |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante               | -                          | 1.065.321                 | 1.065.321                | 69.461                           | 995.860                          |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 83.320                     | 21.617                    | 104.937                  |                                  |                                  |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 13.275                     | (13.265)                  | 10                       | 10                               | -                                |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>4.443.491</b>           | <b>1.568.886</b>          | <b>6.012.377</b>         | <b>4.911.580</b>                 | <b>995.860</b>                   |

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., non si segnalano importi lordi dei crediti e dei debiti tributari che sono stati tra loro compensati nel corso dell'esercizio, in applicazione delle normative fiscali vigenti.

I crediti verso clienti di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti.

Crediti verso clienti per fatture emesse:

| COMUNE DI BITONTO                       | 1.254.254,92 |
|-----------------------------------------|--------------|
| COMUNE DI TERLIZZI                      | 433.758,21   |
| COMUNE DI RUVO DI PUGLIA                | 265.231,02   |
| CONSORZIO NAZIONALE ACCIAIO RICREA      | 8.713,06     |
| CO.RE.VE. CONSORZIO RECUPERO VETRO      | 153.179,06   |
| COMUNE DI CORATO                        | 560.543,51   |
| CO.RE.PLA. CONSORZIO NAZIONALE PLASTICA | 436.897,14   |
| COMIECO CONSORZIO NAZIONALE             | 449.427,63   |

Crediti Verso clienti per fatture da emettere:

| COMUNE DI BITONTO                  | 220.975,13 |
|------------------------------------|------------|
| COMUNE DI TERLIZZI                 | 123.992,92 |
| COMUNE DI RUVO DI PUGLIA           | 199.672,35 |
| CONSORZIO NAZIONALE ACCIAIO RICREA | 3.658,15   |
| CO.RE.VE. CONSORZIO RECUPERO VETRO | 12.298,07  |
| COMUNE DI CORATO                   | 363.264,68 |

I crediti tributari sono così costituiti:

| Credito d'imposta investimenti beni strumentali e invest. mezzogiorno | 995.860,00 |
|-----------------------------------------------------------------------|------------|
| Credito IRES                                                          | 69.461,20  |

I crediti verso altri, al 31/12/2022, pari a Euro 10 sono costituiti da valori transitori per arrotondamento su registrazioni contabili del costo del personale.

Le imposte anticipate per Euro 104.937 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

## Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                       | Italia    | Totale    |
|-------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 4.842.109 | 4.842.109 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante     | 1.065.321 | 1.065.321 |

| Area geografica                                                 | Italia           | Totale           |
|-----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 104.937          | 104.937          |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante             | 10               | 10               |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>           | <b>6.012.377</b> | <b>6.012.377</b> |

Non sono stati iscritti fondi svalutazione crediti.

Sui crediti di ammontare rilevante non è stato rilevato e iscritto il rateo interessi pari tasso di interesse effettivo applicato.

Nel corso dell'esercizio non sono variate le condizioni di pagamento relativamente a un consistente ammontare di crediti.

## Disponibilità liquide

Le variazioni intervenute nella voce sono le seguenti.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 863.463             | 470.064             | 393.399    |

La voce è così rappresentata.

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 470.064                    | 393.399                   | 863.463                  |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>470.064</b>             | <b>393.399</b>            | <b>863.463</b>           |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

La voce è costituita dal seguente dettaglio.

| Banca c/c                          | 863.462,79 |
|------------------------------------|------------|
| Banca Monte Paschi c/c 60226 96    | 149.022,74 |
| Banca Monte Paschi Siena c/c 21713 | 714.440,05 |

## Ratei e risconti attivi

Le variazioni intervenute nella voce sono le seguenti.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 108.612             | 127.468             | (18.856)   |

Ratei e risconti generalmente misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| 93020301 tasse di possesso veicoli Bitonto   | Tasse di possesso veicoli az.li periodo 31/01/22 - 31/01/2023                    | 1,83     |
|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|----------|
| 93020302 tasse di possesso veicoli Corato    | Tasse di possesso veicoli az.li periodo 31/01/22 - 31/01/2023                    | 23,79    |
| 93020304 tasse di possesso veicoli Ruvo      | Tasse di possesso veicoli az.li periodo 31/01/22 - 31/01/2023                    | 12,81    |
| 93020305 tasse di possesso veicoli Terlizzi  | Tasse di possesso veicoli az.li periodo 31/01/22 - 31/01/2023                    | 14,64    |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Servizio fatt. elettron. e firma digitale periodo 03/01/22 - 03/01/2024          | 67,34    |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Canone software contabile/amm.vo periodo 12/01/22 - 11/01/23                     | 43,22    |
| 93020302 tasse di possesso veicoli Corato    | Tasse di poss. diversi veicoli gest. Corato/Ruvo/Terlizzi/Bit. 02/2022 - 01/2023 | 399,13   |
| 93020304 tasse di possesso veicoli Ruvo      | Tasse di poss. diversi veicoli gest. Corato/Ruvo/Terlizzi/Bit. 02/2022 - 01/2023 | 248,14   |
| 93020305 tasse di possesso veicoli Terlizzi  | Tasse di poss. diversi veicoli gest. Corato/Ruvo/Terlizzi/Bit. 02/2022 - 01/2023 | 239,95   |
| 93020301 tasse di possesso veicoli Bitonto   | Tasse di poss. diversi veicoli gest. Corato/Ruvo/Terlizzi/Bit. 02/2022 - 01/2023 | 2,35     |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Canone software contabilità e access. periodo 12/01/22 - 11/01/23                | 42,79    |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Implement. progetto gest. manutenzioni 24 mesi e antivirus mesi 18               | 6.737,07 |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Integrazione piattaforma "Tuttogare" validità anni tre                           | 1.029,19 |
| 91046102 Costi per consulenza legale         | Servizio di assistenza al RUP periodo 10/09/2020 - 31/12/2023                    | 2.658,94 |
| 91043502 Manut. immob. e impianti Corato     | Cotratto servizio di manutenz. imp. di climatizz. Corato 01/11/20 - 30/10/2023   | 553,93   |
| 91046102 Costi per consulenza legale         | Servizi di assistenza legale al RUP periodo dal 10/09/20 al 31/12/2023           | 1.873,35 |
| 91043506 Manut. immob. e impianti Direzional | Manut. impianto di climatizz. sede direz. periodo 01/11/20 - 30/10/2023          | 553,93   |
| 91044201 EDP service utilizzo licenze Bitont | Piattaforma software gest. tachigrafi per i 4 Comuni                             | 610,78   |
| 91044202 EDP service utilizzo licenze Corato | Piattaforma software gest. tachigrafi per i 4 Comuni                             | 538,69   |
| 91044204 EDP service utilizzo licenze Ruvo   | Piattaforma software gest. tachigrafi per i 4 Comuni                             | 281,45   |
| 91044205 EDP service utilizzo licenze Terliz | Piattaforma software gest. tachigrafi per i 4 Comuni                             | 297,87   |
| 93040101 Pubblicità - Sensibilizzazione Bito | Gest. sms ritiro ingombr. 1/6/22 - 1/6/23 - implem. ingombr.- sport. segn. Bit   | 269,95   |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Canone manutenzione firewall periodo 01/08/22 - 31/07/2023                       | 383,03   |
| 91046102 Costi per consulenza legale         | Rinnovo abbonam. piattaforma e procurement 30/7/22 - 29/7/23                     | 2.876,71 |
| 91045701 Nolo attrezzature terzi Bitonto     | Noleggio gazebo CCR Bitonto periodo 15/07/22 - 15/01/2023                        | 97,30    |
| 91044006 Assist. software/hardware Direziona | Canone assistenza informatica periodo 01/08/22 - 31/01/2023                      | 1.797,66 |

| 93020301 tasse di possesso veicoli Bitonto   | Tasse di possesso veicoli az.li periodo 31/01/22 - 31/01/2023                  | 1,83      |
|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 91044006 Assist. software/hardware Direzione | Canone assistenza software periodo 01/08/22 - 31/01/2023                       | 1.048,20  |
| 91044006 Assist. software/hardware Direzione | Integrazione canone assist. informatica e software periodo 01/08/22 - 31/07/23 | 2.787,95  |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Assistenza operativa periodo 01/10/22 - 31/01/2023                             | 604,88    |
| 93040101 Pubblicità - Sensibilizzazione Bito | Gestione pagine social con inserzioni per i 4 Comuni agosto 22 - luglio 2023   | 2.757,95  |
| 93040102 Pubblicità - Sensibilizzazione Cora | Gestione pagine social con inserzioni per i 4 Comuni agosto 22 - luglio 2023   | 2.432,43  |
| 93040104 Pubblicità - Sensibilizzazione Ruvo | Gestione pagine social con inserzioni per i 4 Comuni agosto 22 - luglio 2023   | 1.270,86  |
| 93040105 Pubblicità - Sensibilizzazione Terl | Gestione pagine social con inserzioni per i 4 Comuni agosto 22 - luglio 2023   | 1.345,00  |
| 91045801 Locazioni e nolo immobili Bitonto   | Cessione diritto di usufrutto cantiere di Bitonto periodo 01/08/22 - 01/08/23  | 37.013,11 |
| 93020301 tasse di possesso veicoli Bitonto   | Tasse di possesso diversi veicoli gest. Bitonto                                | 9,66      |
| 93020301 tasse di possesso veicoli Bitonto   | Tasse di possesso diversi veicoli gest. Bitonto                                | 3,18      |
| 93020301 tasse di possesso veicoli Bitonto   | Tasse di possesso diversi veicoli gest. Bitonto                                | 582,31    |
| 91042501 Prest. terzi racc. rifiuti Bitonto  | Servizio gestione accessi CCR Bitonto periodo 01/09/22 - 31/01/2023            | 7.932,35  |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Microsoft power apps 10 mesi e vario materiale                                 | 117,86    |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Licenze Microsoft Power apps e 365 business 01/10/22 - 31/7/23 e 30/9/2023     | 117,86    |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Licenze Microsoft Power apps e 365 business 01/10/22 - 31/7/23 e 30/9/2023     | 188,48    |
| 91045706 Nolo attrezzature terzi Direz.le    | Analisi e progettazione infrastruttura informatica sede direz.le Sanb spa      | 2.787,70  |
| 91045706 Nolo attrezzature terzi Direz.le    | Canone noleggio centralino Grandstream periodo 09/09/22- 08/03/2023            | 222,10    |
| 91045601 Nolo mezzi terzi spazzam. Bitonto   | Canone noleggio automezzi gest. Bitonto periodo dicembre 2022 - gennaio 2023   | 7.382,00  |
| 91045501 Nolo mezzi terzi raccolta Bitonto   | Canone noleggio automezzi gest. Bitonto periodo dicembre 2022 - gennaio 2023   | 11.073,99 |
| 91044206 EDP service utilizzo licenz Direzio | Licenza Microsoft Business con Teams diversi uffici az.li                      | 576,49    |
| 93020706 Diritti CCIAA Direzionale           | Quota iscrizione Albo Autotrasportatori anno 2023                              | 75,39     |
| 91045605 Nolo mezzi terzi spazzam. Terlizzi  | Canone locaz. spazzatr. tg. AJM062 gest. Terlizzi 08/12/22 - 08/01/2023        | 550,00    |
| 91045505 Nolo mezzi terzi raccolta Terlizzi  | Canone noleggio mezzo tg. FX043ER gest. Terlizzi 04/12/22 - 03/01/2023         | 309,19    |
| 91045501 Nolo mezzi terzi raccolta Bitonto   | Canone noleggio mezzo tg. FX059ER gest. Bitonto 04/12/22 - 03/01/2023          | 309,19    |
| 91045702 Nolo attrezzature terzi Corato      | Canone noleggio monoblocco prefabbricato gest Corato 23/06/2022 - 31/01/2023   | 295,43    |

|                                           |                                                                               |                   |
|-------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------------|
| 91045705 Nolo attrezzature terzi Terlizzi | Canone noleggio prefabbricato gest. Terlizzi periodo 07/07/22 - 28/02 /2023   | 504,45            |
| 91045704 Nolo attrezzature terzi Ruvo     | Canone noleggio nonoblocco prefabbr. gest. Ruvo periodo 07/07/22 - 28/02/2023 | 504,45            |
| 91045705 Nolo attrezzature terzi Terlizzi | Noleggio monoblocco prefabbr. gest. Terlizzi periodo 01/10/22 - 31/01 /2023   | 262,11            |
| 91045701 Nolo attrezzature terzi Bitonto  | Noleggio arredamenti mese gennaio 2023 gest. Bitonto                          | 531,98            |
| 91045602 Nolo mezzi terzi spazzam. Corato | Canone noleggio spazzatrice tg. ACZ687 gest. Corato 11/12/2022 - 11 /01/2023  | 859,38            |
| 91045602 Nolo mezzi terzi spazzam. Corato | Canone noleggio spazzatrice AFJ763 gest. Corato mese genn. 2023               | 2.500,00          |
|                                           | <b>Totale</b>                                                                 | <b>108.612,00</b> |

Le variazioni nella voce sono di seguito riportate.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti attivi</b>                | 127.468                    | (18.856)                  | 108.612                  |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | 127.468                    | (18.856)                  | 108.612                  |

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

La variazione complessiva della voce viene rappresentata nella seguente tabella.  
(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 1.269.859           | 1.133.340           | 136.519    |

Le variazioni nelle sottovoci di patrimonio netto sono di seguito dettagliate.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| Capitale                       | 100.000                    | -                                                    |                       | 100.000                  |
| Riserva legale                 | 17.087                     | 35.088                                               |                       | 52.175                   |
| Riserve statutarie             | 191.491                    | 175.440                                              |                       | 366.931                  |
| Altre riserve                  |                            |                                                      |                       |                          |
| Varie altre riserve            | 123.002                    | 491.230                                              |                       | 614.232                  |
| Totale altre riserve           | 123.002                    | 491.230                                              |                       | 614.232                  |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 701.760                    | (701.760)                                            | 136.521               | 136.521                  |
| Totale patrimonio netto        | 1.133.340                  | (2)                                                  | 136.521               | 1.269.859                |

### Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione                                                                                   | Importo |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Altre Riserve: Riserva non distr assemb 31 05 21, Riserva in conto futuro aumento di capitale | 614.232 |
| Totale                                                                                        | 614.232 |

Il dettaglio complessivo delle altre riserve risulta così composto.

| Altre Riserve                      | 614.232,00 |
|------------------------------------|------------|
| Riserva non distr assemb 31 05 21  | 123.000,00 |
| Riserva c/ futuro aumento capitale | 491.232,00 |

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)



|                      | Importo          | Possibilità di utilizzazione |
|----------------------|------------------|------------------------------|
| Capitale             | 100.000          | B                            |
| Riserva legale       | 52.175           | A,B                          |
| Riserve statutarie   | 366.931          | A,B, D                       |
| Altre riserve        |                  |                              |
| Varie altre riserve  | 614.232          | A B D                        |
| Totale altre riserve | 614.232          | A B D                        |
| <b>Totale</b>        | <b>1.133.338</b> |                              |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

| Descrizione   | Importo        | Possibilità di utilizzazioni |
|---------------|----------------|------------------------------|
| Altre riserve | 614.232        | A,B,D                        |
| <b>Totale</b> | <b>614.232</b> |                              |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

|                                                | Capitale sociale | Riserva legale | Riserve statutarie ed altre | Risultato d'esercizio | Totale    |
|------------------------------------------------|------------------|----------------|-----------------------------|-----------------------|-----------|
| <b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>    | 100.000          |                | (10.157)                    | 341.733               | 431.576   |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  |                |                             |                       |           |
| altre destinazioni                             |                  | 17.087         | 324.650                     | (341.733)             | 4         |
| Risultato dell'esercizio precedente            |                  |                |                             | 701.760               |           |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b> | 100.000          | 17.087         | 314.493                     | 701.760               | 1.133.340 |
| Destinazione del risultato dell'esercizio      |                  |                |                             |                       |           |
| altre destinazioni                             |                  | 35.088         | 666.670                     | (701.760)             | (2)       |
| Risultato dell'esercizio corrente              |                  |                |                             | 136.521               |           |
| <b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>   | 100.000          | 52.175         | 981.163                     | 136.521               | 1.269.859 |

## Fondi per rischi e oneri

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella.  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 300.000             | 200.000             | 100.000    |

|                            | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 200.000     | 200.000                         |
| Variazioni nell'esercizio  |             |                                 |
| Utilizzo nell'esercizio    | (100.000)   | (100.000)                       |
| Totale variazioni          | 100.000     | 100.000                         |
| Valore di fine esercizio   | 300.000     | 300.000                         |

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

| Altri fondi rischi ed oneri                                   | 300.000,00 |
|---------------------------------------------------------------|------------|
| Fondo manutenzione ciclica                                    | 200.000,00 |
| Fondo rischi cause e controversie legali in materia di lavoro | 100.000,00 |

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi per i seguenti motivi.

Per il fondo manutenzione ciclica, si è ritenuto opportuno procedere alla conservazione di tale fondo in quanto sono stati ritenuti sussistenti i presupposti per l'iscrizione, previsti dal Principio contabile OIC 31, con riferimento a beni in proprietà o in godimento, passibili di interventi manutentivi aventi periodicità ciclica.

Il Fondo per rischi di cause e controversie legali in corso, accoglie un accantonamento di carattere meramente prudenziale, a fronte di rischi generici di carattere risarcitorio correlati ad azioni possibili in cui la società potrebbe – seppur in misura remota – essere convenuta, in materia di lavoro dipendente.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella (Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.).

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 22.565              | 835                 | 21.730     |

|                            | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 835                                                |
| Variazioni nell'esercizio  |                                                    |
| Utilizzo nell'esercizio    | (21.730)                                           |
| Totale variazioni          | 21.730                                             |
| Valore di fine esercizio   | 22.565                                             |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. L'ammontare non è rilevante in rapporto al numero dei dipendenti della società, in quanto l'integrale TFR nei rapporti di lavoro con anzianità superiore ai sei mesi viene interamente versato al Fondo Tesoreria, al fondo pensione Previambiente o ai fondi aperti indicati dai dipendenti.

## Debiti

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella.  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 8.311.854           | 3.927.158           | 4.384.696  |

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|                                                                   | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| <b>Debiti verso banche</b>                                        | 975                        | 1.900.951                 | 1.901.926                | -                                | 1.901.926                        |
| <b>Debiti verso fornitori</b>                                     | 2.986.080                  | 2.197.018                 | 5.183.098                | 5.183.098                        | -                                |
| <b>Debiti tributari</b>                                           | 354.112                    | (65.903)                  | 288.209                  | 288.209                          | -                                |
| <b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b> | 279.271                    | 23.403                    | 302.674                  | 302.674                          | -                                |
| <b>Altri debiti</b>                                               | 306.720                    | 329.227                   | 635.947                  | 635.947                          | -                                |
| <b>Totale debiti</b>                                              | 3.927.158                  | 4.384.696                 | 8.311.854                | 6.409.928                        | 1.901.926                        |

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti dai debiti verso Fornitori. Di seguito il dettaglio delle posizioni maggiormente significative.

| <b>COS.ECO. INDUSTRIE GROUP S.R.L.</b>   | <b>711.730,22</b> |
|------------------------------------------|-------------------|
| DECOM SRL                                | 485.539,19        |
| AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL A SO | 155.883,32        |
| A.S.I.P.U. S.R.L. AZ SERV IGIENE E PUBBL | 111.606,63        |
| LA ROSA BLU SOC. COOP. SOCIALE           | 236.590,31        |
| ECO-SISTEMA S.R.L.                       | 213.123,44        |
| ECOGREEN PLANET SRL                      | 100.425,30        |
| ETJCA S.P.A.                             | 885.080,15        |
| ITALIANA PETROLI SPA                     | 173.952,34        |

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 1.901.926, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata attualizzazione dei debiti, nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Il dettaglio dei debiti tributari risulta il seguente.

| Erario c/irpef dipendenti e assimil | 168.568,48 |
|-------------------------------------|------------|
| Erario c/IRAP                       | 70.005,60  |
| Erario c/imp. sost. su rival. TFR   | 122,68     |
| Erario c/irpef per prest. autonome  | 8.747,71   |
| Erario conto IVA                    | 40.764,48  |

Per l'esposizione degli importi lordi di debiti e crediti compensati in forza di norme di legge in vigore, si rimanda al paragrafo relativo ai crediti tributari, dove gli stessi sono stati analiticamente esposti. Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

| Area geografica                                            | Italia    | Totale    |
|------------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| Debiti verso banche                                        | 1.901.926 | 1.901.926 |
| Debiti verso fornitori                                     | 5.183.098 | 5.183.098 |
| Debiti tributari                                           | 288.209   | 288.209   |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 302.674   | 302.674   |
| Altri debiti                                               | 635.947   | 635.947   |
| Debiti                                                     | 8.311.854 | 8.311.854 |

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

|                                                            | Debiti non assistiti da garanzie reali | Totale    |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-----------|
| Debiti verso banche                                        | 1.901.926                              | 1.901.926 |
| Debiti verso fornitori                                     | 5.183.098                              | 5.183.098 |
| Debiti tributari                                           | 288.209                                | 288.209   |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 302.674                                | 302.674   |
| Altri debiti                                               | 635.947                                | 635.947   |
| Totale debiti                                              | 8.311.854                              | 8.311.854 |

## Ratei e risconti passivi

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 876.357             |                     | 876.357    |

|                                        | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Risconti passivi</b>                | 876.357                   | 876.357                  |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | 876.357                   | 876.357                  |

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

| Descrizione                                                                | Importo        |
|----------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Risconto passivo su crediti di imposta su investimenti in beni strumentali | 876.357        |
| <b>Totale</b>                                                              | <b>876.357</b> |

I risconti rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Il dettaglio della relativa contropartita è analizzato nel paragrafo dedicato ai contributi in conto esercizio, della presente nota integrativa.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

I risconti passivi al 31/12/2022, evidenziati sopra sono di durata superiore a cinque anni.

## Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non aveva reso necessaria nel passato esercizio l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti non più ripetibili nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 con conseguente effetto sui dati del Conto Economico.

In particolare, si ribadisce che la Società nell'esercizio scorso non aveva adottato le seguenti misure:

1. mancata imputazione/imputazione in misura ridotta delle quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
2. ricorso agli ammortizzatori sociali per fronteggiare la caduta della domanda;
3. richiesta specifici contributi in conto esercizio in misura rilevante.

## Valore della produzione

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 19.732.533          | 17.310.594          | 2.421.939  |

| Descrizione                  | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazioni       |
|------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Ricavi vendite e prestazioni | 19.549.263        | 17.255.433        | 2.293.830        |
| Altri ricavi e proventi      | 183.270           | 55.161            | 128.109          |
| <b>Totale</b>                | <b>19.732.533</b> | <b>17.310.594</b> | <b>2.421.939</b> |

Le variazioni esposte sono strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti.

| Ricavi delle Vendite e prestazioni di servizi | 19.549.262,83        |
|-----------------------------------------------|----------------------|
| <b>Vendita rifiuti avviati al recupero</b>    | <b>28.098,90</b>     |
| Vendita rifiuti avviati al recupero           | 28.098,90            |
| Vendita rifiuti avv recupero Bitont           | 5.888,70             |
| Vendita rifiuti avv recupero Corato           | 11.879,40            |
| Vendita rifiuti avv recupero Ruvo             | 8.904,50             |
| Vendita rifiuti avv recupero Terliz           | 1.426,30             |
| <b>Prestazioni di servizi</b>                 | <b>18.975.699,79</b> |
| Canone I.U. Comune di Bitonto                 | 7.838.136,79         |
| Canone I.U. Comune di Corato                  | 5.450.000,04         |
| Canone I.U. Comune di Ruvo                    | 2.676.864,96         |
| Canone I.U. Comune di Terlizzi                | 2.889.006,00         |
| RV Disinfest Derattizzaz                      | 121.692,00           |
| RV Disinfest Derattizzaz Corato               | 73.200,00            |
| RV Disinfest Derattizzaz Ruvo                 | 36.800,00            |
| RV Disinfest Derattizzaz Terlizzi             | 11.692,00            |
| <b>Prestazione servizi a rimborso</b>         | <b>77.247,24</b>     |

| <b>Ricavi delle Vendite e prestazioni di servizi</b> | <b>19.549.262,83</b> |
|------------------------------------------------------|----------------------|
| RV Selez recup smalt multim                          | 1.057,39             |
| RV Selez recup smalt multim Corato                   | 1.057,39             |
| RV Selez recup smalt Carta                           | 45.975,35            |
| RV Selez recup smalt Carta Bitonto                   | 17.092,99            |
| RV Selez recup smalt Carta Corato                    | 11.128,67            |
| RV Selez recup smalt Carta Ruvo                      | 5.179,74             |
| RV Selez recup smalt Carta Terlizzi                  | 12.573,95            |
| RV Selezione recup smalt Vetro                       | 8.174,37             |
| RV Selezione recup smalt Vetro Bito                  | 3.418,43             |
| RV Selezione recup smalt Vetro Ruvo                  | 4.755,94             |
| RV Smaltimento RSU                                   | 3.965,22             |
| RV Smaltimento RSU Bitonto                           | 3.965,22             |
| RV Selezione recup smalt RAEE                        | 18.074,91            |
| RV Selezione recup smalt RAEE Biton                  | 3.350,62             |
| RV Selezione recup smalt RAEE Corat                  | 11.724,53            |
| RV Selezione recup smalt RAEE Ruvo                   | 559,60               |
| RV Selezione recup smalt RAEE Terli                  | 2.440,16             |
| <b>Trasporti RSU/RD a rimborso</b>                   | <b>421.252,35</b>    |
| RV Trasporti RSU a rimborso                          | 413.345,85           |
| RV Trasporti RSU/RD a rimb Bitonto                   | 271.539,01           |
| RV Trasporti RSU/RD a rimb Corato                    | 75.235,96            |
| RV Trasporti RSU/RD a rimb Ruvo                      | 27.062,85            |
| RV Trasporti RSU/RD a rimb Terlizzi                  | 39.508,03            |
| RV Trasporti FORSU a rimborso                        | 7.906,50             |
| RV Trasporti FORSU a rimborso Biton                  | 7.906,50             |
| <b>Servizi a domanda individuale</b>                 | <b>46.964,55</b>     |
| Rimozione rifiuti extra contratto                    | 46.964,55            |
| Rimozione rifiuti extra contr Biton                  | 37.041,66            |
| Rimozione rifiuti extra contr Ruvo                   | 9.922,89             |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

I suddetti ricavi sono conseguiti esclusivamente da attività caratteristica.  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| <b>Categoria di attività</b>   | <b>Valore esercizio corrente</b> |
|--------------------------------|----------------------------------|
| <b>Attività caratteristica</b> | 19.549.263                       |
| <b>Totale</b>                  | 19.549.263                       |

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

| <b>Area geografica</b> | <b>Valore esercizio corrente</b> |
|------------------------|----------------------------------|
| <b>Italia</b>          | 19.549.263                       |

| Area geografica | Valore esercizio corrente |
|-----------------|---------------------------|
| <b>Totale</b>   | 19.549.263                |

La società ha iscritto ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 63.612. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

| Sopravvenienze attive                | 63.611,68 |
|--------------------------------------|-----------|
| Altre sopravvenienze attive Bitonto  | 32.264,57 |
| Altre sopravvenienze attive Corato   | 512,53    |
| Altre sopravvenienze attive Terlizzi | 30.834,58 |

Le sopravvenienze attive per la gestione Bitonto sono riferite a note credito sopravvenute per errori di fatturazione passiva oggetto di contabilizzazione nell'esercizio.

La sopravvenienza attiva relativa alla gestione Terlizzi si riferisce al conguaglio per rimborso oneri ferie e permessi in favore del personale, da parte del precedente gestore del Servizio.

Alla voce A5 trova iscrizione – con separata indicazione – la quota di competenza dell'esercizio pari ad euro 119.503 – determinata secondo corretti principi contabili come meglio indicato nell'apposita sezione della nota integrativa – dei crediti di imposta su investimenti ottenuti nel corso dell'esercizio.

## Costi della produzione

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 19.350.907          | 16.069.662          | 3.281.245  |

| Descrizione                               | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazioni       |
|-------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Materie prime, sussidiarie e merci        | 2.131.947         | 1.758.295         | 373.652          |
| Servizi                                   | 4.129.259         | 2.862.466         | 1.266.793        |
| Godimento di beni di terzi                | 2.123.625         | 1.568.796         | 554.829          |
| Salari e stipendi                         | 5.888.448         | 4.898.203         | 990.245          |
| Oneri sociali                             | 1.472.797         | 1.415.793         | 57.004           |
| Trattamento di fine rapporto              | 357.499           | 363.544           | (6.045)          |
| Altri costi del personale                 | 2.629.622         | 2.930.027         | (300.405)        |
| Ammortamento immobilizzazioni immateriali | 21.219            | 17.180            | 4.039            |
| Ammortamento immobilizzazioni materiali   | 369.097           | 49.381            | 319.716          |
| Accantonamento per rischi                 | 100.000           |                   | 100.000          |
| Oneri diversi di gestione                 | 127.394           | 205.977           | (78.583)         |
| <b>Totale</b>                             | <b>19.350.907</b> | <b>16.069.662</b> | <b>3.281.245</b> |

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci.

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

La voce è così dettagliata.



| Acquisti di materiali di consumo    | 2.131.947,04 |
|-------------------------------------|--------------|
| Acquisto di buste per spazzamento   | 38.614,21    |
| Acq. buste per spazzam. Bitonto     | 17.371,73    |
| Acq. buste per spazzam. Corato      | 399,88       |
| Acq. buste per spazzam. Ruvo        | 14.216,62    |
| Acq. buste per spazzam. Terlizzi    | 6.625,98     |
| Acquisto di buste per r.d.          | 327.773,30   |
| Acquisto buste per r.d. Bitonto     | 266.121,61   |
| Acq. buste per r.d. Corato          | 11.837,36    |
| Acquisto buste per r.d. Ruvo        | 13.337,01    |
| Acquisto buste per r.d. Terlizzi    | 36.477,32    |
| Acq. Disinfestanti derattizzanti    | 31.548,85    |
| Acq prod disinf derattizz Bitonto   | 9.345,51     |
| Acq prod disinf derattizz Corato    | 13.339,33    |
| Acq prod disinf derattizz. Ruvo     | 4.306,41     |
| Acq prod disinf derattizz. Terlizzi | 4.557,60     |
| Acq. scope e mat. vario per spazzam | 10.507,05    |
| Acq. scope e mat. spazzam. Bitonto  | 3.678,31     |
| Acq. scope e mat. spazz. Corato     | 3.089,49     |
| Acq. scope e mat. spazzam. Ruvo     | 1.614,22     |
| Acq. scope e mat. spazzam. Terlizzi | 2.125,03     |
| Acquisti indumenti da lavoro e DPI  | 40.813,97    |
| Acquisti indum lavoro DPI Bitonto   | 19.282,87    |
| Acq. indum. lavoro DPI Corato       | 10.750,66    |
| Acquisti indum lavoro DPI Ruvo      | 4.984,78     |
| Acquisti indum lavoro DPI Terlizzi  | 5.795,66     |
| Acquisti mascherine e mat COVID     | 9.793,01     |
| Acq mascherine mat COVID Bitonto    | 4.132,64     |
| Acq mascherine mat COVID Corato     | 2.600,44     |
| Acq mascherine mat COVID Ruvo       | 1.262,36     |
| Acq mascherine mat COVID Terlizzi   | 1.797,57     |
| Acq deterg materiale pul ambienti   | 5.808,31     |
| Acq. materiale pulizia amb. Bitonto | 2.004,46     |
| Acq. materiale pulizia amb. Corato  | 1.768,23     |
| Acq. materiale pulizia amb. Ruvo    | 1.019,57     |
| Acq. materiale pulizia amb. Terlizz | 1.016,05     |
| Acquisti carburanti spazzamento     | 185.072,53   |
| Acquisti carburanti spazz Bitonto   | 55.960,92    |
| Acquisti carburanti spazz Corato    | 65.716,99    |
| Acq. carbur. spazzam. Ruvo          | 22.125,15    |
| Acq. carbur. spazzam. Terlizzi      | 41.269,47    |
| Acquisti carburanti raccolta        | 1.367.900,29 |
| Acq. carburanti generale            | 6.253,78     |
| Acquisti carbur raccolta Bitonto    | 334.323,80   |
| Acquisti carbur. raccolta Corato    | 388.268,81   |
| Acquisto carbur. raccolta Ruvo      | 291.344,34   |
| Acquisto carbur. raccolta Terlizzi  | 347.709,56   |
| Acq. Lubrificanti                   | 8.760,60     |

| Acquisti di materiali di consumo    | 2.131.947,04 |
|-------------------------------------|--------------|
| Acquisto lubrificanti Bitonto       | 2.648,95     |
| Acquisto lubrificanti Corato        | 3.047,21     |
| Acquisto lubrificanti Ruvo          | 76,68        |
| Acquisto lubrificanti Terlizzi      | 2.987,76     |
| Acquisto pneumatici spazzamento     | 15.185,69    |
| Acq. pneum. spazz. Bitonto          | 4.688,10     |
| Acq. pneum. spazz. Corato           | 6.411,15     |
| Acqu. pneum. spazz. Ruvo            | 2.243,00     |
| Acq. pneumatici spazzamen. Terlizzi | 1.843,44     |
| Acquisto pneumatici raccolta        | 47.113,80    |
| Acq. pneum. raccolta Bitonto        | 7.431,06     |
| Acq. pneumatici raccolta Corato     | 19.432,94    |
| Acq. pneum. raccolta Ruvo           | 13.605,51    |
| Acq. pneum. raccolta Terlizzi       | 6.644,29     |
| Acqu. ricambi autom. spazzam.       | 151,20       |
| Acq. ricambi spazzam. Bitonto       | 151,20       |
| Acq mater vario piccola manutenzion | 20.293,53    |
| mater vario piccola manut Bitonto   | 7.639,38     |
| mater vario piccola manut Corato    | 2.838,07     |
| mater vario piccola manut Ruvo      | 4.070,00     |
| mater vario piccola manut Terlizzi  | 3.783,88     |
| mater vario picc manut direzionale  | 1.962,20     |
| Acquisto mater raccolta differenzia | 8.235,40     |
| Acquisto mater raccolta diff Bitont | 8.122,23     |
| Acquisto mater raccolta diff Corato | 54,53        |
| Acquisto mater raccolta diff Ruvo   | 28,49        |
| Acquisto mater raccolta diff Terliz | 30,15        |
| Acqu. cancell. e modulist. uff.     | 7.034,80     |
| Acqu. cancell. e modulist. uff. Bit | 2.158,88     |
| Acqu. cancell. e modulist. uff. Cor | 439,52       |
| Acqu. cancell. e modulist. uff. Ruv | 229,63       |
| Acqu. cancell. e modulist. uff. Ter | 373,02       |
| Acqu. cancell. e modulist. uff. Dir | 3.833,75     |
| Acq. altro mater. e varie           | 4.358,66     |
| Acq. altro mater. e varie Bitonto   | 2.594,98     |
| Acq. altro mater. e varie Corato    | 1.490,86     |
| Acq. altro mater. e varie Ruvo      | 48,64        |
| Acq. altro mater. e varie Terlizzi  | 51,44        |
| Acq. altro mater. varie Direzionale | 172,74       |
| Acq. addit. per carb. e lubrif.     | 2.981,84     |
| Acq. addit. per carb. e lubrif. Bit | 2.981,84     |

### Costi per servizi

La voce è così dettagliata.

| Spese per servizi                |           |
|----------------------------------|-----------|
| Costi selez./recup. smalt. vetro | 11.032,82 |

|                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| Selez./recup. smalt. vetro Bitonto   | 5.786,87   |
| Selez./recup. smalt. vetro Corato    | 300,00     |
| Selez./recup. smalt. vetro Ruvo      | 4.945,95   |
| Selez. per recup./smaltim. legno     | 30.770,70  |
| Selez. recup/smaltim. legno Bitonto  | 7.906,50   |
| Selez. recup/smaltim. legno Corato   | 15.474,20  |
| Selez. recup/smaltim. legno Ruvo     | 3.619,50   |
| Selez. recup/smaltim. legno Terlizzi | 3.770,50   |
| Selez.recup/smaltim. rifiuti edili   | 1.310,85   |
| Selez/recup. smalt.rif.edili Bitont  | 934,94     |
| Selez/recup. smalt.rif.edili Ruvo    | 375,91     |
| Selez. rec./smalt. RUP/R.S.          | 30.472,29  |
| Selez. rec./smalt. RUP/R.S. Bitonto  | 11.756,37  |
| Selez. rec./smalt. RUP/R.S. Corato   | 11.701,04  |
| Selez. rec./smalt. RUP/R.S. Ruvo     | 7.014,88   |
| Selez. recup. smaltim. tessili       | 450,00     |
| selez.recup.smalt.tessili Bitonto    | 450,00     |
| Costi selez/recup. smalt. plastica   | 33,07      |
| Selez/recup.smalt.plastica Corato    | 33,07      |
| Selez. recup/smaltim. pneumatici     | 2.726,70   |
| Selez. recup/smaltim. pneum. Bit.    | 2.313,60   |
| Selez. recup/smaltim. pneum. Corato  | 412,80     |
| Selez. recup/smaltim. pneum. Terliz  | 0,30       |
| Manutenz e riparaz mezzi raccolta    | 1.690,46   |
| Manut riparaz mezzi racc Bitonto     | 400,00     |
| Manut riparaz mezzi racc Corato      | 600,00     |
| Manut riparaz mezzi racc Ruvo        | 490,46     |
| Manut riparaz mezzi racc Terlizzi    | 200,00     |
| Manutenz riparaz mezzi Spazzamento   | 5.212,50   |
| Manutenz riparaz mezzi Spazz Bitont  | 5.212,50   |
| Manut riparaz mezzi Terzi raccolta   | 628.239,94 |
| Manut riparaz mezzi Terzi racc Bit   | 199.902,78 |
| Manut riparaz mezzi Terzi racc Cora  | 162.065,08 |
| Manut riparaz mezzi Terzi racc Ruvo  | 131.790,59 |
| Manut riparaz mezzi Terzi racc Terl  | 134.481,49 |
| Manut riparaz mezzi Terzi spazzamen  | 303.971,89 |
| Manut riparaz mezzi Terzi spazz Bit  | 117.793,95 |
| Manut riparaz mezzi Terzi spazz Cor  | 124.565,83 |
| Manut riparaz mezzi Terzi spazz Ruv  | 23.783,71  |
| Manut riparaz mezzi Terzi spazz Ter  | 37.828,40  |
| Prestaz. di terzi raccolta rifiuti   | 963.426,32 |
| Prest. terzi racc. rifiuti Bitonto   | 854.487,24 |
| Prest.terzi racc. rifiuti Corato     | 17.758,21  |
| Prest. terzi racc. rifiuti Ruvo      | 31.060,82  |
| Prest. terzi racc. rifiuti Terlizzi  | 60.120,05  |
| Manut. mezzi ed attrezzat. di terzi  | 85.933,02  |
| Manut. mezzi/attrezz. terzi Bitont   | 12.823,17  |
| Manut. mezzi/attrezz. terzi Corato   | 49.555,36  |

| Spese per servizi                   |           |
|-------------------------------------|-----------|
| Manut. mezzi/attrezz. terzi Ruvo    | 16.715,41 |
| Manut. mezzi/attrezz. terzi Terlizz | 6.839,08  |
| Prestazioni di terzi interv. divers | 30.227,51 |
| Prestaz. terzi interv. div. Bitonto | 11.313,67 |
| Prestaz. terzi interv. div. Corato  | 9.254,20  |
| Prestaz. terzi interv. div. Ruvo    | 7.159,64  |
| Prestaz. terzi interv. div. Terlizz | 2.500,00  |
| Prest. di terzi lavaggio mezzi      | 90.461,00 |
| Prest. terzi lavaggio mezzi Bitonto | 66.000,00 |
| Prest. terzi lavaggio mezzi Corato  | 24.461,00 |
| Prestaz.di terzi disinfest/derattiz | 95.300,00 |
| Prest. terzi disinf./deratt. Corato | 48.275,00 |
| Prest. terzi disinf./deratt. Ruvo   | 36.625,00 |
| Prest. terzi disinf./deratt. Terliz | 10.400,00 |
| Costi per trasporto rifiuti         | 7.896,44  |
| Costi per trasporto rifiuti Bitonto | 1.726,44  |
| Costi per trasporto rifiuti Corato  | 1.750,00  |
| Costi per trasporto rifiuti Terlizz | 4.420,00  |
| Riparazione pneumatici raccol       | 15.198,66 |
| Riparazione pneumatici racc Bit     | 3.224,00  |
| Riparazione pneumatici racc Cor     | 5.610,25  |
| Riparazione pneumatici racc Ruvo    | 4.642,72  |
| Riparazione pneumatici racc Terlizz | 1.721,69  |
| Riparazione pneumatici spazzamento  | 5.017,40  |
| Riparazione pneumatici spazz Bitont | 749,00    |
| Riparazione pneumatici spazz Corato | 2.371,35  |
| Riparazione pneumatici spazz Ruvo   | 549,50    |
| Riparazione pneumatici spazz Terliz | 1.347,55  |
| Manut. immob.-impianti- estintori   | 69.371,37 |
| Manut. immob. e impianti Bitonto    | 32.155,31 |
| Manut. immob. e impianti Corato     | 14.157,68 |
| Manut. immob. e impianti Ruvo       | 4.203,90  |
| Manut. immob. e impianti Terlizzi   | 3.908,44  |
| Manut. immob. e impianti Direzional | 14.946,04 |
| Costi per assist. software/hardwar  | 36.241,01 |
| Assist. software/hardware Bitonto   | 1.410,00  |
| Assist. software/hardware Direziona | 34.831,01 |
| Servizi EDP service utilizzo licenz | 93.778,17 |
| EDP service utilizzo licenze Bitont | 45.500,91 |
| EDP service utilizzo licenze Corato | 605,08    |
| EDP service utilizzo licenze Ruvo   | 347,47    |
| EDP service utilizzo licenze Terliz | 384,83    |
| EDP service utilizzo licenz Direzio | 46.939,88 |
| Costi per servizi di telefonia      | 22.789,08 |
| Servizi di telefonia Bitonto        | 641,99    |
| Servizi di telefonia Corato         | 3,95      |
| Servizi di telefonia Ruvo           | 2,06      |

| Spese per servizi                    |            |
|--------------------------------------|------------|
| Servizi di telefonia Terlizzi        | 2,18       |
| Servizi di telefonia Direzionale     | 22.138,90  |
| Costi per utenze energia elettrica   | 89.041,30  |
| Costi utenza energ. elettr. Bitonto  | 31.252,85  |
| Costi utenza energ. elettr. Corato   | 22.350,90  |
| Costi utenza energ. elettr. Ruvo     | 13.057,01  |
| Costi utenza energ. elettr. Terlizzi | 15.766,74  |
| Costi utenza energ. elettr. Direzio  | 6.613,80   |
| Costi per utenze acqua e fogna       | 18.118,17  |
| Costi utenze acqua e fogna Bitonto   | 1.495,10   |
| Costi utenze acqua e fogna Corato    | 13.076,47  |
| Costi utenze acqua e fogna Ruvo      | 3.546,60   |
| Costi gas/gasolio riscaldamento      | 6.120,00   |
| Costi gas/gasolio riscald. Bitonto   | 6.120,00   |
| Costi per smaltim. acque reflue      | 54.629,20  |
| Smaltim. acque reflue Bitonto        | 39.795,80  |
| Smaltim. acque reflue Corato         | 3.659,18   |
| Smaltim. acque reflue Ruvo           | 3.799,82   |
| Smaltim. acque reflue Terlizzi       | 7.374,40   |
| Costi per servizi di pulizia         | 57.409,16  |
| Costi per serv. di pulizia Bitonto   | 31.458,31  |
| Costi per serv. di pulizia Corato    | 650,00     |
| Costi per serv. di pulizia Ruvo      | 10.015,94  |
| Costi per serv. di pulizia Terlizzi  | 15.284,91  |
| Costi per nolo e sanif. indum./dpi   | 140.444,78 |
| Nolo e sanif. indum. lav/dpi Bitont  | 46.528,24  |
| Nolo e sanif. indum. lav/dpi Corato  | 44.700,38  |
| Nolo e sanif. indum. lav/dpi Ruvo    | 21.219,48  |
| Nolo e sanif. indum. lav/dpi Terliz  | 27.996,68  |
| Costi organi ammin.e di controllo    | 123.026,50 |
| Costi per amministratori             | 81.426,50  |
| Costi per collegio sindacale         | 19.760,00  |
| Costi per Revisore legale dei conti  | 9.360,00   |
| Costi per organismo di vigilanza     | 12.480,00  |
| Costi per consulenze esterne         | 286.226,63 |
| Costi per consul. fiscale/contabile  | 52.224,16  |
| Costi per consulenza legale          | 77.611,42  |
| Costi per consulenza tecniche        | 145.628,28 |
| Disbrigo pratiche amministrative     | 10.762,77  |
| Costi per assicur./cauz. fideiuss.   | 228.917,28 |
| Costi per assicur. mezzi generale    | 23.313,00  |
| Assicurazione mezzi Bitonto          | 64.280,57  |
| Assicurazione mezzi Corato           | 57.040,20  |
| Assicurazione mezzi Ruvo             | 31.113,18  |
| Assicurazione mezzi Terlizzi         | 40.140,44  |
| Costi per assicurazioni direzionale  | 13.029,89  |
| Costi per formazione professionale   | 3.814,48   |

| Spese per servizi                   |            |
|-------------------------------------|------------|
| Costi per formazione obbligatoria   | 1.090,00   |
| Formazione e aggiornamento professi | 2.724,48   |
| Costi per assist. medic. del lavoro | 52.984,15  |
| Prest. medic. del lavoro generale   | 1.317,21   |
| Prestaz. medic. del lavoro Bitonto  | 16.662,78  |
| Prestaz. medic. del lavoro Corato   | 19.611,75  |
| Prestaz. medic. del lavoro Ruvo     | 4.646,10   |
| Prestaz. medic. del lavoro Terlizzi | 10.354,31  |
| Prestaz. medic. del lavoro Direzion | 392,00     |
| Costi per vigilanza                 | 162.134,50 |
| Costi per vigilanza Bitonto         | 99.587,00  |
| Costi per vigilanza Corato          | 41.584,92  |
| Costi per vigilanza Ruvo            | 5.700,00   |
| Costi per vigilanza Terlizzi        | 12.473,00  |
| Costi per vigilanza Centro Direzion | 2.789,58   |
| Spese postali                       | 578,60     |
| Spese postali generali              | 28,35      |
| Spese postali Bitonto               | 10,90      |
| Spese postali Corato                | 45,80      |
| Spese postali Ruvo                  | 40,30      |
| Spese postali Terlizzi              | 32,40      |
| Spese postali direzionale           | 420,85     |
| Spese di rappresentanza             | 4.912,10   |
| Spese di rappresentanza Bitonto     | 1.283,25   |
| Spese di rappresentanza Corato      | 1.133,25   |
| Spese di rappresentanza Ruvo        | 550,12     |
| Spese di rappresentanza Terlizzi    | 783,38     |
| Spese di rappresentanza Direzionale | 1.162,10   |
| Altri costi per trasporti           | 125.449,15 |
| Altri costi per trasporti           | 125.449,15 |
| Altri costi per trasporti generale  | 140,00     |
| Altri costi per trasporti Bitonto   | 121.869,00 |
| Altri costi per trasporti Corato    | 823,65     |
| Altri costi per trasporti Ruvo      | 857,00     |
| Altri costi per trasporti Terlizzi  | 1.759,50   |
| Spese viaggio e trasferte           | 4.102,93   |
| Spese viaggio e trasferte           | 4.102,93   |
| Spese viaggio e trasferte Bitonto   | 360,25     |
| Spese viaggio e trasferte Terlizzi  | 12,50      |
| Spese viaggio e trasferte Direziona | 3.730,18   |

### Costi per godimento di beni di terzi

La voce è così dettagliata.

|                                     |              |
|-------------------------------------|--------------|
| Costi per nolo mezzi terzi raccolta | 1.478.867,71 |
| Nolo mezzi terzi raccolta Bitonto   | 724.136,41   |

| <b>Costi per nolo mezzi terzi raccolta</b> | <b>1.478.867,71</b> |
|--------------------------------------------|---------------------|
| Nolo mezzi terzi raccolta Corato           | 364.528,26          |
| Nolo mezzi terzi raccolta Ruvo             | 161.091,85          |
| Nolo mezzi terzi raccolta Terlizzi         | 227.431,19          |
| Nolo mezzi terzi direzionale               | 1.680,00            |
| Nolo mezzi da terzi spazzamento            | 239.434,12          |
| Nolo mezzi terzi spazzam. Bitonto          | 102.755,73          |
| Nolo mezzi terzi spazzam. Corato           | 96.436,62           |
| Nolo mezzi terzi spazzam. Ruvo             | 4.138,56            |
| Nolo mezzi terzi spazzam. Terlizzi         | 36.103,21           |
| Costi per nolo attrezzat da terzi          | 213.531,40          |
| Nolo attrezzature terzi Bitonto            | 85.847,32           |
| Nolo attrezzature terzi Corato             | 78.573,15           |
| Nolo attrezzature terzi Ruvo               | 14.230,87           |
| Nolo attrezzature terzi Terlizzi           | 31.589,86           |
| Nolo attrezzature terzi Direz.le           | 3.290,20            |
| Costi per Locazioni e nolo immobili        | 237.011,55          |
| Locazioni e nolo immobili Bitonto          | 64.921,14           |
| Locazioni e nolo immobili Ruvo             | 31.200,00           |
| Locazioni e nolo immobili Terlizzi         | 37.756,17           |
| Locazioni e nolo immobili Direzionale      | 103.134,24          |
| Costo locazione e nolo hardware            | 6.346,92            |
| Locaz. e nolo hardware Direzionale         | 6.346,92            |

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Durante l'esercizio non si è fatto ricorso alla cassa integrazione, utilizzo concordato ferie massive.

La voce comprende inoltre i costi per lavoro in somministrazione, esposti nella seguente tabella con separata indicazione.

La voce è così dettagliata:

| <b>Costi del personale diretto</b>    | <b>7.722.942,17</b> |
|---------------------------------------|---------------------|
| <b>Stipendi e salari</b>              | <b>5.888.448,20</b> |
| Retribuzioni ordinarie                | 5.172.322,30        |
| Retribuzioni ordinarie Bitonto        | 1.956.291,99        |
| Retribuzioni ordinarie Corato         | 844.545,20          |
| Retribuzioni ordinarie Ruvo           | 878.264,08          |
| Retribuzioni ordinarie Terlizzi       | 745.279,05          |
| Retribuzioni ordinarie Centro Direz   | 747.941,98          |
| Retribuzioni straordinarie            | 178.244,37          |
| Retribuzioni straordinarie Bitonto    | 64.510,61           |
| Retribuzioni straordinarie Corato     | 26.722,21           |
| Retribuzioni straordinarie Ruvo       | 27.406,54           |
| Retribuzioni straordinarie Terlizzi   | 32.841,20           |
| Retribuzioni straord Cent Direzionale | 26.763,81           |
| Festività 7' giornate lavorate        | 213.136,20          |

| <b>Costi del personale diretto</b>   | <b>7.722.942,17</b> |
|--------------------------------------|---------------------|
| Festività 7' giornate lavorate Bit   | 84.645,32           |
| Festività 7' giornate lavorate Cor   | 43.627,83           |
| Festività 7' giornate lavorate Ruv   | 40.168,59           |
| Festività 7' giornate lavorate Ter   | 30.571,62           |
| Festività 7' giornate lavorate Dir   | 14.122,84           |
| Indennità lavoro domenicale          | 19.208,00           |
| Indennità lavoro domenicale Bitonto  | 6.601,00            |
| Indennità lavoro domenicale Corato   | 4.410,00            |
| Indennità lavoro domenicale Ruvo     | 3.829,00            |
| Indennità lavoro domenicale Terlizzi | 4.368,00            |
| Indennità lavoro notturno            | 206.123,00          |
| Indennità lavoro notturno Bitonto    | 69.926,59           |
| Indennità lavoro notturno Corato     | 37.445,34           |
| Indennità lavoro notturno Ruvo       | 63.351,39           |
| Indennità lavoro notturno Terlizzi   | 35.380,91           |
| Indennità lavoro notturno Direziona  | 18,77               |
| Indennità varie contrattuali         | 99.414,33           |
| Indenn varie contratt Bitonto        | 25.624,62           |
| Indenn varie contratt Corato         | 13.597,10           |
| Indenn varie contratt Ruvo           | 10.775,83           |
| Indenn varie contratt Terlizzi       | 16.997,66           |
| Indenn varie contratt direzionale    | 32.419,12           |
| <b>Oneri sociali</b>                 | <b>1.472.796,91</b> |
| Contributi Inps ex Inpdap            | 367.545,42          |
| Contributi I.N.P.D.A.P. Bitonto      | 134.162,17          |
| Contributi I.N.P.D.A.P. Corato       | 89.651,73           |
| Contributi I.N.P.D.A.P. Ruvo         | 44.788,69           |
| Contributi I.N.P.D.A.P. Terlizzi     | 30.139,58           |
| Contributi I.N.P.D.A.P. Direzionale  | 68.803,25           |
| Contributi I.N.P.S.                  | 816.093,86          |
| Contributi I.N.P.S. Bitonto          | 322.616,68          |
| Contributi I.N.P.S. Corato           | 68.196,40           |
| Contributi I.N.P.S. Ruvo             | 185.690,70          |
| Contributi I.N.P.S. Terlizzi         | 164.286,13          |
| Contributi I.N.P.S. Centro Direzion  | 75.303,95           |
| Contributi I.N.A.I.L.                | 169.747,38          |
| Contributi I.N.A.I.L. Bitonto        | 67.340,75           |
| Contributi I.N.A.I.L. Corato         | 39.304,67           |
| Contributi I.N.A.I.L. Ruvo           | 32.459,27           |
| Contributi I.N.A.I.L. Terlizzi       | 28.137,34           |
| Contributi I.N.A.I.L. Centro Direzi  | 2.505,35            |
| Contributi Previambiente             | 50.293,38           |
| Contributi Previambiente Bitonto     | 26.789,76           |
| Contributi Previambiente Corato      | 7.546,42            |
| Contributi Previambiente Ruvo        | 4.791,89            |
| Contributi Previambiente Terlizzi    | 4.719,22            |
| Contributi Previambiente Direzional  | 6.446,09            |



| <b>Costi del personale diretto</b>  | <b>7.722.942,17</b> |
|-------------------------------------|---------------------|
| Contributi Previndai                | 4.477,80            |
| Contributi Previndai Centro Direzio | 4.477,80            |
| Contributi FASDA\FASDAC             | 58.279,07           |
| Contributi FASDA Bitonto            | 20.224,50           |
| Contributi FASDA Corato             | 7.714,50            |
| Contributi FASDA Ruvo               | 10.633,50           |
| Contributi FASDA Terlizzi           | 8.201,00            |
| Contributi FASDA\FASDAC Direzionale | 11.505,57           |
| Contributi FASI                     | 3.065,88            |
| Contributi FASI Direzionale         | 3.065,88            |
| Contributi Fondo A. Pastore         | 2.401,50            |
| Contributi Fondo A. Pastore Direzio | 2.401,50            |
| Contributi Fondo Mario Negri Direz  | 892,62              |
| Contributi Fondo Mario Negri Direz  | 892,62              |
| <b>Trattamento di Fine rapporto</b> | <b>357.499,06</b>   |
| Trattamento di Fine rapporto        | 357.499,06          |
| Trattamento di fine rapporto Bitont | 135.549,91          |
| Trattamento di fine rapporto Corato | 64.292,58           |
| Trattamento di Fine rapporto Ruvo   | 63.956,43           |
| Trattamento di Fine rapporto Terliz | 48.515,42           |
| Trattamento di Fine rapporto Direzi | 45.184,72           |
| <b>Altri costi del personale</b>    | <b>4.198,00</b>     |
| Oneri Permessi e distacchi sind     | 4.198,00            |
| Oneri perm distacchi sindac general | 4.198,00            |

| <b>Costi per lavoro somministrato</b> | <b>2.625.423,60</b> |
|---------------------------------------|---------------------|
| Costi lavoro somministr. Bitonto      | 702.588,60          |
| Costi lavoro somministr. Corato       | 1.169.613,13        |
| Costi lavoro somministr. Ruvo         | 80.178,56           |
| Costi lavoro somministr. Terlizzi     | 590.734,62          |
| Costi lavoro somministr. Direzional   | 82.308,69           |

La prevalenza del Costo del lavoro per personale diretto su alcuni cantieri (es. Bitonto) si contrappone all'incidenza prevalente del costo del Lavoro somministrato rispetto al totale del costo del lavoro su altri cantieri (es. Corato).

Il numero dei dipendenti (non somministrati) è così determinato:

| <b>Categorie</b> | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> |
|------------------|-------------------|-------------------|
| Dirigenti        | 2                 | 2                 |
| Quadri           | 0                 | 0                 |
| Impiegati        | 19                | 18                |
| Operai           | 219               | 120               |
| Atri             | 0                 | 0                 |
| <b>Totale</b>    | <b>240</b>        | <b>140</b>        |

## **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

La voce è composta dai seguenti dettagli.

| <b>Ammortamenti</b>                       | <b>390.316,45</b> |
|-------------------------------------------|-------------------|
| <b>Ammort. costi di impianto ed ampl.</b> | <b>2.786,60</b>   |
| Ammort. costi di impianto ed ampl.        | 2.786,60          |
| Amm costi impiant ampl stat Direzio       | 2.786,60          |
| <b>Ammort. concessioni/licenze/marchi</b> | <b>12.550,00</b>  |
| Ammortamento software capitalizzato       | 12.550,00         |
| Amm software cap Bitonto                  | 6.350,00          |
| Amm software cap Direz                    | 6.200,00          |
| <b>Ammortamento avviamento</b>            | <b>1.480,00</b>   |
| Ammortamento avviamento                   | 1.480,00          |
| <b>Ammort. altre immobilizz. immat.</b>   | <b>4.402,37</b>   |
| Ammortam. miglirie beni di terzi          | 4.402,37          |
| Ammort miglirie beni terzi Corato         | 353,74            |
| Ammort Miglirie beni terzi Direz          | 4.048,63          |
| <b>Ammortamenti ordinari fabbricati</b>   | <b>3.624,37</b>   |
| Ammortam ord fabbricati Terlizzi          | 3.624,37          |
| <b>Ammortamenti ordinari attrezzature</b> | <b>128.906,29</b> |
| Amm.ti ord.attrezzature mobili            | 94.733,53         |
| Amm. ord. Attrez. Mobili Bitonto          | 90.419,22         |
| Amm. ord. Attrez. Mobili Corato           | 1.994,57          |
| Amm. ord. Attrez. Mobili Ruvo             | 1.132,35          |
| Amm. ord. Attrez. Mobili Terlizzi         | 1.187,39          |
| Amm.ti ord.attrezzature specifiche        | 34.172,76         |
| Amm ord macch attrez specif Bitonto       | 9.668,54          |
| Amm ord macch attrez specif Corato        | 22.794,22         |
| Amm ord macch attrez specif Ruvo          | 1.710,00          |
| <b>Ammort. ordinari altre immob. mat.</b> | <b>236.566,82</b> |
| Ammortamenti ordinari autoparco           | 210.047,26        |
| Ammortam. ordinari autoparco Bitont       | 167.890,86        |
| Ammortam. ordinari autoparco Corato       | 27.376,40         |
| Ammortam. ordinari autoparco Ruvo         | 9.065,00          |
| Ammortam. ordinari autoparco Terliz       | 5.715,00          |
| Amm.ord.mobili,arredi,attr.,mac.o.        | 7.426,14          |
| Amm ord mobili arredi mac ord Biton       | 412,00            |
| Amm ord mobili arredi mac ord Corat       | 2.647,20          |
| Amm ord mobili arredi mac ord Direz       | 4.366,94          |
| Ammort. ordin. macch. el/elettron.        | 19.093,42         |
| Ammort ord mac uff elettr Bitonto         | 1.493,50          |
| Ammort ord mac uff elettr Corato          | 320,00            |
| Ammort ord mac uff elettr Ruvo            | 420,00            |
| Ammort ord mac uff elettr Terlizzi        | 603,00            |
| Ammort ord mac uff elettr Direz           | 16.256,92         |

## Accantonamento per rischi

La voce è iscritta per l'importo di euro 100.000.

Il Fondo per rischi di cause e controversie legali in corso, accoglie un accantonamento di carattere meramente prudenziale, a fronte di rischi generici di carattere risarcitorio correlati ad azioni possibili in cui la società sarebbe convenuta, in materia di lavoro dipendente.

## Oneri diversi di gestione

La società ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionale ricompresi nella voce B14 pari a Euro 56.554. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

| Oneri straordinari                 | 56.553,90        |
|------------------------------------|------------------|
| <b>Sopravvenienze passive</b>      | <b>56.538,00</b> |
| Sopravvenienze passive             | 55.715,33        |
| Sopravvenienze passive generale    | 15.804,08        |
| Sopravvenienze passive Corato      | 31.548,52        |
| Sopravvenienze passive Ruvo        | 4.458,35         |
| Sopravvenienze passive Terlizzi    | 2.533,42         |
| Sopravvenienze passive Direzionale | 1.370,96         |
| Sanzioni/oblazioni amm.ve          | 822,67           |
| Sanzioni/oblazioni amm.ve generale | 292,45           |
| Sanzioni/oblazioni amm.ve Bitonto  | 86,00            |
| Sanzioni/oblazioni amm.ve Corato   | 261,16           |
| Sanzioni/oblazioni amm.ve Ruvo     | 42,70            |
| Sanzioni/oblazioni amm.ve Terlizzi | 140,36           |

Le sopravvenienze passive accolgono costi sopravvenuti e di competenza di esercizi precedenti, quali a titolo esemplificativo: differenze e conguagli da fatturazione passiva insorti successivamente alla redazione ed approvazione del bilancio del precedente esercizio; differenze contributive richieste da un ente previdenziale per variazione di inquadramento aziendale; somme erogate a titolo transattivo ad ex dipendente.

## Proventi e oneri finanziari

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| (52.766)            | (7.995)             | (44.771)   |

| Descrizione                          | 31/12/2022      | 31/12/2021     | Variazioni      |
|--------------------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| (Interessi e altri oneri finanziari) | (52.766)        | (7.995)        | (44.771)        |
| <b>Totale</b>                        | <b>(52.766)</b> | <b>(7.995)</b> | <b>(44.771)</b> |

La voce segna una variazione consistente in aumento rispetto al precedente esercizio, principalmente per via del pagamento di interessi su mutui, nonché sul preammortamento degli stessi mutui contratti per finalità di investimento (attrezzature, automezzi, immobile strumentale nel Comune di Terlizzi).

## Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

|                     | Interessi e altri oneri finanziari |
|---------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 49.137                             |
| Altri               | 3.629                              |
| <b>Totale</b>       | <b>52.766</b>                      |

| Descrizione                | Altre         | Totale        |
|----------------------------|---------------|---------------|
| Interessi medio credito    | 19.809        | 19.809        |
| Sconti o oneri finanziari  | 29.328        | 29.328        |
| Interessi su finanziamenti | 3.629         | 3.629         |
| <b>Totale</b>              | <b>52.766</b> | <b>52.766</b> |

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sono iscritte Rivalutazioni e Svalutazioni di tali categorie di attività.

## Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Le variazioni intervenute nella voce risultano evidenziate nella seguente tabella.

| Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni |
|---------------------|---------------------|------------|
| 192.339             | 531.177             | (338.838)  |

| Imposte                               | Saldo al 31/12/2022 | Saldo al 31/12/2021 | Variazioni       |
|---------------------------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| <b>Imposte correnti:</b>              | 213.956             | 533.529             | (319.573)        |
| IRES                                  | 63.072              | 331.333             | (268.261)        |
| IRAP                                  | 150.884             | 202.196             | (51.312)         |
| <b>Imposte differite (anticipate)</b> | (21.617)            | (2.352)             | (19.265)         |
| IRES                                  | (21.617)            | (2.352)             | (19.265)         |
| <b>Totale</b>                         | <b>192.339</b>      | <b>531.177</b>      | <b>(338.838)</b> |

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si espongono gli importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

### Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

| Descrizione                                                         | Valore  | Imposte |
|---------------------------------------------------------------------|---------|---------|
| Risultato prima delle imposte                                       | 328.860 |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                           | 24      | 78.926  |
| <b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>      | 0       |         |
| <b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>     | 0       |         |
| <b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>    | 0       |         |
| <b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b> | 0       | 0       |
| Imponibile fiscale                                                  | 328.860 |         |

### Determinazione dell'imponibile IRAP

| Descrizione                                                     | Valore            | Imposte |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|---------|
| Differenza tra valore e costi della produzione                  | 10.829.992        |         |
| <b>Totale</b>                                                   | <b>10.829.992</b> |         |
| Onere fiscale teorico (%)                                       | 4,9               | 464.607 |
| <b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b> | 0                 |         |
| Imponibile Irap                                                 | 10.829.992        |         |

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

### Fiscalità differita / anticipata

Non sono state iscritte imposte differite.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                     | esercizio 31/12/2022<br>Ammontare delle differenze temporanee IRES | esercizio 31/12/2022<br>Effetto fiscale IRES | esercizio 31/12/2022<br>Ammontare delle differenze temporanee IRAP | esercizio 31/12/2022<br>Effetto fiscale IRAP | esercizio 31/12/2021<br>Ammontare delle differenze temporanee IRES | esercizio 31/12/2021<br>Effetto fiscale IRES | esercizio 31/12/2021<br>Ammontare delle differenze temporanee IRAP | esercizio 31/12/2021<br>Effetto fiscale IRAP |
|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| Compensi amministratori spettanti e non corrisposti | 20.255                                                             | 4.861                                        | 20.255                                                             | 5.838                                        | (24.454)                                                           | (5.869)                                      |                                                                    |                                              |
| Accantonamenti a deducibilità differita             | 100.000                                                            | 24.000                                       |                                                                    |                                              | 34.254                                                             | 8.221                                        |                                                                    |                                              |
| <b>Totale</b>                                       | <b>86.001</b>                                                      | <b>20.640</b>                                | <b>20.255</b>                                                      | <b>5.838</b>                                 | <b>9.800</b>                                                       | <b>2.352</b>                                 |                                                                    |                                              |
| <b>Imposte differite (anticipate) nette</b>         |                                                                    | <b>(20.640)</b>                              |                                                                    | <b>(5.838)</b>                               |                                                                    | <b>(2.352)</b>                               |                                                                    |                                              |
| Perdite fiscali riportabili a nuovo                 | Ammontare                                                          | Effetto fiscale                              | Ammontare                                                          | Effetto fiscale                              | Ammontare                                                          | Effetto fiscale                              | Ammontare                                                          | Effetto fiscale                              |
| Aliquota fiscale                                    | 24                                                                 |                                              |                                                                    |                                              | 24                                                                 |                                              |                                                                    |                                              |
|                                                     | 31/12/2022                                                         | 31/12/2022                                   | 31/12/2022                                                         | 31/12/2022                                   | 31/12/2021                                                         | 31/12/2021                                   | 31/12/2021                                                         | 31/12/2021                                   |

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

|                                                         | IRES     |
|---------------------------------------------------------|----------|
| <b>B) Effetti fiscali</b>                               |          |
| Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio | (2.352)  |
| Imposte differite (anticipate) dell'esercizio           | (18.288) |

## Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

| Descrizione                                         | Importo al termine dell'esercizio precedente | Variazione verificatasi nell'esercizio |
|-----------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------|
| Compensi amministratori spettanti e non corrisposti | (24.454)                                     | 44.709                                 |
| Accantonamenti a deducibilità differita             | 34.254                                       | 65.746                                 |

## Informativa sulle perdite fiscali

|                                                               | Esercizio corrente | Esercizio precedente |
|---------------------------------------------------------------|--------------------|----------------------|
|                                                               | Aliquota fiscale   | Aliquota fiscale     |
| Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza | 24,00%             | 24,00%               |

Non sono state iscritte imposte anticipate derivanti da perdite fiscali riportabili dall'esercizio / di esercizi precedenti in quanto - per le stesse - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto**

|          | Amministratori | Sindaci |
|----------|----------------|---------|
| Compensi | 81.427         | 29.120  |

La voce relativa ai compensi spettanti agli organi amministrativi e di controllo, comprende gli oneri previdenziali accessori ed i rimborsi delle spese sostenute in ragione dell'incarico.

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di corrispettivo per servizi svolti, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

### **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

### **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Indicazione della natura, effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427, 22 quater).

Superata la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, nel corso del 2022 si sono manifestate, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico. La nostra società sta fronteggiando tali problematiche con la consueta capacità gestionale.

Nei primi mesi dell'anno 2023 è stata ultimata l'approvazione nei consigli comunali dei comuni serviti, dello schema di contratto unitario del servizio di igiene urbana e dei rispettivi disciplinari tecnici, per i comuni dell'Aro Ba/1 serviti dalla società. Tale attività è stata la conclusione ed il coronamento di un complesso procedimento amministrativo avviato nell'anno 2020. Alla data di redazione del bilancio, i relativi contratti sono in fase di sottoscrizione.

In data 13 marzo 2023, l'assemblea degli azionisti, ai sensi dell'art. 23 dello Statuto (controllo analogo) ha approvato la relazione programmatica relativa agli obiettivi strategici per l'anno 2023; in pari data, sempre ai sensi dell'art. 23 dello Statuto (controllo analogo), l'assemblea ha approvato il budget per l'esercizio 2023.

E' stata attuata la volontà assembleare intesa allo scorrimento della graduatoria definitiva relativa alla selezione, per il soddisfacimento del fabbisogno di personale stabile relativo ai servizi svolti.

### **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, come sotto specificate:

- Credito d'imposta, art. 1, c. da 1051 a 1063, legge n. 178/2020 e ss. Mm. Ii., per l'importo complessivo di euro 641.468;
- Credito d'imposta per gli investimenti nel Mezzogiorno, art. 18-quater del decreto-legge 9 febbraio 2017, n. 8, come modificato dall'articolo 43-ter del decreto-legge 6 novembre 2021, n. 152 e ss. Mm. Ii, per l'importo complessivo di euro 354.392.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

| Risultato d'esercizio al 31/12/2022                | Euro | 136.521 |
|----------------------------------------------------|------|---------|
| 5% a riserva legale                                | Euro | 6.826   |
| a riserva straordinaria ex art. 28.1 dello statuto | Euro | 129.695 |

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico  
Avv. Nicola, Roberto Toscano



## SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.

Sede in STRADA ESTERNA MANGILLI A.C. -70033 CORATO (BA) Capitale sociale Euro 100.000,00 i.v.

### Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori Azionisti,

l'esercizio chiuso al 31/12/2022 riporta un risultato positivo pari a Euro 136.521.

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

La Società, come a voi ben noto, svolge la propria attività nel settore dello spazzamento, della raccolta e trasporto dei rifiuti solidi urbani, dove opera in qualità di affidataria del servizio unitario, sussistendo tutti i presupposti richiesti dalla normativa nazionale (art. 16 del D.lgs. 19 agosto 2016, n. 175, recante: "Testo Unico in materia di società a partecipazione pubblica" e s.m.i.) ovvero:

- Capitale sociale interamente pubblico;
- "Controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi" da parte degli comuni azionisti;
- Realizzazione della parte più importante della propria attività con gli Enti controllanti, segnatamente i Comuni di:
  - Bitonto;
  - Corato;
  - Ruvo di Puglia;
  - Terlizzi.

L'attività è svolta in forza delle Deliberazioni del Commissario *ad acta* dell'ARO BA/1 n. 1 del 25 marzo 2020, n. 2 del 10 dicembre 2020, n. 1/2021, delle Relazioni ex art. 34 comma 20 D.L. n. 179/2012, del Piano Industriale e successivo aggiornamento ed *addendum* dell'ARO BA/1. Inoltre, i rapporti tecnico-giuridico-economici tra la società ed i comuni azionisti è regolamentata da un "Contratto unitario di servizio", il cui schema unitario è stato approvato da tutti i consigli comunali dei comuni serviti, ed attualmente in fase di sottoscrizione tra società e ciascun comune servito.

Ai sensi dell'art. 2428 c.c. si segnala che l'attività viene svolta nella sede di Corato (Ba), in via Strada Est. Mangilli a.c., e nelle sedi secondarie operative di Bitonto, Ruvo di Puglia e Terlizzi.

Sotto il profilo giuridico la società non controlla direttamente e/o indirettamente altre società che svolgono attività complementari e/o funzionali al *core business* del gruppo.

La società è sottoposta a comune controllo da parte dei comuni azionisti, ed è ricompresa nei G.A.P. (Gruppo Amministrazione Pubblica) di ciascun comune, confluendo pertanto i dati del proprio bilancio nel bilancio consolidato dei comuni azionisti.

## **Andamento della gestione**

### **Andamento economico generale**

Nel corso dell'esercizio 2022 sono progressivamente venute meno le problematiche connesse alla diffusione del Virus Covid-19 e alle conseguenti restrizioni alle attività economiche imposte dalle autorità nazionali e internazionali competenti.

Di conseguenza, l'economia nazionale ne ha tratto grosso slancio e i risultati macroeconomici rilevati sono quasi tutti di segno positivo, a parte il tasso d'inflazione che, a partire dai mesi primaverili ha cominciato a crescere in misura marcata fino a raggiungere livelli che non si vedevano da alcuni decenni.

Tale contesto è stato ulteriormente compromesso dal Conflitto Russo-Ucraino e dall'effetto di trascinamento sul versante energetico, mix di fattori che ha determinato un rimbalzo dei costi energetici generalmente sostenuti dalle imprese e dalle famiglie.

Nel 2022 il Pil italiano, corretto per gli effetti di calendario e destagionalizzato, è aumentato del 3,9% rispetto al 2021 (Fonte Istat). Si tratta di un dato superiore alle stime del governo contenute nella Nadeb, che indicavano per lo scorso anno una crescita del Pil del 3,7%.

### **Sviluppo della domanda e andamento dei mercati in cui opera la società**

Nel corso dell'esercizio, il mercato dei servizi pubblici e, in particolare, dell'igiene ambientale, misurato dagli indicatori di settore, ha registrato un sostanziale equilibrio rispetto all'anno precedente.

### **Comportamento della concorrenza**

La vostra società insita nel comparto dell'igiene ambientale, ha regolarmente esercitato la propria attività pur tra le difficoltà causate dalle problematiche di approvvigionamento energetico derivanti dal conflitto russo/ucraino e dall'enorme crescita del tasso d'inflazione.

### **Clima sociale, politico e sindacale**

Il superamento delle enormi problematiche causate dalla diffusione del Covid-19 negli anni 2020 e 2021 ha favorito, pur tra tante tensioni che continuano a manifestarsi, una leggera distensione nei rapporti sociali nel corso dell'esercizio trascorso.

### **Andamento della gestione nei settori in cui opera la società**

Nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Tutto ciò, ha comportato per la nostra società difficoltà – adeguatamente fronteggiate – legate all'aumento del costo di beni e servizi impiegati nell'esercizio della propria attività, i cui prezzi sono rivelati correlati con l'andamento dei costi energetici.

Il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio, non ha comportato per la nostra società un decremento dei ricavi di vendita, trattandosi di attività di servizio pubblico.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato efficacemente avviato il sistema di raccolta domiciliare (porta a porta) nell'intero territorio del Comune di Bitonto, anche su input ed in attuazione alla programmazione operativa contenuta nel piano industriale a livello di ARO. Tale fatto di gestione ha registrato rilevanti impatti e ricadute in termini economico-finanziari, in termini di costi, ricavi ed investimenti,

ma anche di risultati in termini ambientali; a conferma di quest'ultimo aspetto, si è riscontrato il considerevole aumento delle percentuali di raccolta differenziata nella raccolta nel Comune di Bitonto, come si vedrà in apposito paragrafo della presente relazione, pervenendosi con ciò ad un allineamento dei livelli raggiunti rispetto agli *standards* già da tempo consolidati negli altri comuni serviti.

E' stato portato ad ultimazione, dopo un lungo iter amministrativo, il processo di acquisizione degli automezzi finanziati con finanziamento regionale a favore dell'Aro.

Sono state avviate e perfezionate le procedure ad evidenza pubblica finalizzate all'acquisto di automezzi ed attrezzature conformi agli *standards* "Industria 4.0"; l'attuazione del Piano degli investimenti – deliberato dall'assemblea degli azionisti nel mese di febbraio 2021, ed oggetto di *upgrade* nel corso dello stesso anno sempre con deliberazione assembleare – è stata resa possibile con ottenimento di un finanziamento bancario dell'importo di euro 1.800.000,00 finalizzato al rinnovo del parco mezzi ed attrezzature aziendali.

Sempre sul fronte investimenti, è stato acquisito a titolo oneroso dalla pendente procedura fallimentare il fabbricato strumentale in Terlizzi, già condotto in locazione, parzialmente finanziato con contrazione di apposito mutuo bancario dedicato.

E' proseguita nel corso dell'esercizio 2022 da parte della società l'iniziativa di impulso al proseguimento dell'iter amministrativo per il raggiungimento delle condizioni patrimoniali (formazione di un adeguato livello di riserve patrimoniali disponibili) potenzialmente utili ed idonee alla possibile capitalizzazione della società a titolo gratuito, mediante il passaggio di riserve a capitale sociale. Sulla base di tali condizioni, si formulava proposta di destinazione degli utili, già in sede di predisposizione del bilancio dell'esercizio 2021; con deliberazione dell'assemblea degli azionisti del 15 dicembre 2022, veniva approvata la proposta di deliberazione consiliare (da sottoporre ai consigli comunali dei comuni dell'Aro) per la capitalizzazione della società a titolo gratuito (facendo seguito alle deliberazioni dell'assemblea degli azionisti del 25 ottobre 2022 e del 3 novembre 2022).

La società ha prestato collaborazione attiva a favore dei comuni soci nella fase progettuale ed attuativa di progetti di investimento finanziati a valere su risorse PNRR, a vantaggio dei comuni azionisti.

In data 15 dicembre 2022, con deliberazione dell'assemblea ordinaria degli azionisti, in ottemperanza della Delibera ARERA 18 gennaio 2022 n. 15/2022/R/rif sulla Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani – è stata sottoposta ai comuni azionisti, per opportuna condivisione, la Carta Qualità del Servizio svolto da Sanb.

Inoltre, come riportato in apposita sezione della Relazione sulla gestione, la società ha ottenuto diverse certificazioni del sistema di qualità aziendale.

Sempre nell'esercizio trascorso, la società – ultimate le procedure selettive ad evidenza pubblica perfezionate per l'assunzione di personale operativo, ha avviato le procedure di assunzione e stipulato i contratti di lavoro per l'avviamento a tempo indeterminato dei lavoratori utilmente collocati in graduatoria. Inoltre, preso atto dell'ulteriore fabbisogno di personale da adibire ai servizi operativi, l'assemblea degli azionisti, ha adottato importanti deliberazioni in materia di gestione del personale; nello specifico, si è provveduto alla verifica ed adeguamento dei fabbisogni, in funzione di nuovi servizi nonché di adeguamento del fabbisogno alle nuove modalità e caratteristiche del servizio, determinando di autorizzare l'Organo amministrativo all'utilizzo della vigente graduatoria redatta all'esito della recente selezione pubblica per l'assunzione di operatori, a mezzo dello scorrimento della stessa, per la copertura dei posti vacanti, entro i limiti del fabbisogno stabile di personale da adibire ai servizi operativi.

Tra gli *improvements* raggiunti nell'esercizio, merita un cenno anche l'innalzamento progressivo del livello di *compliance* della struttura organizzativa aziendale in materia di contratti pubblici (D. Lgs n. 50/2016), ottenuta anche mediante specifiche iniziative di formazione professionale del personale addetto.

Nel corso del 2022, è stato introdotto, per il Comune di Bitonto, il servizio di raccolta con modalità c.d. *porta a porta* – già presente negli altri Comuni serviti - che ha comportato una importante ristrutturazione organizzativa ed operativa per la società, ovvero da un lato, il rinnovamento di alcuni mezzi e attrezzature

## SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.

utilizzate e, dall'altro, l'impiego di un maggior numero di operatori assunti attraverso un bando di selezione pubblicato l'anno precedente. I risultati conseguiti, come si esporrà *infra*, sono stati di assoluto rilievo sul piano ambientale.

Sul piano tecnico operativo, nell'esercizio 2022 sono stati complessivamente raccolti 68.541 ton. di Rifiuti Urbani, di cui 46.451 ton. differenziata e residua quota di 22.090 ton. di indifferenziata.

La percentuale di differenziata raccolta e gestita dalla SANB SpA si attesta, complessivamente, al 67,77%.

La tabella seguente rappresenta, per comune, i risultati della raccolta nell'anno 2022:

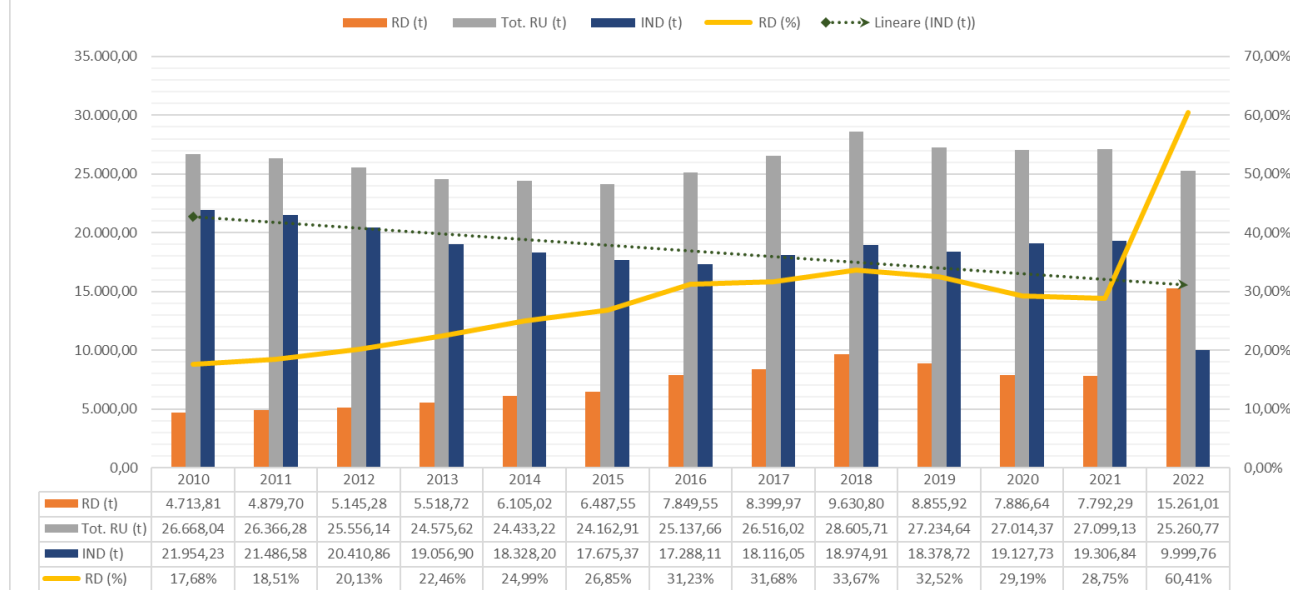
| Anno          | Comune         | Popolazione    | Differenziata (t) | Rifiuti Urbani (t) | Indifferenziata (t) | Differenziata % | Diff. Pro capite (Kg/abitante) | Rifiuti Urbani pro capite (Kg/abitante) |
|---------------|----------------|----------------|-------------------|--------------------|---------------------|-----------------|--------------------------------|-----------------------------------------|
| 2022          | Bitonto        | 53.168         | 15.261,01         | 25.260,77          | 9.999,76            | 60,41%          | 287,03                         | 475,11                                  |
| 2022          | Corato         | 46.991         | 15.964,90         | 21.526,58          | 5.561,68            | 74,16%          | 339,74                         | 458,10                                  |
| 2022          | Terlizzi       | 26.098         | 7.553,03          | 11.138,73          | 3.585,70            | 67,81%          | 289,41                         | 426,80                                  |
| 2022          | Ruvo di Puglia | 24.520         | 7.671,84          | 10.615,05          | 2.943,21            | 72,27%          | 312,88                         | 432,91                                  |
| <b>TOTALE</b> |                | <b>150.777</b> | <b>46.450,77</b>  | <b>68.541,12</b>   | <b>22.090,35</b>    | <b>67,77%</b>   | <b>308,08</b>                  | <b>454,59</b>                           |

Viene di seguito rappresentato l'andamento degli ultimi 13 anni della raccolta indifferenziata e differenziata per ciascun comune servito dal quale si evince l'andamento crescente della raccolta differenziata:

### LEGENDA VALORI

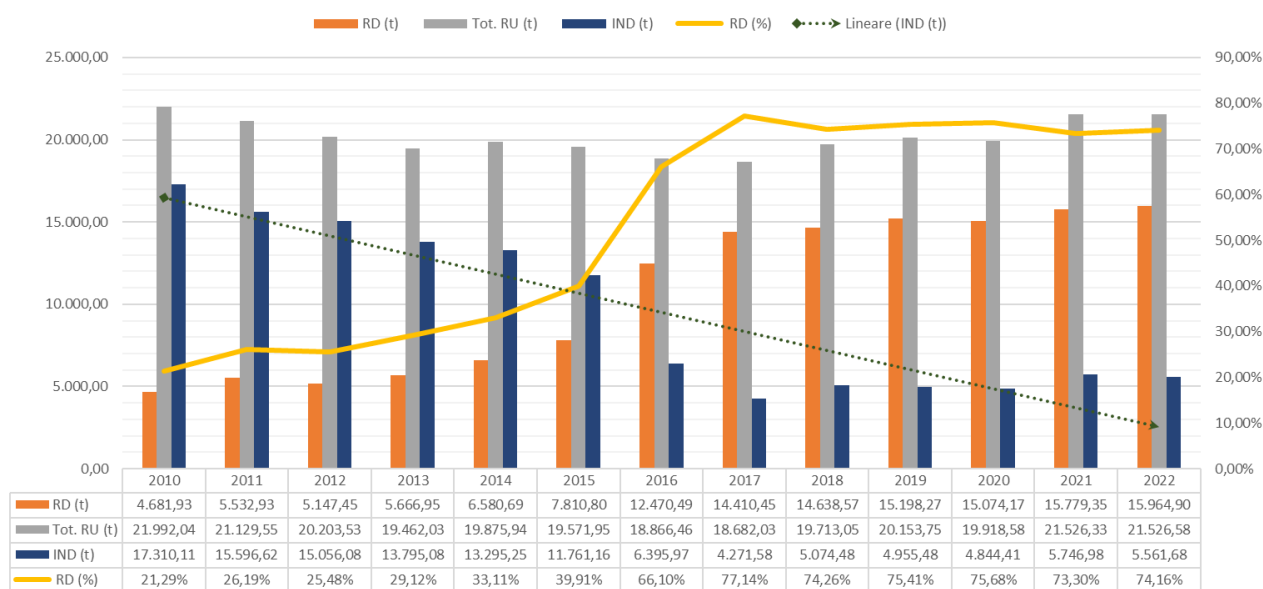
|                  |                                                         |
|------------------|---------------------------------------------------------|
| RD (t)           | Raccolta rifiuti differenziati, tonnellate              |
| Tot. RU (t)      | Totale raccolta rifiuti urbani, tonnellate              |
| IND (t)          | Raccolta rifiuti indifferenziati, tonnellate            |
| RD (%)           | Incidenza differenziata su totale rifiuti urbani        |
| Lineare (IND(t)) | Tendenza (regressione lineare) quantità indifferenziata |

### ANDAMENTO RU, Comune di Bitonto, 2010 - 2022



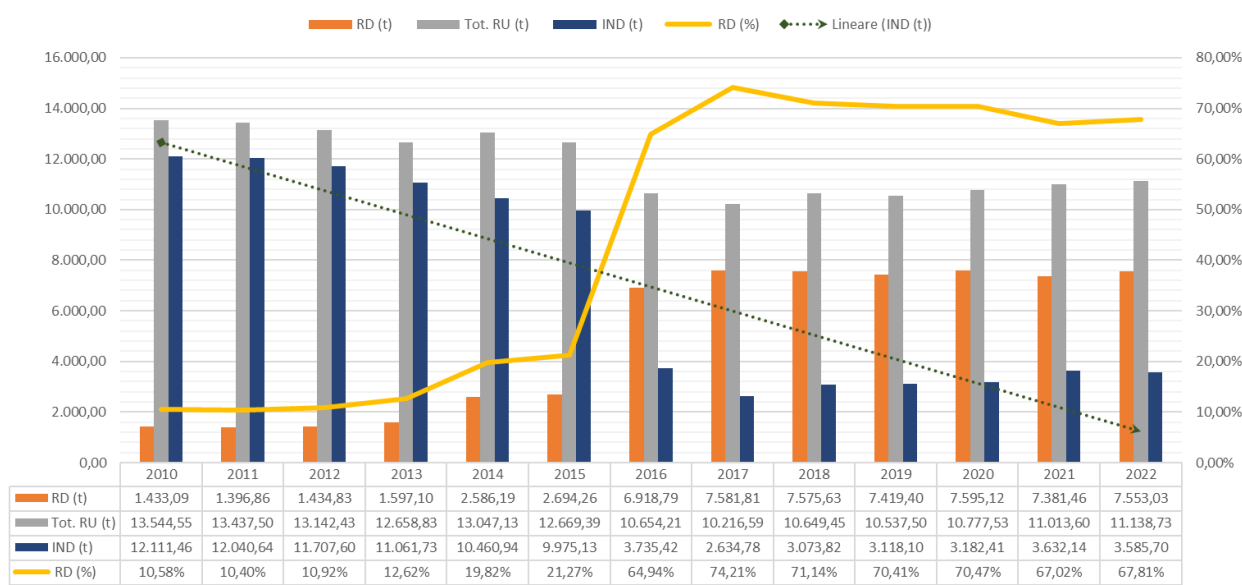
Il Comune di Bitonto, con l'introduzione del servizio di porta a porta, ha visto registrare un incremento significativo della quota di RSU differenziati prodotta sul totale dei rifiuti urbani: si passa infatti dal 28,75% del 2021 al 60,41% del 2022; il risultato è ancor più significativo se si considera che il dato fotografa l'attività solo di una parte dell'anno atteso che il servizio è partito da aprile 2022.

### ANDAMENTO RU, Comune di Corato, 2010 - 2022

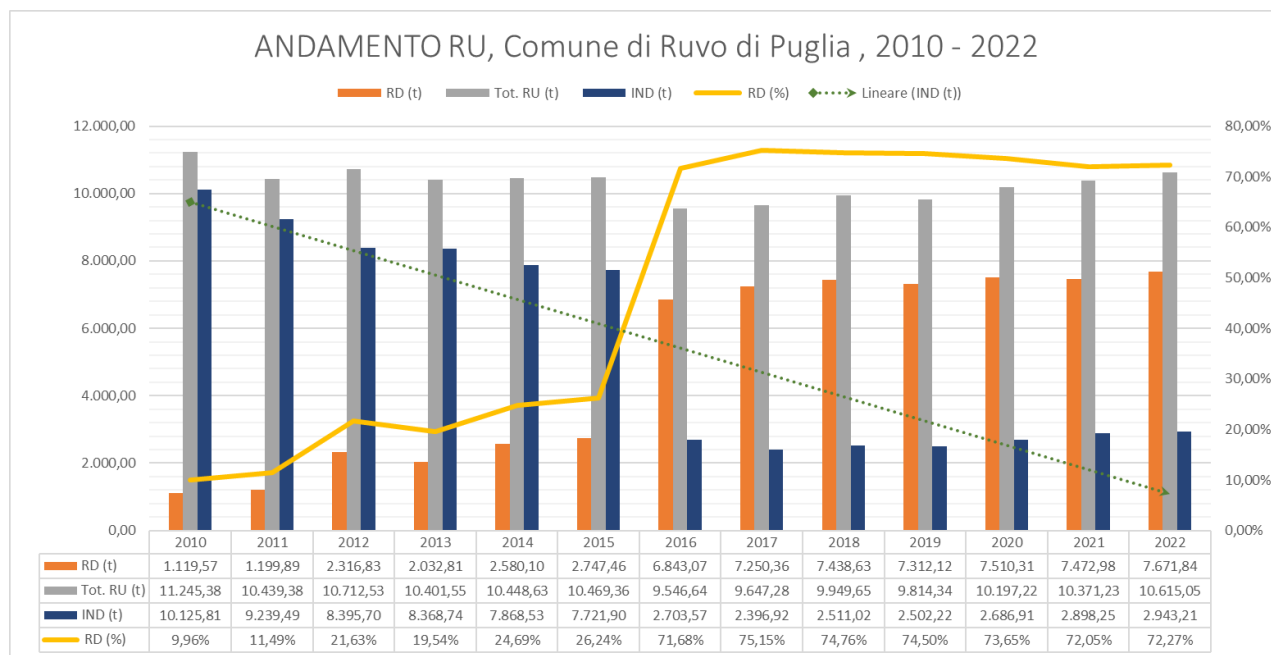


Il Comune di Corato vede un leggero incremento della percentuale di differenziata prodotta (74,16% contro i 73,30% del 2021).

### ANDAMENTO RU, Comune di Terlizzi, 2010 - 2022



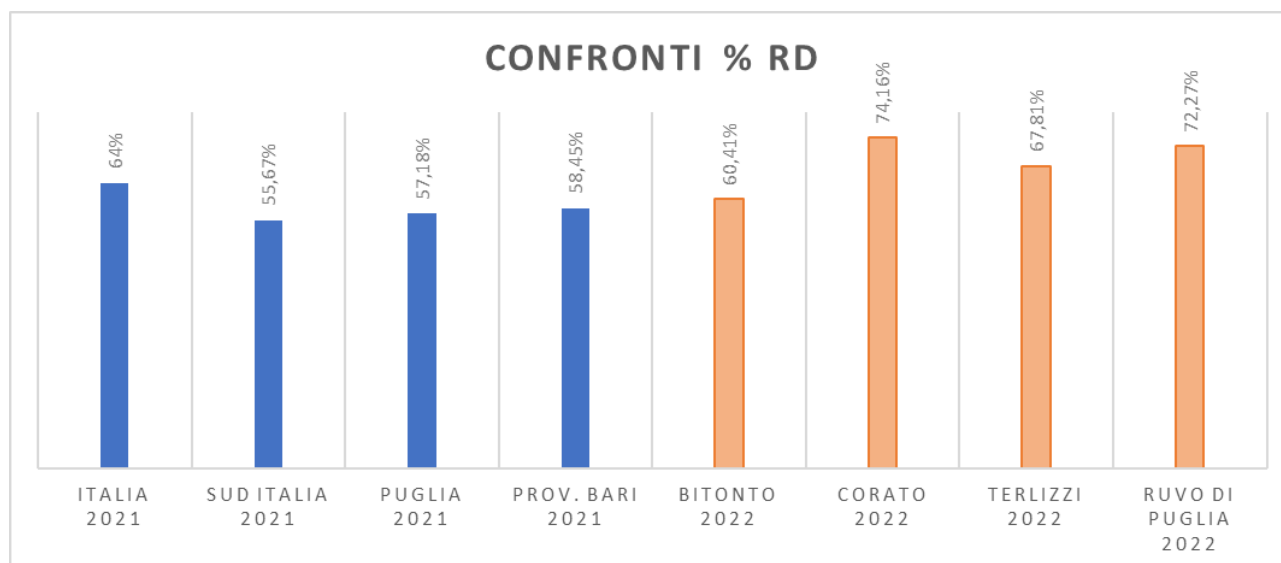
Il Comune di Terlizzi registra un leggero incremento della percentuale di differenziata prodotta (67,81% contro i 67,02% del 2021).



Il Comune di Ruvo di Puglia registra un leggero incremento della percentuale di differenziata prodotta (72,27% contro i 72,05% del 2021).

Tutti i comuni gestiti dalla SANB SpA, sul piano della raccolta differenziata, hanno raggiunto importanti obiettivi rispetto alle diverse aree del Paese.

Sono messi a confronto gli ultimi dati disponibili di Italia, Sud Italia, Puglia e Provincia Bari (anno 2021, fonte: ISPRA - <https://www.catasto-rifiuti.isprambiente.it/>) con i valori consuntivati nel 2022 dai comuni serviti, Bitonto, Corato, Terlizzi e Ruvo di Puglia:



Tutti i comuni, ad esclusione di Bitonto per le ragioni già illustrate, consuntivano per il 2022 una media di raccolta differenziata superiore alla media nazionale mentre tutti i comuni serviti, incluso Bitonto, invece, si

**SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

attestano ad una percentuale di raccolta differenziata superiore alle macroaree del sud Italia (55,67%), Regione Puglia (57,18%) e Provincia di Bari (58,45%).

Un ulteriore dato importante è il costo totale pro-capite per abitate, al fine di misurare l'efficienza complessiva del servizio.

Si riporta di seguito il confronto tra le diverse aree del Paese e i comuni serviti dalla SANB SpA:

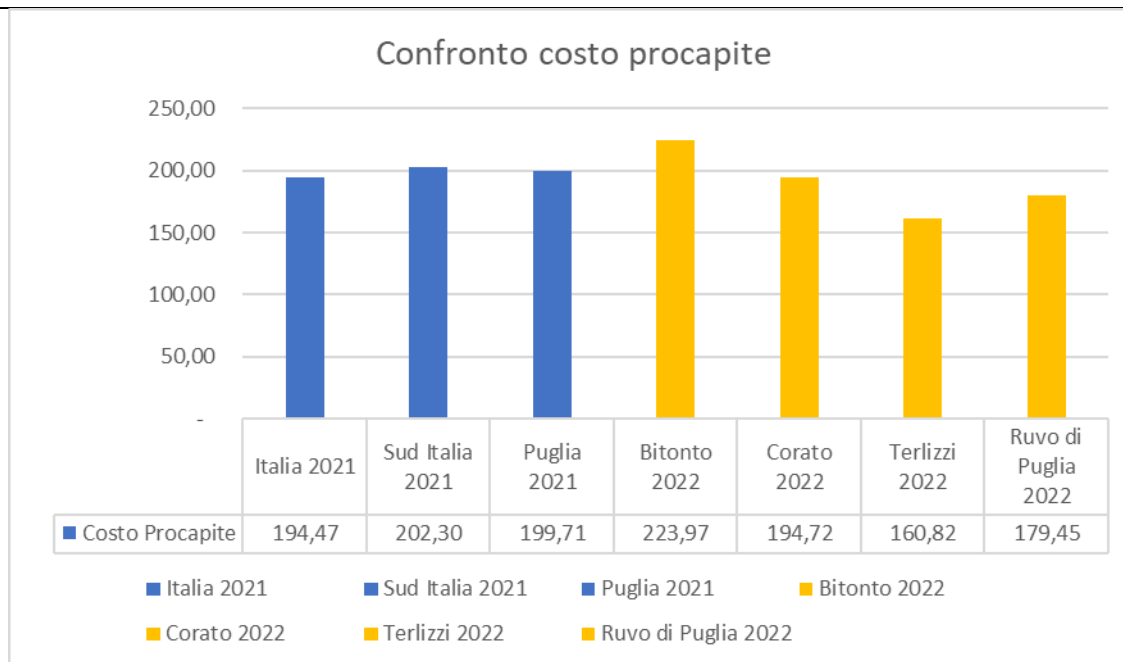
| Aree Paese          | Anno | Costo Procapite |
|---------------------|------|-----------------|
| Italia 2021         | 2021 | 194,47          |
| Sud Italia 2021     | 2021 | 202,30          |
| Puglia 2021         | 2021 | 199,71          |
| Bitonto 2022        | 2022 | 223,97          |
| Corato 2022         | 2022 | 194,72          |
| Terlizzi 2022       | 2022 | 160,82          |
| Ruvo di Puglia 2022 | 2022 | 179,45          |

Ad esclusione del Comune di Bitonto che sconta una fase di costi straordinaria correlata allo start start up del servizio, tutti i costi pro-capite sono inferiori rispetto alle macroaree di confronto (Puglia e Sud Italia);

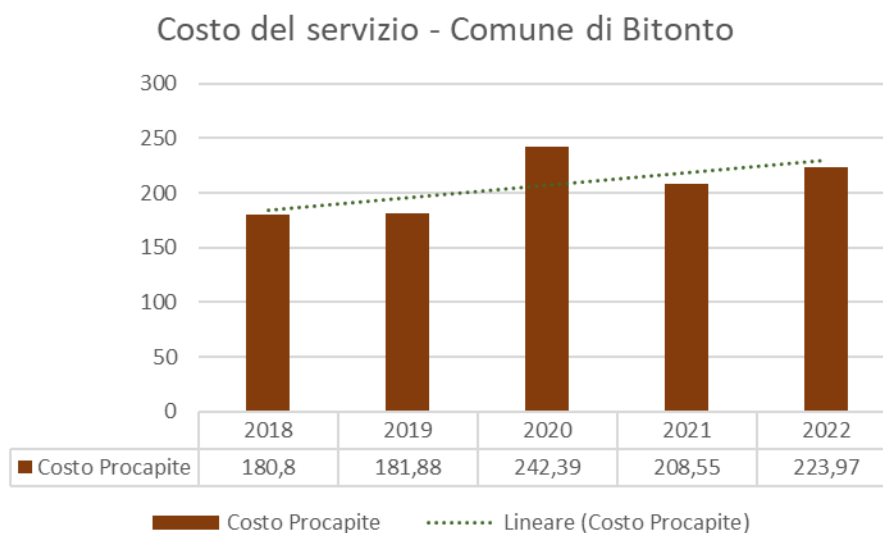
Relativamente ai valori individuati, si specifica che:

- Il costo pro-capite per le aree Italia, Sud Italia e Puglia sono desunti dall'ultimo aggiornamento disponibile del portale ISPRA ( <https://www.catasto-rifiuti.isprambiente.it/>);
- Il costo pro-capite per i comuni serviti (Bitonto, Corato, Terlizzi, Ruvo di Puglia) sono individuati dai PEF 2022-2025 approvati AGER e, nello specifico:
  - Comune di Bitonto: Determina AGER n. 139 del 23 aprile 2022;
  - Comune di Corato: Determina AGER n. 166 del 6 maggio 2022;
  - Comune di Terlizzi: Determina AGER n. 137 del 23 aprile 2022;
  - Comune di Ruvo di Puglia: Determina AGER n. 135 del 23 aprile 2022.

In sintesi, la tabella di confronto delle aree Paese con i comuni serviti dalla SANB SpA.

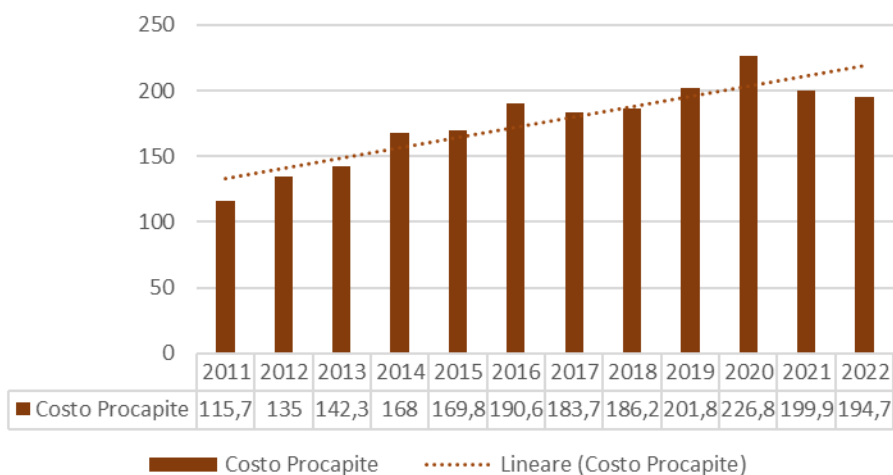


Vengono riepilogati, per ciascun comune, l'andamento del costo pro-capite nel tempo:

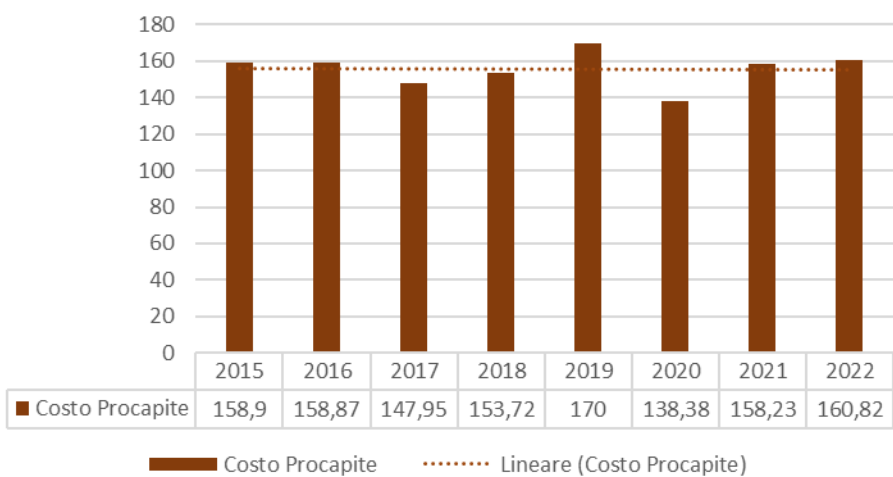


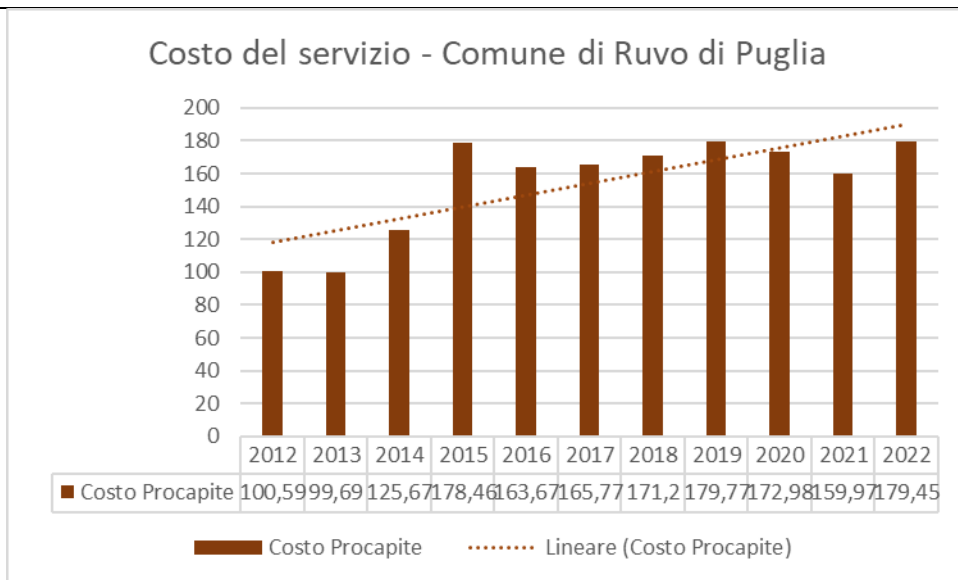


### Costo del servizio - Comune di Corato



### Costo del servizio - Comune di Terlizzi





#### TIPOLOGIA DI RACCOLTA DIFFERENZIATA

Si fornisce di seguito il dettaglio della raccolta differenziata degli ultimi due anni 2022 e 2021, con le variazioni intervenute:

| COMUNE DI BITONTO |                              |                   |                   |                    |               |
|-------------------|------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|---------------|
| codice            | descrizione                  | 2022              | 2021              | Diff.              | Diff. %       |
| 80318             | Toner                        | 1.030             | 528               | 502                | 95,08%        |
| 150101            | Cartone                      | 1.221.680         | 904.780           | 316.900            | 35,03%        |
| 150102            | Plastica                     | 1.594.370         | 894.370           | 700.000            | 78,27%        |
| 150107            | Vetro                        | 1.509.620         | 928.120           | 581.500            | 62,65%        |
| 150110*           | TFX (RUP)                    | 9.040             | -                 | 9.040              | n.d.          |
| 160103            | Pneumatici                   | 56.110            | 46.420            | 9.690              | 20,87%        |
| 170904            | Inerti                       | 438.800           | 134.400           | 304.400            | 226,49%       |
| 200101            | Carta                        | 1.276.190         | 904.077           | 372.113            | 41,16%        |
| 200102            | Vetro                        | 20.920            | -                 | 20.920             | n.d.          |
| 200108            | Umido                        | 4.360.210         | 1.105.870         | 3.254.340          | 294,28%       |
| 200110            | Indumenti Usati              | 275.750           | 189.500           | 86.250             | 45,51%        |
| 200111            | Prodotti tessili             | 566.160           | 404.270           | 161.890            | 40,05%        |
| 200121*           | RAEE R5                      | 817               | 121               | 696                | 575,21%       |
| 200123*           | RAEE R1                      | 43.580            | 60.340            | - 16.760           | -27,78%       |
| 200125            | Oli Vegetali                 | 9.235             | 8.025             | 1.210              | 15,08%        |
| 200127*           | TFX (RUP)                    | 4.590             | -                 | 4.590              | n.d.          |
| 200132            | Medicinali                   | 6.390             | 4.610             | 1.780              | 38,61%        |
| 200133*           | Pile                         | 1.000             | 1.260             | - 260              | -20,63%       |
| 200134            | Accumulatori al PB           | 995               | -                 | 995                | n.d.          |
| 200135*           | RAEE R3                      | 43.840            | 36.020            | 7.820              | 21,71%        |
| 200136            | RAEE R4                      | 38.130            | 7.120             | 31.010             | 435,53%       |
| 200138            | Legno                        | 1.640.490         | 1.075.760         | 564.730            | 52,50%        |
| 200140            | Ferrosi                      | 41.380            | 10.040            | 31.340             | 312,15%       |
| 200201            | Sfalci di potatura           | 94.360            | 12.810            | 81.550             | 636,61%       |
| 200301            | Indifferenziato              | 9.999.760         | 19.306.840        | - 9.307.080        | -48,21%       |
| 200303            | Residui spazzamento stradale | 332.810           | 306.870           | 25.940             | 8,45%         |
| 200307            | Ingombranti                  | 1.673.510         | 756.980           | 916.530            | 121,08%       |
| <b>TOTALE</b>     |                              | <b>25.260.767</b> | <b>27.099.131</b> | <b>- 1.838.364</b> | <b>-6,78%</b> |
| Indifferenziato % |                              | 39,59%            | 71,25%            | -31,66%            |               |
| Differenziata %   |                              | 60,41%            | 28,75%            | 31,66%             |               |

Come descritto già in precedenza, il forte incremento della percentuale di RSU differenziati registrato per il Comune di Bitonto è da attribuirsi alla modifica della tipologia di servizio che è passato ad una raccolta "di vicinato" (porta a porta), voluta per il raggiungimento di obiettivi ambientali.

Il valore, inoltre, è parziale in quanto l'effettivo servizio di porta a porta ha avuto inizio in corso d'anno (aprile 2022); si ritiene, pertanto che la quota di RSU differenziati raccolta avrà un ulteriore incremento nel corso del 2023.

| COMUNE DI CORATO  |                                  |                   |                   |                |              |
|-------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| codice            | descrizione                      | 2022              | 2021              | Diff.          | Diff. %      |
| 80318             | Toner                            | 2.495             | 1.530             | 965            | 63,07%       |
| 150101            | Cartone                          | 1.068.480         | 1.101.610         | - 33.130       | -3,01%       |
| 150102            | Plastica                         | 1.568.710         | 1.589.670         | - 20.960       | -1,32%       |
| 150107            | Vetro                            | 1.390.990         | 1.338.240         | 52.750         | 3,94%        |
| 150110*           | TFX (RUP)                        | 415               | -                 | 415            | n.d.         |
| 160103            | Pneumatici                       | 27.400            | 18.340            | 9.060          | 49,40%       |
| 170904            | Inerti                           | 767.780           | 620.250           | 147.530        | 23,79%       |
| 200101            | Carta                            | 1.085.680         | 1.056.300         | 29.380         | 2,78%        |
| 200102            | Vetro                            | 58.270            | -                 | 58.270         | n.d.         |
| 200108            | Umido                            | 5.620.550         | 5.889.860         | - 269.310      | -4,57%       |
| 200110            | Indumenti Usati                  | 169.150           | 192.410           | - 23.260       | -12,09%      |
| 200121*           | RAEE R5                          | 3.740             | 4.500             | - 760          | -16,89%      |
| 200123*           | RAEE R1                          | 54.840            | 55.000            | - 160          | -0,29%       |
| 200125            | Oli vegetali                     | 17.390            | 19.260            | - 1.870        | -9,71%       |
| 200132            | Medicinali                       | 6.160             | 2.900             | 3.260          | 112,41%      |
| 200133*           | Pile                             | 500               | 1.380             | - 880          | -63,77%      |
| 200135*           | RAEE R3                          | 80.280            | 85.660            | - 5.380        | -6,28%       |
| 200136            | RAEE R4                          | 61.180            | 65.840            | - 4.660        | -7,08%       |
| 200138            | Legno                            | 1.256.100         | 1.174.650         | 81.450         | 6,93%        |
| 200140            | Ferrosi                          | 61.950            | 80.170            | - 18.220       | -22,73%      |
| 200201            | Sfalci di potatura               | 453.660           | 134.290           | 319.370        | 237,82%      |
| 200203            | Altri rifiuti non biodegradabili | 25.092            | 17.004            | 8.088          | 47,57%       |
| 200301            | Indifferenziato                  | 5.561.680         | 5.667.300         | - 105.620      | -1,86%       |
| 200303            | Residui spazzamento stradale     | 331.520           | 306.540           | 24.980         | 8,15%        |
| 200307            | Ingombranti                      | 1.852.570         | 1.436.430         | 416.140        | 28,97%       |
| <b>TOTALE</b>     |                                  | <b>21.526.582</b> | <b>20.859.134</b> | <b>667.448</b> | <b>3,20%</b> |
|                   |                                  |                   |                   |                |              |
| Indifferenziato % |                                  | 25,84%            | 27,17%            | -1,33%         |              |
| Differenziata %   |                                  | 74,16%            | 72,83%            | 1,33%          |              |

Il Comune di Corato registra un incremento, seppur leggero, della quota di differenziata gestita dalla SANB SpA. Nello specifico, si rileva una riduzione di circa 2 punti percentuali della raccolta di indifferenziato a fronte di un aumento del RSU totale gestito (aumento registrato: 3,20%)

| COMUNE DI TERLIZZI |                                  |                   |                   |                |              |
|--------------------|----------------------------------|-------------------|-------------------|----------------|--------------|
| codice             | descrizione                      | 2022              | 2021              | Diff.          | Diff. %      |
| 80318              | Toner                            | 1.185             | 902               | 283            | 31,37%       |
| 150101             | Cartone                          | 650.960           | 707.440           | - 56.480       | -7,98%       |
| 150102             | Plastica                         | 742.030           | 755.600           | - 13.570       | -1,80%       |
| 150107             | Vetro                            | 835.680           | 800.640           | 35.040         | 4,38%        |
| 150110*            | TFX (RUP)                        | 735               | 1.320             | - 585          | -44,32%      |
| 150111*            | TFX (RUP)                        | 490               | 842               | - 352          | -41,81%      |
| 160103             | Pneumatici                       | 12.300            | 18.060            | - 5.760        | -31,89%      |
| 170904             | Inerti                           | 169.380           | 198.620           | - 29.240       | -14,72%      |
| 200101             | Carta                            | 518.910           | 457.340           | 61.570         | 13,46%       |
| 200102             | Vetro                            | 14.420            | -                 | 14.420         | n.d.         |
| 200108             | Umido                            | 2.753.640         | 3.001.580         | - 247.940      | -8,26%       |
| 200110             | Indumenti Usati                  | 105.450           | 107.290           | - 1.840        | -1,71%       |
| 200121*            | RAEE R5                          | 645               | 777               | - 132          | -16,99%      |
| 200123*            | RAEE R1                          | 26.440            | 33.540            | - 7.100        | -21,17%      |
| 200125             | Oli Vegetali                     | 7.420             | 6.800             | 620            | 9,12%        |
| 200132             | Medicinali                       | 2.990             | 2.340             | 650            | 27,78%       |
| 200133*            | Pile                             | 320               | -                 | 320            | n.d.         |
| 200135*            | RAEE R3                          | 27.860            | 31.860            | - 4.000        | -12,55%      |
| 200136             | RAEE R4                          | 12.410            | 15.710            | - 3.300        | -21,01%      |
| 200138             | Legno                            | 445.880           | 373.490           | 72.390         | 19,38%       |
| 200140             | Ferrosi                          | 6.460             | 14.750            | - 8.290        | -56,20%      |
| 200201             | Sfalci di Potatura               | 53.290            | 38.570            | 14.720         | 38,16%       |
| 200203             | Altri Rifiuti non Biodegradabili | 1.120             | -                 | 1.120          | n.d.         |
| 200301             | Indifferenziato                  | 3.585.700         | 3.632.140         | - 46.440       | -1,28%       |
| 200303             | Residui Spazzamento Stradale     | 180.640           | 137.550           | 43.090         | 31,33%       |
| 200307             | Ingombranti                      | 982.370           | 648.700           | 333.670        | 51,44%       |
| <b>TOTALE</b>      |                                  | <b>11.138.725</b> | <b>10.984.959</b> | <b>152.864</b> | <b>1,39%</b> |
| Indifferenziato %  |                                  | 32,19%            | 33,06%            | -0,87%         |              |
| Differenziata %    |                                  | 67,81%            | 66,94%            | 0,87%          |              |

Il Comune di Terlizzi registra un lieve incremento della quota di RU differenziata nel corso del 2022: la crescita è pari a 0,87%, ancor più significativa se si considera un incremento complessivo del RU rispetto al 2021, per 1,39% (+ 152.864 Kg).

| COMUNE DI RUVO DI PUGLIA |                                  |            |            |           |         |
|--------------------------|----------------------------------|------------|------------|-----------|---------|
| codice                   | descrizione                      | 2022       | 2021       | Diff.     | Diff. % |
| 80318                    | Toner                            | 1.110      | 1.767      | - 657     | -37,18% |
| 150101                   | Cartone                          | 529.790    | 549.050    | - 19.260  | -3,51%  |
| 150102                   | Plastica                         | 680.230    | 696.500    | - 16.270  | -2,34%  |
| 150107                   | Vetro                            | 645.320    | 641.840    | 3.480     | 0,54%   |
| 170904                   | Inerti                           | 414.300    | 378.960    | 35.340    | 9,33%   |
| 200101                   | Carta                            | 502.840    | 518.840    | - 16.000  | -3,08%  |
| 200108                   | Umido                            | 2.838.890  | 3.058.750  | - 219.860 | -7,19%  |
| 200110                   | Indumenti Usati                  | 52.160     | 70.820     | - 18.660  | -26,35% |
| 200121*                  | RAEE R5                          | 79         | -          | 79        | n.d.    |
| 200123*                  | RAEE R1                          | 20.148     | 13.849     | 6.299     | 45,48%  |
| 200125                   | Oli Vegetali                     | 7.780      | 6.400      | 1.380     | 21,56%  |
| 200132                   | Medicinali                       | 3.290      | 2.670      | 620       | 23,22%  |
| 200135*                  | RAEE R3                          | 19.915     | 18.282     | 1.633     | 8,93%   |
| 200136                   | RAEE R4                          | 38.190     | 51.290     | - 13.100  | -25,54% |
| 200138                   | Legno                            | 682.450    | 642.510    | 39.940    | 6,22%   |
| 200140                   | Ferrosi                          | 58.870     | 57.380     | 1.490     | 2,60%   |
| 200201                   | Sfalci di Potatura               | 38.650     | 63.080     | - 24.430  | -38,73% |
| 200203                   | Altri Rifiuti non biodegradabili | 4.268      | 3.656      | 612       | 16,74%  |
| 200301                   | Indifferenziato                  | 2.943.210  | 2.894.590  | 48.620    | 1,68%   |
| 200307                   | Ingombranti                      | 1.133.560  | 709.280    | 424.280   | 59,82%  |
| TOTALE                   |                                  | 10.617.073 | 10.381.535 | 235.536   | 2,27%   |

|                   |        |        |        |
|-------------------|--------|--------|--------|
| Indifferenziato % | 27,72% | 27,88% | -0,16% |
| Differenziata %   | 72,28% | 72,12% | 0,16%  |

Il Comune di Ruvo di Puglia registra un sostanziale mantenimento della quota di RU differenziata; il dato, 72,28% nel 2022, cresce di 0,16% a fronte di una crescita complessiva di RU del 2,27% rispetto al 2021 ( + 235.536 Kg).

## AUTOPARCO E MEZZI AZIENDALI

Il D. Lgs. 139/15 di recepimento della direttiva 2013/31/UE ha modificato la gestione dei conti d'ordine a partire dai bilanci 2016. Tale Decreto ha previsto l'eliminazione del comma 3, dell'art. 2424 del Codice Civile che stabiliva l'obbligo di iscrizione dei conti d'ordine in calce allo stato patrimoniale e faceva espresso riferimento solo alle garanzie prestate, con indicazione specifica di quelle relative ai rapporti infragruppo, non andando a specificare le altre tipologie di conti d'ordine.

Questa informativa viene ora esplicitata in nota integrativa o nella relazione sulla gestione, così come previsto dalla modifica all'art 2427 del C.C. Il nuovo articolo prevede, al punto 9 del comma 1, l'indicazione dell'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale, con indicazione della natura delle garanzie reali prestate; gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili, gli impegni assunti nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Si riporta di seguito tabella di dettaglio del parco mezzi della società dal quale si evidenzia tipologia, anno di acquisto o noleggio, comune di imputazione, con ciò fornendo adeguata informativa in relazione agli impegni assunti dalla società a fronte dei contratti di noleggio di automezzi ed attrezzature aziendali.

| Tipo Mezzo                                          | Numero di Targa | Anno di Costruzione | Tipo Attrezzatura                                               | Città    | Nolo/Proprietà |
|-----------------------------------------------------|-----------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------|----------|----------------|
| IVECO 145.17 COS.ECO.                               | FT989BN         | 1990                | compattatore COS.ECO. K5 15 mc                                  | Ruvo     | Noleggio       |
| BOBCAT                                              | BA AE797        | 1997                | bobcat 763h                                                     | Corato   | Noleggio       |
| SPAZZATRICE BUCHER CITYCAT 2000 XL                  | BA AF699        | 2000                | spazz. aspir. 2mc                                               | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 240E38                                        | BD404MV         | 1994                | scarrabile                                                      | Terlizzi | Noleggio       |
| IVECO 175.24 COS.ECO.                               | FT990BN         | 1990                | comp. idr. COS.ECO. Mod. K5 MC 18                               | Terlizzi | Noleggio       |
| IVECO MAGIRUS 260E27 R7S                            | BL917JS         | 2000                | Compattatore per trasporto specifico rsucalabrese e bipac g2/22 | Ruvo     | Noleggio       |
| SPAZZATRICE SCHMIDT CLEANGO S4W1C                   | BA AF702        | 2000                | spazz. aspir. 4mc                                               | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 170E23 71                                     | BN490AR         | 2000                | compr. idr. Medium Comecol EuroTech                             | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.6                                  | X4322N          | 2001                | Spazzamento Stradale                                            | Bitonto  | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.6                                  | X4322K          | 2001                | Spazzamento stradale                                            | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.9                                  | X3NTKX          | 2001                | Spazzamento stradale                                            | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.10                                 | X4322M          | 2001                | Spazzamento stradale                                            | Ruvo     | Noleggio       |
| LAVACASSONETTI A CARICO LATERALE                    | CG767MW         | 2003                | Lavacassonetti attrezzata a carico laterale                     | Corato   | Noleggio       |
| MONO-OPERATORE MAZZOCCHIA SU TELAIO ECONIC MERCEDES | CJ191JJ         | 2003                | COMPATTATORE MONO-OPERATORE MAZZOCCHIA 20 mc                    | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER ELETTRICO                            | CJ970JJ         | 2003                | Pianale Fisso                                                   | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER ELETTRICO                            | CJ971JJ         | 2003                | Pianale Fisso                                                   | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER ELETTRICO                            | CJ972JJ         | 2003                | Pianale Fisso                                                   | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER ELETTRICO                            | CJ973JJ         | 2003                | Pianale Fisso                                                   | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER ELETTRICO                            | CJ974JJ         | 2003                | Pianale Fisso                                                   | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER ELETTRICO                            | CJ975JJ         | 2003                | Pianale Fisso                                                   | Corato   | Noleggio       |
| RENAULT MASTER COS.ECO.                             | CS748LS         | 2004                | Vasca ribaltabile COS.ECO. Con voltabidoni                      | Ruvo     | Noleggio       |
| RENAULT MASTER COS.ECO.                             | CS749LS         | 2004                | Vasca ribaltabile COS.ECO. Con voltabidoni                      | Corato   | Noleggio       |
| FIAT PUNTO                                          | CX861FG         | 2005                | Punto Diesel                                                    | Terlizzi | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.7                                  | X2KVDF          | 2006                | spazzamento stradale                                            | Corato   | Noleggio       |
| IVECO DAILY 35C11A CON GRU                          | CH219GD         | 2003                | Cassone Ribaltabile con Gru marca PM                            | Ruvo     | Noleggio       |
| IVECO DAILY 30E9 35AA                               | BB794NB         | 1999                | VASCA DA 5 MC CPN VOLTABIDONI                                   | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.12                                 | X3NNV8          | 2004                | Spazzamento stradale                                            | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.2                                  | X4322S          | 2004                | Spazzamento stradale                                            | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.13                                 | X4322P          | 2004                | Spazzamento stradale                                            | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.3                                  | X4322R          | 2004                | Spazzamento stradale                                            | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.11                                 | X4322T          | 2004                | Spazzamento Stradale                                            | Terlizzi | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER ECOPOWER                             | DV540CX         | 2009                | Cassone                                                         | Corato   | Noleggio       |
| IVECO DAILY 50.8                                    | DW184KZ         | 2009                | VASCA CON VOLTABIDONI                                           | Ruvo     | Noleggio       |
| FIAT DOBLO'                                         | DX834YR         | 2009                | autocarro per trasporto di cose                                 | Corato   | Noleggio       |
| FIAT FIORINO QUBO                                   | DZ784GC         | 2009                | autocarro                                                       | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER S85LP                                | EA930DX         | 2010                | Vasca con voltabidoni                                           | Terlizzi | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER S85LP                                | EA931DX         | 2010                | Vasca con voltabidoni                                           | Bitonto  | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER S85LP                                | EA932DX         | 2010                | Vasca con voltabidoni                                           | Ruvo     | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.9                                  | X73L2T          | 2014                | Cassone con pianale                                             | Terlizzi | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.10                                 | X73L2V          | 2014                | Cassone con pianale                                             | Corato   | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.8                                  | X73L2S          | 2014                | Cassone con pianale                                             | Corato   | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.1                                  | X73L32          | 2014                | Cassone con pianale                                             | Terlizzi | Noleggio       |

**SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

| Tipo Mezzo                                     | Numero di Targa | Anno di Costruzione | Tipo Attrezzatura                            | Città    | Nolo/Proprietà |
|------------------------------------------------|-----------------|---------------------|----------------------------------------------|----------|----------------|
| Piaggio Ape 50 n.2                             | X73L33          | 2014                | Cassone con pianale                          | Terlizzi | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n. 2                            | X73L2Y          | 2014                | Cassone con pianale                          | Terlizzi | Noleggio       |
| SPAZZATRICE BUCHER SCORLING SU TELAIO          | CT706TN         | 2005                | Spazzatrice aspirante su telaio              | Corato   | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50                                 | X3NTL2          | 2014                | Spazzamento stradale                         | Terlizzi | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50 n.3                             | X3NTL3          | 2014                | Spazzamento stradale                         | Terlizzi | Noleggio       |
| IVECO MAGIRUS 260E31 MONO-OPERATORE MAZZOCCHIA | BL355KM         | 2000                | COMPATTATORE MONO-OPERATORE MAZZOCCHIA 20 mc | Corato   | Noleggio       |
| FIAT DOBLO'                                    | CV736ZR         | 2005                | AUTOCARRO                                    | Ruvo     | Noleggio       |
| EFFEDI GASOLONE TSI35                          | ZA929XP         | 2008                | cassone rib.post.attrez.per la raccolta      | Terlizzi | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER                                 | EW622YZ         | 2014                | PIANALE                                      | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER                                 | EW659YZ         | 2014                | PIANALE                                      | Corato   | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50                                 | X79PPR          | 2014                | Cassone con pianale                          | Terlizzi | Noleggio       |
| FIAT PUNTO VAN                                 | DD840GE         | 2006                | Punto Diesel                                 | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 35C9A                                    | CE807GA         | 2002                | Voltabidoni                                  | Corato   | Noleggio       |
| MERCEDES BENZ308DT                             | AV711XN         | 1998                | Voltabidoni                                  | Terlizzi | Noleggio       |
| MERCEDES BENZ308DT                             | AV710XN         | 1998                | Voltabidoni                                  | Terlizzi | Noleggio       |
| MERCEDES BENZ308DT                             | AT817NH         | 1998                | Voltabidoni                                  | Terlizzi | Noleggio       |
| NISSAN CABSTAR V.1 TL35                        | CG327XE         | 2003                | Voltabidoni                                  | Ruvo     | Noleggio       |
| IVECO 110/120/E4                               | EG165YE         | 2011                | Voltabidoni                                  | Terlizzi | Noleggio       |
| FIAT 110E18                                    | AF023SA         | 1995                | VASCA CON VOLTABIDONI                        | Ruvo     | Noleggio       |
| EFFEDI GASOLONE                                | EX724TA         | 2008                | VASCA CON VOLTABIDONI                        | Terlizzi | Noleggio       |
| IVECO MAGIRUS AS260S40Y                        | EP585AZ         | 2004                | IVECO CON IMPIANTO SCARRABILE                | Ruvo     | Noleggio       |
| NISSAN                                         | FB834GN         | 2005                | Vasca con voltabidoni                        | Corato   | Noleggio       |
| SCANIA MIDLUM                                  | FB990PH         | 2004                | comp. idr. GEESINK MC 18                     | Terlizzi | Noleggio       |
| NISSAN                                         | FB983PH         | 2007                | MINICOMPATTATORE FARID                       | Corato   | Noleggio       |
| DAILY A METANO                                 | DR801XY         | 2008                | MINICOMPATTATORE COSECO                      | Ruvo     | Noleggio       |
| SPAZZATRICE BUCHER 5000                        | AAZ103          | 2001                | SPAZZATRICE ASPIRANTE                        | Corato   | Noleggio       |
| SPAZZATRICE BUCHER 5000                        | AAZ102          | 2001                | SPAZZATRICE ASPIRANTE                        | Corato   | Noleggio       |
| SPAZZATRICE BUCHER CITY                        | ACM357          | 2003                | SPAZZATRICE ASPIRANTE                        | Terlizzi | Noleggio       |
| VENIERI VF 5.63                                | BA AE364        | 1994                | pala articolata gommata                      | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 35F8B                                    | CZ423142        | 1997                | LAVACASSONETTI E LAVASTRADE                  | Terlizzi | Noleggio       |
| RENAULT TRUCKS                                 | ED698ZK         | 2010                | MINICOMPATTATORE                             | Terlizzi | Noleggio       |
| NISSAN                                         | DV523KP         | 2009                | MINICOMPATTATORE                             | Terlizzi | Noleggio       |
| SPAZZATRICE GREEN MACHINE 636                  | AGC373          | 2009                | SPAZZATRICE ASPIRANTE 2 MC                   | Terlizzi | Noleggio       |
| SPAZZATRICE RAVO SPEEDY                        | BP053YD         | 2001                | SPAZZATRICE ASPIRANTE 5 MC                   | Ruvo     | Noleggio       |
| ISUZU MOTORS LTD NKR 77 E 5DX                  | CP633CF         | 2005                | Minicompattatore con cassone ribaltabile     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU MOTORS LTD NKR 77 E 5DX                  | CP632CF         | 2005                | Minicompattatore, cassone ribaltabile        | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU                                          | DD468GX         | 2006                | Minicompattatore                             | Ruvo     | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7C282          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7C283          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7C284          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7M9WB          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7M9WC          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7M9WD          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7M9WF          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7M9WG          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7C27Z          | 2016                | Spazzamento Stradale                         | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO APE 50                                 | X7M9WH          | 2016                |                                              | Corato   | Noleggio       |
| FIORINO QUBO                                   | EJ080ZN         | 2011                |                                              | Terlizzi | Noleggio       |
| RENAULT 22ACB1                                 | EW167JF         | 2004                | COMPATTATORE                                 | Terlizzi | Noleggio       |
| RENAULT VI 420E3                               | CB561XY         | 2002                | IMPIANTO SCARRABILE BTE                      | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 150E18                                   | AV743JP         | 1997                | COMPATTATORE                                 | Ruvo     | Noleggio       |



**SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

| Tipo Mezzo                       | Numero di Targa | Anno di Costruzione | Tipo Attrezzatura                     | Città    | Nolo/Proprietà |
|----------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------------------------|----------|----------------|
| IVECO MAGIRUS 260                | BN302EB         | 2000                | SCARRABILE                            | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 65C15                      | DG081YP         | 2002                | IVECO SCARRABILE                      | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 35/E4                      | DN572NT         | 2008                | DAILY CON GRU                         | Terlizzi | Noleggio       |
| SPAZZATRICE BUCHER CITYCAT 5000  | AKN729          | 2008                | spazzatrice con spaz. Rotanti         | Terlizzi | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER A VASCA ELETTRICO | DS743NS         | 2008                | VASCA CON VOLTABIDONI                 | Corato   | Noleggio       |
| PIAGGIO S85LP TRKCM              | DS746NS         | 2008                | ELAB. COSECO RIBAL.                   | Terlizzi | Noleggio       |
| PIAGGIO S85LP TRKCM              | DS744NS         | 2008                | ELAB. COSECO                          | Corato   | Noleggio       |
| IVECO FIAT 35 8                  | TN581404        | 1992                | CASSONE RIBALTABILE                   | Corato   | Noleggio       |
| IVECO 80E15                      | BF494MB         | 1999                | VASCA CON VOLTABIDONI                 | Terlizzi | Noleggio       |
| IVECO MAGIRUS 206S/80            | CT651ME         | 2005                | SCARRABILE                            | Corato   | Noleggio       |
| LAVASTRADE                       | CB780ND         | 2002                | AUTOBOTTE E BARRA                     | Corato   | Noleggio       |
| SCHMIDT 5000                     | AAX901          | 2005                | Autospazzatrice                       | Bitonto  | Noleggio       |
| RAVO 540                         | AGC327          | 2009                | SPAZZATRICE ASPIRANTE                 | Bitonto  | Noleggio       |
| RAVO 540                         | AGC328          | 2009                | SPAZZATRICE ASPIRANTE                 | Bitonto  | Noleggio       |
| RAVO 540                         | AGC329          | 2009                | SPAZZATRICE ASPIRANTE                 | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 150E18                     | AK402RT         | 1996                | LAVACASSONETTI POSTERIORE             | Bitonto  | Noleggio       |
| CARRO AGRICOLO                   | AL993J          | 2013                | TRATTRICE AGRICOLA                    | Bitonto  | Noleggio       |
| FIAT DAILY 35/10                 | AV892TG         | 2000                | GRU Bonfiglioli: L. 3,20 m - P. 9,9 q | Bitonto  | Noleggio       |
| MERCEDES 1831                    | BF568AH         | 1999                | COMPATTATORE LATERALE                 | Bitonto  | Noleggio       |
| BUCHER 2000                      | CHAA755         | 1997                | SPAZZATRICE ASPIRANTE                 | Bitonto  | Noleggio       |
| Dulevo 5000                      | CS856LV         | 2005                | Spazzatrice meccanica/aspirante       | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260 E/4                    | DR532TM         | 2009                | AUTOCOMPATTATORE LATERALE             | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260 E/4                    | DR534TM         | 2009                | AUTOCOMPATTATORE LATERALE             | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260 E/4                    | DR535TM         | 2009                | AUTOCOMPATTATORE LATERALE             | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260 E/4                    | DV030DG         | 2009                | COMPATTATORE                          | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 100 E/4                    | DV033DG         | 2009                | COMPATTATORE                          | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 180 E/4                    | DV034DG         | 2009                | COMPATTATORE                          | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 100 E/4                    | DV036DG         | 2009                | COMPATTATORE                          | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO Magirus 260/E4             | EF593HN         | 2010                | COMPATTATORE                          | Bitonto  | Noleggio       |
| Iveco Daily                      | EW417JF         | 2016                | Costipatore                           | Bitonto  | Noleggio       |
| MITSUBISHI FUSO                  | EW668JF         | 2016                | Costipatore                           | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260 E/4                    | DR533TM         | 2009                | COMPATTATORE                          | Bitonto  | Noleggio       |
| VEM Benzina/GPL                  | EX773TA         | 2014                | VASCA ALZABIDONI                      | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN CABSTAR NT 35.13          | FB919PH         | 2015                | PIANALE CON SPONDA IDRAULICA          | Bitonto  | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER benz-metano       | FB979PH         | 2015                | VASCA ALZABIDONI                      | Bitonto  | Noleggio       |
| PIAGGIO PORTER benz-metano       | FB980PH         | 2015                | VASCA ALZABIDONI                      | Bitonto  | Noleggio       |
| FIAT PANDA                       | FP432JX         | 2018                | AUTO-SERVIZIO                         | Bitonto  | Noleggio       |
| FIAT PANDA                       | FP434JX         | 2018                | AUTO-SERVIZIO                         | Bitonto  | Noleggio       |
| FIAT PANDA                       | FP435JX         | 2018                | AUTO-SERVIZIO                         | Bitonto  | Noleggio       |
| ISUZU                            | FS513ET         | 2018                | PIANALE CON GRU AIRONE                | Bitonto  | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50                   | X3C4JD          | 2008                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50                   | X6S7T8          | 2008                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Noleggio       |
| Piaggio Ape 50                   | X9BHNJ          | 2017                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X9BHJK          | 2017                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X9BHNH          | 2017                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X9BHNG          | 2017                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X87LBP          | 2018                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X87LBR          | 2018                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X87LBS          | 2018                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X87LBT          | 2018                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X8B5WC          | 2012                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                   | X8B5WF          | 2011                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |

**SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

| Tipo Mezzo                              | Numero di Targa | Anno di Costruzione | Tipo Attrezzatura                     | Città    | Nolo/Proprietà |
|-----------------------------------------|-----------------|---------------------|---------------------------------------|----------|----------------|
| Piaggio Ape 50                          | X8B5ZY          | 2018                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                          | X8B5ZZ          | 2018                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                          | X8D47X          | 2017                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                          | X8D47Y          | 2017                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| Piaggio Ape 50                          | X9BHNF          | 2017                | APE 50 PIANALE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| IVECO 260 E/4                           | DV029DG         | 2009                | COMPATTATORE POSTERIORE               | Bitonto  | Proprietà      |
| AUTOCARRO FIAT 160                      | BA611884        | 1980                | AUTOCARRO CON CISTERNA                | Bitonto  | Proprietà      |
| PIAGGIO APE CAR DIESEL                  | BA166079        | 1988                | TRICICLO FURGONATO                    | Bitonto  | Proprietà      |
| IVECO MAGIRUS 260E31                    | BZ866PN         | 2003                | SCARRABILE                            | Bitonto  | Proprietà      |
| CASSONE SCARRABILE                      | CASSONE SCARR.  |                     |                                       | Corato   | Proprietà      |
| COMPATTATORE ELETTRIDRAULICO            | PRESS-CONTAINER |                     |                                       | Corato   | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER S85LP                    | EA937DX         | 2010                | VASCA CON VOLTABIDONI                 | Corato   | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER                          | FD921GR         | 2016                | PORTER                                | Bitonto  | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER                          | FD920GR         | 2016                | PORTER                                | Bitonto  | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER                          | FD922GR         | 2016                | PORTER                                | Bitonto  | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER                          | FE244TW         | 2016                | PORTER                                | Bitonto  | Proprietà      |
| IDROOPERATRICE                          | IDRO1CRI        | 0                   | IDROOPERATRICE                        | Bitonto  | Proprietà      |
| COSTIPATORE FUSO                        | EY972HW         | 2018                | COSTIPATORE                           | Bitonto  | Proprietà      |
| COSTIPATORE FUSO                        | EY971HW         | 2018                | COSTIPATORE                           | Bitonto  | Proprietà      |
| MONO-OPERATORE OMB SU IVECO 175.24      | BC804LR         | 1989                | COMPATTATORE MONO-OPERATORE OMB 16 mc | Corato   | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER BENZINA E.5              | ES942CA         | 0                   | PIAGGIO PORTER BENZINA E.5            | Ruvo     | Proprietà      |
| CASSONE SCARRABILE                      | CASSONE SCARR.  |                     |                                       | Ruvo     | Proprietà      |
| COMPATTATORE ELETTRIDRAULICO SCARRABILE | PRESS-CONTAINER |                     |                                       | Ruvo     | Proprietà      |
| CASSONE SCARRABILE                      | CASSONE SCARR.  |                     |                                       | Terlizzi | Proprietà      |
| COMPATTATORE ELETTRIDRAULICO SCARRABILE | PRESS-CONTAINER |                     |                                       | Terlizzi | Proprietà      |
| IVECO 60C15                             | FT910RE         | 2019                | VASCA CON VOLTABIDONI COS.ECO.        | Ruvo     | Proprietà      |
| IVECO 60C15                             | FT911RE         | 2019                | VASCA CON VOLTABIDONI COS.ECO.        | Ruvo     | Proprietà      |
| COMPATTATORE ELETTRIDRAULICO            | PRESS-CONTAINER |                     |                                       | Bitonto  | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER S85LP                    | EA929DX         | 2010                | Vasca con voltabidoni                 | Terlizzi | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER                          | EB64815         | 0                   | PIAGGIO PORTER                        | Corato   | Proprietà      |
| PIAGGIO PORTER                          | DZ835KL         | 0                   | PIAGGIO PORTER                        | Corato   | Proprietà      |
| COMPATTATORE23/25 MC                    | FX043ER         | 0                   | COMPATTATORE23/25 MC                  | Terlizzi | Proprietà      |
| IVECO MAGIRUS 260S/E31                  | CW591LA         | 0                   | COMPATTATOTE LATERALE                 | Bitonto  | Proprietà      |
| COMPATTATORE POSTERIORE                 | EV609DN         | 0                   | COMPATTATOTE POSTERIORE               | Corato   | Proprietà      |
| IVECO MAGIRUS 260S/E4                   | DK266LR         | 0                   | COMPATTATOTE POSTERIORE               | Corato   | Proprietà      |
| IVECO MAGIRUS 260S/E4                   | DL544SF         | 0                   | COMPATTATOTE POSTERIORE               | Corato   | Proprietà      |
| COMPATTATORE23/25 MC                    | FX059ER         | 0                   | COMPATTATORE23/25 MC                  | Bitonto  | Proprietà      |
| SPAZZATRICE ASPIRANTE                   | AFJ763          | 0                   |                                       | Corato   | Proprietà      |
| FUSO                                    | ZA849ZZ         | 2021                | Costipatore a Vasca con voltabidoni   | Bitonto  | Proprietà      |
| FUSO                                    | ZA847ZZ         | 2021                | Costipatore a Vasca                   | Corato   | Proprietà      |
| FUSO                                    | ZA848ZZ         | 2021                | Costipatore a Vasca                   | Terlizzi | Proprietà      |
| Minicompattatori FARID                  | GF319KT         | 2021                | FARID MK1-5                           | Corato   | Proprietà      |
| Minicompattatori FARID                  | GF302KT         | 2021                | FARID MK1-5                           | Corato   | Proprietà      |
| Minicompattatori FARID                  | GF316KT         | 2021                | FARID MK1-5                           | Bitonto  | Proprietà      |
| Minicompattatori FARID                  | GF282KT         | 2021                | FARID MK1-5                           | Corato   | Proprietà      |

**SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

| Tipo Mezzo              | Numero di Targa | Anno di Costruzione | Tipo Attrezzatura                         | Città    | Nolo/Proprietà |
|-------------------------|-----------------|---------------------|-------------------------------------------|----------|----------------|
| Minicompattatori FARID  | GF315KT         | 2021                | FARID MK1-5                               | Terlizzi | Proprietà      |
| MITSUBISHI FUSO FE4P    | GF364KT         | 2021                | Minicompattatori FARID                    | Terlizzi | Proprietà      |
| MITSUBISHI FUSO FE4P    | GF363KT         | 2021                | Minicompattatori FARID                    | Bitonto  | Proprietà      |
| MITSUBISHI FUSO FE4P    | GE713MZ         | 2021                | Costipatore OMB da 5 mc                   | Corato   | Proprietà      |
| MITSUBISHI FUSO FE4P    | GE714MZ         | 2021                | Costipatore OMB da 5 mc                   | Corato   | Proprietà      |
| MITSUBISHI FUSO FE4P    | GE715MZ         | 2021                | Costipatore OMB da 5 mc                   | Ruvo     | Proprietà      |
| MITSUBISHI FUSO FE4P    | GE716MZ         | 2021                | Costipatore OMB da 5 mc                   | Terlizzi | Proprietà      |
| SPAZZATRICE ELETTRICA   | AGX002          | 0                   |                                           | Bitonto  | Proprietà      |
| RENAULT TWIZY           | ED78469         | 2015                | VEICOLO A TRAZIONE ELETTRICA              | Corato   | Proprietà      |
| IDROPULTRICE            | IDROPULTRICE    | 0                   |                                           | Terlizzi | Noleggio       |
| CASSONE SCARRABILE      | CASSONE SCARR.  |                     |                                           | Bitonto  | Noleggio       |
| Idropultrice CRISTANINI | IDROPULTRICE    | 0                   |                                           | Bitonto  | Noleggio       |
| MITSUBISHI FUSO 3S13    | GE149MZ         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA RIBALTABILE DA 5 MC | Terlizzi | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH062EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA RIBALTABILE         | Terlizzi | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH063EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH064EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Ruvo     | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH065EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH066EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Ruvo     | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH067EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH068EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH069EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Terlizzi | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH070EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH071EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Terlizzi | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH072EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH073EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Ruvo     | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH074EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH075EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| ISUZU N1R85A            | GH076EP         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Corato   | Noleggio       |
| SPAZZATRICE 5MC RAVO    | AMD853          | 0                   |                                           | Terlizzi | Noleggio       |
| NISSAN                  | FT332BN         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FT333BN         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FT334BN         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FT335BN         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FP910HY         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FP911HY         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FP912HY         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FY505VE         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FY506VE         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| NISSAN                  | FY507VE         | 0                   | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260 SY/PS         | FL099MV         | 2017                | COMPATTATORE                              | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260 SY/PS         | GH774YC         | 2017                | COMPATTATORE                              | Bitonto  | Noleggio       |
| IVECO 260Y/PS           | GB801MT         | 2020                | SCARRABILE                                | Bitonto  | Noleggio       |
| RENAULT 260             | GF290KD         | 2022                | SCARRABILE                                | Bitonto  | Noleggio       |
| MITSUBISHI FUSO         | GF527XA         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| MITSUBISHI FUSO         | GF528XA         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| MITSUBISHI FUSO         | GE422MF         | 2021                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| MITSUBISHI FUSO         | GG698FV         | 2022                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |
| MITSUBISHI FUSO         | GG700FV         | 2022                | COSTIPATORE CON VASCA                     | Bitonto  | Noleggio       |

Il parco mezzi utilizzato nel 2022 è in gran parte formato da mezzi oggetto di contratto di nolo stipulato con le società ASIPI s.r.l. e ASV S.p.A., precedenti gestori del servizio di raccolta rifiuti rispettivamente per i comuni di Corato e Bitonto.

Tali mezzi evidenziano una vetustà rilevante, portando a costi di manutenzione elevati, pari a 939.115 euro solo nel 2022 per il ripristino delle funzionalità meccaniche ed operative indispensabili allo svolgimento del servizio unitario.

Per quanto riguarda la vostra società, sotto l'aspetto dell'illustrazione dei risultati di bilancio, l'esercizio trascorso deve pertanto intendersi sostanzialmente positivo.

La Società ha incrementato il proprio fatturato, mantenendo la propria quota di mercato, seppur con una sensibile riduzione della marginalità, per effetto di politiche gestionali di seguito richiamate.

#### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

|                                           | 31/12/2022  | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-------------------------------------------|-------------|------------|------------|
| Ricavi                                    | 19.549.263  | 17.255.433 | 7.894.790  |
| Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda) | 864.884     | 1.448.791  | 824.659    |
| Margine operativo netto (MON o Ebit)      | 374.568     | 1.382.230  | 495.761    |
| Utile (perdita) d'esercizio               | 136.521     | 701.760    | 341.733    |
| Attività fisse                            | 4.790.938   | 220.310    | 63.564     |
| Patrimonio netto complessivo              | 1.269.859   | 1.133.340  | 431.576    |
| Posizione finanziaria netta               | (1.038.463) | 417.296    | 1.466.898  |

Nella tabella che segue sono indicati i risultati conseguenti negli ultimi tre esercizi in termini di valore della produzione, margine operativo lordo e il Risultato prima delle imposte.

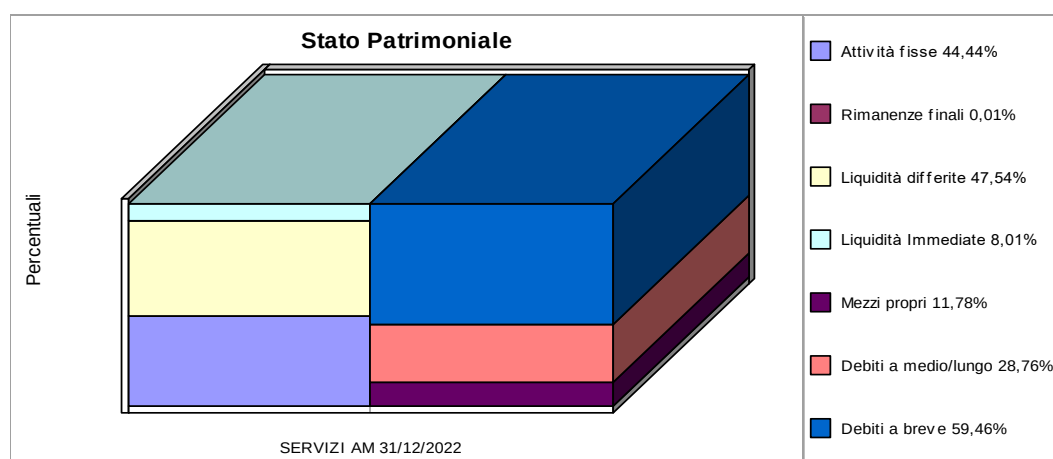
|                               | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-------------------------------|------------|------------|------------|
| valore della produzione       | 19.732.533 | 17.310.594 | 7.932.310  |
| margine operativo lordo       | 864.884    | 1.448.791  | 824.659    |
| Risultato prima delle imposte | 328.860    | 1.232.937  | 491.375    |

Lo stato patrimoniale riclassificato è il seguente.

#### Stato patrimoniale riclassificato

| ATTIVO                         | 31/12/2022        | 31/12/2021       | 31/12/2020       |
|--------------------------------|-------------------|------------------|------------------|
| Attività disponibili           | 5.989.697         | 5.041.023        | 4.338.752        |
| - Liquidità immediate          | 863.463           | 470.064          | 1.461.748        |
| - Liquidità differite          | 5.125.129         | 4.570.959        | 2.877.004        |
| - Rimanenze finali             | 1.105             |                  |                  |
| Attività fisse                 | 4.790.938         | 220.310          | 63.564           |
| - Immobilizzazioni immateriali | 154.469           | 115.843          | 29.789           |
| - Immobilizzazioni materiali   | 3.634.158         | 98.385           | 28.625           |
| - Immobilizzazioni finanziarie | 1.002.311         | 6.082            | 5.150            |
| <b>Capitale investito</b>      | <b>10.780.635</b> | <b>5.261.333</b> | <b>4.402.316</b> |

| <b>PASSIVO</b>                      | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Debiti a breve                      | 6.409.928         | 3.927.158         | 3.770.740         |
| Debiti a medio/lungo                | 3.100.848         | 200.835           | 200.000           |
| Mezzi propri                        | 1.269.859         | 1.133.340         | 431.576           |
| <b>Fonti del capitale investito</b> | <b>10.780.635</b> | <b>5.261.333</b>  | <b>4.402.316</b>  |



L'esercizio 2022 è stato fortemente condizionato da diversi ordini di fattori. In primis, lo stesso ha rappresentato l'esercizio di realizzazione del piano degli investimenti, deliberato dall'assemblea degli azionisti. Si è trattato di investimenti connaturati da un elevato livello di innovazione tecnologica, che hanno consentito l'intercettazione e l'ottenimento di consistenti agevolazioni di tipo finanziario e fiscale (Crediti d'imposta, agevolazioni per Industria 4.0), oggetto di adeguata illustrazione in nota integrativa.

La posizione finanziaria netta della vostra società si è trovata in uno stato di peggioramento in termini di valore, per via della progressiva e inevitabile dipendenza della gestione finanziaria dal sostegno bancario.

La gestione del debito è tuttavia improntata al costante monitoraggio delle condizioni applicate ed all'ottimizzazione dell'operatività, con risvolti positivi sul fronte della gestione ordinaria, oltre che quella degli investimenti.

Inoltre l'esercizio trascorso ha segnato l'avvio della fase di assunzione di nuovo personale, all'esito della procedura selettiva svolta e conclusasi, come da deliberazioni dell'assemblea degli azionisti. L'assunzione di nuovo personale ha determinato un aumento del costo del lavoro, che sarebbe stato superiore, laddove non si fosse fatto ricorso alle agevolazioni contributive utilizzate dalla società, nel pieno rispetto dei massimali e condizioni di legge.

## Principali dati economici

Il conto economico riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

|                                                                | 31/12/2022        | 31/12/2021        | Variazione         |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Ricavi delle vendite                                           | 19.549.263        | 17.255.433        | 2.293.830          |
| Produzione interna                                             |                   |                   |                    |
| Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari) | 119.658           | 33.203            | 86.455             |
| <b>Valore della produzione operativa (VP)</b>                  | <b>19.668.921</b> | <b>17.288.636</b> | <b>2.380.285</b>   |
| Costi esterni operativi                                        | 8.384.831         | 6.189.557         | 2.195.274          |
| Costo del personale                                            | 10.348.366        | 9.607.567         | 740.799            |
| Oneri diversi tipici                                           | 70.840            | 42.721            | 28.119             |
| <b>Costo della produzione operativa</b>                        | <b>18.804.037</b> | <b>15.839.845</b> | <b>2.964.192</b>   |
| <b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>                  | <b>864.884</b>    | <b>1.448.791</b>  | <b>(583.907)</b>   |
| Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti             | 490.316           | 66.561            | 423.755            |
| <b>Margine Operativo netto (MON o EBIT)</b>                    | <b>374.568</b>    | <b>1.382.230</b>  | <b>(1.007.662)</b> |
| Risultato dell'area finanziaria                                | (52.766)          | (7.995)           | (44.771)           |
| <b>Risultato corrente</b>                                      | <b>321.802</b>    | <b>1.374.235</b>  | <b>(1.052.433)</b> |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie                   |                   |                   |                    |
| Componenti straordinari                                        | 7.058             | (141.298)         | 148.356            |
| <b>Risultato prima delle imposte</b>                           | <b>328.860</b>    | <b>1.232.937</b>  | <b>(904.077)</b>   |
| Imposte sul reddito                                            | 192.339           | 531.177           | (338.838)          |
| <b>Risultato netto</b>                                         | <b>136.521</b>    | <b>701.760</b>    | <b>(565.239)</b>   |

A fonte di una riduzione della redditività netta, si contrappone un notevole incremento dei costi operativi, del costo del personale e degli ammortamenti.

Si provvede di seguito alla riclassificazione del conto economico secondo criteri di pertinenza gestionale.

## Conto economico riclassificato secondo pertinenza gestionale

|                                                     | 31/12/2022        | 31/12/2021        | 31/12/2020       |
|-----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| Valore della produzione operativa (A.1+A.2+A.3+A.4) | 19.549.263        | 17.255.433        | 7.894.790        |
| - Costi esterni operativi (B.6+B.7+B.8+B.11)        | (8.384.831)       | (6.189.557)       | (2.995.420)      |
| <b>VALORE AGGIUNTO</b>                              | <b>11.164.432</b> | <b>11.065.876</b> | <b>4.899.370</b> |
| - Spese per lavoro dipendente (B.9)                 | (10.348.366)      | (9.607.567)       | (4.093.552)      |
| <b>MOL</b>                                          | <b>816.066</b>    | <b>1.458.309</b>  | <b>805.818</b>   |
| - Ammortamenti e accantonamenti (B.10+B.12+B.13)    | (490.316)         | (66.561)          | (328.898)        |

**SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

|                                                                     |                |                  |                |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|------------------|----------------|
| +/- Reddito della gestione<br>atipica (A.5 – B.14)                  | 55.876         | (150.816)        | 17.937         |
| +/- Reddito della gestione<br>finanziaria (C al netto di<br>C.17+D) |                |                  |                |
| <b>EBIT normalizzato</b>                                            | <b>381.626</b> | <b>1.240.932</b> | <b>494.857</b> |
| <b>EBIT integrale</b>                                               | <b>381.626</b> | <b>1.240.932</b> | <b>494.857</b> |
| +/- Oneri finanziari (C.17)                                         | (52.766)       | (7.995)          | (3.482)        |
| <b>RISULTATO LORDO</b>                                              | <b>328.860</b> | <b>1.232.937</b> | <b>491.375</b> |
| -Imposte sul reddito                                                | (192.339)      | (531.177)        | (149.642)      |
| <b>REDDITO NETTO (Rn)</b>                                           | <b>136.521</b> | <b>701.760</b>   | <b>341.733</b> |

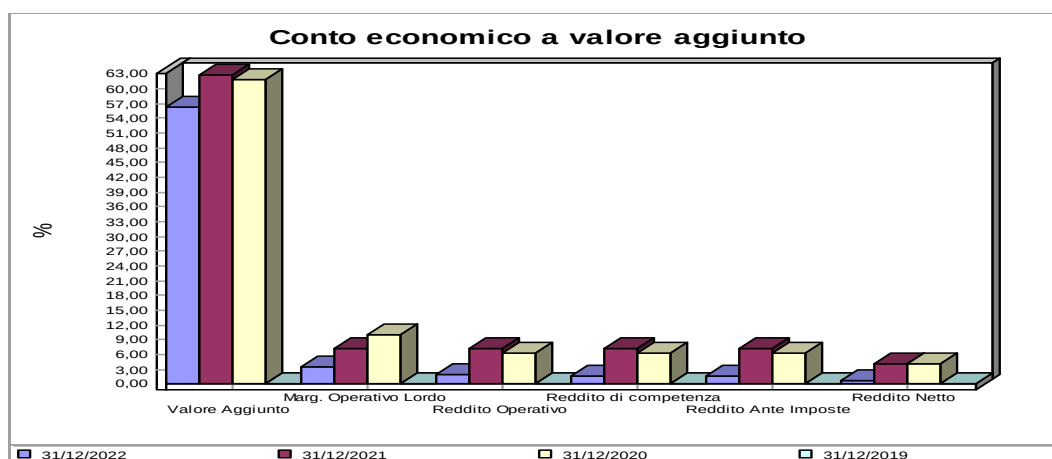
**Commenti alla situazione economica**

Il fatturato netto ammonta a Euro 19.549.263 e rispecchia la variazione del 13,29 % pari a Euro 2.293.830.

Le spese del personale passano da Euro 9.607.567 a Euro 10.348.366.

Il margine lordo presenta una variazione del (45,01) % pari a Euro (563.660), mentre il reddito operativo, al netto di ammortamenti per Euro 490.316 passa da Euro 1.185.771 a Euro 198.356

L'utile/perdita passa da Euro 701.760 a Euro 136.521 in variazione del (80,55) % rispetto all'esercizio precedente.



La riduzione della marginalità nell'esercizio, può essere in estrema sintesi ascrivibile ad una variazione della politica aziendale; la stessa, in una prima fase ed all'indomani dello start-up (esercizi 2020-2021) è apparsa orientata alla massimizzazione delle economie di scala ed alla destinazione delle corrispondenti risorse a politiche di autofinanziamento (con formazione di riserve libere e/o dedicate al futuro aumento di capitale a titolo gratuito; in una fase più recente (esercizi 2022-2023), maggiormente orientata alla maggiore liberazione di risorse finalizzate al miglioramento della qualità dei servizi e/o all'implementazione e miglioramento di linee di servizi collaterali a migliorativi rispetto alle mere previsioni contrattuali. Il prossimo step consisterebbe nella stabilizzazione a regime di tale approccio, sull'intero territorio ARO.



## Indici reddituali

A migliore descrizione della situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di redditività confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|     | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|-----|------------|------------|------------|
| ROE | 10,75      | 61,92      | 79,18      |
| ROI | 16,27      | 210,01     | (47,88)    |
| ROS | 1,92       | 8,01       | 6,28       |

A commento della tabella sopra riportata, va specificato che il valore in termini assoluti dei principali indici risulta stabilizzato ed allineano a normali *ranges* di settore. Negli esercizi precedenti il valore degli stessi indici risultava condizionato dalla fase di progressivo assestamento degli attivi fissi.

I fattori di successo del “Modello Sanb” sono così riassumibili:

- Ottenimento di economie di scala dalla gestione associata ed unitaria del servizio di igiene urbana, per effetto delle integrazioni (a parità di costi, se non con annessi risparmi legati ad intercettazione di agevolazioni contributive) di organizzazioni lavorative, professionali ed amministrative preesistenti già consolidate e rodute nei territori di riferimento, in un regime di accentuata integrazione e flessibilità alle esigenze di interesse generale e alle politiche di gestione ambientale della amministrazioni pubbliche controllanti;
- Utilizzo di strutture, basi logistiche, *know how* avviati e consolidati in capo ai gestori uscenti;
- Salvaguardia e continuità delle esperienze specifiche pregresse, calibrate sui territori;
- Mantenimento degli *standards* qualitativi misurati in capo ai gestori uscenti, con il mantenimento dei medesimi livelli occupazionali, con prospettive concrete di crescita a mezzo di assunzioni di personale stabile per il soddisfacimento dei livelli qualitativi attesi dalle amministrazioni pubbliche controllanti, anche a mezzo del reinvestimento di eventuali marginalità positive.

Tale *mix* di fattori, determinanti una *performance* positiva, non possono che elevarsi a riprova della vantaggiosità del modello prescelto dai Comuni azionisti (quello dell'*in house providing*), rispetto ad altre forme o modalità previste dall'ordinamento.

Tale scelta è stata di recente scrutinata positivamente anche dal Tribunale Amministrativo Regionale della Puglia (Sent. N. 65/22 dal TAR Puglia Sez. 1), passata in giudicato, che ha riconosciuto tanto la legittimità dell'affidamento in house e delle sue specifiche motivazioni quanto la riscontrata positività della gestione attuata sin dall'avvio dell'attività.

## Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio precedente è il seguente (in Euro):

|                                                      | 31/12/2022       | 31/12/2021     | Variazione       |
|------------------------------------------------------|------------------|----------------|------------------|
| Immobilizzazioni immateriali nette                   | 154.469          | 115.843        | 38.626           |
| Immobilizzazioni materiali nette                     | 3.634.158        | 98.385         | 3.535.773        |
| Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie | 1.002.311        | 6.082          | 996.229          |
| <b>Capitale immobilizzato</b>                        | <b>4.790.938</b> | <b>220.310</b> | <b>4.570.628</b> |
| Rimanenze di magazzino                               | 1.105            |                | 1.105            |



**SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

|                                                                 |                    |                  |                    |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| Crediti verso Clienti                                           | 4.842.109          | 4.346.896        | 495.213            |
| Altri crediti                                                   | 174.408            | 96.595           | 77.813             |
| Ratei e risconti attivi                                         | 108.612            | 127.468          | (18.856)           |
| <b>Attività d'esercizio a breve termine</b>                     | <b>5.126.234</b>   | <b>4.570.959</b> | <b>555.275</b>     |
| Debiti verso fornitori                                          | 5.183.098          | 2.986.080        | 2.197.018          |
| Acconti                                                         |                    |                  |                    |
| Debiti tributari e previdenziali                                | 590.883            | 633.383          | (42.500)           |
| Altri debiti                                                    | 635.947            | 306.720          | 329.227            |
| Ratei e risconti passivi                                        | 876.357            |                  | 876.357            |
| <b>Passività d'esercizio a breve termine</b>                    | <b>7.286.285</b>   | <b>3.926.183</b> | <b>3.360.102</b>   |
| <b>Capitale d'esercizio netto</b>                               | <b>(2.160.051)</b> | <b>644.776</b>   | <b>(2.804.827)</b> |
| Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato              | 22.565             | 835              | 21.730             |
| Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo) |                    |                  |                    |
| Altre passività a medio e lungo termine                         | 300.000            | 200.000          | 100.000            |
| <b>Passività a medio lungo termine</b>                          | <b>322.565</b>     | <b>200.835</b>   | <b>121.730</b>     |
| <b>Capitale investito</b>                                       | <b>2.308.322</b>   | <b>664.251</b>   | <b>1.644.071</b>   |
| Patrimonio netto                                                | (1.269.859)        | (1.133.340)      | (136.519)          |
| Debiti di natura finanziaria a lungo termine                    | (1.895.475)        | 6.082            | (1.901.557)        |
| Debiti di natura finanziaria a breve termine                    | 863.463            | 469.089          | 394.374            |
| <b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>           | <b>(2.301.871)</b> | <b>(658.169)</b> | <b>(1.643.702)</b> |

Dalla lettura dei dati ed indicatori patrimoniali o stato patrimoniale riclassificato emerge un discreto livello di solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

Emerge dalla lettura dei medesimi dati una necessità nonché tendenza al ricorso al capitale di terzi, non risultando sostenibile il finanziamento degli impieghi con il solo ricorso all'autofinanziamento. Per ulteriori informazioni si rimanda alla nota integrativa.

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|                                   | <b>31/12/2022</b> | <b>31/12/2021</b> | <b>31/12/2020</b> |
|-----------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Margine primario di struttura     | (3.521.079)       | 913.030           | 368.012           |
| Quoziente primario di struttura   | 0,27              | 5,14              | 6,79              |
| Margine secondario di struttura   | (1.296.588)       | 1.113.865         | 568.012           |
| Quoziente secondario di struttura | 0,73              | 6,06              | 9,94              |

**Principali dati finanziari**

La posizione finanziaria netta al 31/12/2022, era la seguente (in Euro):

|                                                                              | 31/12/2022         | 31/12/2021     | Variazione         |
|------------------------------------------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------------|
| Disponibilità liquide                                                        | 863.463            | 470.064        | 393.399            |
| Altre attività finanziarie correnti (C3)                                     |                    |                |                    |
| Crediti finanziari correnti (B3 II entro 12 m)                               |                    | 975            | (975)              |
| Debiti bancari correnti (D4 entro 12 m)                                      |                    |                |                    |
| Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 m)     |                    | 51.793         | (51.793)           |
| Debiti per leasing finanziario correnti                                      |                    |                |                    |
| <b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>                              | <b>863.463</b>     | <b>417.296</b> | <b>446.167</b>     |
| Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre l'esercizio successivo)      |                    |                |                    |
| Debiti verso banche (D4 oltre 12 m)                                          | 1.901.926          |                | 1.901.926          |
| Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 m) |                    |                |                    |
| Debiti per leasing finanziario non correnti                                  |                    |                |                    |
| <b>Indebitamento finanziario non corrente</b>                                | <b>(1.901.926)</b> |                | <b>(1.901.926)</b> |
| <b>Posizione finanziaria netta</b>                                           | <b>(1.038.463)</b> | <b>417.296</b> | <b>(1.455.759)</b> |

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della società risente degli effetti del sempre maggiore ricorso a finanza liquida di provenienza esterna, in particolare dal sistema bancario.

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

|                                      | 31/12/2022 | 31/12/2021 | 31/12/2020 |
|--------------------------------------|------------|------------|------------|
| Liquidità primaria                   | 0,93       | 1,28       | 1,15       |
| Liquidità secondaria                 | 0,93       | 1,28       | 1,15       |
| Indebitamento                        | 6,56       | 3,47       | 8,74       |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 0,67       | 5,15       | 6,79       |

Tutti gli indici segnaletici della situazione relativa alla liquidità risultano sensibilmente deteriorati rispetto agli esercizi precedenti, per via della già richiamata minor autosufficienza finanziaria della società. L'indice di liquidità primaria è pari a 0,93. La situazione finanziaria della società è da considerarsi ad ogni modo nel complesso equilibrata.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,93. Il valore assunto dal capitale circolante netto è da ritenersi abbastanza soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

L'indice di indebitamento è pari a 6,56. La consistente variazione rispetto all'esercizio precedente è riconducibile alla contrazione di finanziamenti, avvenuta nell'esercizio quali fonti di copertura finanziaria dei investimenti effettuati in Automezzi, attrezzature e per un immobile strumentale. L'ammontare dei debiti ha assunto dimensioni decisamente significative in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,67, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi. Al fine di ottenere una equilibrata situazione finanziaria è auspicabile l'incremento dei mezzi propri, come già sopposto e come già parzialmente determinato dall'assemblea degli azionisti.

**Informazioni attinenti all'ambiente e al personale**

Tenuto conto del ruolo sociale dell'impresa come evidenziato anche dal documento sulla relazione sulla gestione del Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli esperti contabili, si ritiene opportuno fornire le seguenti informazioni attinenti l'ambiente e il personale.

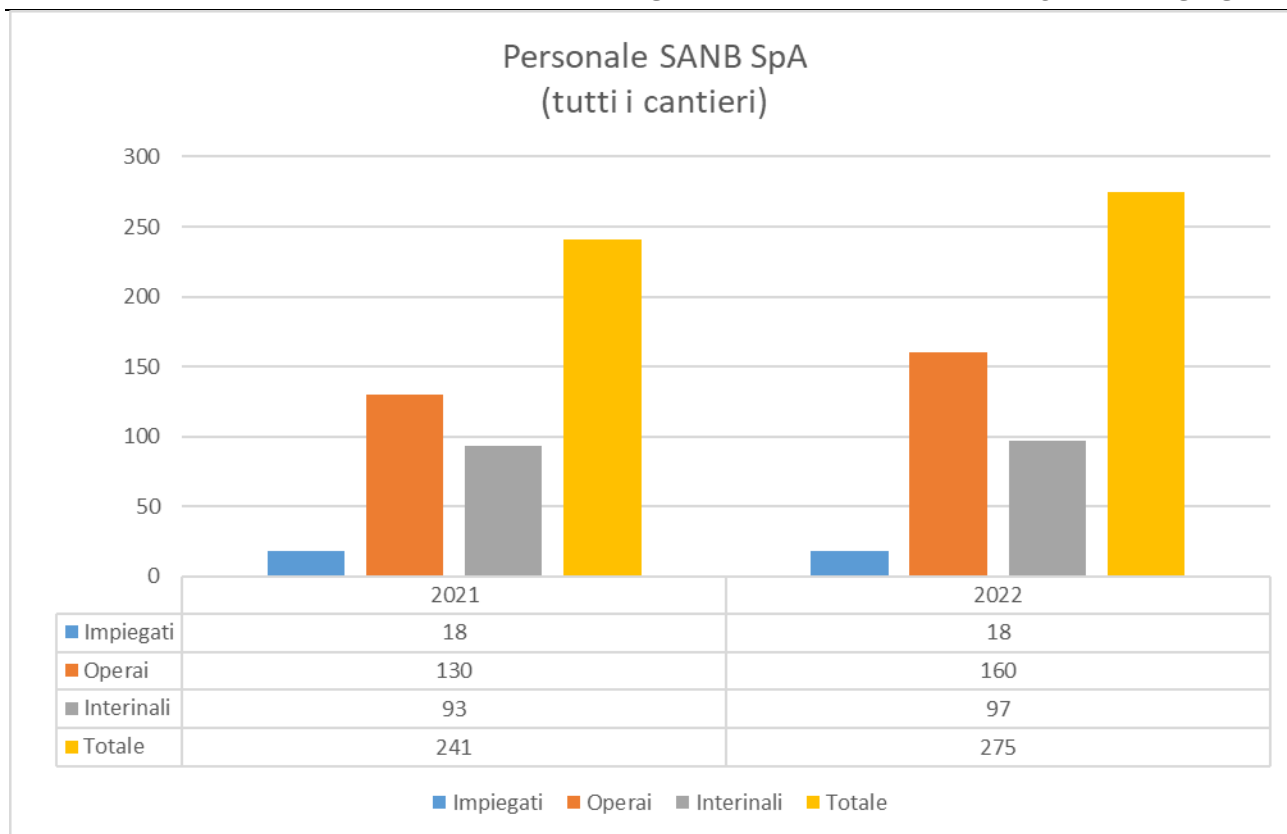
**Personale**

La società ha terminato nel corso dell'esercizio le procedure per la selezione di n. 79 operatori da adibire ad attività di spazzamento e raccolta rifiuti, con approvazione della graduatoria e mandato al Direttore Generale per l'esecuzione delle successive attività, giusta Delibera AU n. AU-22-001 del 19/07/2022.

La situazione del personale (non somministrato) occupato alla data del 31/12/2022 è la seguente:

| Categorie     | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------|------------|------------|
| Dirigenti     | 2          | 2          |
| Quadri        | 0          | 0          |
| Impiegati     | 19         | 18         |
| Operai        | 219        | 120        |
| Atri          | 0          | 0          |
| <b>Totale</b> | <b>240</b> | <b>140</b> |

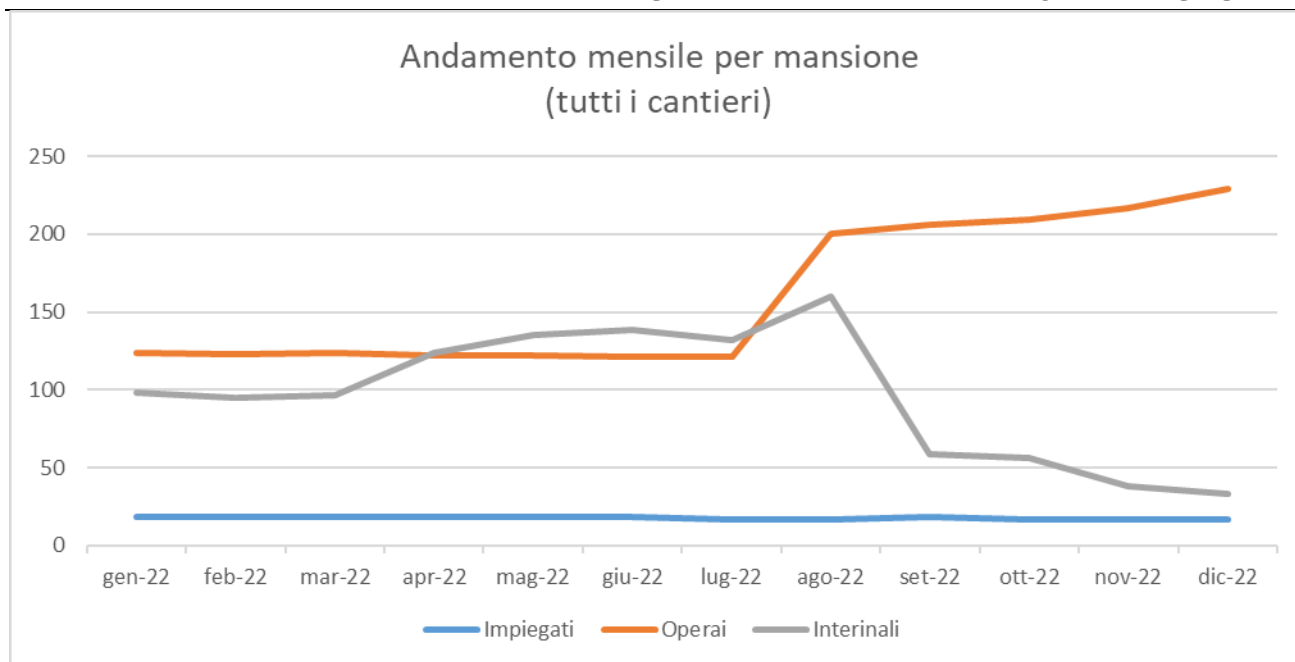
La composizione della forza lavoro ha avuto quindi delle significative variazioni rispetto al 2021, seppur con l'evidenza di un effetto di sostituzione di personale assunto con personale in somministrazione cessato.



La tabella rappresenta la composizione media mensile dell'organico impiegato dalla SANB SpA nell'espletamento delle sue attività, suddiviso tra Impiegati, Operai e Interinali. Mediamente, quindi, la forza lavoro si è incrementata di 35 unità.

L'andamento mensile delle nuove assunzioni può essere apprezzato nella tabella seguente:

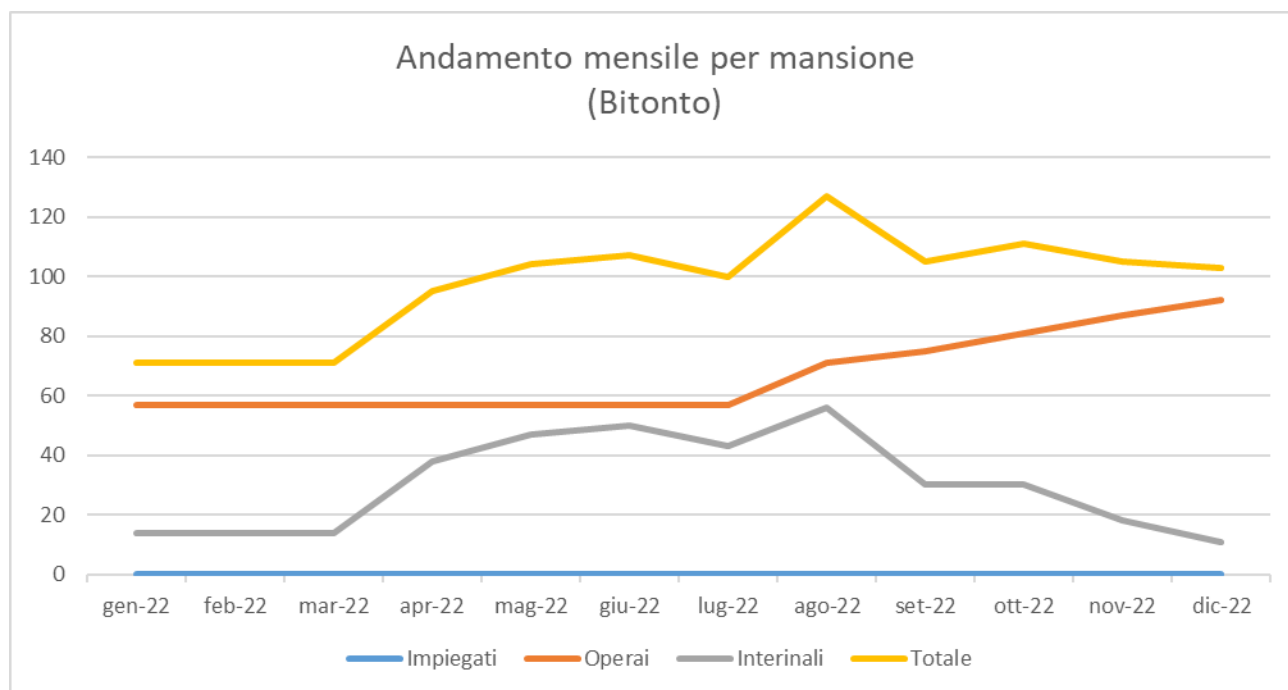
|                   | gen-22     | feb-22     | mar-22     | apr-22     | mag-22     | giu-22     | lug-22     | ago-22     | set-22     | ott-22     | nov-22     | dic-22     | Media      |
|-------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Impiegati</b>  | 18         | 18         | 18         | 18         | 18         | 18         | 17         | 17         | 18         | 17         | 17         | 17         | 18         |
| <b>Operai</b>     | 124        | 123        | 124        | 122        | 122        | 121        | 121        | 200        | 206        | 209        | 217        | 229        | 160        |
| <b>Interinali</b> | 98         | 95         | 97         | 124        | 135        | 139        | 132        | 160        | 59         | 56         | 38         | 33         | 97         |
| <b>Totale</b>     | <b>240</b> | <b>236</b> | <b>239</b> | <b>264</b> | <b>275</b> | <b>278</b> | <b>270</b> | <b>377</b> | <b>283</b> | <b>282</b> | <b>272</b> | <b>279</b> | <b>275</b> |



Di seguito vengono rappresentati gli andamenti mensili del 2022 in relazione a ciascun comune, nonché al centro direzionale:

#### Bitonto

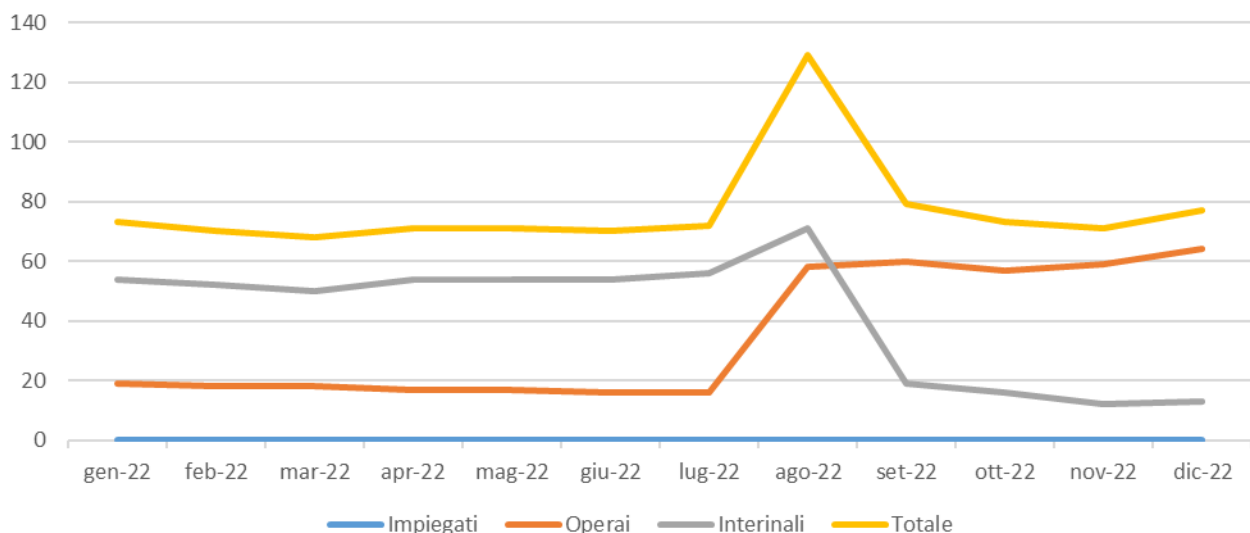
|                   | gen-22    | feb-22    | mar-22    | apr-22    | mag-22     | giu-22     | lug-22     | ago-22     | set-22     | ott-22     | nov-22     | dic-22     | Media     |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------|
| <b>Impiegati</b>  | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0          | 0         |
| <b>Operai</b>     | 57        | 57        | 57        | 57        | 57         | 57         | 57         | 71         | 75         | 81         | 87         | 92         | 67        |
| <b>Interinali</b> | 14        | 14        | 14        | 38        | 47         | 50         | 43         | 56         | 30         | 30         | 18         | 11         | 30        |
| <b>Totale</b>     | <b>71</b> | <b>71</b> | <b>71</b> | <b>95</b> | <b>104</b> | <b>107</b> | <b>100</b> | <b>127</b> | <b>105</b> | <b>111</b> | <b>105</b> | <b>103</b> | <b>98</b> |



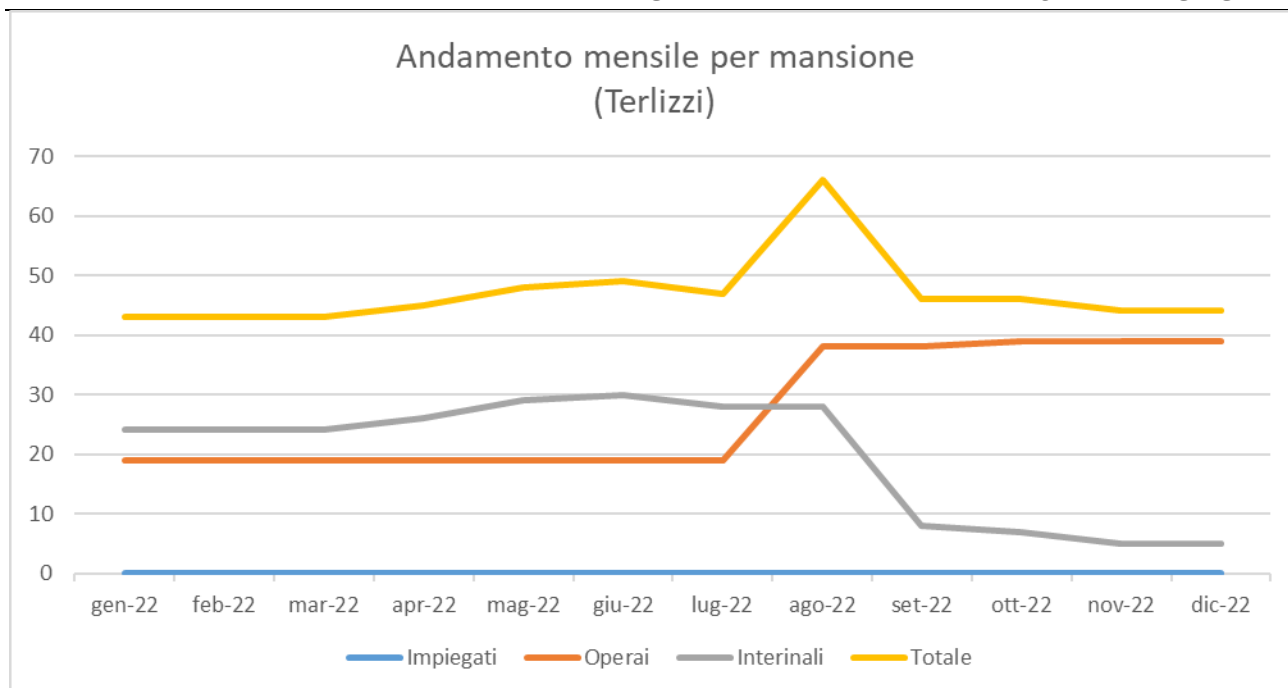
**Corato**

|                   | gen-22    | feb-22    | mar-22    | apr-22    | mag-22    | giu-22    | lug-22    | ago-22     | set-22    | ott-22    | nov-22    | dic-22    | Media     |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Impiegati</b>  | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0          | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| <b>Operai</b>     | 19        | 18        | 18        | 17        | 17        | 16        | 16        | 58         | 60        | 57        | 59        | 64        | 35        |
| <b>Interinali</b> | 54        | 52        | 50        | 54        | 54        | 54        | 56        | 71         | 19        | 16        | 12        | 13        | 42        |
| <b>Totale</b>     | <b>73</b> | <b>70</b> | <b>68</b> | <b>71</b> | <b>71</b> | <b>70</b> | <b>72</b> | <b>129</b> | <b>79</b> | <b>73</b> | <b>71</b> | <b>77</b> | <b>77</b> |

Andamento mensile per mansione  
(Corato)

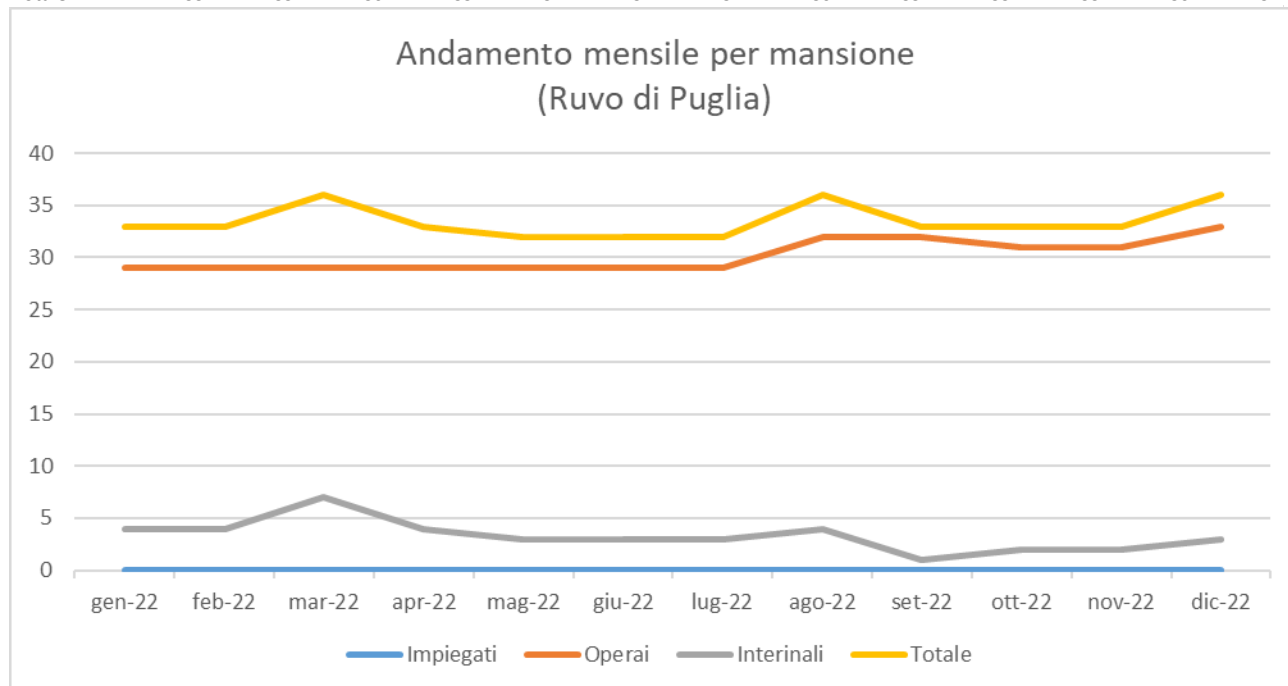

**Terlizzi**

|                   | gen-22    | feb-22    | mar-22    | apr-22    | mag-22    | giu-22    | lug-22    | ago-22    | set-22    | ott-22    | nov-22    | dic-22    | Media     |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Impiegati</b>  | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         | 0         |
| <b>Operai</b>     | 19        | 19        | 19        | 19        | 19        | 19        | 19        | 38        | 38        | 39        | 39        | 39        | 27        |
| <b>Interinali</b> | 24        | 24        | 24        | 26        | 29        | 30        | 28        | 28        | 8         | 7         | 5         | 5         | 20        |
| <b>Totale</b>     | <b>43</b> | <b>43</b> | <b>43</b> | <b>45</b> | <b>48</b> | <b>49</b> | <b>47</b> | <b>66</b> | <b>46</b> | <b>46</b> | <b>44</b> | <b>44</b> | <b>47</b> |



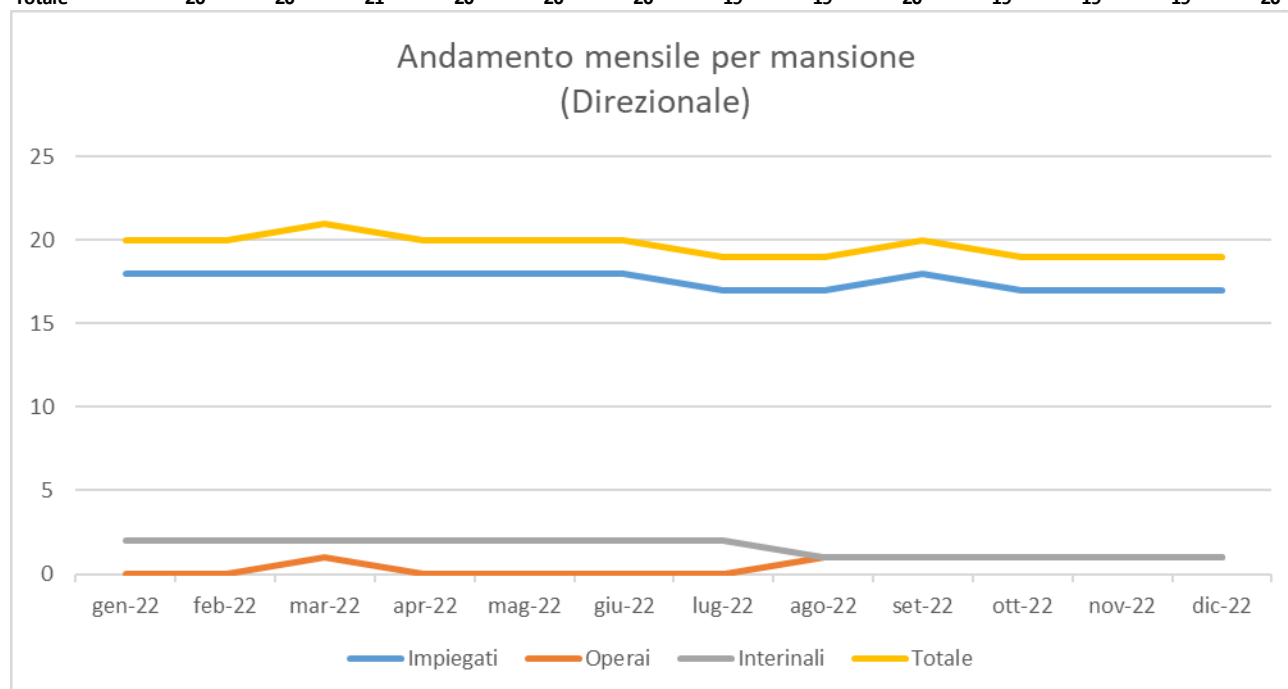
**Ruvo**

|            | gen-22 | feb-22 | mar-22 | apr-22 | mag-22 | giu-22 | lug-22 | ago-22 | set-22 | ott-22 | nov-22 | dic-22 | Media |
|------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|
| Impiegati  | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0      | 0     |
| Operai     | 29     | 29     | 29     | 29     | 29     | 29     | 29     | 32     | 32     | 31     | 31     | 33     | 30    |
| Interinali | 4      | 4      | 7      | 4      | 3      | 3      | 3      | 4      | 1      | 2      | 2      | 3      | 3     |
| Totale     | 33     | 33     | 36     | 33     | 32     | 32     | 32     | 36     | 33     | 33     | 33     | 36     | 34    |



## Direzionale

|                   | gen-22    | feb-22    | mar-22    | apr-22    | mag-22    | giu-22    | lug-22    | ago-22    | set-22    | ott-22    | nov-22    | dic-22    | Media     |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Impiegati</b>  | 18        | 18        | 18        | 18        | 18        | 18        | 17        | 17        | 18        | 17        | 17        | 17        | 18        |
| <b>Operai</b>     | 0         | 0         | 1         | 0         | 0         | 0         | 0         | 1         | 1         | 1         | 1         | 1         | 1         |
| <b>Interinali</b> | 2         | 2         | 2         | 2         | 2         | 2         | 2         | 1         | 1         | 1         | 1         | 1         | 2         |
| <b>Totale</b>     | <b>20</b> | <b>20</b> | <b>21</b> | <b>20</b> | <b>20</b> | <b>20</b> | <b>19</b> | <b>19</b> | <b>20</b> | <b>19</b> | <b>19</b> | <b>19</b> | <b>20</b> |



Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing. E' stato positivamente concluso un accordo transattivo con un ex dipendente.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato investimenti in sicurezza del personale in ottemperanza alle vigenti norme di settore.

## Ambiente

L'impegno sul fronte ambientale della società è idoneamente attestato in ragione dell'attività svolta, nonché dalle risultanze in termini ambientali dei dati di gestione nella precedente sezione della presente relazione.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente per cui la società è stata dichiarata colpevole.

Nel corso dell'esercizio alla nostra società non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

Nel corso dell'esercizio la nostra società ha effettuato significativi investimenti in materia ambientali: in dettaglio, gli autoveicoli acquistati nel corso dell'esercizio, sono equipaggiati con motorizzazione Euro 6D.



Nel mese di marzo 2022 hanno avuto inizio le attività di verifica interna finalizzate all'ottenimento delle Certificazioni richieste. Le attività finalizzate alle certificazioni hanno interessato tutto l'esercizio. **Nel Mese di Dicembre 2022 la società ha ottenuto la certificazione ISO 45001:2018; nel Mese di Gennaio 2023 la società ha ottenuto le certificazioni ISO 9001:2015 ed ISO 14001:2015.**

## Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

| Immobilizzazioni                       | Acquisizioni dell'esercizio |
|----------------------------------------|-----------------------------|
| Terreni e fabbricati                   | 241.624                     |
| Impianti e macchinari                  |                             |
| Attrezzature industriali e commerciali | 3.615.388                   |
| Altri beni                             | 47.859                      |

Per l'analisi delle variazioni intervenute nelle rispettive voci accese alle immobilizzazioni, si rinvia alla Nota integrativa.

Nel Corrente esercizio non è prevista l'effettuazione di consistenti investimenti.

## Attività di ricerca e sviluppo

Ai sensi dell'articolo 2428 comma 3 numero 1 si dà atto che nell'esercizio non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

## Rapporti con imprese e/o enti controllati, collegati, controllanti e consorelle

Nel corso dell'esercizio sono stati intrattenuti i seguenti rapporti con enti controllanti. La società ha intrattenuto i seguenti rapporti con gli enti del gruppo.

| Ente                     | Debiti finanziari | Crediti finanziari | Crediti comm.li  | Debiti comm.li | Vendite           | Acquisti |
|--------------------------|-------------------|--------------------|------------------|----------------|-------------------|----------|
| Comune di Bitonto        |                   |                    | 1.475.230        |                | 8.146.717         |          |
| Comune di Corato         |                   |                    | 923.808          |                | 5.598.436         |          |
| Comune di Molfetta       |                   |                    |                  |                |                   |          |
| Comune di Ruvo di Puglia |                   |                    | 464.903          |                | 2.760.174         |          |
| Comune di Terlizzi       |                   |                    | 557.651          |                | 2.940.206         |          |
| <b>Totale</b>            |                   |                    | <b>3.421.592</b> |                | <b>19.445.533</b> |          |

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

L'effetto di tale attività sull'esercizio dell'impresa è da considerarsi correlato a normali fatti di gestione.

## Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

La società non detiene azioni proprie né azioni e/o quote di società e/o enti controllanti.

**Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile**

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile, di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Più precisamente, gli obiettivi della direzione aziendale, le politiche e i criteri utilizzati per misurare, monitorare e controllare i rischi finanziari sono i seguenti:

- Attivazione di una linea di credito nella forma tecnica di anticipo su fatture, con la finalità di fronteggiare il rischio di liquidità nell'ipotesi di ritardato pagamento dei corrispettivi da parte dei comuni serviti; tale linea di fido è stata utilizzata nel corso dell'esercizio, per l'importo massimo concesso di euro 1.000.000.

Di seguito sono fornite, poi, una serie di informazioni quantitative volte a fornire indicazioni circa la dimensione dell'esposizione ai rischi da parte dell'impresa.

**Rischio di credito**

Si deve ritenere che le attività finanziarie (nello specifico, trattasi di crediti) della società abbiano una buona qualità creditizia, valutate anche per gli effetti indotti dalla pandemia.

L'ammontare delle attività finanziarie ritenute di dubbia recuperabilità è pari a zero.

L'ammontare che, rappresenta adeguatamente la massima esposizione, senza prendere in considerazione le garanzie collaterali o altri elementi che migliorano la qualità del credito è pari a zero;

Non si segnalano garanzie collaterali ottenute e gli altri strumenti di sostanziale garanzia ottenuti sono i seguenti.

**Rischio di liquidità**

Di seguito si fornisce una analisi sulle scadenze relative alle attività e passività finanziarie ripartite per numero di fasce temporali di scadenze.

| Indici di rotazione (espressi in giorni) | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|------------------------------------------|------------|------------|
| Rotazione rimanenze                      | 0,19       |            |
| Rotazione crediti                        | 90,41      | 91,95      |
| Rotazione debiti                         | 225,63     | 176,09     |

Tali indici appaiono attestati su valori congrui con la tipologia dell'attività svolta e le caratteristiche della società; la rotazione dei crediti andrebbe ottimizzata, in ragione dell'avvenuto incremento della rotazione dei debiti.

Circa le politiche e le scelte sulla base delle quali si intende fronteggiare i rischi di liquidità si segnala la disponibilità di una linea di fido nella forma tecnica di anticipo su fatture, di importo accordato ed utilizzato, di euro 1.000.000. Nel corso dell'esercizio 2023 è previsto l'obiettivo di innalzamento del fido concesso sotto tale forma tecnica.

Inoltre si segnala che:

- la società non possiede attività finanziarie per le quali esiste un mercato liquido e che sono prontamente vendibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- la società possiede attività finanziarie (crediti) per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- la società possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- esistono differenti fonti di finanziamento;
- esistono non significative concentrazioni di rischio di liquidità sia dal lato delle attività finanziarie che da quello delle fonti di finanziamento.

La società fronteggia il rischio di liquidità in base alle date di scadenza attese; le date attese sono basate su stime fatte dalla direzione aziendale, determinate in base ai giorni di dilazione media sulle scadenze; tali scadenze non differiscono in misura significativa dalle scadenze contrattuali.

### **Rischio di mercato**

Di seguito viene fornita un'analisi di sensitività alla data di bilancio, indicando gli effetti di possibili variazioni sul conto economico in relazione alle variabili rilevanti di rischio, per ciascuna delle seguenti componenti:

- il rischio di tasso; tale rischio viene considerato come moderato, atteso l'inutilizzo della linea di fido e l'insussistenza di attività finanziarie diverse da crediti non attualizzati;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario); tale rischio viene considerato come nullo;
- il rischio di prezzo; tale rischio viene considerato come moderato;

### **Politiche connesse alle diverse attività di copertura**

La società opera nel settore dell'igiene urbana e con la modalità di affidamento del servizio in-house providing, e conseguentemente le principali classi di rischio e grandezze in essere sono quelle previste dal Modello Organizzativo adottato ai sensi del D. Lgs. N. 231/2001.

La società ha adottato:

- il modello di Organizzazione, gestione e controllo delle procedure interne per la prevenzione dei reati presupposto, ai sensi del D. Lgs. N. 231/2001, dotandosi altresì di un Organismo di Vigilanza;
- Il Piano Triennale per la Trasparenza e per la Prevenzione della Corruzione per il triennio 2022-2024;
- Al fine di monitorare e prevenire ogni situazione di rischio per tempo la società, un sistema evoluto di controllo di gestione, in modalità esternalizzata, anche per la realizzazione di interventi di ottimizzazione della combinazione risorse e uscite aziendali utilizzando gli strumenti più adeguati consentiti dalle normative vigenti;
- L'Organismo di Controllo interno previsto dall'art. 6, comma 3, lett. b) del d.lgs. n. 175/2016.

Tali atti assurgono a politiche generali di risk management, con le seguenti attribuzioni di responsabilità in materia di gestione dei rischi.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

Superata l'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", si sono poste a livello nazionale e internazionale le problematiche attinenti al conflitto militare russo/ucraino e, contestualmente, in modo più generalizzato, quelle connesse all'approvvigionamento delle risorse energetiche, con conseguente sviluppo di un tasso d'inflazione a doppia cifra, come non si vedeva ormai più da alcuni decenni.

Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società, anche in considerazione dei primi dati riferiti all'esercizio successivo a quello riferito al presente bilancio.

In particolare, in merito alla gestione finanziaria si osserva che sono stati recepiti gli impatti legati all'aumento dei tassi di interesse, non intravedendosi specifici rischi di tasso non governabili per la società.

In merito alla gestione economica si osserva che è stato stabilito che l'aumento dei prezzi dei fattori di produzione non rientra tra le casistiche dell'aggiornamento straordinario infra-periodo dei Pef -Tari. L'Arera, con deliberazione n. 62/2023/R/Rif ha difatti avviato il procedimento per la definizione delle regole e delle procedure per l'aggiornamento biennale delle annualità 2024-2025, sia per quanto riguarda il Piano Economico-Finanziario Tari sia per la determinazione delle tariffe di accesso agli impianti di trattamento dei rifiuti.

Con l'avvento del Pef- Tari di durata quadriennale, Arera ha modificato le tempistiche di redazione dei Piani, anche in un'ottica di uniformità con la programmazione triennale data dal bilancio di previsione degli Enti

Locali. La deliberazione n. 363/2021/R/Rif, introducendo il nuovo "Mtr-2", ha mantenuto il modus operandi del primo periodo regolatorio, ovvero sia di utilizzare i dati di consuntivo dell'anno a-2 come base di riferimento per la costruzione del Pef. Nell' annualità 2020, e per gran parte del 2021, il livello dei prezzi si è mantenuto piuttosto stabile, ed è solo nel 2022 che il ns. Paese ha dovuto fare i conti con un livello di inflazione «a due cifre». Molti enti si stanno difatti quindi interrogando sulla possibilità di rivedere o meno il livello dei Piani finanziari approvati nel 2022 al fine di allineare il livello di costo a quello che sono i reali costi odierni.

La possibilità di addivenire a un aggiornamento del Pef è prevista dall'articolo 8.5 della deliberazione n. 363/2021 che concede agli Etc la possibilità di presentare ad Arera l'istanza di revisione infra-periodo della predisposizione tariffaria 2022-2025 «al verificarsi di circostanze straordinarie e tali da pregiudicare gli obiettivi indicati nel piano». La procedura, stando al contenuto dell'articolo, può essere attivata «in ogni qualsiasi momento del secondo periodo regolatorio», ma l'Autorità non ha fornito ulteriori elementi/indicazioni per chiarire il perimetro di applicazione dell'aggiornamento infra-periodo. Un primo importante chiarimento è stato fornito all'interno della citata deliberazione n. 62/2023/R/Rif, dove in merito alla segnalazione di criticità legate all'aumento dei prezzi dei fattori di produzione, Arera ha affermato che «sono state segnalate talune dinamiche nei prezzi dei fattori di produzione tali da poter generare, nell'ambito dell'impostazione stabilmente assunta dall'Autorità di riconoscimento a consuntivo dei valori di costo contabile accertabili e di consuntivo riferiti alle annualità 2022 e 2023, impatti potenzialmente rilevanti nell'ambito dei piani economico-finanziari, con particolare riferimento al biennio 2024-2025; le richiamate dinamiche non appaiono tali da poter trovare le necessarie coperture nell'ambito del possibile ricorso alle revisioni straordinarie di cui al citato comma 8.5 della deliberazione 363/2021/R/RIF, dal momento che le medesime – a regolazione vigente – dovrebbero comunque esser fondate sul riconoscimento di costi di annualità precedenti a quelle maggiormente impattate; ferma restando la necessità di garantire la continuità del servizio, le richiamate dinamiche possono riflettersi, nel biennio 2024-2025, in incrementi dei corrispettivi applicati all'utenza finale tali da superare il valore del limite alla variazione annuale delle entrate tariffarie di cui all'articolo 4 del MTR-2». In altre parole, l'Autorità nega che si possa ricorrere all'aggiornamento infra-periodo per fronteggiare i maggiori costi, rispetto a quelli contenuti nel Pef, registrati nell'annualità 2022 e quelli che verranno sostenuti nel 2023, rimarcando uno dei punti fermi alla base del Metodo, ovvero sia che la determinazione dei costi avviene prendendo a riferimenti i costi a consuntivo dell'anno a-2, ferma restando la possibilità di addivenire allo sfioramento del limite di crescita, se necessario, nelle annualità 2024 e 2025.

In assenza di future indicazioni da parte dell'Autorità, l'aggiornamento dei Piani riconducibile alla casistica in parola è da ritenersi escluso, visti anche il mancato (al momento) aggiornamento del tool di calcolo del Pef e l'assenza di indicazioni sulla modalità di valorizzazione delle componenti di costo toccate dallo shock inflazionistico. I gestori (intesi come le società che svolgono il servizio di raccolta e gli enti locali per la parte di gestione delle tariffe e rapporti con gli utenti) potranno recuperare i maggiori costi nelle annualità 2024 e 2025 in sede di aggiornamento biennale.

Inoltre, i soggetti gestori delle attività di raccolta e trasporto non possono richiedere agli enti delle somme che eccedono il livello del Pef, dato che secondo l'articolo 7.8 della deliberazione n. 363/2021, i prezzi massimi del servizio sono quelli contenuti all'interno del Pef. La società ha tuttavia puntato all'innalzamento di servizi eccedenti il normale perimetro gestionale del pef, con ciò riservandosi di sottoporre ai comuni la possibilità di finanziare servizi aggiuntivi anche all'esterno del Pef.

La società ha provveduto a predisporre apposito budget e piano aziendale opportunamente modulato in ragione della prevedibile evoluzione del contesto in cui la società opera ed ai vincoli derivanti dalla normativa di settore (in primis dalla regolamentazione Arera) e dal contratto unitario di servizio finalmente in vigore. Il budget per l'esercizio 2023 è stato approvato dall'assemblea degli azionisti in data 13 marzo 2023.

L'esercizio 2023 si confermerà di assoluto rilievo, oltre che per essere il primo esercizio di gestione sotto la vigenza del contratto di servizio unitario per l'intero ARO BA/1, anche sul versante della tutela dell'utenza, sotto la molteplice veste di cittadino-utente-contribuente; ciò in forza della recente produzione normativa di Arera in materia di carta dei servizi e standard qualitativi di servizio. Nel corso dell'anno 2023 si dovrà dare piena attuazione al nuovo contratto di servizio.

Il contratto di servizio, oltre a costituire un atto fondamentale per la gestione e regolazione delle modalità di affidamento e di esecuzione del servizio, diviene uno strumento indispensabile in relazione all'applicazione delle citate deliberazioni ARERA. L'Obiettivo della "Tracciabilità" prevede l'attuazione di un sistema di rilevazione e monitoraggio di importanti dati connessi all'esecuzione dei servizi. Con questo titolo, volutamente, abbiamo sintetizzato quanto l'Autorità, in modo esplicito, richiede con l'entrata in vigore della propria deliberazione n.15/22 intitolata "Regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani". Con tale deliberazione viene approvato il cosiddetto "TQRIF" - Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani. Tale deliberazione, in buona sostanza, oltre al tracciamento di tutti i servizi svolti, richiede la tracciabilità delle comunicazioni che intercorrono con gli utenti. Si tratta dell'applicazione di un sistema integrato che, a fronte della registrazione dell'effettivo svolgimento dei servizi contrattualizzati, nell'ottica della garanzia e trasparenza per l'utente (delibera n.444/19), prevede uno scambio di informazioni con l'utente che sia tracciabile e dimostrabile in qualsiasi momento.

La predisposizione dello schema di regolamento TARIP prevede la redazione di uno schema di regolamento comunale per l'applicazione della tariffa rifiuti di natura corrispettiva (cd. tari puntuale) prevista dall'art. 1, comma 668 della legge 27 dicembre 2013 n. 147 e s.m.i..

Il regolamento comunale, ad adottarsi nell'ambito della potestà regolamentare prevista dall'Art. 52, D. Lgs. N. 446/1997, istituirà la tariffa sui rifiuti avente natura corrispettiva (TARIP) come previsto dalla norma sopra citata. Il medesimo regolamento stabilirà i criteri, nel rispetto delle disposizioni del DM 20 aprile 2017, per la realizzazione dei sistemi di misurazione, puntuale o con sistemi semplificati, della quantità di rifiuti conferiti al servizio pubblico, finalizzati ad attuare un effettivo modello di tariffa commisurata al servizio reso, a copertura integrale dei costi relativi al servizio di gestione dei rifiuti urbani, disciplinando altresì l'utilizzo di correttivi ai criteri di ripartizione del costo del servizio in funzione del servizio reso.

In relazione alla previsione di Estensione del servizio operativo al Comune di Molfetta, si tratta di dare piena attuazione alle previsioni dei documenti della programmazione (piano industriale e relativo addendum, relazione confermativa ex art. 34 D.L. 179/2012, conv. nella Legge 221/2012). Il comune di Molfetta ha inteso dare impulso al procedimento di ingresso nel servizio di gestione unitaria a mezzo della SANB Spa. Saranno pertanto svolte indispensabili attività di ricognizione delle caratteristiche e degli standard di servizio attualmente assicurati dalla società in house ASM s.r.l. in modo da assicurare un passaggio gestionale senza soluzione di continuità, garantendo per ambedue le gestioni (uscente ed entrante), le necessarie condizioni di equilibrio economico-finanziario. Seguirebbe una fase di verifica di corrispondenza delle modalità organizzative e di erogazione dei servizi al fine di garantire un livello adeguato di unitarietà gestionale e in funzione di un miglioramento della qualità del servizio.

Ulteriore previsione è quella di focalizzare l'attenzione sulla possibilità di stabilizzare a regime servizi specifici per il miglioramento del decoro urbano e delle performance di raccolta differenziata, già avviati in forma sperimentale. Gli oneri relativi a tali servizi trovano parziale copertura nel budget 2023 fino al mese di aprile. La loro stabilizzazione richiede lo stanziamento di risorse ulteriori ricavabili in base ai costi quantificati nelle comunicazioni già inviate ad ogni comune.

La gestione delle raccolte in modalità "porta a porta" comporta di fatto l'assorbimento di notevoli risorse, lavorative e strumentali, determinando di fatto, una limitazione del budget assegnato alle attività finalizzate al decoro urbano. Con la messa a regime dei servizi di raccolta e, soprattutto, con il raggiungimento degli obiettivi di RD, le comunità esprimono l'esigenza di migliorare il decoro urbano. Per tale motivo sono stati ipotizzati diversi servizi dedicati a tale finalità. L'attivazione di questi nuovi servizi costituisce ampliamento del perimetro gestionale di cui all'art. 4 del MTR-2, pertanto i relativi costi di gestione dovranno essere inseriti nei relativi PEF.

Altro obiettivo rilevante è l'attuazione del Servizio di Decoro Urbano (in sigla SDU). Lo stesso consiste nell'esecuzione di operazioni di pulizia, diserbo e lavaggio di strade ed aree pubbliche con la finalità di ottenere un sensibile miglioramento del decoro percepito dagli utenti.

Un'apposita squadra formata da conduttori e operatori provvede ad eseguire quanto necessario avvalendosi di mezzi e attrezzature idonee (lavastrade, mezzi leggeri a trazione elettrica, decespugliatori, ecc.).

Lo svolgimento di questo servizio costituisce l'occasione per sperimentare l'utilizzo di mezzi elettrici di piccole dimensioni in servizi diversi da quelli specifici di raccolta rifiuti e spazzamento stradale. La Pulizia Accurata dei Centri Storici (in sigla PACS) viene ottenuta mediante utilizzo di un'attrezzatura aspirante a funzionamento elettrico autonomo (ricaricabile) che potrà essere alternata al classico intervento manuale. Lo scopo è quello di assicurare l'asportazione del rifiuto minuto impossibile o almeno più difficile da eliminare con le tradizionali scope in dotazione all'operatore e con maggiore dispendio di tempo. Da sottolineare l'aspetto relativo all'impatto ambientale con riferimento alle emissioni acustiche e alle emissioni in atmosfera (zero impatto).

Altre evoluzioni prevedibili sono le seguenti.

Servizio Migliorativo Utenze Non Domestiche (SMUND). Si tratta di un servizio che prevede un'azione che integra un miglioramento del decoro urbano con la soppressione di almeno quattro carrellati stradali unitamente ad un notevole incremento degli standard di servizio per le utenze che ne beneficiano in quanto le stesse fruiscono di un servizio di raccolta con frequenza giornaliero esteso a tutte le frazioni. La soppressione dei carrellati per quattro tipologie di rifiuti (carta, plastica, secco, umido) riduce notevolmente le possibilità di conferimenti abusivi e anomali da parte di utenze non autorizzate. Le utenze interessate otterrebbero in dotazione il solo carrellato destinato alla raccolta del vetro (per ovvie ragioni di prevenzione dei rischi legate alla fragilità ed alla pericolosità dei frammenti), fruendo della dotazione di sacchi dedicati di adeguata volumetria e tipologia per un agevole conferimento delle frazioni carta, plastica, secco e umido. Per quest'ultima tipologia è prevista la dotazione di un sacco in carta (che elimina eventuali colaticci) e un sacco in polietilene per l'esposizione all'esterno. La raccolta viene eseguita in fasce orarie compatibili con le esigenze delle varie attività.

Il servizio con Isola Ecologica Mobile (in sigla IEM) intende facilitare il conferimento delle frazioni differenziate (con esclusione del secco residuo) posizionando un apposito modulo attrezzato in aree dell'abitato che rispondono a determinate caratteristiche (possibilità di parcheggio, distanza dai centri comunali di raccolta, elevata densità abitativa, ecc.).

Sostituzione del parco mezzi leggeri a motore con mezzi a trazione elettrica. Attualmente la società ha in esercizio oltre 50 mezzi leggeri (Piaggio Ape e Porter) a motore a combustione interna (benzina, gasolio) per i quali è in corso l'analisi di convenienza economico ambientale per la loro sostituzione con nuovi mezzi a trazione elettrica. Nell'analisi in corso si prevede la realizzazione dell'infrastruttura energetica a supporto (pensiline fotovoltaiche per ogni unità locale) che consenta di non attingere totalmente l'energia dalla rete. Indubbi i vantaggi sotto il profilo dell'impatto ambientale dell'attività di spazzamento a cui sono dedicati la maggior quota di mezzi.

Azioni integrate di contrasto al fenomeno dell'abbandono di rifiuti. Si tratta di un obiettivo già previsto e di cui sono state attuate varie fasi che vanno dalla videosorveglianza alle attività di controllo degli ispettori ambientali congiuntamente alle polizie locali. Sulla base delle attività già svolte le ipotesi più ricorrenti e meritevoli di attenzione sono le seguenti:

- abbandono di sacchetti lontano dal civico della propria abitazione contenenti rifiuti misti, in giorni e in orari in cui non è previsto il conferimento;
- abbandono di rifiuti di varia tipologia su strade e aree periferiche o rurali del territorio.

Le attività di controllo a cui sono seguiti ammonimenti (avvisi di cortesia, cartellonistica) unitamente alle sanzioni irrogate dalle polizie locali hanno determinato in alcuni casi l'eliminazione o il contenimento del fenomeno.

Particolarmente impegnativo e di scarsa efficacia si è rivelato l'utilizzo delle fototrappole per aspetti diversi (alimentazione, posizionamento in discreto, recupero e analisi delle immagini). Tali difficoltà fanno



propendere per un affidamento a società specializzate di tale attività. Il comune di Corato ha reso disponibile un sistema più evoluto di videosorveglianza che dovrebbe consentire di superare alcune criticità evidenziate. A fronte di tale previsione si prevede di destinare alcune unità di personale alle attività di controllo e ispezione come già avvenuto nell'anno in corso intensificandone l'azione. Anche in tal caso si tratta di una variazione del perimetro gestionale i cui costi di gestione dovranno essere inseriti nei relativi PEF in quanto si tratta di attività incrementalmente non previsti.

Alla luce di quanto sopra le azioni integrate si concretizzano nelle seguenti attività esposte nella cronologia di esecuzione:

- a) Campagna di informazione istituzionale contro il fenomeno dell'abbandono dei rifiuti;
- b) Intervento coordinato sul territorio degli ispettori della società, ai sensi della legge regionale 37/2011 congiuntamente alle polizie locali per la fase sanzionatoria;
- c) Adozione di sistemi di videosorveglianza con affidamento a terzi delle relative attività

Istituzione dei c.d. "centri del riuso". Gli stessi sono disciplinati dall'art.180-bis del D. Lgs. 152/06. Tale norma prevede che "Le pubbliche amministrazioni promuovono, nell'esercizio delle rispettive competenze, iniziative dirette a favorire il riutilizzo dei prodotti e la preparazione per il riutilizzo dei rifiuti. Tali iniziative possono consistere anche in:

- a) uso di strumenti economici;
- b) misure logistiche, come la costituzione ed il sostegno di centri e reti accreditati di riparazione/riutilizzo;
- c) adozione, nell'ambito delle procedure di affidamento dei contratti pubblici, di idonei criteri, ai sensi dell'articolo 83, comma 1, lettera e), del decreto legislativo 12 aprile 2006, n. 163, e previsione delle condizioni di cui agli articoli 68, comma 3, lettera b), e 69 del medesimo decreto;

Ai fini di cui al comma 1, i comuni possono individuare anche appositi spazi, presso i centri di raccolta di cui all'articolo 183, comma 1, lettera mm), per l'esposizione temporanea, finalizzata allo scambio tra privati, di beni usati e funzionanti direttamente idonei al riutilizzo. Nei centri di raccolta possono altresì essere individuate apposite aree adibite al deposito preliminare alla raccolta dei rifiuti destinati alla preparazione per il riutilizzo e alla raccolta di beni riutilizzabili. Nei centri di raccolta possono anche essere individuati spazi dedicati alla prevenzione della produzione di rifiuti, con l'obiettivo di consentire la raccolta di beni da destinare al riutilizzo, nel quadro di operazioni di intercettazione e schemi di filiera degli operatori professionali dell'usato autorizzati dagli enti locali e dalle aziende di igiene urbana.

Indispensabile, anche sulla scorta delle esperienze consolidate in altri territori, l'approvazione di un apposito regolamento.

Si ritiene che il CdR debba essere gestito da soggetto diverso dal gestore dei servizi di igiene urbana, in quanto potrebbe configurarsi lo svolgimento di attività commerciale non consentita. I CdR devono essere ubicati, di norma, presso i CCR. La competenza è dei comuni. L'esercizio dei CdR deve essere disciplinato da appositi regolamenti che dovranno disciplinare, tra gli altri, i seguenti aspetti:

- utenze ammesse
- modalità di consegna dei beni
- modalità di registrazione dei beni
- modalità di ritiro
- tempi di giacenza
- orari di apertura

I costi di esercizio per il funzionamento del CdR sarebbero costituiti da:

- costi per il personale
- costi per la gestione della sede (consumi, pulizie, piccole manutenzioni, ecc.)
- costi generali per arredi, hardware, software ecc.

Nelle more dell'effettiva progettazione e dell'avvio della gestione di centri di riuso, la società ha intrapreso rilevanti campagne di comunicazione e sensibilizzazione verso i cittadini, nel verso dell'educazione

*SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.*

ambientale ed all'innalzamento del livello di virtuosità delle condotte individuali. Tali campagne mediatiche hanno posto enfasi sulla vantaggiosità di comportamenti mirati alla riduzione della produzione dei rifiuti (futuro step necessario in termini di macro e micropolitica ambientale), segmentando la tipologia di messaggio in funzione del destinatario dello stesso. In particolare, il target con fasce di età inferiore è stato raggiunto mediante individuazione di personaggi di fantasia (cfr. il "Professor Sanb") che hanno fisicamente raggiunto i giovani cittadini per le strade e nelle scuole; il target anagraficamente più adulto è stato raggiunto sui media e sui social per mezzo di messaggi artisticamente formulati da personaggi noti e popolari a livello locale, anche ricorrendo alla leva iconica ed ironica.

Signori Azionisti, Vi ringraziamo per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio così come presentato.

Amministratore Unico  
Avv. Nicola, Roberto Toscano



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

## **RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO**

### **EX ART. 6, CO. 4, D.LGS. 175/2016**

#### **Predisposta secondo le raccomandazioni del CNDCEC (documento del 30 aprile 2021)**

La Società SANB s.p.a., 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 annualmente, a chiusura dell'esercizio sociale – con pubblicazione contestuale 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).

1

#### **A. PROGRAMMA DI VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE EX ART. 6, CO. 2, D.LGS. 175/2016.**

Ai sensi dell'art. 6, co. 2 del d.lgs. 175/2016:

*“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”.*

Ai sensi del successivo art. 14:

*“Qualora emergano nell'ambito dei programmi di valutazione del rischio di cui all'articolo 6, comma 2, uno o più indicatori di crisi aziendale, l'organo amministrativo della società a controllo pubblico adotta senza indugio i provvedimenti necessari al fine di prevenire l'aggravamento della crisi, di correggerne gli effetti ed eliminarne le cause, attraverso un idoneo piano di risanamento [co.2].*

*Quando si determini la situazione di cui al comma 2, la mancata adozione di provvedimenti adeguati, da parte dell'organo amministrativo, costituisce grave irregolarità, ai sensi dell'articolo 2409 del codice civile [co.3].*

*Non costituisce provvedimento adeguato, ai sensi dei commi 1 e 2, la previsione di un ripianamento delle perdite da parte dell'amministrazione o delle amministrazioni pubbliche socie, anche se attuato in concomitanza a un aumento di capitale o ad un trasferimento straordinario di partecipazioni o al rilascio di garanzie o in qualsiasi altra forma giuridica, a meno che tale intervento sia accompagnato da un piano di ristrutturazione aziendale, dal quale risulti comprovata la sussistenza di concrete prospettive di recupero dell'equilibrio economico delle attività svolte, approvato ai sensi del comma 2, anche in deroga al comma 5 [co.4].*

*Le amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 3, della legge 31 dicembre 2009, n. 196, non possono, salvo quanto previsto dagli articoli 2447 e 2482-ter del codice civile, sottoscrivere aumenti di capitale, effettuare trasferimenti straordinari, aperture di credito, né rilasciare garanzie a favore delle società partecipate, con esclusione delle società quotate e degli istituti di credito, che abbiano registrato, per tre esercizi consecutivi, perdite di esercizio ovvero che abbiano utilizzato riserve disponibili per il ripianamento di perdite anche infrannuali. Sono in ogni caso consentiti i trasferimenti straordinari alle*

sede legale: Strada Esterna Mangilli a.c. 70033 Corato (Ba)

tel 080.6190414 - pec sanb@pec.it

p.iva e c.f. 07698630725 – REA BA-575480

Capitale sociale euro 100.000,00 i.v.

*società di cui al primo periodo, a fronte di convenzioni, contratti di servizio o di programma relativi allo svolgimento di servizi di pubblico interesse ovvero alla realizzazione di investimenti, purché le misure indicate siano contemplate in un piano di risanamento, approvato dall'Autorità di regolazione di settore ove esistente e comunicato alla Corte di conti con le modalità di cui all'articolo 5, che contempli il raggiungimento dell'equilibrio finanziario entro tre anni. Al fine di salvaguardare la continuità nella prestazione di servizi di pubblico interesse, a fronte di gravi pericoli per la sicurezza pubblica, l'ordine pubblico e la sanità, su richiesta dell'amministrazione interessata, con decreto del Presidente del Consiglio dei ministri, adottato su proposta del Ministro dell'economia e delle finanze, di concerto con gli altri Ministri competenti e soggetto a registrazione della Corte dei conti, possono essere autorizzati gli interventi di cui al primo periodo del presente comma [co. 5]”.*

In conformità alle richiamate disposizioni normative, l'organo amministrativo della Società ha predisposto il presente Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale, approvato con deliberazione del 30 aprile 2021 che rimarrà in vigore sino a diversa successiva deliberazione dell'organo amministrativo, che potrà aggiornarlo e implementarlo in ragione delle mutate dimensioni e complessità dell'impresa della Società.

## **1. DEFINIZIONI.**

### **1.1. Continuità aziendale**

Il principio di continuità aziendale è richiamato dall'art. 2423-bis, cod. civ. che, in tema di principi di redazione del bilancio, al co. 1, n. 1, recita: *“la valutazione delle voci deve essere fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività”*.

La nozione di continuità aziendale indica la capacità dell'azienda di conseguire risultati positivi e generare correlati flussi finanziari nel tempo.

Si tratta del presupposto affinché l'azienda operi e possa continuare a operare nel prevedibile futuro come azienda in funzionamento e creare valore, il che implica il mantenimento di un equilibrio economico-finanziario.

L'azienda, nella prospettiva della continuazione dell'attività, costituisce - come indicato nell'OIC 11 (§ 22), - un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito per un prevedibile arco temporale futuro, relativo a un periodo di almeno dodici mesi dalla data di riferimento del bilancio.

Nei casi in cui, a seguito di tale valutazione prospettica, siano identificate significative incertezze in merito a tale capacità, dovranno essere chiaramente fornite nella nota integrativa le informazioni relative ai fattori di rischio, alle assunzioni effettuate e alle incertezze identificate, nonché ai piani aziendali futuri per far fronte a tali rischi e incertezze. Dovranno inoltre essere esplicitate le ragioni che qualificano come significative le incertezze esposte e le ricadute che esse possono avere sulla continuità aziendale.

## 1.2. Crisi

L'art. 2, lett. c) della legge 19 ottobre 2017, n. 155 (Delega al Governo per la riforma delle discipline della crisi d'impresa e dell'insolvenza) definisce lo stato di crisi (dell'impresa) come *“probabilità di futura insolvenza, anche tenendo conto delle elaborazioni della scienza aziendalistica”*; insolvenza a sua volta intesa – ex art. 5, R.D. 16 marzo 1942, n. 267 – come la situazione che *“si manifesta con inadempimenti od altri fatti esteriori, i quali dimostrino che il debitore non è più in grado di soddisfare regolarmente le proprie obbligazioni”* (definizione confermata nel decreto legislativo 12 gennaio 2019, n. 14, recante “Codice della crisi di impresa e dell'insolvenza in attuazione della legge 19 ottobre 2017, n. 155”, il quale all'art. 2, co. 1, lett. a) definisce la “crisi” come *“lo stato di difficoltà economico-finanziaria che rende probabile l'insolvenza del debitore e che per le imprese si manifesta come inadeguatezza dei flussi di cassa prospettici a far fronte regolarmente alle obbligazioni pianificate”*.

In tal senso, la crisi può manifestarsi con caratteristiche diverse, assumendo i connotati di una:

- crisi finanziaria, allorché l'azienda – pur economicamente sana – risenta di uno squilibrio finanziario e quindi abbia difficoltà a far fronte con regolarità alle proprie posizioni debitorie. Secondo il documento OIC 19, Debiti, (Appendice A), *“la situazione di difficoltà finanziaria è dovuta al fatto che il debitore non ha, né riesce a procurarsi, i mezzi finanziari adeguati, per quantità e qualità, a soddisfare le esigenze della gestione e le connesse obbligazioni di pagamento”*;
- crisi economica, allorché l'azienda non sia in grado, attraverso la gestione operativa, di remunerare congruamente i fattori produttivi impiegati.

## 2. STRUMENTI PER LA VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI

Nei moderni mercati la gestione di una impresa, non solo in un'ottica orientata all'economicità, ma anche e soprattutto alla crescita, è strettamente correlata ad una approfondita conoscenza dell'azienda stessa che è attuabile attraverso un minuzioso processo di controllo gestionale.

Un elemento fondamentale del sistema *Governance* dell'impresa, infatti, è rappresentato dal sistema dei controlli interni, il quale assicura che l'attività sia in linea con le strategie e gli obiettivi di *business*, coerente con le politiche aziendali, conforme a quanto previsto dalla normativa vigente e improntata a canoni di prudente gestione.

Da siffatta conformazione di *Governance* consegue che ogni azienda, seppur con declinazioni differenti, in relazione alle proprie caratteristiche, non può prescindere dall'implementazione di adeguati presidi organizzativi di controllo.

Tenuto conto che la norma di legge fa riferimento a “indicatori” e non a “indici” e, dunque a un concetto di più ampia portata e di natura predittiva, la Società ha individuato i seguenti strumenti di valutazione dei rischi oggetto di monitoraggio:

- analisi di indici e margini di bilancio;
- analisi prospettica attraverso indicatori;

## 2.1. Analisi di indici e margini di bilancio.

L'analisi di bilancio si focalizza sulla:

- solidità: l'analisi è indirizzata ad apprezzare la relazione fra le diverse fonti di finanziamento e la corrispondenza tra la durata degli impieghi e delle fonti;
- liquidità: l'analisi ha ad oggetto la capacità dell'azienda di far fronte ai pagamenti a breve con la liquidità creata dalle attività di gestione a breve termine;
- redditività: l'analisi verifica la capacità dell'azienda di generare un reddito capace di coprire l'insieme dei costi aziendali nonché, eventualmente, di remunerare il capitale.

Tali analisi vengono condotte considerando un arco di tempo storico biennale (e quindi l'esercizio corrente ed il precedente), sulla base degli indici e margini di bilancio di seguito indicati.

|                                                  | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Indici finanziari</b>                         |            |            |
| Liquidità primaria                               | 0,93       | 1,28       |
| Liquidità secondaria                             | 0,93       | 1,28       |
| <b>Indici di rotazione (espressi in giorni)</b>  |            |            |
| Rotazione rimanenze                              | 0,19       |            |
| Rotazione crediti                                | 90,41      | 91,95      |
| Rotazione debiti                                 | 225,63     | 176,09     |
| <b>Indici reddituali espressi in percentuale</b> |            |            |
| R.O.E.                                           | 0,12       | 1,63       |
| R.O.I.                                           | 0,04       | 0,24       |
| R.O.D.                                           | 0,03       | 4,42       |

## Indici di solidità

|                                      |             |           |
|--------------------------------------|-------------|-----------|
| Indice di indebitamento              | 6,56        | 3,47      |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 0,67        | 5,15      |
| Margine di tesoreria                 | (421.336)   | 1.113.865 |
| Margine di struttura                 | (2.644.722) | 913.030   |
| Capitale circolare                   | (420.231)   | 1.113.865 |

## 2.2. Altri strumenti di valutazione.

La società ha altresì individuato per l'analisi del rischio di crisi aziendale, un'apposita funzione e procedura interna, anche in ottemperanza al dettato dell'art. 6 del D. Lgs. N. 175/2016, istituendo 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.

## 3. MONITORAGGIO PERIODICO.

L'organo amministrativo provvede a redigere con cadenza almeno semestrale un'apposita relazione avente a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi in applicazione di quanto stabilito nel presente Programma.

Detta attività di monitoraggio è realizzata anche in adempimento di quanto prescritto ex art. 147-*quater* del TUEL, a mente del quale, tra l'altro:

*“L'ente locale definisce, secondo la propria autonomia organizzativa, un sistema di controlli sulle società non quotate, partecipe dallo stesso ente locale. Tali controlli sono esercitati dalle strutture proprie dell'ente locale, che ne sono responsabili. [co.1]*

*Per l'attuazione di quanto previsto al comma 1 del presente articolo, l'amministrazione definisce preventivamente, in riferimento all'articolo 170, comma 6, gli obiettivi gestionali a cui deve tendere la società' partecipata, secondo parametri qualitativi e quantitativi, e organizza un idoneo sistema informativo finalizzato a rilevare i rapporti finanziari tra l'ente proprietario e la società, la situazione contabile, gestionale e organizzativa della società, i contratti di servizio, la qualità dei servizi, il rispetto delle norme di legge sui vincoli di finanza pubblica. [co.2]*

*Sulla base delle informazioni di cui al comma 2, l'ente locale effettua il monitoraggio periodico sull'andamento delle società non quotate partecipate, analizza gli scostamenti rispetto agli obiettivi assegnati e individua le opportune azioni correttive, anche in riferimento a possibili squilibri economico-finanziari rilevanti per il bilancio dell'ente. [co.3]*

*I risultati complessivi della gestione dell'ente locale e delle aziende non quotate partecipate sono rilevati mediante bilancio consolidato, secondo la competenza economica, predisposto secondo le modalità previste dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, e successive modificazioni. [co.4].*

*Le disposizioni del presente articolo si applicano, in fase di prima applicazione, agli enti locali con popolazione superiore a 100.000 abitanti, per l'anno 2014 agli enti locali con popolazione superiore a 50.000 abitanti e, a decorrere dall'anno 2015, agli enti locali con popolazione superiore a 15.000 abitanti, ad eccezione del comma 4, che si applica a tutti gli enti locali a decorrere dall'anno 2015, secondo le disposizioni recate dal decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118. Le disposizioni del presente articolo non si applicano alle società quotate e a quelle da esse controllate ai sensi dell'articolo 2359 del codice civile. A tal fine, per società quotate partecipate dagli enti di cui al presente articolo si intendono le società emittenti strumenti finanziari quotati in mercati regolamentati. [co.5]"*

Copia delle relazioni aventi a oggetto le attività di monitoraggio dei rischi, anche ai fini dell'emersione e/o rilevazione di situazioni suscettibili di determinare l'emersione del rischio di crisi, sono trasmesse all'organo di controllo e all'organo di revisione, che eserciterà in merito l'attività di vigilanza di sua competenza.

Le attività sopra menzionate sono portate a conoscenza dell'assemblea nell'ambito della Relazione sul governo societario riferita al relativo esercizio.

In presenza di elementi sintomatici dell'esistenza di un rischio di crisi, l'organo amministrativo è tenuto a convocare senza indugio 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.

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 è 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.

Con riferimento all'avvenuta istituzione degli strumenti e strutture interne permanenti di monitoraggio, si rinvia al par. C "Strumenti integrativi di controllo societario".

## **B. RELAZIONE SU MONITORAGGIO E VERIFICA DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022.**

In adempimento al Programma di valutazione del rischio di crisi, si è proceduto all'attività di monitoraggio e di verifica del rischio aziendale le cui risultanze, con riferimento alla data del 31/12/2022, sono di seguito evidenziate.

### **1. LA SOCIETÀ.**

La società per azioni “Servizi Ambientali Nord Barese – in sigla S.A.N.B.” è stata costituita a rogito del Notaio Dott. F. Capozza in Corato, in data 31/12/2014. La stessa è rimasta sostanzialmente inattiva sino al 31/12/2019. Dopo l'avvenuta revoca dello stato di liquidazione e contestuale ricapitalizzazione della società, avvenuta con deliberazione dell'assemblea straordinaria dei soci in data 18 dicembre 2019, la società ha avviato la gestione del servizio unitario di raccolta, trasporto ed avvio a smaltimento dei rifiuti solidi urbani nei Comuni di Bitonto, Corato, Ruvo di Puglia e Terlizzi in data 1° agosto 2020.

### **2. LA COMPAGINE SOCIALE.**

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2022 è il seguente:

- Comune di Corato, titolare di n. 221 (duecentoventuno) azioni del valore nominale di Euro 4,90 (quattro virgola novanta) ciascuna, pari al 22,1% (ventidue virgola uno per cento) del capitale sociale;
- Comune di Ruvo di Puglia, titolare di n.118 (centodiciotto) azioni del valore nominale di Euro 4,90 (quattro virgola novanta) ciascuna, pari al 11,8% (undici virgola otto per cento) del capitale sociale;
- Comune di Terlizzi, titolare di n. 124 (centoventiquattro) azioni del valore nominale di Euro 4,90 (quattro virgola novanta) ciascuna, pari al 12,4% (dodici virgola quattro per cento) del capitale sociale;
- Comune di Bitonto, titolare di n. 259 (duecentocinquantanove) azioni del valore nominale di Euro 4,90 (quattro virgola novanta) ciascuna, pari al 25,9% (venticinque virgola nove per cento) del capitale sociale;
- Comune di Molfetta, titolare di n. 278 (duecentosettantotto) azioni del valore nominale di Euro 4,90 (quattro virgola novanta) ciascuna, pari al 27,8% (ventisette virgola otto per cento) del capitale sociale;

### **3. ORGANO AMMINISTRATIVO**



L'organo amministrativo è costituito da un amministratore unico, nella persona dell'Avv. Toscano Nicola, Roberto, nominato con delibera assembleare in data 18 dicembre 2019, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022, salvo revoca anticipata.

#### **4. ORGANO DI CONTROLLO – REVISORE.**

L'organo di vigilanza e controllo è costituito da un collegio sindacale nominato con delibera assembleare in data 18/12/2019, e rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022.

Il Collegio sindacale è costituito come segue:

- Rag. Fiumefreddo Angelo – Presidente;
- Rag. Cataldo Annamaria – Sindaco effettivo;
- Dott. Savino Danilo – Sindaco effettivo.

La revisione legale dei conti è affidata al revisore unico, nella persona del Dott. Vendola Onofrio, nominato con delibera assembleare in data 18/12/2019; il predetto revisore rimarrà in carica sino all'approvazione del bilancio al 31/12/2022.

#### **5. IL PERSONALE.**

La situazione del personale occupato alla data del 31/12/2022 è la seguente:

| Categorie     | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------|------------|------------|
| Dirigenti     | 2          | 2          |
| Quadri        | 0          | 0          |
| Impiegati     | 19         | 18         |
| Operai        | 219        | 120        |
| Atri          | 0          | 0          |
| <b>Totale</b> | <b>240</b> | <b>140</b> |

#### **6. VALUTAZIONE DEL RISCHIO DI CRISI AZIENDALE AL 31/12/2022.**

La Società ha condotto la misurazione del rischio di crisi aziendale utilizzando gli strumenti di valutazione indicati al § 2 del Programma elaborato ai sensi dell'art. 6, co. 2, d.lgs. 175/2016 e verificando l'eventuale sussistenza di profili di rischio di crisi aziendale in base al Programma medesimo, secondo quanto di seguito indicato.

**31/12/2022**

**31/12/2021**

**Indici finanziari**

|                      |      |      |
|----------------------|------|------|
| Liquidità primaria   | 0,93 | 1,28 |
| Liquidità secondaria | 0,93 | 1,28 |

**Indici di rotazione (espressi in giorni)**

|                     |        |        |
|---------------------|--------|--------|
| Rotazione rimanenze | 0,19   |        |
| Rotazione crediti   | 90,41  | 91,95  |
| Rotazione debiti    | 225,63 | 176,09 |

**Indici reddituali espressi in percentuale**

|        |      |      |
|--------|------|------|
| R.O.E. | 0,12 | 1,63 |
| R.O.I. | 0,04 | 0,24 |
| R.O.D. | 0,03 | 4,42 |

**Indici di solidità**

|                                      |             |           |
|--------------------------------------|-------------|-----------|
| Indice di indebitamento              | 6,56        | 3,47      |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 0,67        | 5,15      |
| Margine di tesoreria                 | (421.336)   | 1.113.865 |
| Margine di struttura                 | (2.644.722) | 913.030   |
| Capitale circolare                   | (420.231)   | 1.113.865 |

## 6.1. ANALISI DI BILANCIO

L'analisi di bilancio si è articolata nelle seguenti fasi:

- raccolta delle informazioni ricavabili dai bilanci, dalle analisi di settore e da ogni altra fonte significativa;
- riclassificazione dello stato patrimoniale e del conto economico;
- elaborazione di strumenti per la valutazione dei margini, degli indici, dei flussi;
- comparazione dei dati relativi all'esercizio corrente e ai tre precedenti;
- formulazione di un giudizio sui risultati ottenuti.

### 6.1.1. Esame degli indici e dei margini significativi

La seguente tabella evidenzia l'andamento degli indici e margini di bilancio considerati nel periodo oggetto di esame (esercizio corrente ed esercizio precedente).

|                                                  | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Indici finanziari</b>                         |            |            |
| Liquidità primaria                               | 0,93       | 1,28       |
| Liquidità secondaria                             | 0,93       | 1,28       |
| <b>Indici di rotazione (espressi in giorni)</b>  |            |            |
| Rotazione rimanenze                              | 0,19       |            |
| Rotazione crediti                                | 90,41      | 91,95      |
| Rotazione debiti                                 | 225,63     | 176,09     |
| <b>Indici reddituali espressi in percentuale</b> |            |            |
| R.O.E.                                           | 0,12       | 1,63       |
| R.O.I.                                           | 0,04       | 0,24       |

R.O.D. 0,03 4,42

#### Indici di produttività

Utile operativo su dipendenti

Utile netto su dipendenti

Ricavi vendite e prestazioni su dipendenti

#### Indici di solidità

|                                      |             |           |
|--------------------------------------|-------------|-----------|
| Indice di indebitamento              | 6,56        | 3,47      |
| Tasso di copertura degli immobilizzi | 0,67        | 5,15      |
| Margine di tesoreria                 | (421.336)   | 1.113.865 |
| Margine di struttura                 | (2.644.722) | 913.030   |
| Capitale circolare                   | (420.231)   | 1.113.865 |

11

La società ha altresì individuato per l'analisi del rischio di crisi aziendale, gli indicatori proposti in relazione al settore di appartenenza della società nel documento del CNDCEC del 20 ottobre 2019 "Crisi di impresa – gli indici di allerta".

Gli indicatori considerati in base al settore di riferimento sono i seguenti:

| SOGLIE DI ALLERTA          |                                    |                                        |                      |                                  |
|----------------------------|------------------------------------|----------------------------------------|----------------------|----------------------------------|
| Oneri Finanziari/ Ricavi % | Patrimonio Netto / Debiti Totali % | Attività a breve / Passività a breve % | Cash Flow / Attivo % | (Debiti Trib. + Prev. )/Attivo % |
| 2,6                        | 6,7                                | 84,2                                   | 1,9                  | 6,5                              |

### 6.1.2. Valutazione dei risultati.

Il monitoraggio effettuato sugli indicatori individuati, con riferimento alla situazione della società, hanno fornito le seguenti risultanze.

| <i>SOGLIE DI ALLERTA</i>             |                                  |                                          |                                                 |                         |                                        |
|--------------------------------------|----------------------------------|------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------|----------------------------------------|
| SETTORE                              | Oneri<br>Finanziari/<br>Ricavi % | Patrimonio<br>Netto / Debiti<br>Totali % | Attività a<br>breve /<br>Passività a<br>breve % | Cash Flow /<br>Attivo % | (Debiti Trib. +<br>Prev. )/Attivo<br>% |
| E) Gestione Rifiuti                  | <b>2,6</b>                       | <b>6,7</b>                               | <b>84,2</b>                                     | <b>1,9</b>              | <b>6,5</b>                             |
| Dati Bilancio Sanb spa<br>31/12/2020 | <b>0,044</b>                     | <b>11,333</b>                            | <b>115,064</b>                                  | <b>29,882</b>           | <b>10,503</b>                          |
| Dati Bilancio Sanb spa<br>31/12/2021 | <b>0,046</b>                     | <b>28,859</b>                            | <b>128,363</b>                                  | <b>-18,849</b>          | <b>12,038</b>                          |
| Dati Bilancio Sanb spa<br>31/12/2022 | <b>0,270</b>                     | <b>15,278</b>                            | <b>107,286</b>                                  | <b>3,649</b>            | <b>5,481</b>                           |

Gli indici rilevati sono significativi se contemporaneamente utilizzati, fornendo ciascuno, ove isolatamente considerato, solo viste parziali di eventuali indizi di crisi. La valutazione unitaria richiesta dal Legislatore (cfr. doc. CNDCEC cit.) richiede perciò il contestuale superamento di tutte le 5 soglie stabilite per tali indici.

La valutazione degli indicatori su menzionati come già indicato sono stati, inoltre, corroborati da uno strumento di analisi che contempla, oltre i valori contabili, ulteriori informazioni gestionali e finanziarie in possesso della società.

Nello specifico, l'analisi condotta si esplica in 5 macroaree di indagine:

1. Rapporti con le controparti commerciali;
2. Rapporti con il sistema creditizio (qualitativi);
3. Eventi gestionali;
4. Rapporti con il sistema creditizio (quantitativi);
5. Dati contabili.

La correlazione tra i diversi indicatori presenti in ciascuna macroarea determina un punteggio, *rating*.

La tabella seguente indica analiticamente il risultato ottenuto, opportunamente ponderato tra le macroaree su indicate:

| ELEMENTI PER INDIVIDUARE E STIMARE IL RISCHIO DI INSOLVENZA    |           |             |                                                                                                                            |            |         |            |
|----------------------------------------------------------------|-----------|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------|------------|
| AREE                                                           | PESO AREA | DESCRIZIONE |                                                                                                                            | PESO TOPIC | SI / NO | INDICATORE |
| Rapporti con le controparti commerciali                        | 10,00%    | 1.1         | Frequenti insoluti                                                                                                         | 13,33%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 1.2         | Presenza di ritardi nei pagamenti a fornitori superiore a 90 giorni per un ammontare di debiti superiore al 20% del totale | 13,33%     | SI      | 1,33%      |
|                                                                |           | 1.3         | Richiesta di piani di rientro ai fornitori                                                                                 | 13,33%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 1.4         | Mancato pagamento di imposte alla scadenza                                                                                 | 30,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 1.5         | Mancato pagamento di contributi previdenziali alla scadenza                                                                | 30,00%     | NO      | 0,00%      |
| Rapporti con il sistema creditizio (qualitativi)               | 5,00%     | 2.1         | Sconfinamenti segnalati in Centrale Rischi                                                                                 | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 2.2         | Anomalo peggioramento delle condizioni applicate dalle banche                                                              | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 2.3         | Ricorso a finanziamenti straordinari per consolidamento dell'indebitamento a breve                                         | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 2.4         | Mancato pagamento di rate di finanziamenti a ML termine alla naturale scadenza                                             | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 2.5         | Mancato rispetto di covenant che rischino di compromettere il buon esito di finanziamenti                                  | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
| Eventi gestionali                                              | 10,00%    | 3.1         | Frequenti ritardi nelle consegne ai clienti rispetto ai termini convenuti                                                  | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 3.2         | Mancato rispetto di clausole contrattuali commerciali che comportano addebiti significativi a carico dell'impresa          | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 3.3         | Perdita (senza sostituzione) di figure chiave con responsabilità strategiche                                               | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 3.4         | Significative difficoltà negli approvvigionamenti                                                                          | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
|                                                                |           | 3.5         | Eventi straordinari significativi tali da compromettere il modello di business                                             | 20,00%     | NO      | 0,00%      |
| Rapporti con il sistema creditizio (quantitativi) v. Rating CR | 20,00%    | 4           | Analisi dati da CR                                                                                                         | da 1 a 11  | 11      | 0,00%      |
| Dati contabili                                                 | 55,00%    | 5           | Analisi dati contabili                                                                                                     | da 1 a 11  | 9       | 15,00%     |
| INDICATORE RISCHIO INSOLVENZA - IRI (min. 0% - max 100%)       |           |             |                                                                                                                            | 16,33%     |         |            |

| RATING RISCHIO INSOLVENZA |    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | A3 |
|---------------------------|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| A                         | A1 | Le aziende rientranti nel gruppo A dovrebbero essere caratterizzate da un equilibrato profilo economico-finanziario e da una buona capacità di far fronte agli impegni finanziari. Il rischio di default è basso o molto basso.                                                                                                                                                                                     |    |
|                           | A2 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
|                           | A3 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
| B                         | B1 | Le aziende rientranti nel gruppo B dovrebbero essere caratterizzate complessivamente da un'adeguata capacità di far fronte agli impegni finanziari, ma con fragilità e che potrebbe quindi risentire di mutamenti significativi e repentini del contesto economico-finanziario, della struttura interna e del mercato di riferimento. Il rischio di default, seppur generalmente ancora gestibile, è significativo. |    |
|                           | B2 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
|                           | B3 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
| C                         | C1 | Le aziende rientranti nel gruppo C dovrebbero essere caratterizzate da vulnerabilità, presentare gravi problemi e potrebbero non essere in grado di far fronte agli impegni finanziari assunti. Il rischio di default, seppur generalmente ancora gestibile, è elevato o molto elevato.                                                                                                                             |    |
|                           | C2 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |
|                           | C3 |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |    |

Alla luce di quanto sin qui detto, considerato l'ottenimento di una classe di rischio bassa, A3, non si è verificato quindi che la società è dotata di un equilibrato profilo economico-finanziario e da una buona capacità di far fronte agli impegni finanziari. Il rischio di *default* individuato è valutato pertanto *basso*.

In ultima istanza, si è provveduto a valutare la solvibilità futura sulla base del *budget 2023* proposto all'assemblea dei soci attraverso il calcolo del DSCR (*Debt Service Coverage Ratio*): l'indicatore rappresenta l'ammontare necessario a pagare gli interessi e le rate capitale dei finanziamenti:

| <b>DSCR</b>                                                                              | <b>totale</b>    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Saldo liquido disponibile iniziale (A)</b>                                            | <b>863.462</b>   |
| <b>Flusso finanziario dell'attività operativa (B) / EBITDA</b>                           | <b>672.500</b>   |
| <b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>                      |                  |
| Immobilizzazioni materiali                                                               | - 826.475        |
| Investimenti                                                                             | 826.475          |
| <b>Flusso finanziario dall'attività di investimento (B)</b>                              | <b>- 826.475</b> |
| <b>TOTALE FLUSSO FINANZIARIO NETTO (C) = (A) + (B)</b>                                   | <b>- 153.975</b> |
| <b>D. Flussi finanziari derivanti da operazioni finanziarie straordinarie</b>            |                  |
| <b>TOTALE FLUSSO FINANZIARIO NETTO COMPLESSIVO A SERVIZIO DEL DEBITO (E) = (C) + (D)</b> | <b>- 153.975</b> |
| <b>TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE A SERVIZIO DEI PAGAMENTO DEBITI FINANZIARI</b>          | <b>709.487</b>   |
| <b>F. Flussi finanziari derivanti da pagamento debiti finanziari a M/L termine</b>       |                  |
| Rate mutui MPS 175 Keu                                                                   | 40.133           |
| Rate mutui MPS 1,8 Meu                                                                   | 497.952          |
| <b>TOTALE RATE MUTUI (F)</b>                                                             | <b>538.085</b>   |
| <b>Saldo liquido disponibile finale</b>                                                  | <b>171.402</b>   |
| <b>DSCR (E) / (F)</b>                                                                    | <b>1,32</b>      |

14

Il DSCR assume un valore positivo pari a 1,32.

## 7. CONCLUSIONI.

Posto quanto riportato al par. 6, il giudizio sulla fondatezza degli indizi della crisi provenienti dal sistema di indicatori di cui ai punti precedenti è il risultato della valutazione professionale e unitaria che gli organi di controllo societari danno del complesso degli indicatori. Il superamento delle soglie stabilite dalla legge e dal CNDCEC per i vari indici fornisce ragionevoli presunzioni ma non implica automaticamente la fondatezza dell'indizio di crisi, tenuto conto della citata definizione di crisi di cui all'art. 2 CCI, delle specificità aziendali e delle prospettive gestionali.

Posto quanto riportato si può desumere come la società abbia una PD (probability of default) molto contenuta e comunque sensibilmente inferiore a quella espressa da realtà ad essa assimilabili operanti nello stesso segmento di business.

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** alla data del 31 dicembre 2022.

### C. 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:*

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

In base al co. 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 di esercizio”.*

In base al co. 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”.*



Nella seguente tabella si indicano gli strumenti integrativi di governo societario:

| Riferimenti normativi   | Oggetto                             | Strumenti adottati                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Motivi della mancata integrazione          |
|-------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|
| Art. 6 comma 3 lett. a) | Regolamenti interni                 | La Società ha adottato<br>- regolamento per l'acquisto di beni, servizi e lavori<br>- regolamento per il commissionamento di Lavori pubblici<br>- regolamento per il conferimento degli incarichi di collaborazione e consulenza,<br>- in tema di tutela della proprietà industriale o intellettuale, la Società ha previsto nel MOG 231 una serie di procedure generali e specifiche atte a prevenire la commissione di delitti in materia di violazione del diritto d'autore |                                            |
| Art. 6 comma 3 lett. b) | Ufficio di controllo                | La Società ha implementato 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.                                                              |                                            |
| Art. 6 comma 3 lett. c) | Codice di condotta                  | La Società ha adottato:<br>- Modello di organizzazione e gestione ex D.Lgs. 231/2001;<br>- Codice Etico;<br>- Piano di prevenzione della corruzione e della trasparenza ex L. 190/2012;                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                            |
| Art. 6 comma 3 lett. d) | Programmi di responsabilità sociale |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | La società ha ritenuto opportuno il rinvio |

|  |  |  |                                                     |
|--|--|--|-----------------------------------------------------|
|  |  |  | dell'adozione di ulteriori<br>strumenti integrativi |
|--|--|--|-----------------------------------------------------|

Corato, 30 marzo 2023

**L'Amministratore Unico**  
**Avv. Nicola Roberto Toscano**

**S.A.N.B. S.P.A.**

**Sede in Corato (BA) STRADA ESTERNA MANGILLI A.C.**

**Capitale sociale Euro 100.000,00 i.v.**

**Registro Imprese di Bari n. 07698630725-c.f. 07698630725**

**R.E.A. di Bari n. 575480- Partita iva 07698630725**

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE**

**Ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs 27 gennaio 2010 n. 39**

*Ai Soci della società SANB S.p.A.*

**A) Relazione del Revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del d.lgs. 27 gennaio 2010, n.39**

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio**

**Giudizio**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società SANB S.p.A., costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

***Elementi alla base del giudizio***

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

***Responsabilità degli Amministratori e del Collegio Sindacale per il bilancio d'esercizio***

Gli Amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli Amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli Amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il Collegio Sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

### ***Responsabilità del Revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio***

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli Amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli Amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi



sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai Responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **A1) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Per quanto a mia conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione.

#### **A2) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, non rilevo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dell'amministratore unico.

Terlizzi (Ba), 12/04/2023

Il Revisore

Vendola Dott. Onofrio





## **SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.**

Sede in STRADA ESTERNA MANGILLI A.C. - 70033 CORATO (BA)  
Capitale sociale Euro 100.000,00 i.v.

### **VERBALE RELATIVO ALLA RIUNIONE PER REDAZIONE E DEPOSITO DELLA RELAZIONE ALL'ASSEMBLEA TENUTA AD APPROVARE IL BILANCIO, AI SENSI DELL'ART. 2429 C.C.**

In data 13/04/2023, alle ore 15:00 presso lo studio della Rag. Annamaria Cataldo in Terlizzi alla Via Piave 19/d si è riunito il Collegio sindacale della società Sanb spa nelle persone di: Rag. Angelo Fiumefreddo, presidente del Collegio sindacale; Rag. Annamaria Cataldo, sindaco effettivo; Dott. Danilo Savino, sindaco effettivo, per procedere alla redazione del verbale relativo all'attività di vigilanza ex art. 2403 c.c. e alla redazione della Relazione al Bilancio al 31/12/2022 e, conseguentemente per procedere alla stesura della stessa.

I sindaci passano ad esaminare il progetto di Bilancio al 31/12/2022 corredato dalla Relazione sulla Gestione dell'amministratore unico sottoposto a codesto collegio nei termini di legge.

Il Collegio dopo aver esaminato il suindicato documento, redige la relazione che di seguito si trascrive.

#### **RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE**

##### **BILANCIO AL 31.12.2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART.2429, CO. C.C.**

Signori soci,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e, secondo i criteri previsti dalla Norma 3.8. e dalla Norma 7.1. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021. - ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c., il Collegio sindacale è tenuto a riferire all'assemblea dei soci sui risultati dell'esercizio sociale e sull'attività svolta nell'adempimento dei propri doveri e a fare le osservazioni e le proposte in ordine al bilancio e alla sua approvazione, con particolare riferimento all'esercizio della deroga di cui all'art. 2423, co. 5, c.c.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti, nella propria relazione di revisione ai sensi dell'art. 14 del D.lgs. 27gennaio 2010, n. 39, datata 12/04/2023, ha espresso un giudizio senza modifica e rilievi sul bilancio;

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

- il Collegio ha pertanto svolto le attività di vigilanza di cui alla Norma 3.8. che prevede che "Il Collegio sindacale vigila sull'osservanza da parte degli amministratori delle norme procedurali



inerenti alla redazione, all'approvazione e alla pubblicazione del bilancio d'esercizio, non dovendo effettuare i controlli analitici di merito sul contenuto del bilancio, né esprimere un giudizio sulla sua attendibilità". La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti all'incaricato della Revisione Legale.

#### **1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.**

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e ci siamo incontrati periodicamente con l'amministratore unico, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'amministratore unico: attraverso risposte scritte, nel corso delle riunioni del collegio, e/o attraverso la lettura delle determinate dello stesso con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente dati e informazioni rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo incontrato il preposto al sistema di controllo interno e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo preso visione della relazione annuale dell'organismo di vigilanza e seppur non siano emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione, si evidenzia che non è stato possibile verificare l'esistenza dei verbali di riunione dell'ODV atteso che gli stessi sono contenuti in un "armadio" che il Collegio non è riuscito ad individuare.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire e segnaliamo che nel corso dell'esercizio 2022, la società ha adottato il sistema di contabilità industriale come da indicazioni dell'ARERA.

Abbiamo verificato l'informativa di bilancio con particolare riferimento alla continuità aziendale, in relazione alla quali non vengono evidenziate situazioni di incertezza.



Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c. o ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

Il collegio ha partecipato alle riunioni con l'Amministratore Unico e alle Assemblee degli azionisti e di aver ottenuto dall'organo amministrativo informazioni sufficienti sulla attività svolta e sulle operazioni di maggior rilievo economico, finanziario e patrimoniale effettuate dalla società potendo ragionevolmente assicurare a tal riguardo che le riunioni svolte e le azioni poste in essere sono conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse od in contrasto con le delibere assunte dall'assemblea o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Il collegio ha verificato il rispetto da parte della società delle norme guida dell'ARERA.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

## **2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio**

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dalla Relazione sulla gestione ed è stato sottoposto al Collegio Sindacale nei termini previsti dall'art. 2429 c.c.,

Per quanto a nostra conoscenza, l'amministratore unico, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c..

il Collegio pur avendo l'obbligo di verificare l'iscrizione a immobilizzazioni immateriali con specifica attenzione sulle Spese di Impianto e sull'Avviamento, ha espresso il consenso all'iscrizione dei costi di Software capitalizzato per euro 4.000,00 ( Software Capitalizzato Direzionale ) e dei costi per Migliorie Beni di Terzi per euro 101.850,00 nell'attivo patrimoniale, avendo riscontrato la sussistenza dei requisiti previsti dall'art. 2426, co. 1, n. 5, c.c.);

il progetto di bilancio al 31/12/2022 e la relazione sulla gestione risultano coerenti con i dati, le notizie e le informazioni acquisite dal Collegio sindacale a seguito della partecipazione alle riunioni degli organi sociali, dell'esercizio dei doveri di vigilanza, nonché dello scambio di informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale dei conti;

È stato, quindi, esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale sono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:

- i criteri utilizzati nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio;

- è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;

Lo stato patrimoniale evidenzia un risultato d'esercizio al netto delle imposte di Euro 136.521 e si riassume nei seguenti valori:

#### **Aspetto patrimoniale**

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

| Descrizione                         | Importo        |
|-------------------------------------|----------------|
| Attività                            | 10.780.635     |
| Passività                           | 9.374.255      |
| Patrimonio Netto                    | 1.133.338      |
| <b>Utile/Perdita dell'esercizio</b> | <b>136.521</b> |

#### **Aspetto economico**

Il conto economico presenta i seguenti valori:

| Descrizione                                     | Importo        |
|-------------------------------------------------|----------------|
| Valore della produzione (ricavi non finanziari) | 19.732.533     |
| Costi della produzione (costi non finanziari)   | 19.350.907     |
| Proventi e oneri finanziari                     | (52.766)       |
| <b>Differenza</b>                               | <b>328.860</b> |
| Rettifiche di valore di attività finanziarie    | 0              |
| Risultato prima delle imposte                   | 328.860        |
| Imposte sul reddito                             | 192.339        |
| Imposte anticipate                              | (21.617)       |
| <b>Utile (Perdita)</b>                          | <b>136.521</b> |

In ordine alla "valutazione del rischio di crisi aziendale", la società ci ha fatto pervenire una Relazione sul Governo Societario contenente il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale e il Collegio osserva:

- I principali indicatori dell'eventuale crisi aziendale, appaiono ad una prima rilevazione positivi poiché non esistono debiti verso il personale dipendente da almeno 60 giorni e i versamenti delle imposte ( ritenute, IRES, IRAP ecc) e dei contributi obbligatori sono regolari;



- Dall'analisi degli indici riportati nella predetta relazione sul governo societario l'attività aziendale appare sostenibile nei termini previsti dalle leggi vigenti.

Passando all'esamina degli indici da un punto di vista di equilibrio patrimoniale, si precisa quanto segue:

- Liquidità primaria 0,93 dato ottimale >1
- Liquidità secondaria 0,93 dato ottimale > 2
- Indebitamento 6.56 l'equilibrio si raggiunge a 1
- Tasso di copertura delle immobilizzazioni 0.67 l'equilibrio si raggiunge a 1

Confrontando gli indici 2022 con i dati dell'anno precedente si evidenzia un generale peggioramento degli stessi. La consistente variazione è dovuta agli investimenti immobiliari e ai notevoli investimenti mobiliari effettuati dalla società nel corso dell'anno 2022.

Dal punto di vista finanziario è doveroso segnalare, inoltre, che il Rendiconto Finanziario evidenzia la presenza dei seguenti flussi finanziari positivi, in particolare:

|                                                                        |             |
|------------------------------------------------------------------------|-------------|
| a) Flusso finanziario dopo le variazioni di capitale circolante netto: | € 2.682.863 |
| b) Flusso finanziario dell'attività operativa                          | € 2.457.165 |
| c) Flusso finanziario dell'attività di finanziamento                   | € 1.900.949 |

Sono negativi invece:

|                                                     |               |
|-----------------------------------------------------|---------------|
| a) Flusso finanziario dell'attività di investimento | (€ 3.964.716) |
|-----------------------------------------------------|---------------|

Indici economici:

- VA € 11.164.432
- MOL € 816.066
- EBIT € 381.626

Dall'analisi effettuata, i suindicati indici sono positivi anche se inferiori all'esercizio precedente, in particolare per il MOL c'è stata una variazione negativa del 44% rispetto all'esercizio precedente e per l'EBIT c'è stata una variazione negativa del 69% rispetto all'esercizio precedente.

Il Collegio invita gli organi preposti a monitorare costantemente tali indici.

Non sono pervenute a codesto collegio, da parte dell'organo di amministrazione, segnalazioni in merito all'eventuale squilibrio patrimoniale o economico-finanziario che possano rendere probabile la crisi o l'insolvenza della società. Il collegio ai sensi dell' art. 6 d.l. n. 83/2022 ha verificato l'insussistenza di tali presupposti

### 3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Per quanto di nostra competenza il Collegio segnala quanto segue.

- In ordine alle poste di debito e credito verso i Comuni soci, il Collegio rappresenta che, a suo parere, le procedure di controllo reciproco dovrebbero essere implementate ed effettuate, se possibile, con maggior frequenza rispetto all'attuale.

- Il Collegio rileva che l'esazione dei crediti commerciali dovrebbe essere più celere per evidenti ragioni di carattere generale e per alleggerire il costo del denaro utilizzato dalla Società..

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio fatta dall'Amministratore Unico in nota integrativa.

\*\*\*\*\*

Del che è verbale, letto e sottoscritto alle ore 19:30.

Il Collegio Sindacale



Presidente Collegio Sindacale



—

Sindaco effettivo



Sindaco effettivo

\_\_\_\_\_