

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

Via Mangilli S.C. – Corato (BA)

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO CHIUSO AL 31.12.2023

Ai soci della SERVIZI AMBIENTALI NORD BARESE SPA

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della **SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A.** al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro € 82.804. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti ci ha consegnato la propria relazione datata 11/04/2024 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31.12.2023 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.

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

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e 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 e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato particolari da segnalare, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle

P Q

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.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

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

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

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza e non ci sono state riferite criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza 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.

Non sono pervenute denunce dai soci *ex art.* 2408 c.c.

Non sono state presentate denunce al Tribunale *ex art.* 2409 c.c.

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

Nel corso dell'esercizio è stato rilasciato dal collegio sindacale il parere *ex art.* 2441 comma 6 del c.c., in data 31 Luglio 2023, in relazione all'aumento di capitale sociale a titolo gratuito attraverso l'utilizzo delle riserve accantonate.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-*octies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati *ex art.* 25-*novies* d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14.

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 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 del c.c.



Da quanto riportato nella Relazione del soggetto incaricato della Revisione Legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera della situazione patrimoniale e finanziaria della SANB al 31/12/2023, 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".

Per quanto a nostra conoscenza, gli Amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5, c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale dei costi per migliorie dei beni di terzi per € 123.745.

il progetto di bilancio al 31/12/2023 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 31/12/2023 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 82.804 e si riassume nei seguenti valori:

Aspetto patrimoniale

Lo stato patrimoniale si riassume nei seguenti valori:

Descrizione	Importo
Attività	10.493.806
Passività	9.141.142
Patrimonio Netto	1.269.860
Utile/Perdita dell'esercizio	82.804



Aspetto economico

Il conto economico presenta i seguenti valori:

Descrizione	Importo
Valore della produzione (ricavi non finanziari)	21.347.756
Costi della produzione (costi non finanziari)	21.068.488
Proventi e oneri finanziari	(127.743)
Differenza	155.525
Rettifiche di valore di attività finanziarie	0
Risultato prima delle imposte	151.525
Imposte sul reddito	115.745
Imposte anticipate	(47.024)
Utile (Perdita)	82.804

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:

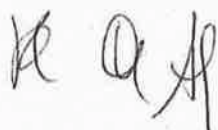
- I principali indicatori dell'eventuale crisi aziendale, appaiono positivi poiché non esistono debiti verso il personale dipendente da almeno 60 giorni e i versamenti delle imposte (ritenute, IRES, IRAP ecc) e dei contributi obbligatori sono regolari;
- Dall'analisi degli indici riportati nella predetta 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 1,07 dato ottimale >1
- Liquidità secondaria 1,07 dato ottimale > 2
- Indebitamento 5,67 l'equilibrio si raggiunge a 1
- Tasso di copertura delle immobilizzazioni 0,70 l'equilibrio si raggiunge a 1

Confrontando gli indici 2023 con i dati dell'anno precedente, si evidenzia un lieve miglioramento degli stessi.

Dal punto di vista finanziario è doveroso segnalare, inoltre, che il Rendiconto Finanziario evidenzia la presenza del seguente flusso finanziario positivo:



- Flusso finanziario dopo le variazioni di capitale circolante netto: € 84.603

Sono negativi invece:

- Flusso finanziario dell'attività operativa € (128.018)

- Flusso finanziario dell'attività di finanziamento € (43.338)

- Flusso finanziario dell'attività di investimento € (297.830)

Tali dati evidenziano la necessità che, a partire dal 2024, si monitori costantemente la fase degli incassi dei crediti commerciali in quanto i flussi finanziari dell'attività operativa e dell'attività di finanziamento sono peggiorati rispetto all'esercizio 2023

Indici economici:

- VA € 11.747.457

- MOL € 909.862

- EBIT € 279.268

Dall'analisi effettuata, i suindicati indici sono positivi anche se inferiori all'esercizio precedente, in particolare per il MOL c'è stata una variazione positiva dello 0.68% rispetto all'esercizio precedente e per l'EBIT c'è stata una variazione negativa del 27% 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.lgs. 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 rileva che l'esazione dei crediti commerciali nei confronti dei Comuni Soci dovrebbe rispettare i tempi e le condizioni contrattuali, sia per non incorrere in ritardi della società nel pagamento delle forniture, sia per evitare l'eccessivo esposizione bancaria con conseguente aumento del 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 2023, così come redatto dagli amministratori.

Handwritten initials: H, RQ

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

Corato, 12 aprile 2024

Il Collegio Sindacale

Paolo Cesari

Antonio

Antonio