

**BIVONA AMBIENTE SRL**

Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI BIVONA Società unipersonale

Sede in PIAZZA DUCALE 9 -92010 BIVONA (AG) Capitale sociale Euro 10.000,00 i.v.

**Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2021**

Signor Socio,

l'esercizio chiuso al 31/12/2021 riporta un risultato positivo pari a Euro 433.

**Condizioni operative e sviluppo dell'attività**

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici municipali in conformità alla legislazione vigente; in particolare svolge l'attività di raccolta e gestione dei rifiuti sul territorio comunale dove opera in qualità di azienda a totale partecipazione pubblica affidataria dei servizi "in house". Ai sensi dell'art. 2428 si segnala che l'attività viene svolta nel Comune di Bivona

**Andamento della gestione****Andamento economico generale**

Come detto sopra la società svolge nell'interesse del Comune di Bivona l'attività di raccolta e gestione dei rifiuti sul territorio comunale. Il Comune introita direttamente la tassa rifiuti e Bivona Ambiente Srl in house addebita all'Ente il corrispettivo previsto dal piano finanziario per lo svolgimento del servizio di raccolta e spazzamento; sono pertanto esposti in bilancio i crediti per fatture emesse nei confronti del Comune a fronte delle prestazioni di servizi svolti nei confronti dell'Ente sulla base degli accordi convenzionali.

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo 2020 dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire a margine della presente relazione una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società

Le prospettive economiche mondiali per lo scorso esercizio sono state gravemente compromesse dalla rapida diffusione dell'infezione da SARS Covid-19.

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

La Società Bivona Ambiente S.r.l. svolge la propria attività nel settore della raccolta, trasporto e smaltimento di rifiuti solidi ed assimilati, servizi ecologici, manutenzione verde pubblico.

L'anno 2021 deve intendersi sostanzialmente positivo ed ha rappresentato un anno di consolidamento da parte della Società Bivona Ambiente, nata nel 2019 ma che ha iniziato effettivamente il servizio nel dicembre 2019; dopo il primo anno di start up nel corso dell'ultimo anno la società ha consolidato tutte le buone pratiche circa la raccolta dei rifiuti e ha potenziato quei servizi che risultavano carenti, in particolare i servizi attenzionati sono stati quello dello spazzamento e quello della scerbatura

Nel 2021 la società ha proseguito con la gestione del servizio affidato "in house" e cioè gestione Igiene Urbana; con riferimento alla raccolta domiciliare, la società conferma la buona percentuale di raccolta differenziata pari al 70,12%.

Risultati raggiunti:

MESE	gen-21	feb-21	mar-21	apr-21	mag-21	giu-21	lug-21	ago-21	set-21	ott-21	nov-21	dic-21	% media
% R.D.	65,17	72,9	76,72	70,51	65,52	65,44	69,63	71,78	79,38	65,25	72,12	67,00	<b>70,12</b>

Infine, si prevede di dare nuovo impulso all'attività di informazione ed educazione in tema di ambiente, puntando in particolare sulla differenziazione dei rifiuti al fine di incrementare la quantità di rifiuti avviati a recupero.

Nel corso del 2021 oltre alle attività sopra elencate sono stati svolti dalla società i seguenti servizi:

- Derattizzazione e disinfestazione
- Sanificazione di locali di pubblica utilità
- Supporto alla gestione del servizio idrico
- Piccole modifiche per il perfezionamento del sistema di raccolta rifiuti
- Acquisto spazzatrice e inizio del servizio di spazzamento meccanizzato

### Sintesi del bilancio (dati in Euro)

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi	426.588	382.431	30.291
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	4.476	3.437	2.303
Reddito operativo (Ebit)	823	2.504	2.109
Utile (perdita) d'esercizio	433	1.886	1.604
Attività fisse	33.256	13.618	10.470
Patrimonio netto complessivo	17.569	17.135	11.603
Posizione finanziaria netta	20.702	17.394	7.663

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.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
valore della produzione	426.588	382.431	30.291
margine operativo lordo	4.476	3.437	2.303
Risultato prima delle imposte	815	2.504	2.109

### Principali dati economici

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

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Ricavi netti	426.527	382.051	44.476
Costi esterni	387.539	344.613	42.926
<b>Valore Aggiunto</b>	<b>38.988</b>	<b>37.438</b>	<b>1.550</b>
Costo del lavoro	34.512	34.001	511
<b>Margine Operativo Lordo</b>	<b>4.476</b>	<b>3.437</b>	<b>1.039</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	3.714	1.313	2.401
<b>Risultato Operativo</b>	<b>762</b>	<b>2.124</b>	<b>(1.362)</b>
Proventi non caratteristici	61	380	(319)
Proventi e oneri finanziari	(8)		(8)
<b>Risultato Ordinario</b>	<b>815</b>	<b>2.504</b>	<b>(1.689)</b>
Rivalutazioni e svalutazioni			
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>815</b>	<b>2.504</b>	<b>(1.689)</b>
Imposte sul reddito	382	618	(236)
<b>Risultato netto</b>	<b>433</b>	<b>1.886</b>	<b>(1.453)</b>

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.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
ROE netto	0,03	0,12	0,16
ROE lordo	0,05	0,16	0,21
ROI	0,01	0,02	0,04
ROS	0,00	0,01	0,07

**Principali dati patrimoniali**

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

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	805	1.138	(333)
Immobilizzazioni materiali nette	32.451	12.480	19.971
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>33.256</b>	<b>13.618</b>	<b>19.638</b>
Rimanenze di magazzino			
Crediti verso Clienti	87.894	97.922	(10.028)
Altri crediti	1.939	8.837	(6.898)
Ratei e risconti attivi	677	2.801	(2.124)
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>90.510</b>	<b>109.560</b>	<b>(19.050)</b>
Debiti verso fornitori	123.378	117.628	5.750
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	1.233	3.648	(2.415)
Altri debiti	2.288	2.163	125
Ratei e risconti passivi			
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>126.899</b>	<b>123.439</b>	<b>3.460</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(36.389)</b>	<b>(13.879)</b>	<b>(22.510)</b>
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato			
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine			
<b>Passività a medio lungo termine</b>			
<b>Capitale investito</b>	<b>(3.133)</b>	<b>(261)</b>	<b>(2.872)</b>
Patrimonio netto	(17.569)	(17.135)	(434)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine			
Posizione finanziaria netta a breve termine	20.702	17.394	3.308
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>3.133</b>	<b>259</b>	<b>2.874</b>

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

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.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	(15.687)	3.517	1.133
Quoziente primario di struttura	0,53	1,26	1,11
Margine secondario di struttura	(15.687)	3.517	1.133
Quoziente secondario di struttura	0,53	1,26	1,11

**Principali dati finanziari**

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Depositi bancari	20.697	17.389	3.308
Denaro e altri valori in cassa	5	5	
<b>Disponibilità liquide</b>	<b>20.702</b>	<b>17.394</b>	<b>3.308</b>
<b>Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>			
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso soci per finanziamento (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso banche (entro l'esercizio successivo)			
Debiti verso altri finanziatori (entro l'esercizio successivo)			
Anticipazioni per pagamenti esteri			
Quota a breve di finanziamenti			
Crediti finanziari			
<b>Debiti finanziari a breve termine</b>			
<b>Posizione finanziaria netta a breve termine</b>	<b>20.702</b>	<b>17.394</b>	<b>3.308</b>
<b>Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine</b>			
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>20.702</b>	<b>17.394</b>	<b>3.308</b>

Come indicato nella nota integrativa la posizione finanziaria netta della società risente degli effetti della ristrutturazione del debito.

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.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Liquidità primaria	0,88	1,03	1,03
Liquidità secondaria	0,88	1,03	1,03
Indebitamento	7,22	7,20	3,20
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,53	1,26	1,11

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,88. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,88. 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 7,22. Nonostante l'ammontare dei debiti ha assunto dimensioni decisamente significative in funzione dei mezzi propri esistenti, è bene precisare che tale indice di indebitamento, messo in relazione all'attività aziendale in house providing, non evidenzia tensioni economico-finanziarie.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,53, 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 o l'ottenimento di finanziamenti a medio/lungo termine.

#### 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 ed il personale.

### **Personale**

Nel corso dell'esercizio:

- non si sono verificate morti né infortuni sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.
- non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

Nel corso dell'esercizio la società ha effettuato significativi investimenti in sicurezza del personale in tema di misure anti Covid -19;

### **Ambiente**

Nel corso dell'esercizio:

- non si sono verificati danni causati all'ambiente;
- non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali

### **Investimenti**

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

<b>Immobilizzazioni</b>	<b>Acquisizioni dell'esercizio</b>
Terreni e fabbricati	0
Impianti e macchinari	0
Attrezzature industriali e commerciali	983
Altri beni	22.368

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

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**

La società non ha attività finanziarie da ritenersi di dubbia recuperabilità e/o cattiva qualità creditizia.

#### **Rischio di liquidità**

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;
- non esistono strumenti di indebitamento o altre linee di credito per far fronte alle esigenze di liquidità;
- non possiede attività finanziarie per le quali non esiste un mercato liquido ma dalle quali sono attesi flussi finanziari (capitale o interesse) che saranno disponibili per soddisfare le necessità di liquidità;
- non possiede depositi presso istituti di credito per soddisfare le necessità di liquidità;
- non esistono differenti fonti di finanziamento;
- non esistono 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 sia le passività finanziarie e sia le attività finanziarie interessate.

### **Evoluzione prevedibile della gestione**

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico.

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 al periodo di imposta successivo a quello oggetto di approvazione).

Nello specifico, la nostra società, svolgendo l'attività di raccolta dei rifiuti solidi urbani non rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020. Si segnala che ragionevolmente non esistono circostanze che possano far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento.

Infatti tale analisi è giustificata dal fatto che essendo una società in house providing, la convenzione in atto con il socio unico Comune di Bivona (Ag) consente alla società di:

- continuare ad operare con una ragionevole certezza;
- avere copertura finanziaria, garantendo la creazione dei margini economici e del cash-flow;
- avere disponibilità di risorse finanziarie necessarie a garantire la futura sostenibilità aziendale;

La società ha intrapreso le seguenti misure volte al contenimento della diffusione del virus:

- organizzazione dell'attività su turni;
- dispositivi di protezione individuali;
- detergenti e disinfettanti;

Con lo scopo di salvaguardare la salute e la sicurezza dei lavoratori ha inoltre provveduto a porre in essere i seguenti investimenti: dispositivi di protezione individuali e detergenti-disinfettanti.

Inoltre, abbiamo anche provveduto a predisporre apposito budget e piano aziendale opportunamente rimodulato in ragione della prevedibile evoluzione del mercato in cui la società opera ed ai vincoli derivanti dall'adozione delle misure necessarie a garantire il contenimento della diffusione del virus

Vi ringrazio per la fiducia accordataci e Vi invitiamo ad approvare il bilancio così come presentato.

Amministratore Unico  
Domenico Zafarana