

## 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 SUL GOVERNO SOCIETARIO ESERCIZIO SOCIALE 2023 (ai sensi dell'art. 6 del D. Lgs. 175/2016)

La Società, 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, e a pubblicare contestualmente 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).

#### Condizioni operative e sviluppo dell'attività

L'esercizio chiuso al 31/12/2023 riporta un risultato positivo pari a Euro 44.

Bivona Ambiente S.r.l. ha per oggetto il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani e assimilati nel 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.

La società può altresì effettuare le attività strettamente accessorie e strumentali allo svolgimento del servizio sopra indicato.

#### Modello di Governance

L'assetto proprietario della Società al 31/12/2023 è il seguente 100% quote Comune di Bivona.

La struttura di governance di Bivona Ambiente è articolata secondo il modello organizzativo tradizionale, dunque lo statuto prevede la presenza dei seguenti organi:

- a) l'Assemblea;
- b) l'Amministratore Unico;
- c) il Revisore legale dei conti, affidata a un professionista esterno.

#### Andamento della gestione

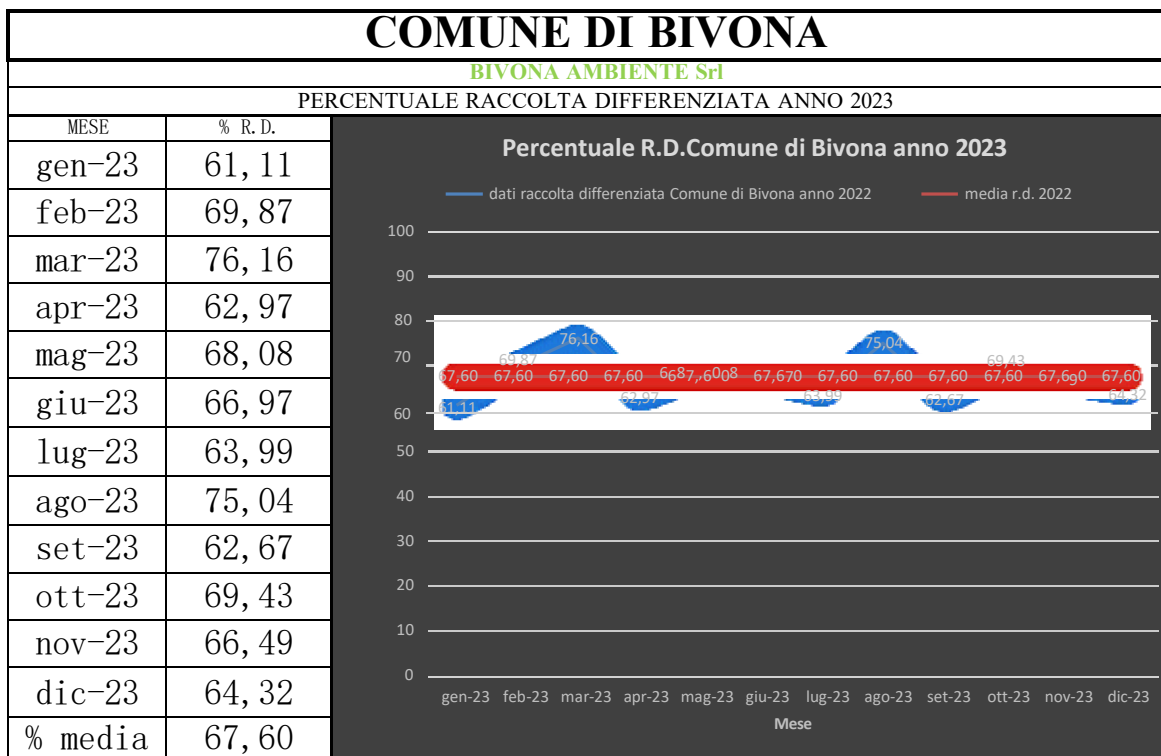
##### Andamento economico generale

Nel corso dell'esercizio 2023 hanno pesato notevolmente le spinte inflazionistiche manifestatesi nel corso dell'esercizio precedente, con conseguente contrazione della domanda interna ed esterna e calo degli investimenti a livello nazionale.

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

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. Per quel che concerne il settore di attività in cui è collocata la nostra società, si segnala che:



#### Adeguato assetto organizzativo, contabile, amministrativo (D.Lgs. n. 14/2019)

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.

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

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Ricavi	546.851	518.096	426.527
Margine operativo lordo (M.O.L. o Ebitda)	8.550	6.741	4.477
Margine operativo netto (MON o Ebit)	(7.639)	(1.411)	763
Utile (perdita) d'esercizio	44	133	433
Attività fisse	71.703	42.386	33.256
Patrimonio netto complessivo	16.554	17.702	17.569
Posizione finanziaria netta	9.385	4.649	20.702

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.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
valore della produzione	555.149	520.332	426.588
margine operativo lordo	8.550	6.741	4.477
Risultato prima delle imposte	133	154	815

**Principali dati economici**

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi delle vendite	546.851	518.096	28.755
Produzione interna			
Altri ricavi e proventi (al netto dei componenti straordinari)	1	2	(1)
<b>Valore della produzione operativa (VP)</b>	<b>546.852</b>	<b>518.098</b>	<b>28.754</b>
Costi esterni operativi	503.395	468.244	35.151
Costo del personale	33.989	41.904	(7.915)
Oneri diversi tipici	918	1.209	(291)
<b>Costo della produzione operativa</b>	<b>538.302</b>	<b>511.357</b>	<b>26.945</b>
<b>Margine Operativo Lordo (MOL o EBITDA)</b>	<b>8.550</b>	<b>6.741</b>	<b>1.809</b>
Ammortamenti, svalutazioni ed altri accantonamenti	16.189	8.152	8.037
<b>Margine Operativo netto (MON o EBIT)</b>	<b>(7.639)</b>	<b>(1.411)</b>	<b>(6.228)</b>
Risultato dell'area finanziaria	(525)	(669)	144
<b>Risultato corrente</b>	<b>(8.164)</b>	<b>(2.080)</b>	<b>(6.084)</b>
Rettifiche di valore di attività finanziarie			
Componenti straordinari	8.297	2.234	6.063
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>133</b>	<b>154</b>	<b>(21)</b>
Imposte sul reddito	89	21	68
<b>Risultato netto</b>	<b>44</b>	<b>133</b>	<b>(89)</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.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
ROE	0,27	0,75	2,46
ROI	(106,56)	(10,81)	(24,35)
ROS	(1,40)	(0,27)	0,18

**Principali dati patrimoniali**

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

	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	2.174	3.007	(833)
Immobilizzazioni materiali nette	69.529	39.379	30.150
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie			
<b>Capitale immobilizzato</b>	<b>71.703</b>	<b>42.386</b>	<b>29.317</b>
Rimanenze di magazzino	530	1.500	(970)
Crediti verso Clienti	171.188	121.015	50.173
Altri crediti	2.942	2.066	876
Ratei e risconti attivi	2.587	2.192	395
<b>Attività d'esercizio a breve termine</b>	<b>177.247</b>	<b>126.773</b>	<b>50.474</b>
Debiti verso fornitori	221.572	153.964	67.608
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	449	942	(493)
Altri debiti	2.945	1.200	1.745
Ratei e risconti passivi	16.815		16.815
<b>Passività d'esercizio a breve termine</b>	<b>241.781</b>	<b>156.106</b>	<b>85.675</b>
<b>Capitale d'esercizio netto</b>	<b>(64.534)</b>	<b>(29.333)</b>	<b>(35.201)</b>

Altre passività a medio e lungo termine

**Passività a medio lungo termine**

<b>Capitale investito</b>	<b>7.169</b>	<b>13.053</b>	<b>(5.884)</b>
Patrimonio netto	(16.554)	(17.702)	1.148
Debiti di natura finanziaria a lungo termine			
Debiti di natura finanziaria a breve termine	9.384	4.648	4.736
<b>Mezzi propri e indebitamento finanziario netto</b>	<b>(7.170)</b>	<b>(13.054)</b>	<b>5.884</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.

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Margine primario di struttura	(55.149)	(24.684)	(15.687)
Quoziente primario di struttura	0,23	0,42	0,53
Margine secondario di struttura	(55.149)	(24.684)	(15.687)
Quoziente secondario di struttura	0,23	0,42	0,53

I seguenti indici di bilancio (indici di rotazione) completano l'informativa riguardo all'efficienza patrimoniale:

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>31/12/2021</b>
Rotazione delle rimanenze	6	17	
Rotazione dei crediti	114	85	75
Rotazione dei debiti	161	120	116

*indici espressi in giorni*

**Principali dati finanziari**

La posizione finanziaria netta al 31/12/2023, era la seguente (in Euro):

	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>	<b>Variazione</b>
Disponibilità liquide	9.384	4.648	4.736
<b>Altre attività finanziarie correnti (C3)</b>			
Crediti finanziari correnti (B3 II entro 12 mesi)			
Debiti bancari correnti (D4 entro 12 mesi)			
Altre passività finanziarie correnti (D, rapporti finanziari entro 12 mesi)	(1)	(1)	
Debiti per leasing finanziario correnti			
<b>Indebitamento finanziario corrente netto</b>	<b>9.385</b>	<b>4.649</b>	<b>4.736</b>
Obbligazioni e obbligazioni convertibili (oltre 12 mesi)			
Debiti verso banche (D4 oltre 12 mesi)			
Altre passività finanziarie non correnti (D, rapporti finanziari oltre 12 mesi)			
Debiti per leasing finanziario non correnti			
<b>Indebitamento finanziario non corrente</b>			
<b>Posizione finanziaria netta</b>	<b>9.385</b>	<b>4.649</b>	<b>4.736</b>

Il margine di tesoreria della società è di seguito evidenziato:

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Margine di tesoreria	(55.679)	(26.184)	(15.687)

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.

	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2021
Liquidità primaria	0,77	0,83	0,88
Liquidità secondaria	0,77	0,84	0,88
Indebitamento	13,59	8,82	7,22
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,23	0,42	0,53

L'indice di liquidità primaria è pari a 0,77. La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

L'indice di liquidità secondaria è pari a 0,77. 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 13,59. L'ammontare dei debiti ha assunto dimensioni decisamente significative in funzione dei mezzi propri esistenti.

Dal tasso di copertura degli immobilizzi, pari a 0,23, risulta che l'ammontare dei mezzi propri e dei debiti consolidati è da considerarsi non 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 e al personale.

#### Personale

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 iscritto al libro matricola.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing, per cui la società è stata dichiarata definitivamente responsabile.

#### Ambiente

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

Nel corso dell'esercizio alla nostra società 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:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	
Impianti e macchinari	
Attrezzature industriali e commerciali	21.019
Altri beni	24.487

## Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consorelle

La Società soggetta a direzione e coordinamento di COMUNE DI BIVONA

## 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:

### Rischio di credito

Si deve ritenere che le attività finanziarie della società abbiano una buona qualità creditizia.

### Rischio di liquidità

Circa le politiche e le scelte sulla base delle quali si intende fronteggiare i rischi di liquidità 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;
- la società 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;
- la società 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.

### 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;
- il rischio sui tassi di cambio (o rischio valutario);
- il rischio di prezzo

## Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso dell'esercizio si sono riflesse sull'economia nazionale e internazionale le problematiche attinenti ai conflitti militari tra Federazione russa e Ucraina e quello divampato negli ultimi mesi dell'anno in Palestina, con conseguenti problematiche in termini di approvvigionamento delle risorse energetiche, tassi d'inflazione a doppia cifra, relazioni internazionali sempre più difficili.

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).

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.

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

Amministratore Unico

Domenico Zafarana

*IL SOTTOSCRITTO DOMENICO ZAFARANA IN QUALITA' DI LEGALE RAPPRESENTANTE, CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITA' PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, ATTESTA, AI SENSI DELL'ART.47 D.P.R. 445/2000, LA CORRISPONDENZA DEL PRESENTE DOCUMENTO A QUELLO CONSERVATO AGLI ATTI DELLA SOCIETA'.  
DATA, 24/06/2024.*