

SERVIZI COMUNALI S.P.A

Sede sociale: Sarnico (Bg) via Suardo 14/a

Capitale sociale Euro 20.105.965,00 i.v.

Codice Fiscale e Registro Imprese di Bergamo 02546290160

Rea Bergamo n° 303200

RELAZIONE SULLA GESTIONE DELL'ESERCIZIO 2023

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE EX ART.2428 DEL CODICE CIVILE

Signori Azionisti,

l'esercizio 2023 chiude con un risultato positivo di euro 2.883.822. Nel corso del 2023 l'attività sociale di gestione dei servizi pubblici dei Comuni Soci è proseguita con regolarità. La società ha svolto la propria attività presso gli uffici di Sarnico (Bg) e i depositi di Chiuduno (Bg) e di Limbiate (Mb). Gli uffici di Sarnico e i depositi di Chiuduno sono di proprietà sociale, mentre il deposito di Limbiate è detenuto in forza di un ordinario contratto di locazione commerciale.

I principali servizi svolti nel corso del 2023 a favore dei Comuni Soci sono stati il servizio di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti solidi urbani, il servizio di pulizia delle strade e la gestione di alcuni centri di raccolta rifiuti.

Dal 01.01.2023 la società ha iniziato a fornire i propri servizi al Comune di Ponteranica (Bg), che a dicembre 2023 è entrato a far parte della compagine azionaria mediante l'acquisto di n.4 azioni proprie, come indicato più dettagliatamente nella Relazione sul Governo societario, e ha ampliato la gamma di servizi offerti con altri Comuni già serviti in precedenza.

Nel corso del 2023 la società ha effettuato investimenti in immobilizzazioni materiali complessivamente per circa 2,5 milioni di euro. Gli investimenti più

significativi sono stati l'acquisto di due uffici e di tre posti auto a Sarnico (Bg) per un valore complessivo di euro 287.884 e l'acquisto di una spazzatrice e di n.11 automezzi con relativi allestimenti per un valore complessivo di euro 1.323.660.

Da un punto di vista economico l'esercizio 2023 si può così riassumere:

- ricavi di esercizio per euro 39.217.765 (euro 37.656.691 nel 2022; + 4% circa rispetto al 2022) di cui il 99% circa è rappresentato dal servizio raccolta, trasporto, smaltimento RSU, pulizia strade e servizi connessi e il 1% circa è costituito da altre attività complementari e connesse.

- valore della produzione per euro 39.868.518 (euro 38.123.881 nel 2022)

- costi della produzione per euro 35.980.921 (euro 36.059.158 nel 2022), di cui costi per acquisto di beni per euro 3.502.549 (euro 3.530.209 nel 2022), costi per servizi per euro 17.397.893 (euro 17.863.000 nel 2022), costi per il personale per euro 12.078.497 (euro 11.679.746 nel 2022) ed ammortamenti e svalutazioni per euro 2.382.964 (euro 2.431.256 nel 2022)

- un margine economico lordo 2023 (differenza tra il valore e i costi della produzione) positivo pari a euro 3.887.597 (euro 2.064.723 nel 2022).

Con riferimento al vincolo quantitativo di cui all'art. 16, comma 3 del D. Lgs. n. 175/2016, si precisa che la società ha rispettato il disposto dell'art.4 dello statuto sociale e a tale riguardo si dichiara che oltre l'80% del fatturato della società è effettuato nello svolgimento dei compiti assegnati dagli enti pubblici soci.

La gestione finanziaria registra interessi attivi bancari e su titoli di stato e interessi passivi quasi esclusivamente di origine bancaria; complessivamente si rileva per il 2023 un saldo positivo di euro 54.028 (euro 226.747 nel 2022).

Gli oneri fiscali per imposte Irap ed Ires sono complessivamente pari a euro 1.057.803 (euro 590.548 nel 2022).

L'utile netto di esercizio è pari a euro 2.883.822 (euro 1.700.922 nel 2022).

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono la riclassificazione dello Stato Patrimoniale su base finanziaria, la riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto e i più significativi indici di bilancio al 31.12.2023.

STATO PATRIMONIALE FINANZIARIO			
<i>Attivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>	<i>Passivo</i>	<i>Importo in unità di €</i>
ATTIVO FISSO	€ 18.279.671	MEZZI PROPRI	€ 28.157.556
Immobilizzazioni immateriali	€ 36.400	Capitale sociale	€ 20.105.965
Immobilizzazioni materiali	€ 18.074.469	Riserve	€ 8.051.591
Immobilizzazioni finanziarie	€ 168.802		
		PASSIVITA' CONSOLIDATE	€ 3.078.562
ATTIVO CIRCOLANTE (AC)	€ 22.128.653		
Magazzino e risconti	€ 293.443		
Liquidità differite	€ 14.213.921	PASSIVITA' CORRENTI	€ 9.172.206
Liquidità immediate	€ 7.621.289		
CAPITALE INVESTITO (CI)	€ 40.408.324	CAPITALE DI FINANZIAMENTO	€ 40.408.324

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	
	<i>Importo in unità di €</i>
Ricavi delle vendite	€ 39.217.765
Produzione interna	€ 0
VALORE DELLA PRODUZIONE OPERATIVA	€ 39.217.765
Costi esterni operativi	€ 21.179.265
VALORE AGGIUNTO	€ 18.038.500
Costi del personale	€ 12.078.497
MARGINE OPERATIVO LORDO	€ 5.960.003
Ammortamenti e accantonamenti	€ 2.382.963
RISULTATO OPERATIVO	€ 3.577.040
Risultato dell'area accessoria	€ 310.557
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	€ 155.126
EBIT NORMALIZZATO	€ 4.042.723
Risultato dell'area straordinaria	€ 0
EBIT INTEGRALE	€ 4.042.723
Oneri finanziari	€ 101.098
RISULTATO LORDO	€ 3.941.625
Imposte sul reddito	€ 1.057.803
RISULTATO NETTO	€ 2.883.822

INDICATORI 2023 DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	€ 9.877.885
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	1,54
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	€ 12.956.447
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	1,71

INDICATORI 2022 DI FINANZIAMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI		
Margine primario di struttura	<i>Mezzi propri - Attivo fisso</i>	€ 6.995.106
Quoziente primario di struttura	<i>Mezzi propri / Attivo fisso</i>	1,38
Margine secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) - Attivo fisso</i>	€ 11.191.155
Quoziente secondario di struttura	<i>(Mezzi propri + Passività consolidate) / Attivo fisso</i>	1,61

INDICI SULLA STRUTTURA DEI FINANZIAMENTI		
Quoziente di indebitamento complessivo 2023	<i>(Pml + Pc) / Mezzi Propri</i>	0,44
Quoziente di indebitamento complessivo 2022		0,49
Quoziente di indebitamento complessivo 2021		0,57

INDICI DI REDDITIVITA' 2023		
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri</i>	10,24%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri</i>	14,00%
ROI	<i>Risultato operativo/capitale investito</i>	8,85%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	9,12%

INDICI DI REDDITIVITA' 2022		
ROE netto	<i>Risultato netto/Mezzi propri</i>	6,73%
ROE lordo	<i>Risultato lordo/Mezzi propri</i>	9,07%
ROI	<i>Risultato operativo/capitale investito</i>	5,21%
ROS	<i>Risultato operativo/ Ricavi di vendite</i>	5,22%

INDICATORI DI SOLVIBILITA' 2023		
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	€ 12.956.447
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	2,41
Margine di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti</i>	€ 12.663.004
Quoziente di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	2,38

INDICATORI DI SOLVIBILITA' 2022		
Margine di disponibilità	<i>Attivo circolante - Passività correnti</i>	€ 11.191.155
Quoziente di disponibilità	<i>Attivo circolante / Passività correnti</i>	2,35
Margine di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) - Passività correnti</i>	€ 10.932.061
Quoziente di tesoreria	<i>(Liquidità differite + Liquidità immediate) / Passività correnti</i>	2,32

Si ritiene opportuno evidenziare che la nostra società rispetta le condizioni previste dalla norma attualmente vigente in materia di affidamenti “in-house”; a tale riguardo si citano tre pronunce del Consiglio di Stato n. 7022/2021, n. 7023/2021 e n. 7093/2021 favorevoli alla nostra società che confermano la correttezza delle procedure di affidamento adottate e la sussistenza del controllo analogo congiunto.

Informazioni relative alla qualità, all’ambiente e al personale

Si comunica che la società per l’erogazione e la gestione dei servizi di igiene ambientale e per la gestione dei tributi locali, ha in essere un sistema di gestione integrato di qualità, ambiente e sicurezza aziendale conforme alle seguenti certificazioni di qualità: Iso 9001:2015 valido fino al 19.06.2026 - Iso 14001:2015 valido fino al 19.06.2026 - ISO 45001:2018 valido fino al 19.06.2026 - EMAS valido fino al 19.05.2024 (è stata predisposta la pratica di rinnovo) - SA 8000:2014 valido fino al 01.11.2026 - ISO 37001 valido fino al 22.01.2026.

La società ha eseguito gli adempimenti in materia di tutela ambientale e di tutela della salute sui luoghi di lavoro; questi ultimi adempimenti sono pianificati e monitorati da parte di personale interno alla società, con la collaborazione di professionalità esterne.

La società è attiva da numerosi anni, con propri dipendenti appositamente dedicati e formati, nell’educazione ambientale delle comunità locali con l’obiettivo di sensibilizzare i cittadini e gli studenti sull’importanza della raccolta differenziata e della riduzione dei rifiuti. Nel corso dell’anno 2023 sono

stati promossi incontri di formazione ambientale con i cittadini dei Comuni soci ed erogate complessivamente n. 1.763 ore di formazione. Durante l'anno scolastico 2022/2023 sono state erogate n. 600 ore di educazione ambientale presso le scuole per l'infanzia, primarie e secondarie dei Comuni soci per un totale di n. 323 laboratori e la partecipazione di n. 7.094 bambini e ragazzi.

La società possiede le prescritte iscrizioni all'Albo nazionale dei Gestori Ambientali per le categorie 1 cl.C - 1 cl.B - 4 cl.D - 5 cl.D e 8 cl.D e adempie alle disposizioni prescritte in materia di gestione dei rifiuti relativamente alla attività esercitata.

Nel corso del 2023 la società ha effettuato il rinnovo, con validità fino al 27.10.2024, dell'iscrizione presso la Prefettura di Bergamo nell'elenco dei fornitori, prestatori di servizi ed esecutori di lavori non soggetti al tentativo di infiltrazione mafiosa operanti nei settori esposti maggiormente a rischio ("cosiddetta white list") previsto dalla legge 190/2012 e dal dpcm 18.04.2013.

Si comunica che la Società ha ottenuto a dicembre 2022 dall'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato (AGCM) un nuovo rating di legalità in incremento rispetto al precedente con il punteggio di "due stelle ++" su un massimo di tre stelle con validità fino al 06.12.2024.

Nel 2023 non si sono registrati infortuni mortali o con invalidità permanenti; si sono registrati due infortuni classificati "gravi", per assenza dal lavoro superiore ai 40 giorni, che alla data di redazione della presente relazione risultano chiusi.

Per quanto riguarda il personale dipendente al 31.12.2023 i lavoratori dipendenti sono complessivamente n.229 (+ 22 lavoratori rispetto al 31.12.2022) di cui 1 dirigente, 3 quadri, 36 impiegati, 187 addetti al servizio di raccolta rifiuti e 2 collaboratori.

Nel corso del 2023 la società ha inoltre utilizzato le prestazioni lavorative

fornite da una società di somministrazione lavoro per un numero medio annuo di 19 persone (11 persone in media nel 2022).

Riteniamo che la consistenza dell'organico aziendale sia adeguata a fornire servizi efficienti ed efficaci. A tutti i dipendenti e collaboratori va il nostro ringraziamento per l'attività svolta nel corso del 2023.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze cui la società è esposta

Ai sensi dell'art. 2428 comma 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

Rischio di credito: rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti commerciali. Si ritiene che l'ammontare del fondo svalutazione crediti iscritto in bilancio sia sufficiente a coprire i presumibili rischi di inesigibilità, tenuto conto della particolare natura dei clienti; la gestione finanziaria della società è condizionata dalla tempistica dei pagamenti da parte dei propri Comuni Soci e quindi risente delle norme che ne disciplinano l'operatività.

Rischio di liquidità: rappresenta il rischio che le risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabilite, gli impegni derivanti dalle passività finanziarie; la liquidità aziendale e le linee di credito risultano adeguate.

Rischio di cambio: la società non è esposta al rischio di cambio in quanto non vi sono esposizioni in valuta estera.

Rischio di tasso: i rischi di tasso d'interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso d'interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi. Tenuto conto della natura, dell'entità dei finanziamenti bancari e della loro durata, si ritiene che la

società non sia esposta a particolari rischi legati alle variazioni dei tassi di interesse.

Rischio di mercato: la società non opera in aree geografiche che potrebbero far insorgere rischi di natura macroeconomica, di mercato o sociale il cui verificarsi potrebbe determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale; si evidenzia che l'attività delle società "in-house" è sottoposta ai cambiamenti legislativi e giurisprudenziali.

Evoluzione prevedibile della gestione

Nel 2023 la nostra società ha continuato ad operare con regolarità e senza interruzioni. E' ragionevole prevedere che anche nel 2024 l'attività sociale continuerà con regolarità.

Le risorse finanziarie della società sono sufficienti a far fronte ad eventuali ritardi di pagamento da parte dei propri Comuni Soci.

Non si registrano situazioni o fatti pregiudizievoli della continuità aziendale.

Si è in attesa dello sblocco dei vincoli che hanno finora impedito l'avvio a pieno ritmo della attività della società controllata, denominata "Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa" con sede a Limbiate (Mb), costituita in data 18.01.2021; il procedimento avverso apertosi nell'anno 2021 presso il TAR Lombardia si è concluso favorevolmente con la Sentenza n. 536/2024 pubblicata in data 28.02.2024 che è stata impugnata in appello avanti il Consiglio di Stato.

Nel 2024 si procederà al completamento e alla realizzazione di nuovi centri di raccolta a favore dei Comuni Azionisti che ne hanno fatto richiesta e che si avvarranno anche delle risorse messe a disposizione dal PNRR e all'avvio dei lavori di realizzazione di un "impianto-giardino", progetto il cui iter autorizzativo si è completato, finalizzato al trattamento meccanico, selezione e

recupero dei rifiuti urbani riciclabili e di altri interventi connessi al fine di realizzare delle economie nella gestione dei rifiuti dei Comuni serviti e di integrare il ciclo dei rifiuti anche in coerenza con le finalità pubbliche della Società di diffusione della cultura del riciclo, di sostenibilità e responsabilità ambientale e sociale indicate anche dal Comitato Unitario per il controllo analogo.

Si proseguirà nella realizzazione degli interventi strutturali di manutenzione straordinaria con ampliamento della sede operativa di Chiuduno (sottoservizi, linee di lavaggio dei mezzi, officina di manutenzione e soccorso dei mezzi, magazzino) al fine di valorizzare il patrimonio immobiliare della società e migliorare la sicurezza dei lavoratori sui luoghi di lavoro.

Si proseguirà nel potenziamento del sistema informativo aziendale al fine di aumentare la sicurezza informatica aziendale e l'utilizzo di nuove tecnologie informatiche nella gestione aziendale anche per poter far fronte ai crescenti adempimenti amministrativi previsti dalla Autorità Arera in materia di Tassa Rifiuti ("separazione contabile").

Tenuto conto che l'attività della società nei primi mesi del 2024 si è svolta regolarmente e il suo sviluppo è coerente con il contenuto del bilancio preventivo 2024 approvato dal Comitato Unitario del 13 dicembre 2023, si presume ragionevole ipotizzare che anche l'esercizio 2024 chiuderà con positivi risultati economici.

Rapporti con imprese controllate

Al 31.12.2023 si registra un debito di euro 19.800 nei confronti della società controllata Servizi Comunali Milano Monza Brianza Spa con sede a Limbiate (Mb) in relazione al corrispettivo, concordato a normali condizioni di mercato, per

l'utilizzo di un automezzo di proprietà della controllata.

Altre informazioni richieste dall'art.2428 del codice civile

Non vi sono informazioni da fornire in merito ai punti 1) e 6-bis) dell'art.2428 terzo comma del codice civile.

Con riferimento all'art. 2428 3° comma punti n. 3 e 4 si comunica che:

1) nel mese di dicembre 2023 la società ha venduto ad un nuovo Comune Azionista, che ne aveva fatto richiesta, n.4 azioni proprie per un valore nominale complessivo di euro 668 (pari allo 0,003% del capitale sociale); la cessione è avvenuta per un corrispettivo di euro 868;

2) per effetto della suddetta cessione, al 31.12.2023 la società possiede direttamente n.306 proprie azioni, acquistate nel mese di febbraio 2019 dal Comune di Gandino su richiesta dello stesso e nel rispetto delle norme statutarie e dei poteri conferiti all'organo amministrativo con delibera dell'Assemblea degli Azionisti del 27.06.2018. Il valore nominale complessivo di dette azioni ammonta a euro 51.102 pari allo 0,254% dell'intero capitale sociale ad oggi sottoscritto e versato;

Al 31.12.2023 la società non possiede, nemmeno tramite società fiduciaria o per interposta persona, azioni o quote di società controllanti e nel corso dell'esercizio in esame non si sono verificati acquisti e vendite di azioni di società controllanti.

La società non ha sedi secondarie.

Comunicazioni ai sensi dell'art.2364 comma 2 del codice civile

In data 28.03.2024 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato il rinvio della convocazione assembleare nei 180 gg. dalla chiusura dell'esercizio sociale nel rispetto dell'art.2364 comma 2 c.c. e dell'art.8 dello statuto sociale al fine di

consentire ai nuovi Sindaci dei 71 Comuni Azionisti che risulteranno eletti nelle elezioni amministrative dei giorni 8 e 9 giugno 2024 di partecipare all'Assemblea di approvazione del bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 nonché alla riunione del Comitato Unitario per il controllo analogo, ritenendo questa situazione una valida esigenza connessa alla particolare struttura della compagine societaria.

Comunicazioni previste dal d.lgs.175/2016

In relazione a quanto richiesto dall'articolo 6 e 14 del d.lgs.175/2016 si comunica che la valutazione del rischio aziendale viene effettuata dall'organo amministrativo mediante l'applicazione degli indicatori previsti nell'apposito programma vigente di valutazione del rischio di crisi aziendale. Dalle verifiche periodiche svolte, non sono mai emersi possibili situazioni di crisi aziendale. La valutazione congiunta degli indicatori suddetti esaminati e riportati nella Relazione sul Governo Societario del Consiglio di Amministrazione e degli indici di redditività, di finanziamento delle immobilizzazioni e di solvibilità aziendale annuali, riportati nella presente relazione, fanno ritenere che il rischio di crisi aziendale sia insussistente e che non sia necessaria alcuna specifica azione di contenimento. Per un ulteriore approfondimento si rimanda alla "Relazione sul governo societario" allegata al bilancio d'esercizio.

Conclusioni

Signori Azionisti,

nel rimandarVi alla nota integrativa per quanto riguarda l'indicazione dei criteri di valutazione e di redazione del Bilancio da noi adottati, sui quali confidiamo nel Vs. assenso, Vi invitiamo ad approvare il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2023 e ad approvare la proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio

2023 pari a euro 2.883.822,12 già riportata nella nota integrativa per euro 144.191,11 a riserva legale e per euro 2.739.631,01 a riserva straordinaria

La presente relazione viene rilasciata anche ai sensi dell'art.2381 quinto comma del codice civile.

Sarnico, 29 maggio 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Alen Prestini