

**SALERNO PULITA SPA**

Sede in VIA TIBERIO CLAUDIO FELICE,18 bis - SALERNO

Codice Fiscale, Partita Iva 03306830658 e N. Iscriz. al Registro Imprese di SALERNO 03306830658

N.REA 287248 Capitale Sociale Euro 774.133 I.V.

Società sottoposta alla direzione e al controllo del Comune di Salerno

**Relazione sulla gestione al Bilancio al 31/12/2023****Premessa**

Signori Azionisti,

la presente relazione è di corredo al bilancio d'esercizio della Società chiuso al 31 dicembre 2023, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Rendiconto finanziario e Nota integrativa, nel quale è stato conseguito un utile netto pari a €132.164 dopo ammortamenti e svalutazioni (per € 990.073).

I Ricavi dell'esercizio ammontano ad € 31.719.880 e presentano un incremento del 4,35% rispetto all'esercizio 2022.

Il Risultato Operativo Gestione Ordinaria MOL EBITD ammonta ad € 1.389.361 pari al 4,85% del Fatturato ed al 4,53% del Valore di Produzione che è composto come segue:

**RICAVI**

– Ricavi da vendite e prestazioni € 28.655.402

– Altri ricavi e proventi € 3.064.478

**€ 31.719.880**

Nei ricavi sono stati inseriti, oltre quelli ordinari, i seguenti corrispettivi:

- Ricavi per un importo di euro 1.029.995, quale premialità per il corrente anno relativo all'incremento della percentuale della RD, l'8% rispetto all'anno 2022, così come previsto dall'art.13, comma 15 del contratto, rep. 26770/2020.
- Ricavi extra contratto per rivalsa dei costi sostenuti per le manutenzioni straordinarie e ordinarie realizzate presso l'impianto di Compostaggio ed isole ecologiche e rivalsa costi sostenuti per lo smaltimento e trasporto frazione organica presso siti di trasferimento presso terzi.

Gli altri ricavi e proventi per € 3.064.478 sono rappresentati da: € 1.822.976 per contributi riconosciuti dalle filiere ANCI

– CONAI relativi al conferimento di materiali provenienti dalla selezione Multimateriale leggero, carta/cartone e Tetrapak vetro, acciaio e alluminio.

La differenza è così composta:

Sopravvenienze attive per € 862.722:

- decremento f.do rischi ed oneri per euro 550.000 si è ritenuto opportuno rettificare per minor valutazione dei rischi rispetto a quando inizialmente iscritti negli anni precedenti;
- Euro 126.848 per eccedenze d'imposta Ires e Irap anni precedenti;
- Euro 65.632 per ricalcolo interessi su rateizzazioni avvisi bonari imposte;
- Euro 23.832 rimborsi assicurativi;

- Euro 94.615 stono fornitori degli anni precedenti;
- Euro 1.796 diverse natura.

Contributi di euro 208.357 (credito d'imposta relativi investimenti 4.0 e investimenti per il mezzogiorno), contributi provenienti dal Conai per euro 121.000 e altri ricavi per € 49.423.

#### **RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI**

I ricavi da vendite e prestazioni sono realizzati attraverso i servizi resi al Comune di Salerno sono così ripartiti:

##### **COMUNE DI SALERNO:**

|                                                      |                  |                          |
|------------------------------------------------------|------------------|--------------------------|
| <b>IGIENE AMBIENTALE:</b>                            |                  | <u>26.172.413</u>        |
| SERVIZI DI RACCOLTA DIFFERENZIATA                    | 13.904.941       |                          |
| SPAZZAMENTO E COLLEGATI                              | 7.926.758        |                          |
| SITO DI COMPOSTAGGIO                                 | 1.170.910        |                          |
| RIVALSA FRAZIONE ORGANICA                            | 988.717          |                          |
| ISOLE ECOLOGICHE                                     | 854.327          |                          |
| RACCOLTA INGOMBRANTI                                 | 282.625          |                          |
| OSTAGLIO                                             | 764.061          |                          |
| RIVALSA PER MANUTENZIONE STRAORDINARIA PRESSO I SITI | <u>280.074</u>   |                          |
| <b>SETTORE PULIZIA:</b>                              |                  |                          |
| PULIZIA SPAZI INTERNI ED ESTERNI - ASILI             | }                | 2.482.989                |
| NIDO - TEATRI E PISCINE - PULIZIA BAGNI -            |                  |                          |
| TRASLOCHI E SGOMBERI                                 |                  |                          |
|                                                      | <u>2.482.989</u> | <u>2.482.989</u>         |
| <b>Totale</b>                                        |                  | <u><b>28.655.402</b></u> |

#### **COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi per materie prime rapportando il dato con lo stesso periodo dell'anno precedente risulta in lieve aumento e sono riconducibili agli acquisti di kit buste per utenze domestiche per la campagna di sensibilizzazione della raccolta differenziata.

Nella voce di spesa per servizi sono compresi tutti i costi necessari alla realizzazione delle attività, in particolare: servizi di trasporto e smaltimento rifiuti (organico, rsu, ed ecc), polizze fideiussorie, utenze, Vigilanza, Assistenza ed interventi software e hardware, Sito Internet, spese di sanificazioni e disinfestazioni, contributo Confindustria e piccole spese in economia.

La variazione evidenziata, rapportando il dato con il periodo precedente, è rappresentata da diverse dinamiche qui di seguito riportate:

##### **Incremento**

- Spesa relativa al consumo dell'energia elettrica dell'impianto di compostaggio.
- Spese straordinaria per lo svuotamento del percolato e sovrullo, propedeutico per gli inizi lavori di manutenzione straordinaria dell'impianto di Compostaggio.

##### **Decremento**

Costi per euro 310.277, essi si riferiscono alla spesa sostenuta per l'avviamento dell'investimento dell'Impianto di Compostaggio. Il suddetto importo è stato destinato al conto patrimoniale macchinari ed impianti specifici (Impianto Integrato Anaerobico) ed essi sono:

- Euro 188.184 relativa alla spesa sostenuta per la pulizia interna e svuotamento dei digestori;
- Euro 122.093 relativi ai costi dell'energia elettrica rilevati dal mese luglio al mese di dicembre 2023.

I costi per le manutenzioni ordinarie si riferiscono ai lavori effettuati su mezzi ed automezzi di fine noleggio, manutenzione presso terzi, bagni pubblici, Isole Ecologiche siti di Compostaggio e Ostaglio.

I costi per godimento di beni di terzi risultano sostanzialmente in linea rapportando il dato con lo stesso periodo dell'anno precedente, essi si riferiscono:

- a noleggi e/o leasing di mezzi e attrezzature, al fine di migliorare il servizio di spazzamento, lavaggio strade e raccolta, l'azienda ha dovuto adeguare la dotazione degli stessi.

Gli oneri diversi di gestione risultano in aumento principalmente per il seguente motivo:

Spesa straordinaria di euro 1.276.206, relativa al consumo dell'energia elettrica degli anni precedenti dell'impianto di Compostaggio, anticipata dal Comune ma di competenza della società, infatti come da accordi con il Comune Salerno la Società si farà carico di questa ulteriore spesa.

Il costo del personale, rapportando il dato con lo stesso periodo dell'anno precedente, risulta un risparmio di euro 730.409, il risparmio evidenziato è rappresentato da diverse dinamiche qui di seguito riportate:

#### **Decrementi**

- Relativi ai minor costi accantonati per la rivalutazione TFR (l'inflazione registrata che nel corso del 2023 ha portato il coefficiente di rivalutazione del Tfr del 1,94% a fronte del 9,974576 registrato nel 2022:
- Per pensionamenti del personale operaio in media di n. 7 unità.

Inoltre sono stati decrementati costi per euro 253.697. Il suddetto importo è stato destinato al conto patrimoniale macchinari ed impianti specifici (Impianto Integrato Anaerobico), ed è relativa alla spesa sostenuta, dal mese di luglio al mese di dicembre 2023, del personale interno utilizzato in supporto alla ditta Etica per i lavori di manutenzione straordinaria presso l'Impianto di Compostaggio, propedeutici all'avviamento dello stesso.

#### **Incrementi**

Costi aggiuntivi relativi alla raccolta e spazzamento

Svuotamento cestini zona centro movida ed assi provinciali (Venerdì – Sabato – Domenica);

Spazzamento Integrativo sabato e domenica zona centro movida ed assi provinciali dalle ore 14:00 alle 18:00;

Raccolta integrativa zona centro movida Food e Beverage organico e plastica dal lunedì al sabato dalle ore 15:00 alle 18:00;

- 1) Servizio "Centro Raccolta mobile" che viene effettuato il sabato mattina presso le piazze della città e le domeniche presso le parrocchie con relativa distribuzione gratuita di buste per la raccolta plastica e non differenziabile oltre a sacchi per la raccolta carta;

- 2) ) Premio di produzione che la società ha destinato ai dipendenti in seguito all'efficienza del servizio della raccolta differenziata raggiunta dagli stessi.

Si evidenzia che, nel periodo in esame, sono stati considerati i benefici inerente agli sgravi contributivi assolti in base al D.L.n. 104/2020, convertito in Legge n. 126/2020 "Decontribuzione Sud" e da ultimo dalla legge di Bilancio 2021.

Gli oneri finanziari risultano decrementati rispetto l'esercizio precedente. La variazione evidenziata è relativa agli interessi passivi su mutuo, sostenuti per un finanziamento acceso presso la banca Intesa san Paolo per poter pagare all'investimento effettuato presso l'impianto di Compostaggio. La suddetta spesa è stata inserita nel conto patrimoniale macchinari ed impianti specifici.

### Dati Raccolta Differenziata

#### ANNO 2023

Centri di Raccolta

|               | 150101         | 150106           | 200101           | 150107 -<br>200102 | 200108            | 200132        | 200201         | 200110         | 200303           | TOTALE<br>CER CENTRI<br>DI<br>RACCOLTA | Totale<br>Materiali<br>Racc. Diff. | 200301<br>RSU*    | Totale<br>generale |
|---------------|----------------|------------------|------------------|--------------------|-------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|----------------------------------------|------------------------------------|-------------------|--------------------|
|               | CARTONE        | MISTO            | CARTA            | VEIRO              | ORGANICO          | FARMACI       | VERDE          | ABBIGL.        | SPAZZ.           |                                        |                                    |                   |                    |
| Gennaio       | 25.060         | 391.180          | 490.980          | 510.340            | 1.657.650         | 1.180         | 16.990         | 21.947         | 102.440          | 499.580                                | 3.717.347                          | 1.311.320         | 5.028.667          |
| Febbraio      | 47.730         | 364.620          | 394.250          | 349.260            | 1.344.960         | 1.360         | 16.600         | 15.720         | 63.900           | 460.374                                | 3.058.774                          | 1.063.600         | 4.122.374          |
| Marzo         | 73.560         | 487.580          | 441.810          | 374.180            | 1.524.940         | 1.120         | 50.920         | 24.260         | 77.900           | 565.430                                | 3.621.700                          | 1.341.440         | 4.963.140          |
| Aprile        | 67.880         | 400.040          | 420.410          | 364.300            | 1.477.800         | 1.160         | 48.250         | 18.920         | 58.340           | 432.625                                | 3.289.725                          | 1.214.940         | 4.504.665          |
| Maggio        | 55.160         | 412.800          | 593.350          | 457.980            | 1.583.110         | 1.380         | 134.410        | 38.480         | 65.020           | 526.557                                | 3.868.247                          | 1.308.860         | 5.177.107          |
| Giugno        | 66.700         | 512.380          | 475.780          | 412.640            | 1.515.420         | 1.280         | 244.950        | 47.380         | 72.860           | 612.404                                | 3.961.794                          | 1.414.660         | 5.376.454          |
| Luglio        | 88.570         | 449.640          | 406.800          | 429.820            | 1.652.750         | 1.180         | 91.390         | 23.920         | 78.220           | 542.684                                | 3.764.974                          | 1.228.540         | 4.993.514          |
| Agosto        | 75.550         | 481.800          | 439.700          | 437.300            | 1.457.690         | 1.220         | 60.490         | 23.120         | 87.400           | 530.086                                | 3.594.356                          | 1.077.200         | 4.671.556          |
| Settembre     | 90.110         | 447.400          | 456.350          | 411.160            | 1.423.950         | 700           | 89.190         | 17.260         | 76.580           | 502.113                                | 3.514.813                          | 1.280.320         | 4.795.133          |
| Ottobre       | 87.410         | 409.000          | 534.390          | 452.020            | 1.514.830         | 1.640         | 52.480         | 8.880          | 89.360           | 543.686                                | 3.693.696                          | 1.143.000         | 4.836.696          |
| Novembre      | 100.800        | 467.920          | 495.190          | 347.500            | 1.428.590         | 1.260         | 74.810         | 12.960         | 115.680          | 529.245                                | 3.573.955                          | 1.232.160         | 4.806.115          |
| Dicembre      | 96.970         | 431.380          | 448.420          | 366.720            | 1.304.350         | 1.180         | 89.210         | 6.660          | 117.210          | 458.205                                | 3.320.305                          | 1.326.100         | 4.646.405          |
| <b>totale</b> | <b>875.500</b> | <b>5.255.740</b> | <b>5.597.430</b> | <b>4.913.220</b>   | <b>17.886.040</b> | <b>14.660</b> | <b>969.690</b> | <b>259.507</b> | <b>1.004.910</b> | <b>6.202.989</b>                       | <b>42.979.686</b>                  | <b>14.942.140</b> | <b>57.921.826</b>  |

Quantità in Kg.

### Condizioni operative e sviluppo della società

La società svolge la propria attività nel settore Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi. Ai sensi dell'art. 2428, comma 5 del Codice Civile, si segnala che l'attività viene svolta nella sede di VIA TIBERIO CLAUDIO FELICE, 18 bis SALERNO.

### Partecipazioni in imprese controllate e collegate

La società non detiene partecipazioni in imprese controllate e collegate.

### Variazioni strutturali nell'esercizio

Da ultimo, si segnala che non vi sono state variazioni strutturali significative nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, tali da comportare la modifica del piano strategico aziendale per il biennio successivo.

### Principali rischi ed incertezze cui la società è esposta

L'organo amministrativo non ritiene che vi siano incertezze e fattori di rischio in merito alla capacità aziendale di produrre reddito in futuro.

### Programma di Valutazione del Rischio di Crisi Aziendale

Per valutare il rischio di crisi aziendale, ai sensi dell'art. 6 comma 2-4 del D.lgs 175/2016, si riportano qui di seguito lo Stato Patrimoniale riclassificato in chiave finanziaria ed il Conto Economico riclassificato in base alla pertinenza gestionale per la predisposizione dei principali indicatori di tipo strutturale finanziario ed economico.

**Principali dati economici**

Per la riclassificazione degli schemi ed indici di bilancio, la Relazione sulla gestione fa riferimento agli standard elaborati dalla Centrale dei Bilanci (Gruppo Cerved), partner più che affidabile per il sistema bancario italiano ai fini dell'analisi economico - finanziaria, per la valutazione del rischio di credito e per la consulenza allo sviluppo dei sistemi di rating.

Il Conto economico riclassificato secondo il criterio del "valore aggiunto" proposto dalla Centrale Bilanci e confrontato con quello dell'esercizio precedente, è il seguente:

**Riclassificazione Conto Economico Centrale Bilanci**

|                                                         | Valore esercizio<br>corrente | Valore esercizio<br>precedente | Variazione |
|---------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|------------|
| <b>GESTIONE OPERATIVA</b>                               |                              |                                |            |
| Ricavi netti di vendita                                 | 28.655.402                   | 28.337.714                     | 317.688    |
| Ricavi diversi                                          | 1.822.976                    | 1.608.565                      | 214.411    |
| Contributi in conto esercizio                           | 208.357                      | 105.389                        | 102.968    |
| Valore della Produzione                                 | 30.686.735                   | 30.051.668                     | 635.067    |
| Acquisti netti                                          | 1.542.547                    | 1.505.085                      | 37.462     |
| Variazione rimanenze materie prime, sussidiarie e merci | -4.602                       | -14.277                        | 9.675      |
| Costi per servizi e godimento beni di terzi             | 8.966.464                    | 7.526.022                      | 1.440.442  |
| Valore Aggiunto Operativo                               | 20.182.326                   | 21.034.838                     | -852.512   |
| Costo del lavoro                                        | 18.792.965                   | 19.523.374                     | -730.409   |
| Margine Operativo Lordo (M.O.L. - EBITDA)               | 1.389.361                    | 1.511.464                      | -122.103   |
| Ammortamento Immobilizzazioni Materiali                 | 582.824                      | 480.169                        | 102.655    |
| Svalutazioni del Circolante                             |                              |                                | 0          |
| Accantonamenti Operativi per Rischi ed Oneri            |                              |                                | 0          |
| Margine Operativo Netto (M.O.N.)                        | 806.537                      | 1.031.295                      | -224.758   |
| <b>GESTIONE ACCESSORIA</b>                              |                              |                                |            |
| Altri Ricavi Accessori Diversi                          | 1.033.145                    | 346.170                        | 686.975    |
| Oneri Accessori Diversi                                 | 1.494.899                    | 184.083                        | 1.310.816  |
| Saldo Ricavi/Oneri Diversi                              | -461.754                     | 162.087                        | -623.841   |
| Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali               | 407.249                      | 316.385                        | 90.864     |
| Risultato Ante Gestione Finanziaria                     | -62.466                      | 876.997                        | -939.463   |
| <b>GESTIONE FINANZIARIA</b>                             |                              |                                |            |
| Altri proventi finanziari                               | 93                           | 49                             | 44         |
| Proventi finanziari                                     | 0                            | 49                             | -49        |
| Risultato Ante Oneri finanziari (EBIT)                  | -62.373                      | 877.046                        | -939.419   |
| Oneri finanziari                                        | 54.764                       | 106.412                        | -51.648    |
| Risultato Ordinario Ante Imposte                        | -117.137                     | 770.634                        | -887.771   |
| <b>GESTIONE TRIBUTARIA</b>                              |                              |                                |            |
| Imposte nette correnti                                  | -249.301                     | 223.783                        | -473.084   |
| Risultato netto d'esercizio                             | 132.164                      | 546.851                        | -414.687   |

redditività confrontati con l'esercizio precedente.

#### Indici di Redditività

|                                                                   | Esercizio<br>corrente | Esercizio<br>precedente | Variazione     | Intervalli di positività                |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|-----------------------------------------|
| ROE - Return On Equity (%)                                        | <b>6,07</b>           | <b>23,31</b>            | <b>-17,24</b>  | > 0, > tasso di interesse<br>(i), > ROI |
| ROA - Return On Assets (%)                                        | <b>-0,32</b>          | <b>4,68</b>             | <b>-5,00</b>   | > 0                                     |
| Tasso di incidenza della gestione extracorrente -<br>Tigex (%)    | <b>-211,89</b>        | <b>62,35</b>            | <b>-274,24</b> | > 0                                     |
| Grado di leva finanziaria (Leverage)                              | <b>8,90</b>           | <b>8,00</b>             | <b>0,90</b>    | > 1                                     |
| ROS - Return on Sales (%)                                         | <b>-0,20</b>          | <b>2,93</b>             | <b>-3,13</b>   | > 0                                     |
| Tasso di rotazione del capitale investito<br>(Turnover operativo) | <b>1,57</b>           | <b>1,60</b>             | <b>-0,03</b>   | > 1                                     |
| ROI - Return On Investment (%)                                    | <b>1,92</b>           | <b>6,28</b>             | <b>-4,36</b>   | < ROE, > tasso di interesse<br>(i)      |

Al fine di ampliare ulteriormente l'analisi sulla situazione reddituale della società si riportano nella tabella sottostante anche alcuni indici di produttività del lavoro confrontati con l'esercizio precedente.

#### Indici di Produttività del Lavoro

|                                    | Esercizio corrente | Esercizio precedente | Variazione      | Intervallo di positività |
|------------------------------------|--------------------|----------------------|-----------------|--------------------------|
| <b>Ricavo pro capite</b>           | 69.269,00          | 67.447,00            | <b>1.822,00</b> |                          |
| <b>Valore aggiunto pro capite</b>  | 47.600,00          | 47.376,00            | <b>224,00</b>   | > 0                      |
| <b>Costo del lavoro pro capite</b> | 44.323,00          | 43.972,00            | <b>351,00</b>   |                          |

#### Principali dati patrimoniali

Si espone di seguito la riclassificazione dello Stato patrimoniale secondo il criterio "finanziario" proposto dalla Centrale Bilanci, comparata con l'esercizio precedente:

#### Riclassificazione Stato Patrimoniale Centrale Bilanci

|                                                | Valore esercizio corrente | Valore esercizio precedente | Variazione        |
|------------------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|-------------------|
| <b>ATTIVO</b>                                  |                           |                             |                   |
| <b>Attivo Immobilizzato</b>                    |                           |                             |                   |
| Immobilizzazioni Immateriali                   | 391.780                   | 616.773                     | <b>-224.993</b>   |
| Immobilizzazioni Materiali nette               | 7.280.945                 | 4.106.569                   | <b>3.174.376</b>  |
| Immobilizzazioni Materiali in corso e acconti  | 323.855                   | 843.167                     | <b>-519.312</b>   |
| <b>Attivo Finanziario Immobilizzato</b>        |                           |                             |                   |
| Crediti Diversi oltre l'esercizio              | 249.301                   | 0                           | <b>249.301</b>    |
| <b>Totale Attivo Finanziario Immobilizzato</b> | <b>249.301</b>            | <b>0</b>                    | <b>249.301</b>    |
| <b>Al) Totale Attivo Immobilizzato</b>         | <b>8.245.881</b>          | <b>5.566.509</b>            | <b>2.679.372</b>  |
| <b>Attivo Corrente</b>                         |                           |                             |                   |
| Rimanenze                                      | 76.605                    | 72.004                      | <b>4.601</b>      |
| Crediti commerciali entro l'esercizio          | 7.645.611                 | 9.989.377                   | <b>-2.343.766</b> |
| Crediti diversi entro l'esercizio              | 1.390.285                 | 390.375                     | <b>999.910</b>    |
| Altre Attività                                 | 569.000                   | 162.119                     | <b>406.881</b>    |
| Disponibilità Liquide                          | 1.449.602                 | 2.578.136                   | <b>-1.128.534</b> |
| <b>Liquidità</b>                               | <b>11.054.498</b>         | <b>13.120.007</b>           | <b>-2.065.509</b> |

|                                                    |            |            |            |
|----------------------------------------------------|------------|------------|------------|
| AC) Totale Attivo Corrente                         | 11.131.103 | 13.192.011 | -2.060.908 |
| AT) Totale Attivo                                  | 19.376.984 | 18.758.520 | 618.464    |
| PASSIVO                                            |            |            |            |
| Patrimonio Netto                                   |            |            |            |
| Capitale Sociale                                   | 774.133    | 774.133    | 0          |
| Capitale Versato                                   | 774.133    | 774.133    | 0          |
| Riserve Nette                                      | 1.271.970  | 1.025.118  | 246.852    |
| Utile (perdita) dell'esercizio                     | 132.164    | 546.851    | -414.687   |
| Risultato dell'Esercizio a Riserva                 | 132.164    | 546.851    | -414.687   |
| PN) Patrimonio Netto                               | 2.178.267  | 2.346.102  | -167.835   |
| Fondi Rischi ed Oneri                              | 2.291.143  | 3.196.624  | -905.481   |
| Fondo Trattamento Fine Rapporto                    | 2.102.462  | 1.981.447  | 121.015    |
| Fondi Accantonati                                  | 4.393.605  | 5.178.071  | -784.466   |
| Debiti Finanziari verso Banche oltre l'esercizio   | 0          | 1.000.000  | -1.000.000 |
| Debiti Commerciali oltre l'esercizio               | 1.592.110  | 0          | 1.592.110  |
| Debiti Diversi oltre l'esercizio                   | 96.496     | 325.658    | -229.162   |
| Debiti Consolidati                                 | 1.688.606  | 1.325.658  | 362.948    |
| CP) Capitali Permanenti                            | 8.260.478  | 8.849.831  | -589.353   |
| Debiti Finanziari verso Banche entro l'esercizio   | 1.002.322  | 1.004.751  | -2.429     |
| Debiti Finanziari entro l'esercizio                | 1.002.322  | 1.004.751  | -2.429     |
| Debiti Commerciali entro l'esercizio               | 3.667.059  | 3.177.481  | 489.578    |
| Debiti Tributarî e Fondo Imposte entro l'esercizio | 439.534    | 985.624    | -546.090   |
| Debiti Diversi entro l'esercizio                   | 4.019.897  | 4.057.466  | -37.569    |
| Altre Passività                                    | 1.987.694  | 683.367    | 1.304.327  |
| PC) Passivo Corrente                               | 11.116.506 | 9.908.689  | 1.207.817  |
| NP) Totale Netto e Passivo                         | 19.376.984 | 18.758.520 | 618.464    |

Dallo Stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società, ossia la sua capacità di mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine. A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società, si riportano nelle seguenti tabelle alcuni indici e margini attinenti sia alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con l'esercizio precedente.

#### Indici di Struttura Finanziaria

|                                                              | Esercizio<br>corrente | Esercizio<br>precedente | Variazione | Intervallo di<br>positività |
|--------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|------------|-----------------------------|
| Grado di capitalizzazione (%)                                | 217,32                | 117,03                  | 100,29     | > 100%                      |
| Tasso di intensità dell'indebitamento finanziario (%)        | 3,29                  | 6,69                    | -3,40      | < 100%                      |
| Tasso di incidenza dei debiti finanziari a breve termine (%) | 100,00                | 50,12                   | 49,88      | > 0, < 50%                  |
| Tasso di copertura degli oneri finanziari (%)                | 3,94                  | 7,04                    | -3,10      |                             |
| Tasso di copertura delle immobilizzazioni tecniche (%)       | 28,64                 | 47,40                   | -18,76     | > 100%                      |
| Tasso di copertura delle attività immobilizzate (%)          | 100,18                | 158,98                  | -58,80     | > 100%                      |

**Margini patrimoniali**

|                                              | Esercizio<br>corrente | Esercizio<br>precedente | Variazione           | Intervallo di<br>positività |
|----------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------|
| Capitale circolante netto finanziario (CCNf) | <b>14.597,00</b>      | <b>3.283.322,00</b>     | <b>-3.268.725,00</b> | > 0                         |
| Capitale circolante netto commerciale (CCNc) | <b>2.636.463,00</b>   | <b>6.362.652,00</b>     | <b>-3.726.189,00</b> | > 0                         |
| Saldo di liquidità                           | <b>10.052.176,00</b>  | <b>12.115.256,00</b>    | <b>-2.063.080,00</b> | > 0                         |
| Margine di tesoreria (MT)                    | <b>-62.008,00</b>     | <b>3.211.318,00</b>     | <b>-3.273.326,00</b> | > 0                         |
| Margine di struttura (MS)                    | <b>-6.067.614,00</b>  | <b>-3.220.407,00</b>    | <b>-2.847.207,00</b> |                             |
| Patrimonio netto tangibile                   | <b>1.786.487,00</b>   | <b>1.729.329,00</b>     | <b>57.158,00</b>     |                             |

**Principali dati finanziari**

Al fine di ampliare l'analisi sulla situazione finanziaria della società si riportano nella tabella sottostante i principali indici finanziari e di liquidità, confrontati con l'esercizio precedente.

**Posizione finanziaria netta di medio e lungo periodo (di secondo livello)**

La posizione finanziaria netta (PFN) al 31/12/2023, calcolata secondo i suggerimenti del documento del 15/09/2015 della Fondazione Nazionale dei Commercialisti e del Principio Contabile OIC 6 revisionato nel luglio 2011, è rappresentata nella seguente tabella:

|                                                                                     | Valore esercizio<br>corrente | Valore esercizio<br>precedente | Variazione        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Disponibilità liquide                                                               | 1.449.602                    | 2.578.136                      | <b>-1.128.534</b> |
| Debiti bancari correnti                                                             | 1.002.322                    | 1.004.751                      | <b>-2.429</b>     |
| Indebitamento finanziario corrente netto o Posizione finanziaria corrente netta (a) | <b>447.280</b>               | <b>1.573.385</b>               | <b>-1.126.105</b> |
| Debiti bancari non correnti                                                         | 0                            | 1.000.000                      | <b>-1.000.000</b> |
| Indebitamento finanziario non corrente (b)                                          | <b>0</b>                     | <b>1.000.000</b>               | <b>-1.000.000</b> |
| Indebitamento finanziario netto o Posizione finanziaria netta (c=a-b)               | <b>447.280</b>               | <b>573.385</b>                 | <b>-126.105</b>   |

La PFN offre un valore conoscitivo ancora più elevato dell'attività aziendale se utilizzata per il calcolo di alcuni indicatori:

**Indici sulla posizione finanziaria netta**

|                                                    | Esercizio<br>corrente | Esercizio<br>precedente | Variazione   | Intervallo di<br>positività |
|----------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------|-----------------------------|
| Indice di indebitamento netto                      | <b>0,21</b>           | <b>0,24</b>             | <b>-0,03</b> | Variazione negativa         |
| Indice di copertura finanziaria degli investimenti | <b>0,04</b>           | <b>0,05</b>             | <b>-0,01</b> |                             |
| Indice di ritorno delle vendite                    | <b>0,01</b>           | <b>0,02</b>             | <b>-0,01</b> | Variazione negativa         |
| PFN/EBITDA                                         | <b>0,32</b>           | <b>0,38</b>             | <b>-0,06</b> |                             |

Per completare l'analisi finanziaria si espongono, infine, alcuni indici di bilancio relativi alla solvibilità aziendale, confrontati con l'esercizio precedente.

#### Indici di Liquidità

|                                                                                                    | Esercizio<br>corrente | Esercizio<br>precedente | Variazion<br>e    | Intervallo di<br>positività |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|-----------------------------|
| Quoziente di liquidità corrente -<br>Current ratio (%)                                             | 100,13                | 133,14                  | -33,01            | > 2                         |
| Quoziente di tesoreria - Acid test ratio (%)                                                       | 99,44                 | 132,41                  | -32,97            | > 1                         |
| Capitale circolante commerciale (CCC)                                                              | 4.055.157,0<br>0      | 6.883.900,00            | -2.828.74<br>3,00 |                             |
| Capitale investito netto (CIN)                                                                     | 12.051.737,<br>00     | 12.450.409,00           | -398.672,<br>00   |                             |
| Grado di copertura del capitale circolante commerciale<br>attraverso il finanziamento bancario (%) | 24,72                 | 14,60                   | 10,12             |                             |
| Giorni di scorta media                                                                             | 0,92                  | 0,88                    | 0,04              |                             |
| Indice di durata dei crediti commerciali                                                           | 91,56                 | 121,76                  | -30,20            |                             |
| Indice di durata dei debiti commerciali                                                            | 182,66                | 128,42                  | 54,24             |                             |
| Tasso di intensità dell'attivo corrente                                                            | 0,37                  | 0,44                    | -0,07             | < 1                         |

#### Informazioni attinenti all'ambiente

Si ravvisa che la questione ambientale è una realtà globale che coinvolge persone, organizzazioni ed istituzioni in tutto il mondo, per questo motivo SALERNO PULITA SPA è convinta che a fare la differenza sia il contributo personale che ognuno è in grado di offrire attraverso semplici gesti quotidiani che riducono i consumi energetici senza pregiudicare la qualità della vita. Questo si traduce in un'attenta progettazione, una corretta gestione delle risorse e dei processi, un controllo continuo anche tramite il coinvolgimento dei propri dipendenti. Tenuto conto del ruolo sociale che la società possiede, 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 all'ambiente e al personale, così come richiesto dal comma 2 dell'art. 2428 del Codice civile.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate emissioni di gas ad effetto serra in base al disposto della Legge n. 316 del 30/12/2004.

Nel corso dell'esercizio la nostra società non ha effettuato significativi investimenti in materia ambientale.

Sono state rilasciate nel 2023 le seguenti certificazioni ambientali da parte delle autorità competenti:

UNI EN ISO 14001

Rilascio AUA Ostaglio

Nel corso dell'esercizio non ci sono state morti sul lavoro del personale iscritto al libro matricola.

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.

Nel corso dell'esercizio la nostra società non ha effettuato significativi investimenti in materia di sicurezza del personale, ma sono state aumentate le spese relative alla videosorveglianza e controllo per i Centri di Raccolta "Fratte" ed "Arechi" e "Compostaggio".

### Investimenti

Di seguito la situazione riepilogativa relativa agli investimenti in immobilizzazioni tecniche:

### Investimenti in beni materiali ed immateriali

Qui di seguito si riportano gli incrementi relativi alle immobilizzazioni materiali:

|                                                                   | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinari | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale immobilizzazioni materiali |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b>                                 |                      |                       |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 2.847.560            | 873.314               | 2.082.464                              | 5.258.435                        | 843.167                                       | 11.904.940                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 434.456              | 442.788               | 1.338.558                              | 4.739.402                        | 0                                             | 6.955.204                         |
| Valore di bilancio                                                | 2.413.104            | 430.526               | 743.906                                | 519.033                          | 843.167                                       | 4.949.736                         |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>                                  |                      |                       |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Incrementi per acquisizioni                                       | 4.200                | 3.144.760             | 279.798                                | 332.979                          | 0                                             | 3.761.737                         |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | 0                    | 0                     | 8.600                                  | 459.796                          | 519.312                                       | 987.708                           |
| Ammortamento dell'esercizio                                       | 71.788               | 116.119               | 163.822                                | 231.096                          | 0                                             | 582.825                           |
| Altre variazioni                                                  | 0                    | 0                     | 8.100                                  | 455.760                          | 0                                             | 463.860                           |
| Totale variazioni                                                 | -67.588              | 3.028.641             | 115.476                                | 97.847                           | -519.312                                      | 2.655.064                         |
| <b>Valore di fine esercizio</b>                                   |                      |                       |                                        |                                  |                                               |                                   |
| Costo                                                             | 2.851.760            | 4.018.074             | 2.361.762                              | 5.587.378                        | 323.855                                       | 15.142.829                        |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento)                                 | 506.244              | 558.907               | 1.502.380                              | 4.970.498                        | 0                                             | 7.538.029                         |
| Valore di bilancio                                                | 2.345.516            | 3.459.167             | 859.382                                | 616.880                          | 323.855                                       | 7.604.800                         |

Terreni e fabbricati: Lavori per impianto antincendio 4.200 euro

Impianti e macchinari: euro 3.144.760

Nuovo Impianto anaerobico Compostaggio euro 3.100.223

Impianto per Sistema Gestione Accessi Isola Ecologica euro 14.000

Impianto di allarme euro 10.200

Impianto di nebulizzatore Compostaggio euro 17.710

Impianto condizionamento euro 1.359

Altri euro 1.268

Attrezzature Industriali e commerciali: euro 279.798

Carrellati per la raccolta differenziata euro 171.923

Distributori DPI euro 47.065

Containers Scarrabili euro 36.750

decespugliatori e soffiatori euro 24.060

Altre Immobilizzazioni: euro 332.979

Tablet (Campania di sensibilizzazione) euro 1.895

Automezzi euro 325.200

Arredi vari euro 5.884

I decrementi sono riconducibili sostanzialmente agli ammortamenti per un importo pari ad euro 582.825

**Nuovo Impianto anaerobico Compostaggio euro 3.100.223**

**Nel conto "Impianto anaerobico Compostaggio", oltre alle fatture di Etica la ditta che ha effettuato i lavori per la rifunzionalizzazione dello stesso mediante l'acquisto di nuovi macchinari, sono stati apportati come spesa di avviamento dell'impianto i seguenti costi:**

- Costi del Personale Interno, utilizzato in supporto alla ditta Etica, dal mese di luglio a dicembre 2023 per un importo di euro 253.697;**
- Costi relativi alla pulizia interna per lo svuotamento dei digestori per un importo di euro 188.184;**
- Costi relativi agli interessi su Mutuo richiesto per l'investimento suddetto per un importo di euro 78.451;**
- Costi dell'energia elettrica relativo al periodo luglio/dicembre 2023 per un importo di euro 122.093.**

**Indici di Produttività del Capitale**

|                                        | Esercizio corrente | Esercizio precedente | Variazione | Intervallo di positività |
|----------------------------------------|--------------------|----------------------|------------|--------------------------|
| Tasso di investimento (%)              | 11,50              | 3,00                 | 8,50       | > 0                      |
| Tasso di ammortamento (%)              | 5,21               | 4,60                 | 0,61       |                          |
| Grado di ammortamento (%)              | -63,26             | -66,60               | 3,34       |                          |
| Rotazione delle immobilizzazioni lorde | 272,55             | 286,74               | -14,19     | variazione positiva      |

**Informativa sull'attività di direzione e coordinamento****Rapporti intercorsi ex art. 2497-bis, 5 comma, c.c.**

La società COMUNE DI SALERNO esercita l'attività di direzione e coordinamento, ex art. 2497 C.c. e seguenti, sulla Vostra società.

Si precisano qui di seguito, ai sensi dell'articolo 2497-bis, comma 5, del Codice Civile, i rapporti intercorsi con chi esercita la direzione ed il controllo e/o con le altre società che vi sono soggette, nonché l'effetto che tale attività ha avuto sull'esercizio dell'impresa e sul suo risultato:

**Crediti euro 6.832.055**

**Debiti euro 3.193.127**

**Ricavi euro 28.665.402**

**Azioni proprie e azioni o quote di società controllanti**

La società possiede azioni proprie 1,17%.

**Evoluzione prevedibile della gestione**

La gestione relativa al 2024 risulterebbe sostanzialmente in linea con la quella del 2023.

**Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi di legge**

Non sono presenti a bilancio rivalutazioni sui beni dell'impresa, effettuate ai sensi di legge.

Alla luce di quanto esposto nei punti precedenti, l'Organo amministrativo propone all'assemblea la seguente destinazione dell'utile d'esercizio, in base a quanto richiesto dal numero 22-septies, comma 1 dell'art. 2427 C.c.:

- altre riserve euro 132.164.

**Conclusioni**

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

L'Amministratore unico

Dott. Vincenzo Bennet