

2023

***Nota
Integrativa al
Bilancio
Consolidato***

Comune di Ruvo di Puglia (BA)

Premessa

Il tema del Bilancio Consolidato degli Enti Locali è salito alla ribalta negli ultimi anni in ragione del ruolo che le società pubbliche in house o di partecipazione hanno nel tessuto sociale ed economico del territorio amministrato, con effetti diretti sulla popolazione (attraverso i loro servizi) e sul bilancio dell'ente. Seppur con notevoli peculiarità, risulta evidente come l'impianto tecnico-normativo alla base del bilancio consolidato del gruppo pubblico locale ricalca, per larghi tratti, la prassi privatistica, così come determinate tematiche, anche alla luce delle prime esperienze applicative, sono state e continueranno ad essere oggetto di appositi approfondimenti nel corso dei prossimi anni.

Com'è noto, il bilancio consolidato è un documento che rappresenta la situazione economica, patrimoniale e finanziaria di un insieme di soggetti (gruppo) a vario titolo coinvolti nella gestione e viene elaborato dall'ente che controlla il gruppo; esso rappresenta quindi il bilancio dell'entità economica unitaria costituita dal gruppo dell'ente capofila, denominato gruppo "amministrazione pubblica locale".

Le modalità ed i criteri di redazione del bilancio consolidato sono disciplinati dal principio contabile contenuto nell'allegato n. 4/4 del D. Lgs. n. 118/2011 e successive modificazioni ed integrazioni; quanto alla predisposizione, il comma 3 dell'articolo 233 bis del D. Lgs. n. 267/2000 ne prevede l'obbligo per gli enti locali con popolazione superiore a 5.000 abitanti.

Più nello specifico, il fondamento normativo del bilancio consolidato è ravvisabile nell'articolo 11 – bis del Decreto Legislativo 23 giugno 2011, n.118, che recita:

<<1. Gli enti di cui all'art. 1, comma 1, redigono il bilancio consolidato con i propri enti ed organismi strumentali, aziende, società controllate e partecipate, secondo le modalità ed i criteri individuati nel principio applicato del bilancio consolidato di cui all'allegato n. 4/4.

2. Il bilancio consolidato è costituito dal conto economico consolidato, dallo stato patrimoniale consolidato e dai seguenti allegati:

a) la relazione sulla gestione consolidata che comprende la nota integrativa;

b) la relazione del collegio dei revisori dei conti.

3. Ai fini dell'inclusione nel bilancio consolidato, si considera qualsiasi ente strumentale, azienda, società controllata e partecipata, indipendentemente dalla sua forma giuridica pubblica o privata, anche se le attività che svolge sono dissimili da quelle degli altri componenti del gruppo, con l'esclusione degli enti cui si applica il titolo II.

4. Gli enti di cui al comma 1 possono rinviare l'adozione del bilancio consolidato con riferimento all'esercizio 2016, salvo gli enti che, nel 2014, hanno partecipato alla sperimentazione.>>

Quanto, poi, alla nota integrativa, il Principio contabile allegato n. 4/4 al D.Lgs 118/2011, prevede che la medesima indichi:

- i criteri di valutazione applicati;*
- le ragioni delle più significative variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente (escluso il primo anno di elaborazione del bilancio consolidato);*
- distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni di imprese incluse nel consolidamento, con specifica indicazione della natura delle garanzie;*
- la composizione delle voci "ratei e risconti" e della voce "altri accantonamenti" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare è significativo;*
- la suddivisione degli interessi e degli altri oneri finanziari tra le diverse tipologie di finanziamento;*
- la composizione delle voci "proventi straordinari" e "oneri straordinari", quando il loro ammontare è significativo;*
- cumulativamente per ciascuna categoria, l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci dell'impresa capogruppo per lo svolgimento di tali funzioni anche in altre imprese incluse nel consolidamento;*
- per ciascuna categoria di strumenti finanziari derivati il loro fair value ed informazioni sulla loro entità e sulla loro natura;*
- l'elenco degli enti e delle società che compongono il gruppo con l'indicazione per ciascun componente del gruppo amministrazione pubblica:*
 - della denominazione, della sede e del capitale e se trattasi di una capogruppo intermedia;*
 - delle quote possedute, direttamente o indirettamente, dalla capogruppo e da ciascuno dei componenti del gruppo;*
 - se diversa, la percentuale dei voti complessivamente spettanti nell'assemblea ordinaria.*
 - della ragione dell'inclusione nel consolidato degli enti o delle società se già non risulta dalle indicazioni richieste dalle lettere b) e c) del comma 1;*

- *della ragione dell'eventuale esclusione dal consolidato di enti strumentali o società controllate e partecipante dalla capogruppo;*
- *qualora si sia verificata una variazione notevole nella composizione del complesso delle imprese incluse nel consolidamento, devono essere fornite le informazioni che rendano significativo il confronto fra lo stato patrimoniale e il conto economico dell'esercizio e quelli dell'esercizio precedente (ad esclusione del primo esercizio di redazione del bilancio consolidato);*
- *l'elenco degli enti, le aziende e le società componenti del gruppo comprese nel bilancio consolidato con l'indicazione per ciascun componente:*
 - a) della percentuale utilizzata per consolidare il bilancio e, al fine di valutare l'effetto delle esternalizzazioni, dell'incidenza dei ricavi imputabili alla controllante rispetto al totale dei ricavi propri, comprensivi delle entrate esternalizzate;*
 - b) delle spese di personale utilizzato a qualsiasi titolo, e con qualsivoglia tipologia contrattuale;*
 - c) delle perdite ripianate dall'ente, attraverso conferimenti o altre operazioni finanziarie, negli ultimi tre anni.*

Il presente documento analizza le succitate informazioni al fine di fornire una piena conoscenza dei risultati del gruppo.

1 RELAZIONE SULLA GESTIONE

1.1 Analisi dei principali dati economici

Il Conto Economico Consolidato del Gruppo Amministrazione Pubblica (G.A.P.) D.G.C. n.203 del 13/08/2024 e D.C.C. n. 68 del 05/10/2023 avente all'oggetto: "Approvazione del Bilancio Consolidato dell'esercizio 2022 art. 11- bis D. Lgs n.118/2011 e s.m.i.", è il seguente (in Euro):

| CONTO ECONOMICO CONSOLIDATO | 2023 | 2022 | Variazione |
|--|----------------------|---------------------|----------------------|
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 22.312.998,49 | 19.826.386,05 | 2.486.612,44 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 26.139.808,93 | 19.034.741,08 | 7.105.067,85 |
| DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B) | -3.826.810,44 | 791.644,97 | -4.618.455,41 |
| C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI | | | |
| Totale proventi finanziari | 8.113,88 | 1.859,21 | 6.254,67 |
| Totale oneri finanziari | 656.066,06 | 563.572,22 | 92.493,84 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -647.952,18 | -561.713,01 | -86.239,17 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE | | | |
| Rivalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Svalutazioni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE RETTIFICHE (D) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI | | | |
| Totale proventi straordinari | 7.375.145,27 | 3.168.120,13 | 4.207.025,14 |
| Totale oneri straordinari | 2.293.957,46 | 1.111.856,92 | 1.182.100,54 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E) | 5.081.187,81 | 2.056.263,21 | 3.024.924,60 |
| RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E) | 606.425,19 | 2.286.195,17 | -1.679.769,98 |
| Imposte | 313.615,53 | 294.876,70 | 18.738,83 |
| RISULTATO DELL'ESERCIZIO (comprensivo della quota di pertinenza di terzi) | 292.809,66 | 1.991.318,47 | -1.698.508,81 |

Gestione operativa

Il conto economico consolidato 2023 evidenzia componenti positivi della gestione complessivamente attestati al valore di Euro 22.312.998,49, con una crescita rispetto ai valori dell'esercizio precedente di Euro 2.486.612,44.

Tali risultati sono principalmente riferibili ai ricavi e proventi del nostro ente integrati delle risultanze rivenienti dalla gestione Organismi e Società partecipate per complessivi Euro 22.312.998,49.

A riguardo si evidenzia che:

Per la Società Ruvo Servizi S.r.l. il tasso di redditività delle vendite che esprime la redditività unitaria delle vendite, ovvero il margine utile per unità di fatturato è passato dallo 0,0540 del 2022 allo 0,0155 del 2023, con un totale del valore della produzione per l'anno 2023 di € 1.141.020,00 e di € 2.519.035,21 per la Società SANB S.p.A. (quota Comune 11,80%).

Gestione finanziaria

La gestione finanziaria ha contribuito al risultato della gestione per Euro 647.952,18, evidenziato dalla differenza tra proventi ed oneri finanziari di gruppo (totale C).

A riguardo, un contributo rilevante al risultato consolidato è stato offerto dalla gestione dell'Ente per € 640.797,39.

Proventi ed Oneri straordinari

Come è noto, il contributo della gestione straordinaria al risultato consolidato dell'esercizio 2023, è misurato dal totale della sezione "E) Proventi ed oneri straordinari" del conto Economico, per € 7.375.145,27.

A riguardo si evidenzia che tale saldo è riconducibile essenzialmente alla gestione interna del nostro Ente, come già evidenziato in sede di approvazione del Rendiconto 2023.

COMUNE RUVO DI PUGLIA – CONTO ECONOMICO 2023

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

E25a) Trasferimenti in conto capitale pari ad € 0,00

E25b) Le sopravvenienze passive e insussistenze del passivo sono costituite da:

- per € 0,00 da altre sopravvenienze passive;
- per € 1.371.210,30 da insussistenza dell'attivo;
- per € 34.080,87 da arretrati relativi al personale;
- per € 8.687,06 da rimborsi ad imposte e tasse.

E25c) Le minusvalenze patrimoniali sono pari ad € 0,00

E25d) La voce altri oneri straordinari è pari ad € 879.979,23

Il risultato della **Gestione Straordinaria** per l'esercizio 2023 è stato € 5.081.187,81.

Marginalità e Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2023 chiude con un utile di Euro 292.809,66 così determinato:

| |
|---|
| COMUNE DI RUVO DI PUGLIA € 266.131,79 (utile) |
| RUVO SERVIZI S.R.L. € 16.907,00 (utile) |
| SANB S.p.A. € 9.770,87 * (utile) |
| TOTALE € 292.809,66 (utile) |
| * (Quota Comune R.D.P. 11,80%) |

1.2 Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari

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

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (ATTIVO) | 2023 | 2022 | Variazione |
|--|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| A) CREDITI vs. LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| B IMMOBILIZZAZIONI | | | |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 336.786,49 | 390.634,08 | -53.847,59 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 96.325.475,43 | 92.591.637,28 | 3.733.838,15 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 17.862,21 | 15.114,78 | 2.747,43 |
| TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B) | 96.680.124,13 | 92.997.386,14 | 3.682.737,99 |
| C ATTIVO CIRCOLANTE | | | |
| Totale rimanenze | 15.108,56 | 13.318,43 | 1.790,13 |
| Totale crediti | 31.723.637,02 | 35.071.313,51 | -3.347.676,49 |
| Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 11.964.539,35 | 9.958.773,31 | 2.005.766,04 |
| TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C) | 43.703.284,93 | 45.043.405,25 | -1.340.120,32 |
| D RATEI E RISCONTI | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 11.065,14 | 15.463,22 | -4.398,08 |
| TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D) | 140.394.474,20 | 138.056.254,61 | 2.338.219,59 |

| STATO PATRIMONIALE CONSOLIDATO (PASSIVO) | 2023 | 2022 | Variazione |
|---|-----------------------|-----------------------|---------------------|
| A PATRIMONIO NETTO | | | |
| Fondo di dotazione | 641.441,50 | 641.441,50 | 0,00 |
| Riserve | 79.824.213,78 | 76.953.361,09 | 2.870.852,69 |
| Risultato economico dell'esercizio | 292.809,66 | 1.991.318,47 | -1.698.508,81 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -14.483.612,02 | -16.413.834,01 | 1.930.221,99 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -5.354.669,18 | -2.641.307,84 | -2.713.361,34 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO (A) | 60.920.183,74 | 60.530.979,21 | 389.204,53 |
| B FONDI PER RISCHI ED ONERI | | | |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 726.579,90 | 1.014.247,22 | -287.667,32 |
| C TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | | | |
| TOTALE T.F.R. (C) | 325.583,10 | 298.970,67 | 26.612,43 |
| D DEBITI | | | |
| TOTALE DEBITI (D) | 24.869.829,97 | 23.587.513,33 | 1.282.316,64 |
| E RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI | | | |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 53.552.297,49 | 52.624.544,18 | 927.753,31 |
| TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E) | 140.394.474,20 | 138.056.254,61 | 2.338.219,59 |

Immobilizzazioni immateriali e materiali

Le immobilizzazioni immateriali del gruppo pubblico locale si attestano a complessivi Euro 336.786,49, facendo registrare un decremento per effetto del consolidamento dei conti delle

partecipate di Euro 53.847,59, risultanze della capogruppo ed € 96.325.475,43 quelle materiali facendo registrare un incremento per effetto del consolidamento dei conti delle partecipate.

| | ANNO 2023 | ANNO 2022 | DIFFERENZA |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI COMUNE RUVO DI PUGLIA | 289.735,08 | 349.733,74 | -59.998,66 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI SANB | 28.062,41 | 18.227,34 | 9.835,07 |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI RUVO SERVIZI | 18.989,00 | 22.673,00 | -3.684,00 |
| TOTALE | 336.786,49 | 390.634,08 | -53.847,59 |

In merito alle immobilizzazioni materiali consolidate per € 96.325.475,43 sono determinate dalle seguenti risultanze:

| | ANNO 2023 | ANNO 2022 | DIFFERENZA |
|---|----------------------|----------------------|---------------------|
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI COMUNE RUVO DI PUGLIA | 95.778.838,79 | 92.011.567,64 | 3.767.271,15 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI SANB | 363.966,64 | 428.830,64 | -64.864,00 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI RUVO SERVIZI | 182.670,00 | 151.239,00 | 31.431,00 |
| TOTALE | 96.325.475,43 | 92.591.637,28 | 3.733.838,15 |

In ordine al Comune di Ruvo di Puglia si ricorda che il principio contabile 4.3 allegato al D. Lgs. 118/2011 caratterizza in modo puntuale la valutazione delle immobilizzazioni e i criteri di iscrizione nel paragrafo 6.1.

Gli elementi patrimoniali destinati a essere utilizzati durevolmente dall'ente sono iscritti tra le immobilizzazioni. Condizione per l'iscrizione di nuovi beni patrimoniali materiali ed immateriali tra le immobilizzazioni (stato patrimoniale) è il verificarsi, alla data del 31 dicembre, dell'effettivo passaggio del titolo di proprietà dei beni stessi.

Nel prospetto sottostante si riportano i valori delle Immobilizzazioni.

| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | Valore Iniziale | Vari+ | Vari- | Valore Finale |
|---|------------------------|------------------|-------------------|----------------------|
| Costi di impianto e di ampliamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 15.997,18 | 57.767,24 | 17.079,69 | 56.684,73 |
| Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 1.631,56 | 4.318,80 | 2.189,06 | 3.761,30 |
| Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Avviamento | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti | 332.105,00 | 32.174,04 | 134.989,99 | 229.289,05 |
| Altre | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| TOTALE | 349.733,74 | 94.260,08 | 154.258,74 | 289.735,08 |

| IMM.NI MATERIALI – beni immobili | Valore Iniziale | Vari+ | Vari- | Valore Finale |
|---|------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| Terreni | 1.257.191,43 | 0,00 | 0,00 | 1.257.191,43 |
| Fabbricati | 2.223.467,40 | 185.681,80 | 54.690,10 | 2.354.459,10 |
| Infrastrutture | 8.823.238,75 | 1.657.081,58 | 354.976,68 | 10.125.343,65 |
| Altri beni demaniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Terreni | 17.365.248,90 | 286.372,51 | 5.479,19 | 17.646.142,22 |
| Fabbricati | 55.868.758,64 | 2.950.541,80 | 1.380.640,47 | 57.438.659,97 |
| Infrastrutture | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Immobilizzazioni in corso ed acconti. | 5.601.115,89 | 5.086.988,55 | 4.825.962,68 | 5.862.141,76 |
| TOTALE | 91.139.021,01 | 10.166.666,24 | 6.621.749,12 | 94.683.938,13 |

| IMM.NI MATERIALI – beni mobili | Valore Iniziale | Vari+ | Vari- | Valore Finale |
|--|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| Impianti e macchinari | 142.447,39 | 145.800,32 | 17.184,97 | 271.062,74 |
| Attrezzature industriali e commerciali | 98.910,85 | 11.352,30 | 12.917,17 | 97.345,98 |
| Mezzi di trasporto | 127.414,31 | 253.278,03 | 43.902,72 | 336.789,62 |
| Macchine per ufficio e hardware | 33.254,11 | 8.589,69 | 18.982,42 | 22.861,38 |
| Mobili e arredi | 289.044,47 | 896,70 | 104.575,73 | 185.365,44 |
| Altri beni materiali | 181.475,50 | 0,00 | 0,00 | 181.475,50 |
| TOTALE | 872.546,63 | 419.917,04 | 197.563,01 | 1.094.900,66 |

Per quanto attiene la Società SANB S.p.A. di rileva che ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del decreto-legge 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Per quanto attiene la Società Ruvo Servizi S.r.l. le immobilizzazioni materiali sono state scritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e sono esposte al netto dei fondi di ammortamento e svalutazione. Il valore contabile lordo dei beni viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali ne avviene l'utilizzazione mediante lo stanziamento di ammortamenti calcolati ad aliquote basate sulla durata della vita utile dei beni valutata tenendo conto del deperimento economico - tecnico. Le quote di ammortamento, imputate al conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene: impianti generici 25%; attrezzature industriali e commerciali 15%; mobili e arredi 12%; automezzi da trasporto 20% e macchine elettroniche da ufficio 20%.

Nell'esercizio si è proceduto all'acquisto di n. 2 mezzi di trasporto e di attrezzatura varia. Non sono state effettuate riduzioni di valore delle immobilizzazioni materiali.

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 17.862,21 e fanno registrare un lieve incremento rispetto alle risultanze iscritte nell'anno 2022.

Il valore sopra riportato deriva dal saldo tra le immobilizzazioni risultanti dal conto dell'Ente ammontanti ad € 330.201,92 al netto del valore contabile eliso di € 163.305,00 corrispondente al patrimonio della Società Ruvo Servizi e di € 17.053,44 delle quote del valore del patrimonio netto della Società SANB per le quali l'Ente ha quote di pertinenza del 11,80%.

L'importo di € 17.053,44 è comprensivo di € 808,77 quale quota di crediti da depositi cauzionali (€ 6.854,00) inseriti tra le immobilizzazioni finanziarie della SANB e consolidate nel Bilancio del GAP in proporzione alle quote di partecipazione del 11,80%.

L'importo di Euro 808,77 risultano crediti di natura (commerciale) trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

Per il Comune di Ruvo di Puglia Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Crediti e Debiti commerciali

Il totale dei crediti consolidati ammontano ad € 31.723.637,02 e dove la parte maggiormente consistente rinviene dal Comune di Ruvo di Puglia.

COMUNE DI RUVO DI PUGLIA

I crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 8.838.734,49.

I crediti ammontano ad € 30.798.277,46, di cui € 865.892,27 da crediti di natura tributaria, crediti per trasferimenti – verso amministrazioni pubbliche di € 29.088.328,63, € 368.330,08 crediti verso clienti ed € 475.726,48 altri crediti.

Debiti verso Istituti di Credito e Posizione Finanziaria

Nella voce Debiti, complessivamente quantificata per € 24.869.829,97 rilevano in particolare debiti di finanziamento pari ad € 14.076.657,77 rinveniente dallo Stato Patrimoniale passivo dell'Ente.

Patrimonio Netto e Riserve

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni dovute ai risultati di esercizio.

Il patrimonio netto di gruppo è pari ad € 60.920.183,74 con aumento rispetto all'anno 2022 di € 389.204,53.

| PATRIMONIO NETTO GAP | ANNO 2023 | ANNO 2022 | DIFFERENZA |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | 60.920.183,74 | 60.530.979,21 | 389.204,53 |
| COMUNE DI RUVO DI PUGLIA | 60.893.505,86 | 60.469.882,74 | 423.623,12 |
| SOCIETA' SANB S.P.A. | 9.770,88 | 16.109,47 | -6.338,59 |
| RUVO SERVIZI S.R.L. | 16.907,00 | 44.987,00 | -28.080,00 |
| TOTALE | 60.920.183,74 | 60.530.979,21 | 389.204,53 |

Nel patrimonio netto si è tenuto conto dell'utile della Società Ruvo Servizi di € 16.907,00 ed € 9.770,88 del 11,80% delle quote detenute dal Comune di Ruvo di Puglia nella Società SANB S.p.A..

1.3 Altre informazioni

Personale

La composizione del personale che opera nelle società del Gruppo al 31 dicembre 2023 è di

- N. 110 per il Comune di Ruvo di Puglia;
- N. 256 per la SANB S.p.A.. (operanti su tutto il territorio servito e non solo sul Comune di Ruvo di Puglia);
- N. 29 per la Società Ruvo Servizi S.r.l.

Ambiente

Le componenti il Gruppo svolgono la propria attività nel rispetto delle disposizioni in materia di tutela dell'ambiente.

Rapporti tra le imprese del gruppo

Nel corso dell'esercizio la capogruppo ha intrattenuto rapporti con tutte le imprese che fanno parte del perimetro di consolidamento.

Tali rapporti, che non comprendono operazioni atipiche e/o inusuali, sono regolati da normali condizioni di mercato.

2 NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO

2.1 Criteri di formazione

I bilanci della capogruppo e dei componenti del gruppo, rettificati secondo le modalità indicate nei paragrafi successivi sono aggregati voce per voce, facendo riferimento ai singoli valori contabili, rettificati sommando tra loro i corrispondenti valori dello stato patrimoniale (attivo, passivo e patrimonio netto) e del conto economico (ricavi e proventi, costi e oneri):

- per un importo proporzionale alla quota di partecipazione, con riferimento ai bilanci delle società partecipate e degli enti strumentali partecipati (cd. metodo proporzionale);
- per l'intero importo delle voci contabili con riferimento ai bilanci degli enti strumentali controllati e delle società controllate (cd. metodo integrale).

Nel caso di applicazione del metodo integrale, nel bilancio consolidato è rappresentata la quota di pertinenza di terzi, sia nello stato patrimoniale che nel conto economico, distintamente da quella della capogruppo.

Individuazione dei soggetti del Gruppo Pubblico Locale

Secondo le previsioni del D. Lgs. n. 118/2011, i soggetti che potenzialmente possono concorrere alla produzione del bilancio consolidato sono distinguibili in:

Enti strumentali, per i quali l'articolo 11 – ter del D. Lgs 118/2011 recita:

ENTE STRUMENTALE CONTROLLATO di una regione o di un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nei cui confronti la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- s) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda;
- t) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda;
- u) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda;
- v) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione;
- w) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

ENTE STRUMENTALE PARTECIPATO da una regione o da un ente locale di cui all'art. 2 del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, l'azienda o l'ente, pubblico o privato, nel quale la regione o l'ente locale ha una partecipazione, in assenza delle condizioni proprie degli enti strumentali controllati in precedenza esposte.

Mentre le società, ai sensi dell'artt. 11 – quater e 11 – quinquies del D.Lgs. n. 118/2011, sono così classificabili:

SOCIETÀ CONTROLLATE da una regione o da un ente locale la società nella quale la regione o l'ente locale ha una delle seguenti condizioni:

- a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria;
- b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole.
- I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante.

SOCIETÀ PARTECIPATE da una regione o da un ente locale, si intende la società nella quale la regione o l'ente locale, direttamente o indirettamente, dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento, o al 10 per cento se trattasi di società quotata.

Da quanto esposto l'insieme del "**Gruppo Amministrazione Pubblica**" viene così costituito e classificato:

| Denominazione Org./Soc. | Codice | Partecipazione | Organismo strumentale | Ente strumentale controllato | Ente strumentale partecipato | Società controllata | Società partecipata |
|-------------------------|--------------|----------------|-----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|---------------------|
| Ruvo ServiziS.r.l | Nuovo Codice | 100,00% | | | | X | |
| SANB | Nuovo Codice | 11,80% | | | | | X |

A riguardo si rinvia alla D.G. n. 203 del 13/08/2024, esecutiva ai sensi di legge, avente all'oggetto: "INDIVIDUAZIONE ORGANISMI, ENTI STRUMENTALI E SOCIETÀ DA INSERIRE NEL GRUPPO AMMINISTRAZIONE PUBBLICA - G.A.P. - E PERIMETRO DI CONSOLIDAMENTO DEL COMUNE RUVO DI PUGLIA PER LA PREDISPOSIZIONE DEL BILANCIO CONSOLIDATO DELL'ESERCIZIO 2023".

Quanto alla classificazione dei soggetti appartenenti al GAP ai sensi delle previsioni di cui al Dlgs 118/2011, si evidenzia quanto segue.

| | |
|---|----------|
| Organismo strumentale (art. 1 co. 2) | N |
| b) per organismi strumentali delle regioni e degli enti locali si intendono le loro articolazioni organizzative, anche a livello territoriale, dotate di autonomia gestionale e contabile, prive di personalità giuridica. Le gestioni fuori bilancio autorizzate da legge e le istituzioni di cui all'art. 114, comma 2, del decreto legislativo 18 agosto 2000, n. 267, sono organismi strumentali. Gli organismi strumentali sono distinti nelle tipologie definite in corrispondenza delle missioni del bilancio. | 0 |
| Ente strumentale | N |
| - controllato (art. 11 ter co. 1) | |
| a) il possesso, diretto o indiretto, della maggioranza dei voti esercitabili nell'ente o nell'azienda | 0 |
| b) il potere assegnato da legge, statuto o convenzione di nominare o rimuovere la maggioranza dei componenti degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività di un ente o di un'azienda | 0 |

| | |
|--|----------|
| c) la maggioranza, diretta o indiretta, dei diritti di voto nelle sedute degli organi decisionali, competenti a definire le scelte strategiche e le politiche di settore, nonché a decidere in ordine all'indirizzo, alla pianificazione ed alla programmazione dell'attività dell'ente o dell'azienda | 0 |
| d) l'obbligo di ripianare i disavanzi, nei casi consentiti dalla legge, per percentuali superiori alla propria quota di partecipazione | 0 |
| e) un'influenza dominante in virtù di contratti o clausole statutarie, nei casi in cui la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e di concessione, stipulati con enti o aziende che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti, comportano l'esercizio di influenza dominante | 0 |
| - partecipato (art. 11 ter co. 2) Ente pubblico o privato partecipato in assenza di almeno una delle condizioni di cui il comma 1 | 0 |
| Società | N |
| - controllata (art. 11 quater) | |
| a) il possesso, diretto o indiretto, anche sulla scorta di patti parasociali, della maggioranza dei voti esercitabili nell'assemblea ordinaria o dispone di voti sufficienti per esercitare una influenza dominante sull'assemblea ordinaria | 1 |
| b) il diritto, in virtù di un contratto o di una clausola statutaria, di esercitare un'influenza dominante, quando la legge consente tali contratti o clausole. I contratti di servizio pubblico e gli atti di concessione stipulati con società che svolgono prevalentemente l'attività oggetto di tali contratti comportano l'esercizio di influenza dominante | 0 |
| - partecipata (art. 11 quinquies) | |
| - costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 20 per cento se trattasi di società non quotata | 0 |
| - costituite dalle società a totale partecipazione pubblica affidatarie dirette di servizi pubblici locali della regione o dell'ente locale indipendentemente dalla quota di partecipazione. Dal 2018 dispone di una quota di voti, esercitabili in assemblea, pari o superiore al 10 per cento se trattasi di società quotata | 1 |

In ottemperanza alle previsioni normative si evidenzia, infine, che il gruppo “pubblica amministrazione” è riconducibile alle seguenti tipologie corrispondenti alle missioni di bilancio:

| Tipologie | Organismo Strumentale | Ente Strumentale Controllato | Ente Strumentale Partecipato | Società Controllata | Società Collegata |
|---|-----------------------|------------------------------|------------------------------|---------------------|-------------------|
| a) servizi istituzionali, generali e di gestione | | | | | |
| b) istruzione e diritto allo studio | | | | | |
| c) ordine pubblico e sicurezza | | | | | |
| d) tutela e valorizzazione dei beni ed attività culturali | | | | | |
| e) politiche giovanili, sport e tempo libero | | | | | |
| f) turismo | | | | | |
| g) assetto del territorio ed edilizia abitativa | | | | | |
| h) sviluppo sostenibile e tutela del territorio e dell'ambiente | | | | | 1 |
| i) trasporti e diritto alla mobilità | | | | | |
| j) soccorso civile | | | | | |
| k) diritti sociali, politiche sociali e famiglia | | | | 1 | |
| l) tutela della salute | | | | | |
| m) sviluppo economico e competitività | | | | | |
| n) politiche per il lavoro e la formazione professionale | | | | | |
| o) agricoltura, politiche agroalimentari e pesca | | | | | |
| p) energia e diversificazione delle fonti energetiche | | | | | |
| q) relazione con le altre autonomie territoriali e locali | | | | | |
| r) relazioni internazionali | | | | | |

Gli enti, le aziende e le società riportate concorrono a comporre il gruppo amministrazione pubblica, in applicazione delle indicazioni formulate nel principio contabile applicato concernente il bilancio consolidato, e sono la base da cui occorre partire per definire i componenti del gruppo che confluiranno nel Bilancio Consolidato.

Individuazione del Perimetro di consolidamento

Il bilancio consolidato ha il compito di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione finanziaria e patrimoniale e il risultato economico della complessiva attività svolta dall'ente attraverso le proprie articolazioni organizzative, i suoi enti strumentali e le sue società controllate e partecipate.

In questo ambito concorrono a formare il "perimetro di consolidamento" soggetti economici nei confronti dei quali non è stata dichiarata una procedura concorsuale poiché non garanti di una gestione dell'attività ad essi assegnata tramite contratto di servizio o convenzione, o che non risultino per natura irrilevanti.

A riguardo, il principio contabile n. 4 concernente il bilancio consolidato così prevede:

<<[...] Sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei seguenti parametri, una incidenza inferiore al 10 per cento per gli enti locali e al 5 per cento per le Regioni e le Province autonome rispetto alla posizione patrimoniale, economico e finanziaria della capogruppo:

- totale dell'attivo,*
- patrimonio netto,*
- totale dei ricavi caratteristici.*

In presenza di patrimonio netto negativo, l'irrilevanza è determinata con riferimento ai soli due parametri restanti.

Con riferimento all'esercizio 2018 e successivi sono considerati irrilevanti i bilanci che presentano, per ciascuno dei predetti parametri, una incidenza inferiore al 3 per cento.

La valutazione di irrilevanza deve essere formulata sia con riferimento al singolo ente o società, sia all'insieme degli enti e delle società ritenuti scarsamente significativi, in quanto la considerazione di più situazioni modeste potrebbe rilevarsi di interesse ai fini del consolidamento. Si deve evitare che l'esclusione di tante realtà autonomamente insignificanti sottragga al bilancio di gruppo informazioni di rilievo. [...]

Pertanto, ai fini dell'esclusione per irrilevanza, a decorrere dall'esercizio 2018, la sommatoria delle percentuali dei bilanci singolarmente considerati irrilevanti deve presentare, per ciascuno dei parametri sopra indicati, un'incidenza inferiore al 10 per cento rispetto alla posizione patrimoniale, economica e finanziaria della capogruppo. Se tali sommatorie presentano un valore pari o superiore al 10 per cento, la capogruppo individua i bilanci degli enti singolarmente irrilevanti da inserire nel bilancio consolidato, fino a ricondurre la sommatoria delle percentuali dei bilanci esclusi per irrilevanza ad una incidenza inferiore al 10 per cento.

[...] Al fine di garantire la significatività del bilancio consolidato gli enti possono considerare non irrilevanti i bilanci degli enti e delle società che presentano percentuali inferiori a quelle sopra richiamate. A decorrere dall'esercizio 2017 sono considerati rilevanti gli enti e le società totalmente partecipati dalla capogruppo, le società in house e gli enti partecipati titolari di affidamento diretto da parte dei componenti del gruppo, a prescindere dalla quota di partecipazione.

La percentuale di irrilevanza riferita ai "ricavi caratteristici" è determinata rapportando i componenti positivi di reddito che concorrono alla determinazione del valore della produzione dell'ente o società controllata o partecipata al totale dei "A) Componenti positivi della gestione" dell'ente".

[...] In ogni caso, salvo il caso dell'affidamento diretto, sono considerate irrilevanti, e non oggetto di consolidamento, le quote di partecipazione inferiori all'1% del capitale della società partecipata.>>

L'analisi per la definizione del **perimetro di consolidamento** del gruppo è così sintetizzabile:

| Denominazione | Classificazione | Tipologia | Consolidabile per natura | Metodo di consolidamento |
|--|---------------------|-----------|--------------------------|--------------------------|
| SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A. | Società partecipata | h | Si | Proporzionale |
| Ruvo Servizi S.r.l. | Società controllata | k | Si | Integrale |

Pertanto, i soggetti facenti parte del perimetro di consolidamento sono i seguenti:

| Denominazione | Classificazione | Tipologia | Metodo di consolidamento | % | Costo personale assoluto | Costo personale relativo |
|--|---------------------|-----------|--------------------------|---------|--------------------------|--------------------------|
| SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE S.P.A. | Società partecipata | h | Proporzionale | 11,80% | 0,00 | 0,00 |
| Ruvo Servizi S.r.l. | Società controllata | k | Integrale | 100,00% | | |

Principi di consolidamento

I principi di consolidamento adottati per la redazione del bilancio consolidato sono i seguenti:

- Il valore contabile delle partecipazioni consolidate, secondo il metodo integrale, in sede di primo consolidamento è eliminato a fronte del patrimonio netto delle imprese partecipate valutato a valori correnti. La differenza tra il costo di acquisizione delle partecipazioni e la relativa quota di patrimonio netto, risultante all'atto dell'acquisto, è imputata alle specifiche voci dell'attivo e del passivo sulla base di apposite valutazioni. L'eventuale differenza residua negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "Riserva di consolidamento"; se positiva, qualora non allocabile a specifiche voci dell'attivo e del passivo dello stato patrimoniale, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "Differenza di

consolidamento" oppure, in assenza di utilità futura, è portata in detrazione della "Riserva di consolidamento" fino a concorrenza della medesima, con eventuale addebito a Conto Economico della parte residua;

- Le attività, le passività, i costi, gli oneri, i ricavi e proventi delle imprese incluse nell'area di consolidamento con il metodo integrale sono assunti per intero nel bilancio consolidato a prescindere dalla percentuale di partecipazione dell'impresa controllante;
- I dividendi, le rivalutazioni e le svalutazioni di partecipazioni in imprese incluse nell'area di consolidamento, nonché le plusvalenze e le minusvalenze derivanti da alienazioni infragruppo di tali partecipazioni sono oggetto di eliminazione;
- In sede di determinazione del patrimonio netto e del risultato economico di Gruppo, le quote di competenza di soci terzi sono evidenziate in apposite voci dello stato patrimoniale e del conto economico;
- I crediti, i debiti, i costi, gli oneri, i ricavi e i proventi relativi alle imprese incluse nell'area di consolidamento sono oggetto di eliminazione, così come sono altresì oggetto di eliminazione le garanzie, gli impegni ed i rischi relativi alle imprese in questione.
- Gli utili e le perdite derivanti da operazioni effettuate tra le imprese incluse nell'area di consolidamento e non ancora realizzati alla data di bilancio sono oggetto di eliminazione. L'eliminazione non è effettuata quando gli utili o le perdite sono di importo irrilevante;
- I principi di consolidamento non stati modificati rispetto a quelli dell'esercizio precedente;

Bilanci utilizzati ai fini del consolidamento

Ai fini della predisposizione del bilancio consolidato sono stati utilizzati i bilanci al 31 dicembre 2023 di tutti gli organismi e le società del Gruppo, già approvati dai rispettivi organi amministrativi, opportunamente rettificati ove necessario per omogeneizzarne i criteri di valutazione ai fini delle operazioni di consolidamento.

2.2 Criteri di valutazione

Criteri generali - L'analisi della comparazione dei criteri di valutazione è stata effettuata esclusivamente nei confronti delle società partecipate e non nei confronti degli enti strumentali controllati poiché, essendo enti in contabilità finanziaria che partecipano al bilancio consolidato, l'uniformità dei bilanci è garantita dalle disposizioni del D. Lgs. n. 118/2011 – principio contabile applicato alla contabilità finanziaria.

I principi contabili e i criteri di valutazione sono stati applicati in modo uniforme a tutte le imprese consolidate. I criteri utilizzati nella formazione del consolidato sono quelli utilizzati, per quanto compatibili, nel bilancio d'esercizio dell'impresa Capogruppo e sono conformi alle disposizioni

legislative vigenti. I criteri utilizzati nell'esercizio testé chiuso non si discostano dai medesimi utilizzati per l'elaborazione dei dati relativi al precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza, competenza e prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni piuttosto che alla loro forma giuridica.

Rettifiche di valore e riprese di valore - Il valore dei beni materiali ed immateriali la cui durata utile è limitata nel tempo è rettificato in diminuzione attraverso lo strumento dell'ammortamento. Gli stessi beni e gli altri componenti dell'attivo sono svalutati ogni qualvolta si sia riscontrata una perdita durevole di valore; il valore originario è ripristinato nella misura in cui si reputi che i motivi della precedente svalutazione siano venuti meno.

Rivalutazioni e deroghe - Nell'esercizio in corso non sono state fatte rivalutazioni e non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione, ad eccezione di quelle sopra evidenziate, previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio e consolidato.

Applicazione di principi contabili uniformi - Gli organismi e le società comprese nel perimetro di consolidamento hanno applicato principi contabili corretti, sostanzialmente conformi alla normativa vigente e sufficientemente omogenei con i principi adottati dalla capogruppo. Dall'analisi delle diverse note integrative delle società partecipanti al gruppo si è desunta una sostanziale conformità dei principi contabili adottati tranne che per le diverse aliquote di ammortamento ed i criteri di valorizzazione del magazzino. Ai sensi del Principio contabile n. 4, le medesime non hanno ottenuto omogeneizzazione poiché discendenti da differenti peculiarità aziendali non sovrapponibili con i coefficienti annui di ammortamento proprie della capogruppo (individuati nel principio contabile applicato concernente la contabilità economico - patrimoniale degli enti in contabilità finanziaria - punto 4.18) e, per ragioni di veridicità e correttezza nella rappresentazione dei dati di bilancio, sono rimaste inalterate; medesima analisi si è svolta per il magazzino.

Conseguentemente non è stato necessario apportare modifiche nelle scritture contabili delle società partecipate.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nella formazione del bilancio sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni

- Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione interna ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

La voce Avviamento/differenza di consolidamento è determinata dal valore risultante dall'elisione delle partecipazioni, iscritte nel bilancio della Capogruppo al valore d'acquisto, con il patrimonio netto delle controllate.

- Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione.

I beni mobili ricevuti a titolo gratuito sono iscritti al valore normale.

- Finanziarie

Sono generalmente iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori.

Le partecipazioni in società controllate e partecipate sono valutate in base al "metodo del patrimonio netto" di cui all'art. 2426 n. 4 codice civile. Nel caso in cui non risulti possibile acquisire il bilancio di esercizio o il rendiconto (o i relativi schemi predisposti ai fini dell'approvazione) la partecipazione è iscritta nello stato patrimoniale al costo di acquisto.

Per i crediti concessi dall'ente il valore è determinato dallo stock di crediti concessi, risultante alla fine dell'esercizio precedente, più gli accertamenti per riscossione crediti imputati all'esercizio in corso e agli esercizi successivi a fronte di impegni assunti nell'esercizio per concessioni di credito, al netto degli incassi realizzati per riscossioni di crediti.

I derivati di ammortamento sono iscritti al valore nominale delle risorse che l'ente ha il diritto di ricevere a seguito della sottoscrizione del derivato per estinguere, a scadenza, la passività sottostante, rettificato del debito residuo a carico dell'ente derivante dalla sottoscrizione del contratto di derivato, generato dall'obbligo di effettuare versamenti periodici al fine di costituire le risorse che, a scadenza, saranno acquisite per l'estinzione della passività sottostante.

Attivo circolante

- Rimanenze

Sono iscritte al minore fra costo e valore di presumibile realizzazione desunto dall'andamento del mercato (art. 2426, n. 9, codice civile).

I crediti di funzionamento sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi.

- Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al minore fra il costo di acquisizione e il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Ratei e Risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Passivo

- Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i postulati della prudenza e della competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

- Trattamento di Fine Rapporto

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- Debiti

Sono generalmente rilevati al loro valore nominale.

I debiti da finanziamento dell'ente sono determinati dalla somma algebrica del debito all'inizio dell'esercizio più gli accertamenti sulle accensioni di prestiti effettuati nell'esercizio meno i pagamenti per rimborso di prestiti.

I debiti verso fornitori sono iscritti nello stato patrimoniale solo se corrispondenti a obbligazioni giuridiche perfezionate esigibili per le quali il servizio è stato reso o è avvenuto lo scambio dei beni.

La corretta applicazione del principio della competenza finanziaria garantisce la corrispondenza tra i residui passivi diversi da quelli di finanziamento e l'ammontare dei debiti di funzionamento.

I debiti sono esposti al loro valore nominale.

3 ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA

3.1 Stato patrimoniale

Seguendo quanto disposto dalla normativa e dai principi contabili applicati, le principali variazioni nelle consistenze delle voci dell'attivo e del passivo rispetto all'esercizio precedente sono così riassumibili:

Immobilizzazioni immateriali

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|---|------------|------------|------------|------------|
| 1 Costi di impianto e di ampliamento | 657,61 | | 328,74 | 328,87 |
| 2 Costi di ricerca sviluppo e pubblicità | 15.997,18 | 40.687,55 | | 56.684,73 |
| 3 Diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno | 6.168,66 | 648,84 | | 6.817,50 |
| 4 Concessioni, licenze, marchi e diritti simile | 0,00 | | | 0,00 |
| 5 Avviamento | 1.222,48 | | 174,64 | 1.047,84 |
| 6 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 332.105,00 | | 102.815,95 | 229.289,05 |
| 9 Altre | 34.483,15 | 8.135,35 | | 42.618,50 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 390.634,08 | | 53.847,59 | 336.786,49 |

La voce "costi di ricerca, sviluppo e pubblicità" include i costi capitalizzati relativi alle attività di sviluppo, aggiornamento e ammodernamento per € 56.684,73 sostenuti dalla Capogruppo.

I costi sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta per più esercizi e sono ammortizzati in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

- Per la Società Ruvo Servizi le immobilizzazioni immateriali sono state iscritte al costo di acquisizione, comprensivo anche di costi accessori direttamente imputabili. Gli ammortamenti sono stati effettuati a quote costanti, in funzione della vita economicamente utile delle specifiche immobilizzazioni immateriali: 18.989,00. L'incremento di € 7.400,00 è imputabile a spese di manutenzione straordinaria su beni di terzi.
- Per la Società SANB S.p.A. questa ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del decreto-legge 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023. Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione (€ 28.062,41 quota Ente 11,80%). I costi di impianto e

ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari nonché i costi di carattere straordinario per la formazione del personale nell'ambito di un processo di ristrutturazione aziendale o di implementazione di un nuovo processo produttivo 328,87 (quota Ente 11,80%).

Immobilizzazioni materiali

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|---------------|--------------|------------|---------------|
| 1 Beni demaniali | 12.303.897,58 | 1.460.325,22 | | 13.764.222,80 |
| 1.1 Terreni | 1.257.191,43 | | | 1.257.191,43 |
| 1.2 Fabbricati | 2.223.467,40 | 158.220,32 | | 2.381.687,72 |
| 1.3 Infrastrutture | 8.823.238,75 | 1.302.104,90 | | 10.125.343,65 |
| 1.9 Altri beni demaniali | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Altre immobilizzazioni materiali | 74.686.623,81 | 2.012.487,06 | | 76.699.110,87 |
| 2.1 Terreni | 17.365.248,90 | 280.893,32 | | 17.646.142,22 |
| 2.2 Fabbricati | 55.896.842,64 | 1.541.817,33 | | 57.438.659,97 |
| 2.3 Impianti e macchinari | 142.447,39 | 129.609,03 | | 272.056,42 |
| 2.4 Attrezzature industriali e commerciali | 492.001,27 | | 44.285,04 | 447.716,23 |
| 2.5 Mezzi di trasporto | 127.414,31 | 209.375,31 | | 336.789,62 |
| 2.6 Macchine per ufficio e hardware | 33.254,11 | | 10.392,73 | 22.861,38 |
| 2.7 Mobili e arredi | 289.044,47 | | 103.679,03 | 185.365,44 |
| 2.8 Infrastrutture | 0,00 | | | 0,00 |
| 2.99 Altri beni materiali | 340.370,72 | 9.148,87 | | 349.519,59 |
| 3 Immobilizzazioni in corso ed acconti | 5.601.115,89 | 261.025,87 | | 5.862.141,76 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 92.591.637,28 | 3.733.838,15 | | 96.325.475,43 |

La presente voce evidenzia, in dettaglio, la composizione ed il valore degli asset patrimoniali del gruppo.

Tale valore rappresenta per la quasi totalità il patrimonio del Comune di Ruvo di Puglia costituito dai beni demaniali, da beni patrimoniali disponibili ed indisponibili, arredamenti ed attrezzature, mezzi di trasporto, macchine da ufficio così come risultanti dall'inventario opportunamente aggiornato alla chiusura del 2023.

| IMM.NI MATERIALI – beni immobili | Valore Iniziale | Variatz+ | Variatz - | Valore Finale |
|--|------------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
| <i>Terreni</i> | 1.257.191,43 | 0,00 | 0,00 | 1.257.191,43 |
| <i>Fabbricati</i> | 2.223.467,40 | 185.681,80 | 54.690,10 | 2.354.459,10 |
| <i>Infrastrutture</i> | 8.823.238,75 | 1.657.081,58 | 354.976,68 | 10.125.343,65 |
| <i>Altri beni demaniali</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Terreni</i> | 17.365.248,90 | 286.372,51 | 5.479,19 | 17.646.142,22 |
| <i>Fabbricati</i> | 55.868.758,64 | 2.950.541,80 | 1.380.640,47 | 57.438.659,97 |
| <i>Infrastrutture</i> | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| <i>Immobilizzazioni in corso ed acconti.</i> | 5.601.115,89 | 5.086.988,55 | 4.825.962,68 | 5.862.141,76 |
| TOTALE | 91.139.021,01 | 10.166.666,24 | 6.621.749,12 | 94.683.938,13 |

| IMM.NI MATERIALI – beni mobili | Valore Iniziale | Variaz+ | Variaz - | Valore Finale |
|---|------------------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| <i>Impianti e macchinari</i> | 142.447,39 | 145.800,32 | 17.184,97 | 271.062,74 |
| <i>Attrezzature industriali e commerciali</i> | 98.910,85 | 11.352,30 | 12.917,17 | 97.345,98 |
| <i>Mezzi di trasporto</i> | 127.414,31 | 253.278,03 | 43.902,72 | 336.789,62 |
| <i>Macchine per ufficio e hardware</i> | 33.254,11 | 8.589,69 | 18.982,42 | 22.861,38 |
| <i>Mobili e arredi</i> | 289.044,47 | 896,70 | 104.575,73 | 185.365,44 |
| <i>Altri beni materiali</i> | 181.475,50 | 0,00 | 0,00 | 181.475,50 |
| TOTALE | 872.546,63 | 419.917,04 | 197.563,01 | 1.094.900,66 |

- RUVO SERVIZI S.r.l.: € 182.670,00 - Le immobilizzazioni materiali sono scritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori e sono esposte al netto dei fondi di ammortamento e svalutazione. Il valore contabile lordo dei beni viene ripartito tra gli esercizi nel corso dei quali ne avviene l'utilizzazione mediante lo stanziamento di ammortamenti calcolati ad aliquote basate sulla durata della vita utile dei beni valutata tenendo conto del deperimento economico - tecnico. Le quote di ammortamento, imputate al conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene: impianti generici 25%; attrezzature industriali e commerciali 15%; mobili e arredi 12%; automezzi da trasporto 20% e macchine elettroniche da ufficio 20%.
- SANB S.p.A.: € 363.966,63 (quota Comune 11,80%) - La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126 /2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del decreto-legge 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023. Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni finanziarie

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|-------------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 1 Partecipazioni in | 14.353,56 | 2.699,88 | | 17.053,44 |
| a imprese controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| b imprese partecipate | 14.353,56 | 2.699,88 | | 17.053,44 |
| c altri soggetti | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Crediti verso | 761,22 | 47,55 | | 808,77 |
| a altre amministrazioni pubbliche | 0,00 | 808,77 | | 808,77 |
| b imprese controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| c imprese partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| d altri soggetti | 761,22 | | 761,22 | 0,00 |
| 3 Altri titoli | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 15.114,78 | 2.747,43 | | 17.862,21 |

Le immobilizzazioni finanziarie del gruppo, al netto delle elisioni operate in sede di consolidamento, sono valorizzate in complessivi Euro 17.862,21 e fanno registrare un lieve incremento rispetto alle risultanze iscritte nell'anno 2022.

Il valore sopra riportato deriva dal saldo tra le immobilizzazioni risultanti dal conto dell'Ente ammontanti ad € 330.201,92 al netto del valore contabile eliso di € 163.305,00 corrispondente al patrimonio della Società Ruvo Servizi e di € 17.053,44 delle quote del valore del patrimonio netto della Società SANB per le quali l'Ente ha quote di pertinenza del 11,80%.

L'importo di € 17.053,44 è comprensivo di € 808,77 quale quota di crediti da depositi cauzionali (€ 6.854,00) inseriti tra le immobilizzazioni finanziarie della SANB e consolidate nel Bilancio del GAP in proporzione alle quote di partecipazione del 11,80%.

L'importo di Euro 808,77 risultano crediti di natura (commerciale) trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate

Per il Comune di Ruvo di Puglia Le immobilizzazioni finanziarie (partecipazioni, titoli, crediti concessi, ecc...) appartenenti al Gruppo Amministrazione Pubblica del Comune sono iscritte sulla base del criterio del patrimonio netto come richiesto dai principi contabili nell'allegato 4/3 al paragrafo 6.1.3.

Non sono intervenute variazioni nelle quote di possesso rispetto all'esercizio precedente.

Rimanenze

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|------------------|------------|------------|------------|------------|
| Rimanenze | 13.318,43 | 1.790,13 | | 15.108,56 |
| Totale rimanenze | 13.318,43 | 1.790,13 | | 15.108,56 |

Le rimanenze sono principalmente riconducibili alle giacenze di magazzino presenti presso l'Ente per € 5.944,37 per la Società SANB S.p.A. di € 1.164,19 ed € 8.000,00 per la Società Ruvo Servizi.

Sono state iscritte al costo di acquisizione.

Crediti

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|---------------|------------|--------------|---------------|
| 1 Crediti di natura tributaria | 2.739.361,06 | | 1.752.572,77 | 986.788,29 |
| a Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità | 0,00 | | | 0,00 |
| b Altri crediti da tributi | 2.739.361,06 | | 1.752.572,77 | 986.788,29 |
| c Crediti da Fondi perequativi | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Crediti per trasferimenti e contributi | 31.022.991,55 | | 1.848.588,49 | 29.174.403,06 |
| a verso amministrazioni pubbliche | 29.409.245,46 | | 1.900.441,14 | 27.508.804,32 |
| b imprese controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| c imprese partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| d verso altri soggetti | 1.613.746,09 | 51.852,65 | | 1.665.598,74 |
| 3 verso clienti ed utenti | 606.503,21 | 288.914,12 | | 895.417,33 |
| 4 Altri Crediti | 702.457,69 | | 35.429,35 | 667.028,34 |
| a verso l'erario | 190.593,05 | | 103.208,77 | 87.384,28 |
| b per attività svolta per c/terzi | 0,00 | | | 0,00 |
| c altri | 511.864,64 | 67.779,42 | | 579.644,06 |
| Totale crediti | 35.071.313,51 | | 3.347.676,49 | 31.723.637,02 |

Per la capogruppo i crediti sono iscritti al valore nominale, ricondotto al presumibile valore di realizzo, attraverso apposito fondo svalutazione crediti portato a diretta diminuzione degli stessi. Il Fondo Svalutazione Crediti ammonta complessivamente ad € 8.838.734,49.

Nello Stato patrimoniale, il Fondo Crediti Dubbia Esigibilità non è iscritto tra le poste del passivo, in quanto è portato in detrazione delle voci di credito a cui si riferisce.

L'accantonamento 2023 a conto economico è pari ad € 5.467.928,14 e corrisponde alla differenza tra il Fondo crediti di dubbia esigibilità esercizio 2022 e quello del 2023 al netto di eventuali utilizzi, stralci di crediti e migliore riscossione su crediti svalutati.

I crediti della Capogruppo ammontano ad € 30.798.277,46, di cui € 865.892,27 da crediti di natura tributaria, crediti per trasferimenti – verso amministrazioni pubbliche di € 29.088.328,63, € 368.330,08 crediti verso clienti ed € 475.726,48 altri crediti.

I crediti verso l'erario al 31 dicembre 2023 sono così dettagliati:

- Ruvo di Puglia € 4.794,00 – quale credito IVA risultante da Bilancio;
- SANB S.p.A. € 67.346,05 (*quota Comune 11,80%*)
- Ruvo Servizi S.r.l. € 64.659,00

Altri crediti:

- Ruvo di Puglia € 470.932,48;
- Ruvo Servizi S.r.l. € 108.085,00
(*Crediti v/Soci c/Fondo copertura perdite euro 100.000,00*
Depositi cauzionali euro 1.043,00
Altri crediti 7.043,00)

Disponibilità liquide

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 Conto di tesoreria | 9.553.519,60 | 2.075.735,60 | | 11.629.255,20 |
| a Istituto tesoriere | 9.553.519,60 | | 9.553.519,60 | 0,00 |
| b presso Banca d'Italia | 0,00 | 11.629.255,20 | | 11.629.255,20 |
| 2 Altri depositi bancari e postali | 389.774,71 | | 59.838,56 | 329.936,15 |
| 3 Denaro e valori in cassa | 15.479,00 | | 10.131,00 | 5.348,00 |
| 4 Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale disponibilità liquide | 9.958.773,31 | 2.005.766,04 | | 11.964.539,35 |

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

- Ruvo di Puglia € 11.663.732,66
- SANB S.p.A. € 46.524,69 (*quota Comune 11,80%*)
- Ruvo Servizi S.r.l. € 254.282,00

Ratei e risconti attivi

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|-----------------------------|------------|------------|------------|------------|
| 1 Ratei attivi | 15.463,22 | | 4.398,08 | 11.065,14 |
| 2 Risconti attivi | 0,00 | | | 0,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (D) | 15.463,22 | | 4.398,08 | 11.065,14 |

Misurano proventi ed oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei prelativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione di tempo. Rappresentano, pertanto, le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate calcolate con il criterio della competenza temporale.

- SANB S.p.A. € 7.659,14
- Ruvo Servizi € 3.406,00

Patrimonio netto e riserve

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|----------------|--------------|--------------|----------------|
| Fondo di dotazione | 641.441,50 | | | 641.441,50 |
| Riserve | 76.953.361,09 | 2.870.852,69 | | 79.824.213,78 |
| b da capitale | -0,01 | 0,02 | | 0,01 |
| c da permessi di costruire | 0,00 | | | 0,00 |
| d riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 76.783.778,84 | 2.807.056,20 | | 79.590.835,04 |
| e altre riserve indisponibili | 169.582,26 | 63.796,47 | | 233.378,73 |
| f altre riserve disponibili | 0,00 | | | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 1.991.318,47 | | 1.698.508,81 | 292.809,66 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -16.413.834,01 | 1.930.221,99 | | -14.483.612,02 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -2.641.307,84 | | 2.713.361,34 | -5.354.669,18 |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 60.530.979,21 | 389.204,53 | | 60.920.183,74 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | | | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | | | 0,00 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | | | 0,00 |

Il Patrimonio netto recepisce le variazioni dovute ai risultati di esercizio.

Il patrimonio netto di gruppo è pari ad € 60.920.183,74 con aumento rispetto all'anno 2022 di € 389.204,53.

| PATRIMONIO NETTO GAP | ANNO 2023 | ANNO 2022 | DIFFERENZA |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| | 60.920.183,74 | 60.530.979,21 | 389.204,53 |
| COMUNE DI RUVO DI PUGLIA | 60.893.505,86 | 60.469.882,74 | 423.623,12 |
| SOCIETA' SANB S.P.A. | 9.770,88 | 16.109,47 | -6.338,59 |
| RUVO SERVIZI S.R.L. | 16.907,00 | 44.987,00 | -28.080,00 |
| TOTALE | 60.920.183,74 | 60.530.979,21 | 389.204,53 |

Nel patrimonio netto si è tenuto conto dell'utile della Società Ruvo Servizi di € 16.907,00 ed € 9.770,88 del 11,80% delle quote detenute dal Comune di Ruvo di Puglia nella Società SANB S.p.A..

Il dettaglio delle variazioni del Patrimonio Netto consolidato rispetto al precedente esercizio, per effetto dei valori risultanti dal rendiconto 2023 del nostro Ente e del consolidamento dei valori patrimoniali delle partecipate, sono esposte nella seguente tabella:

| Patrimonio Netto | PN Consolidato 2022 | PN nostro Ente 2023 | Consolidamento (+/-) | PN Consolidato 2023 |
|---|----------------------------|----------------------------|-----------------------------|----------------------------|
| Fondo di dotazione | 641.441,50 | 641.441,50 | -641.441,50 | 641.441,50 |
| Riserve | 76.953.361,09 | 79.824.213,77 | -76.953.361,08 | 79.824.213,78 |
| b) da capitale | -0,01 | 0,00 | 0,02 | 0,01 |
| c) da permessi di costruire | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| d) riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali | 76.783.778,84 | 79.590.835,04 | -76.783.778,84 | 79.590.835,04 |
| e) altre riserve indisponibili | 169.582,26 | 233.378,73 | -169.582,26 | 233.378,73 |
| f) altre riserve disponibili | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio | 1.991.318,47 | 266.131,79 | -1.964.640,60 | 292.809,66 |
| Risultati economici di esercizi precedenti | -16.413.834,01 | -14.483.612,02 | 16.413.834,01 | -14.483.612,02 |
| Riserve negative per beni indisponibili | -2.641.307,84 | -5.354.669,18 | 2.641.307,84 | -5.354.669,18 |
| Totale Patrimonio netto di gruppo | 60.530.979,21 | 60.893.505,86 | -60.504.301,33 | 60.920.183,74 |
| Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Fondo di dotazione e riserve di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Risultato economico dell'esercizio di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Totale Patrimonio netto di pertinenza di terzi | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

dove: nella colonna "PN consolidato 2022" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al precedente esercizio; nella colonna "PN nostro Ente 2023" sono esposti i valori presenti nell'Allegato 10 al Rendiconto della gestione 2023 del nostro Ente; nella colonna "Consolidamento" sono riportate le variazioni del patrimonio netto relative al consolidamento delle risultanze delle partecipate; nella colonna "PN consolidato 2023" sono esposti i valori patrimoniali consolidati relativi al corrente esercizio.

Fondi rischi ed oneri

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|---|---------------------|------------|-------------------|-------------------|
| 1 Per trattamento di quiescenza | 0,00 | | | 0,00 |
| 2 Per imposte | 0,00 | | | 0,00 |
| 3 Altri | 1.014.247,22 | | 287.667,32 | 726.579,90 |
| 4 fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri | 0,00 | | | 0,00 |
| TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B) | 1.014.247,22 | | 287.667,32 | 726.579,90 |

Si tratta di accantonamenti dell'esercizio derivanti:

per € 589.574,84 per il Comune di Ruvo di Puglia relativi ad accantonamenti dell'esercizio, per € 84.310,06 per la Società SANB S.p.A. (Fondo manutenzione ciclica e Fondo rischi cause e controversie legali in materia di lavoro) e per € 52.694,00 per la Ruvo Servizi S.r.l. (per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza).

Trattamento di Fine Rapporto

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--------------------------------|-------------------|------------------|------------|-------------------|
| C)TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO | 298.970,67 | 26.612,43 | | 325.583,10 |
| TOTALE T.F.R. (C) | 298.970,67 | 26.612,43 | | 325.583,10 |

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito delle società del Gruppo al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

- RUVO SERVIZI S.r.l.: Importo € 325.492,00 - Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione di rapporto di lavoro in tale data. Il fondo non ricomprende le indennità maturate, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.
- SANB S.p.A.: Importo € 91,10 - Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. L'ammontare non è rilevante in rapporto al numero dei dipendenti della

società, in quanto l'integrale TFR nei rapporti di lavoro con anzianità superiore ai sei mesi viene interamente versato al Fondo Tesoreria INPS, al fondo pensione *Previambiente* o ai fondi aperti indicati dai dipendenti.

Debiti

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|---------------|--------------|------------|---------------|
| 1 Debiti da finanziamento | 14.584.895,72 | | 288.924,69 | 14.295.971,03 |
| a prestiti obbligazionari | 810.235,20 | | 334.884,00 | 475.351,20 |
| b verso altre amministrazioni pubbliche | 45.810,24 | | 26.936,34 | 18.873,90 |
| c verso banche e tesoriere | 224.427,27 | | 5.114,01 | 219.313,26 |
| d verso altri finanziatori | 13.504.423,01 | 78.009,66 | | 13.582.432,67 |
| 2 Debiti verso fornitori | 5.340.273,28 | 1.443.569,59 | | 6.783.842,87 |
| 3 Acconti | 287.197,01 | 28.054,06 | | 315.251,07 |
| 4 Debiti per trasferimenti e contributi | 876.762,89 | | 53.296,62 | 823.466,27 |
| a enti finanziati dal servizio sanitario nazionale | 0,00 | | | 0,00 |
| b altre amministrazioni pubbliche | 179.947,33 | | 62.261,16 | 117.686,17 |
| c imprese controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| d imprese partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| e altri soggetti | 696.815,56 | 8.964,54 | | 705.780,10 |
| 5 Altri debiti | 2.498.384,43 | 152.914,30 | | 2.651.298,73 |
| a tributari | 251.832,44 | | 45.899,26 | 205.933,18 |
| b verso istituti di previdenza e sicurezza sociale | 148.644,80 | 168.842,40 | | 317.487,20 |
| c per attività svolta per c/terzi | 0,00 | | | 0,00 |
| d altri | 2.097.907,19 | 29.971,16 | | 2.127.878,35 |
| TOTALE DEBITI (D) | 23.587.513,33 | 1.282.316,64 | | 24.869.829,97 |

La voce debiti da finanziamenti per di € 14.076.657,77 della Capogruppo ed € 219.313,27 della Società SANB S.p.A..

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali. La voce comprende i debiti Debiti verso fornitori del Comune pari ad € 6.404.137,76, della Società SANB S.p.A. per € 524.524,40 ed € 193.610,00 della Società RUVO SERVIZI S.r.l..

La voce "Acconti" è relativa alla sola Capogruppo per € 315.251,07 relativi a cessioni per le quali non sono stati ancora perfezionati i relativi atti di vendita.

Tra i debiti per trasferimenti e contributi si segnalano:

I debiti tributari al 31/12/2023:

- Capogruppo € 173.394,80;
- SANB S.p.A. € 31.082,38;
- Ruvo Servizi S.r.l. € 1.456,00.

I debiti verso istituti previdenza risultano così costituiti:

- Capogruppo € 247.368,83;
- SANB S.p.A. € 42.526,37;
- Ruvo Servizi S.r.l. € 27.592,00.

Altri Debiti:

- Capogruppo € 1.924.956,44;
- SANB S.p.A. € 75.041,75;
- Ruvo Servizi S.r.l. € 87.498,42.

Ratei e risconti passivi

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--------------------------------------|---------------|------------|------------|---------------|
| Ratei passivi | 72.000,00 | 324.653,35 | | 396.653,35 |
| Risconti passivi | 52.552.544,18 | 603.099,96 | | 53.155.644,14 |
| 1 Contributi agli investimenti | 52.449.134,05 | 652.510,09 | | 53.101.644,14 |
| a da altre amministrazioni pubbliche | 50.682.768,85 | 21.274,55 | | 50.704.043,40 |
| b da altri soggetti | 1.766.365,20 | 631.235,54 | | 2.397.600,74 |
| 2 Concessioni pluriennali | 0,00 | | | 0,00 |
| 3 Altri risconti passivi | 103.410,13 | | 49.410,13 | 54.000,00 |
| TOTALE RATEI E RISCONTI (E) | 52.624.544,18 | 927.753,31 | | 53.552.297,49 |

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. I ratei e risconti sono iscritti e valutati in conformità a quanto precisato dall'art. 2424-bis, comma 6, codice civile.

I ratei passivi sono rappresentati dalle quote di costi/oneri che avranno manifestazione finanziaria futura (liquidazione della spesa), ma che devono, per competenza, essere attribuiti all'esercizio in chiusura (ad es. quote di fitti passivi o premi di assicurazione con liquidazione posticipata).

Le quote di competenza dei singoli esercizi si determinano in ragione del tempo di utilizzazione delle risorse economiche (beni e servizi) il cui costo/onere deve essere imputato.

- Capogruppo € 307.344,58;
- Ruvo Servizi S.r.l. € 0,00

Risconti passivi

I risconti passivi sono rappresentati dalle quote di ricavi che hanno avuto manifestazione finanziaria nell'esercizio (accertamento dell'entrata/incasso), ma che vanno rinviati in quanto di competenza di futuri esercizi.

La determinazione dei risconti passivi avviene considerando il periodo di validità della prestazione, indipendentemente dal momento della manifestazione finanziaria.

- Capogruppo € 53.101.644,14, di cui contributi agli investimenti da altre amministrazioni pubbliche € 50.704.043,40;
- Ruvo Servizi S.r.l. € 72.000,00 (*contributi in conto impianti per l'acquisto di mezzi di trasporto*).

SANB S.p.A risconti su quote di crediti di imposta su investimenti di competenza di esercizi successivi € 756.854,00, quota Comune consolidata 11,80% per € 89.308,77

3.2 Conto economico

Si fornisce una sintetica descrizione del contenuto delle voci del conto economico, precisando ove necessario quali sono le principali integrazioni o elisioni che derivano dal consolidamento con gli organismi di cui in premessa.

Il Conto Economico del Gruppo Amministrazione Pubblica, sintetizza i componenti positivi e negativi dell'attività dell'ente e degli organismi partecipanti al perimetro di consolidamento, secondo il criterio della competenza economica; la struttura e le funzioni del Conto Economico recepiscono le norme di riforma della contabilità pubblica, emanate con D. Lgs. 23/06/2011 n. 118.

Componenti positivi della gestione

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|----------------------|---------------------|------------|----------------------|
| 1 Proventi da tributi | 9.559.015,63 | 619.683,07 | | 10.178.698,70 |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 5.257.364,05 | 193.630,84 | | 5.450.994,89 |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 3.733.042,10 | 965.135,18 | | 4.698.177,28 |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 838.461,20 | 332.195,81 | | 1.170.657,01 |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | | | 0,00 |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | | | 0,00 |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | | | 0,00 |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | 438.503,07 | 375.967,54 | | 814.470,61 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 19.826.386,05 | 2.486.612,44 | | 22.312.998,49 |

Oltre alla variazione di Euro 2.486.612,44 rispetto alle risultanze consolidate del 2022, i componenti positivi della gestione fanno registrare una variazione di Euro 503.780,37 rispetto alle risultanze 2023 della capogruppo, secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

| Componenti positivi della gestione | TOTALE | Nuovo Codice | Nuovo Codice |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 Proventi da tributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 2 Proventi da fondi perequativi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 Proventi da trasferimenti e contributi | 36.451,35 | 22.350,00 | 14.101,35 |
| 4 Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici | 385.110,92 | 385.110,92 | 0,00 |
| 5 Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 6 Variazione dei lavori in corso su ordinazione | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 7 Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 8 Altri ricavi e proventi diversi | 82.218,10 | 6.017,00 | 76.201,10 |
| TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A) | 503.780,37 | 413.477,92 | 90.302,45 |

Componenti negativi della gestione

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|----------------------|---------------------|------------|----------------------|
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 474.407,19 | 66.027,56 | | 540.434,75 |
| 10 Prestazioni di servizi | 6.903.779,57 | 1.388.926,72 | | 8.292.706,29 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 259.537,75 | 20.210,83 | | 279.748,58 |
| 12 Trasferimenti e contributi | 1.468.101,09 | | 917,33 | 1.467.183,76 |
| 13 Personale | 5.930.375,80 | 897.283,45 | | 6.827.659,25 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | 3.136.991,20 | 4.615.195,24 | | 7.752.186,44 |
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | | 756,33 | -756,33 |
| 16 Accantonamenti per rischi | 11.800,00 | 37.110,06 | | 48.910,06 |
| 17 Altri accantonamenti | 0,00 | 96.183,05 | | 96.183,05 |
| 18 Oneri diversi di gestione | 849.748,48 | | 14.195,40 | 835.553,08 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 19.034.741,08 | 7.105.067,85 | | 26.139.808,93 |

Anche i componenti negativi della gestione registrano una variazione rispetto al risultato consolidato dell'anno precedente di Euro 7.105.067,85 ed anche rispetto alle risultanze 2023 del nostro Ente, per euro 459.359,75 secondo quanto evidenziato nella seguente tabella:

| Componenti negativi della gestione | TOTALE | Nuovo Codice | Nuovo Codice |
|---|---------------|--------------|---------------|
| 9 Acquisto di materie prime e/o beni di consumo | 420.718,64 | 152.094,00 | 268.624,64 |
| 10 Prestazioni di servizi | -2.437.778,47 | -517.672,08 | -1.920.106,39 |
| 11 Utilizzo beni di terzi | 265.281,82 | 0,00 | 265.281,82 |
| 12 Trasferimenti e contributi | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 Personale | 1.985.039,21 | 706.203,00 | 1.278.836,21 |
| 14 Ammortamenti e svalutazioni | 142.129,30 | 51.877,00 | 90.252,30 |

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| 15 Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 Accantonamenti per rischi | 48.910,06 | 0,00 | 48.910,06 |
| 17 Altri accantonamenti | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 Oneri diversi di gestione | 35.059,19 | 9.509,00 | 25.550,19 |
| TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B) | 459.359,75 | 402.010,92 | 57.348,83 |

Proventi ed oneri finanziari

| | 31/12/2022 | Incrementi | Decrementi | 31/12/2023 |
|--|--------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Proventi finanziari | | | | |
| a da società controllate | 0,00 | | | 0,00 |
| b da società partecipate | 0,00 | | | 0,00 |
| c da altri soggetti | 0,00 | 8.078,00 | | 8.078,00 |
| Altri proventi finanziari | 1.859,21 | | 1.823,33 | 35,88 |
| Totale proventi finanziari | 1.859,21 | 6.254,67 | | 8.113,88 |
| Oneri finanziari | | | | |
| a Interessi passivi | 562.721,00 | 78.076,39 | | 640.797,39 |
| b Altri oneri finanziari | 851,22 | 14.417,45 | | 15.268,67 |
| Totale oneri finanziari | 563.572,22 | 92.493,84 | | 656.066,06 |
| TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C) | -561.713,01 | | 86.239,17 | -647.952,18 |

Il valore negativo è influenzato principalmente dagli interessi passivi per indebitamento facenti capo al Bilancio del Comune di Ruvo di Puglia – Capogruppo – ammontanti a complessivi € 640.797,39.

Proventi ed oneri straordinari

Il valore consolidato dei Proventi e degli oneri straordinari è pari ad € 5.081.187,81, così determinato:

COMUNE RUVODI PUGLIA:

| Macro-classe E "Proventi ed Oneri Straordinari" | 2023 | 2022 | Differenza |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| Proventi da permessi di costruire | 307.030,43 | 228.602,93 | 78.427,50 |
| Proventi da trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo | 6.928.034,99 | 2.368.323,85 | 4.559.711,14 |
| Plusvalenze patrimoniali | 34.717,67 | 512.923,44 | -478.205,77 |
| Altri proventi straordinari | 105.362,18 | 44.060,40 | 61.301,78 |
| Totale proventi straordinari | 7.375.145,27 | 3.153.910,62 | 4.221.234,65 |
| Trasferimenti in conto capitale | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo | 1.413.978,23 | 188.055,48 | 1.225.922,75 |
| Minusvalenze patrimoniali | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Altri oneri straordinari | 879.979,23 | 921.142,44 | -41.163,21 |
| Totale oneri straordinari | 2.293.957,46 | 1.109.197,92 | 1.184.759,54 |
| TOTALE della Macro-classe E | 5.081.187,81 | 2.044.712,70 | 3.036.475,11 |

Risultato d'esercizio

La gestione consolidata 2023 chiude con un utile di Euro 292.809,66 e registra una variazione rispetto all'esercizio precedente di Euro 1.698.508,81 per effetto soprattutto delle risultanze di gestione della capogruppo, nonché del consolidamento dei conti delle partecipate, che contribuiscono complessivamente al risultato d'esercizio per Euro 61.096,48 (€ 16.907,00 Ruvo Servizi ed € 9.770,87 SANB S.p.A.).

4 ALTRE INFORMAZIONI

Immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al fair value.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro fair value.

Operazioni realizzate con parti correlate

Non ci sono operazioni rilevanti intercorse tra la Capogruppo e parti correlate.

Accordi fuori bilancio, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Compensi spettanti ad amministratori e Sindaci

Non si registrano compensi spettanti agli Amministratori e ai Sindaci della capogruppo per incarichi svolti in enti e società del gruppo.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Indice

| | | |
|-----|---|----|
| | Premessa | 2 |
| 1 | RELAZIONE SULLA GESTIONE | 5 |
| 1.1 | Analisi dei principali dati economici | 5 |
| 1.2 | Analisi dei principali dati patrimoniali e finanziari | 7 |
| 1.3 | Altre informazioni | 12 |
| 2 | NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO CONSOLIDATO | 12 |
| 2.1 | Criteri di formazione | 12 |
| 2.2 | Criteri di valutazione | 18 |
| 3 | ANALISI DELLE PRINCIPALI VOCI DEL BILANCIO E DELLE VARIAZIONI SIGNIFICATIVE INTERVENUTE NELLA LORO CONSISTENZA | 22 |
| 3.1 | Stato patrimoniale | 23 |
| 3.2 | Conto economico | 33 |
| 4 | ALTRE INFORMAZIONI | 36 |