

# AZIENDA SERVIZI IGIENE E PUBBLICA UTILITA' S.R.L.

Società a responsabilità limitata con socio unico

Soggetta ad attività di direzione e coordinamento del Comune di Corato

## RELAZIONE SUL GOVERNO SOCIETARIO

ai sensi dell'art. 6, commi 2, 3, 4 e 5 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175

**Esercizio chiuso al 31 dicembre 2025**

| Dato                         | Informazione                                   |
|------------------------------|------------------------------------------------|
| Sede legale                  | Strada Esterna Mangilli AC - 70033 Corato (BA) |
| Codice fiscale / Partita IVA | 05460050726                                    |
| REA                          | BA - 327175                                    |
| Capitale sociale             | Euro 961.515,00 interamente versato            |
| Socio unico                  | Comune di Corato                               |
| Organo amministrativo        | Amministratore Unico                           |

*Corato, luglio 2026*

# Indice

1. Premessa e riferimenti normativi
2. Profilo della Società e modello di governance
3. Attività svolte e continuità operativa
4. Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale
5. Monitoraggio 2025 e indicatori economico-patrimoniali-finanziari
6. Valutazione dei rischi rilevanti
7. Assetti organizzativi, amministrativi e contabili
8. Strumenti integrativi di governo societario
9. Rapporti con il Socio unico e parti correlate
10. Conclusioni

## 1. Premessa e riferimenti normativi

La presente Relazione sul governo societario è predisposta dall'Organo amministrativo di Azienda Servizi Igiene e Pubblica Utilità S.r.l. ("ASIPU" o la "Società") con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025, in aggiornamento dell'impostazione adottata negli esercizi precedenti e in coerenza con le risultanze del bilancio d'esercizio 2025.

La Società rientra tra le società a controllo pubblico ai sensi del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, in quanto partecipata in maniera totalitaria dal socio unico Comune di Corato. Essa è inoltre soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte dell'Ente socio ed opera prevalentemente secondo il modello dell'in house providing.

L'art. 6 del D.Lgs. n. 175/2016 prevede che le società a controllo pubblico predispongano specifici programmi di valutazione del rischio di crisi aziendale e ne informino l'assemblea nell'ambito della relazione sul governo societario. La stessa disposizione richiede che la relazione dia conto anche degli strumenti integrativi di governo societario adottati o, in caso di mancata adozione, delle relative ragioni.

La presente Relazione è pertanto strutturata in modo da illustrare: il profilo della governance societaria; il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale; le risultanze del monitoraggio al 31 dicembre 2025; gli assetti organizzativi, amministrativi e contabili; gli strumenti integrativi di governo societario e le conclusioni dell'Organo amministrativo.

La relazione è destinata ad essere sottoposta all'Assemblea del Socio unico e pubblicata contestualmente al bilancio d'esercizio, secondo le modalità previste dalla normativa applicabile alle società a controllo pubblico.

## 2. Profilo della Società e modello di governance

ASIPU è una società a responsabilità limitata con socio unico, avente sede legale in Corato (BA), Strada Esterna Mangilli AC. Il capitale sociale è pari a Euro 961.515,00, interamente versato. La Società è iscritta al Registro delle Imprese con codice fiscale e partita IVA 05460050726 e numero REA BA-327175.

La governance della Società è caratterizzata dalla presenza del Socio unico Comune di Corato, dall'Organo amministrativo e dagli organi di controllo previsti dalla legge, dallo statuto e dagli atti di nomina in essere. La Società non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate e non risultano rapporti di gruppo ulteriori rispetto alla relazione con il Socio unico.

Il modello organizzativo è coerente con le dimensioni aziendali e con la natura dei servizi svolti. La Società presidia l'operatività mediante struttura amministrativa interna, funzioni tecniche e operative, coordinamento dei servizi affidati e attività di controllo contabile e gestionale sui principali flussi economici e finanziari.

| Ambito                          | Configurazione                                | Funzione                                                                                                                |
|---------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Socio unico                     | Comune di Corato                              | Esercita le prerogative assembleari e l'attività di indirizzo e coordinamento                                           |
| Organo amministrativo           | Amministratore Unico                          | Gestione ordinaria e straordinaria, attuazione degli indirizzi del Socio unico, monitoraggio della continuità aziendale |
| Organi di controllo e revisione | Secondo statuto e atti di nomina in essere    | Vigilanza e controllo contabile nei limiti delle rispettive competenze                                                  |
| Struttura operativa             | Personale amministrativo, tecnico e operativo | Erogazione dei servizi affidati e gestione delle attività verso terzi                                                   |

## 3. Attività svolte e continuità operativa

La Società svolge prevalentemente servizi a rilevanza economica e servizi strumentali in favore del Comune di Corato, affidati dall'Ente socio in regime di in house providing. I servizi svolti comprendono, tra gli altri, servizi cimiteriali, custodia e manutenzione di bagni pubblici e impianti sportivi, logistica, traslochi e allacci elettrici, manutenzione del verde pubblico, trasporto carcasse canine e feline, portierato, pulizia e igienizzazione di immobili comunali, servizi funzionali all'operatività del teatro comunale, manutenzione ordinaria strade.

L'attività resa verso terzi è marginale rispetto al perimetro in house e consiste principalmente in servizi di trasporto rifiuti speciali, pulizia, igienizzazione e noleggio delle relative attrezzature. La domanda di servizi è

rimasta sostanzialmente stabile nel corso del 2025, in quanto collegata alla continuità dei servizi affidati dall'Ente socio e alle esigenze ordinarie della collettività locale.

Nel corso dell'esercizio 2025 la Società ha garantito la continuità dei servizi affidati, ha proseguito il presidio delle attività operative e ha mantenuto un risultato economico positivo, pur in presenza di una contrazione dei margini rispetto all'esercizio precedente. Sono proseguite le attività di rientro e di definizione transattiva delle posizioni debitorie pregresse, con riduzione dello stock dei debiti verso fornitori.

#### 4. Programma di valutazione del rischio di crisi aziendale

Il programma di valutazione del rischio di crisi aziendale adottato dalla Società è fondato sul monitoraggio periodico di indicatori economici, patrimoniali, finanziari e operativi, con particolare attenzione alla sostenibilità della gestione corrente, alla capacità di far fronte alle obbligazioni assunte e alla continuità dei servizi affidati.

Il programma tiene conto delle peculiarità della Società, caratterizzata da dimensioni contenute, socio unico pubblico, attività prevalente in house, rilevanza dei rapporti con il Comune di Corato, presenza di debitoria commerciale pregressa oggetto di ristrutturazione e progressivo riequilibrio finanziario.

Le informazioni utilizzate per il monitoraggio derivano dalla contabilità generale, dal bilancio d'esercizio, dalla situazione dei crediti e dei debiti, dallo scadenzario fornitori, dai piani di rientro e dagli accordi transattivi, dalla posizione di tesoreria, dai dati sul personale e dalle informazioni disponibili su contenziosi e fondi rischi.

| Area di monitoraggio      | Indicatori osservati                                                                                                | Finalità                                                                      |
|---------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| Equilibrio economico      | Risultato d'esercizio, EBITDA, EBIT, valore della produzione, andamento dei costi operativi                         | Rilevare erosione dei margini o perdite ricorrenti                            |
| Equilibrio patrimoniale   | Patrimonio netto, perdite pregresse, copertura delle immobilizzazioni, fondi rischi                                 | Verificare la tenuta del patrimonio e l'assorbimento di perdite pregresse     |
| Equilibrio finanziario    | Disponibilità liquide, PFN, flussi finanziari operativi, liquidità primaria e secondaria, capitale circolante netto | Presidiare la capacità di pagamento e la sostenibilità dei piani di rientro   |
| Crediti e debiti          | Aging crediti, debiti verso fornitori, debiti tributari e previdenziali, scadenze rateizzazioni                     | Prevenire tensioni di cassa e ritardi strutturali nei pagamenti               |
| Rischi operativi e legali | Contenziosi, fondo rischi, continuità dei servizi, sicurezza e ambiente                                             | Intercettare eventi idonei a compromettere operatività o equilibrio economico |

##### 4.1 Soglie di attenzione e criteri di attivazione

Il programma considera come segnali di attenzione, da valutare congiuntamente e non in modo meramente automatico, i seguenti eventi o condizioni:

- perdite di esercizio o peggioramento ricorrente dei margini operativi, con EBITDA o EBIT negativi;
- riduzione significativa del patrimonio netto, mancata copertura delle immobilizzazioni o incremento delle perdite pregresse;
- flussi di cassa operativi negativi, tensioni di tesoreria o incapacità di rispettare regolarmente piani di rientro e rateizzazioni;
- incremento anomalo dei crediti scaduti o dei debiti scaduti non coperti da accordi di rientro;
- insorgere di contenziosi, sanzioni o passività potenziali tali da incidere in misura rilevante sulla continuità aziendale;
- eventi gestionali, normativi o contrattuali idonei a modificare il perimetro degli affidamenti in house o a compromettere la continuità dei servizi affidati.

Qualora dal monitoraggio emergano uno o più indicatori di crisi aziendale, l'Organo amministrativo procede senza indugio all'analisi delle cause, alla definizione delle iniziative correttive e all'informativa al Socio unico e agli organi di controllo, in coerenza con quanto previsto dal D.Lgs. n. 175/2016 e dal Codice della crisi d'impresa e dell'insolvenza.

## 5. Monitoraggio 2025 e indicatori economico-patrimoniali-finanziari

Il bilancio 2025 evidenzia un utile netto di Euro 42.718, un valore della produzione pari a Euro 1.943.766, un EBITDA pari a Euro 203.952 e un EBIT pari a Euro 51.238. Il risultato è positivo, ma inferiore rispetto all'esercizio 2024, principalmente per effetto dell'incremento dei costi per servizi e del personale e della minore incidenza degli altri ricavi e proventi. Occorre evidenziare che i proventi del noleggio mezzi e attrezzature sono sensibilmente diminuiti sia per la dismissione di mezzi non più marcianti e non riparabili, i sia per la contrattualizzata riduzione del canone in ragione della progressive obsolescenza dei beni. Ulteriore fattore che ha inciso negativamente sui valori complessivi dei costi è l'assunzione di personale, all'esito di procedura concorsuale, destinato alla manutenzione della segnaletica stradale e del transennamento, seguito poi dal mancato affidamento del servizio. Infine occorre rilevare che il servizio di manutenzione del verde pubblico è ancora contrattualizzato nei termini pattuiti nell'anno 2022, rispetto ai quali ad oggi non vi è stato aumento in vista di una definitiva contrattualizzazione di servizi di manutenzione del verde più estesi ed articolati e con durata pluriennale.

| Indicatore economico               | 2025      | 2024      | Valutazione                                                                      |
|------------------------------------|-----------|-----------|----------------------------------------------------------------------------------|
| Ricavi delle vendite e prestazioni | 1.713.590 | 1.701.118 | Lieve incremento; perimetro operativo sostanzialmente stabile                    |
| Valore della produzione            | 1.943.766 | 2.017.280 | Riduzione di Euro 73.514 per minori altri ricavi e proventi                      |
| EBITDA / MOL                       | 203.952   | 498.496   | Margine positivo ma in contrazione; area da monitorare                           |
| EBIT / MON                         | 51.238    | 213.373   | Risultato operativo positivo, influenzato dai componenti classificati per natura |
| Risultato prima delle imposte      | 47.549    | 209.844   | Positivo, in riduzione rispetto al 2024                                          |
| Utile netto                        | 42.718    | 198.849   | Positivo; rafforza il patrimonio netto                                           |

Sul piano patrimoniale, il patrimonio netto al 31 dicembre 2025 è pari a Euro 416.849, in aumento di Euro 42.720 rispetto al 2024. Permangono perdite pregresse portate a nuovo pari a Euro 644.099 e perdite in regime di sospensione ex art. 6 D.L. 23/2020 per Euro 699.308; la Società presenta comunque patrimonio netto positivo e risultati dell'ultimo triennio complessivamente positivi.

| Indicatore patrimoniale           | 2025      | 2024      | Valutazione                                                           |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|
| Totale attivo                     | 1.468.145 | 1.644.081 | Riduzione degli impieghi complessivi                                  |
| Immobilizzazioni                  | 624.266   | 747.748   | Riduzione per effetto degli ammortamenti, al netto degli investimenti |
| Patrimonio netto                  | 416.849   | 374.129   | Incremento di Euro 42.720                                             |
| Perdite pregresse portate a nuovo | (644.099) | (833.006) | Riduzione per destinazione del risultato 2024                         |
| Debiti complessivi                | 847.616   | 1.084.396 | Riduzione di Euro 236.780                                             |
| Debiti verso fornitori            | 713.291   | 995.913   | Riduzione di Euro 282.622; prosecuzione della ristrutturazione        |
| Fondi per rischi e oneri          | 166.035   | 166.035   | Invariati; mantenuti a presidio di rischi legali e fiscali            |

Sul piano finanziario si rileva un miglioramento delle disponibilità liquide, pari a Euro 152.298 al 31 dicembre 2025. Il debito bancario corrente è marginale e ammonta a Euro 268; la posizione finanziaria netta è pertanto positiva per Euro 152.030. Il capitale d'esercizio netto resta negativo per Euro 155.767, ma evidenzia un miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

| Indicatore finanziario | 2025 | 2024 | Valutazione |
|------------------------|------|------|-------------|
|------------------------|------|------|-------------|

|                                       |                  |                  |                                                           |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------|
| Disponibilità liquide                 | 152.298          | 133.422          | Aumento di Euro 18.876                                    |
| Posizione finanziaria netta           | 152.030          | 86.387           | Miglioramento; debito bancario marginale pari a Euro 268  |
| Flusso finanziario attività operativa | 47.840           | 34.903           | Positivo e superiore al 2024                              |
| Investimenti dell'esercizio           | 29.232           | 49.167           | Investimenti selettivi e contenuti                        |
| Capitale d'esercizio netto            | (155.767)        | (274.449)        | Ancora negativo ma in miglioramento                       |
| Liquidità primaria / secondaria       | 1,00             | 0,83             | Indicatore prossimo all'unità e in miglioramento          |
| Indice di indebitamento               | 2,12             | 2,95             | Riduzione dell'incidenza dell'indebitamento               |
| Rotazione crediti / debiti            | 101 / 227 giorni | 124 / 342 giorni | Miglioramento dei tempi medi; debiti ancora da monitorare |

## 5.1 Esito del monitoraggio

Alla luce degli indicatori sopra richiamati, il livello di rischio di crisi aziendale al 31 dicembre 2025 è valutabile come presidiato, con permanenza di aree di attenzione riferite principalmente alla struttura del capitale circolante, allo stock residuo dei debiti verso fornitori e alla presenza di perdite pregresse. Non emergono, sulla base dei dati di bilancio disponibili, indicatori tali da richiedere l'immediata attivazione di interventi correttivi straordinari ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. n. 175/2016.

Resta tuttavia necessario mantenere un monitoraggio rafforzato dei flussi di cassa, delle posizioni creditorie verso il Comune di Corato e altri clienti, della progressiva riduzione della debitoria commerciale pregressa.

## 6. Valutazione dei rischi rilevanti

### 6.1 Rischio di credito

Il rischio di credito riguarda principalmente i crediti commerciali verso il Comune di Corato e altri clienti, nonché i crediti tributari e verso altri. Al 31 dicembre 2025 i crediti iscritti nell'attivo circolante ammontano a Euro 691.581, di cui Euro 476.218 verso clienti, Euro 98.918 per crediti tributari, Euro 21.629 per imposte anticipate ed Euro 94.816 verso altri. I crediti immobilizzati per depositi cauzionali ammontano a Euro 7.282.

Il rischio è presidiato attraverso la riconciliazione periodica delle partite, il monitoraggio delle posizioni scadute e il mantenimento di un fondo svalutazione crediti pari a Euro 256.869. Particolare attenzione resta rivolta alla riconciliazione delle posizioni creditorie e debitorie con l'Ente socio, anche ai fini degli adempimenti di cui all'art. 11, comma 6, lettera j), del D.Lgs. n. 118/2011.

### 6.2 Rischio di liquidità

Il rischio di liquidità permane in relazione alla consistenza dei debiti complessivi, pari a Euro 847.616, di cui Euro 713.291 verso fornitori. Il debito bancario è pari a Euro 268. Il rischio è mitigato dalla prosecuzione degli affidamenti in house, dalla presenza di disponibilità liquide, dai flussi derivanti dai servizi resi, dalla regolarità dei pagamenti mensili delle rateizzazioni e dalla prosecuzione delle operazioni di saldo e stralcio.

Nel corso del 2025 la Società ha ridotto ulteriormente i debiti verso fornitori di Euro 282.622 e ha conseguito benefici economici da operazioni transattive e di ristrutturazione del debito. A fine esercizio i debiti verso fornitori risultano pari a Euro 713.291,07 e le sopravvenienze attive connesse alle operazioni di ristrutturazione ammontano a Euro 68.275,73.

### 6.3 Rischio operativo

Il rischio operativo è connesso alla continuità dei servizi pubblici e strumentali affidati, alla disponibilità di personale operativo, ai costi di manutenzione e approvvigionamento, alla sicurezza sul lavoro e al rispetto delle prescrizioni ambientali. Nel corso dell'esercizio 2025 non risultano eventi interni tali da compromettere la continuità dei servizi affidati.

La forza lavoro al 31 dicembre 2025 è composta da 23 unità, di cui 21 operai, 1 quadro e 1 impiegato. La Società ha sostenuto costi per formazione professionale, sorveglianza sanitaria, dispositivi e indumenti di lavoro e attività connesse alla sicurezza del personale.

| Categoria | Unità | Ambito                                                                              |
|-----------|-------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| Operai    | 21    | Servizi cimiteriali, verde, logistica, autisti, bagni pubblici e attività operative |
| Quadri    | 1     | Coordinamento tecnico                                                               |
| Impiegati | 1     | Attività amministrative                                                             |
| Totale    | 23    | Personale in forza al 31 dicembre 2025                                              |

## 6.4 Rischio legale e fiscale

Il fondo rischi e oneri ammonta a Euro 166.035 ed è composto da fondo rischi per cause e controversie legali pari a Euro 93.035 e fondo rischi imposte pari a Euro 73.000. Il mantenimento dei fondi risponde a criteri di prudenza in relazione ai rischi legali e fiscali ancora esistenti.

Nel corso dell'esercizio sono proseguite ulteriori conciliazioni giudiziali, con riduzione del numero delle cause pendenti. Non risultano debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

## 7. Assetti organizzativi, amministrativi e contabili

La Società dichiara di adottare un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura e alle dimensioni dell'impresa, anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione delle iniziative idonee, in conformità al D.Lgs. n. 14/2019.

L'assetto amministrativo-contabile consente la rilevazione delle principali grandezze economiche, patrimoniali e finanziarie e il monitoraggio delle scadenze di incasso e pagamento. Sono oggetto di presidio specifico: la posizione verso l'Ente socio; la situazione dei crediti e dei debiti; le rateizzazioni e gli accordi transattivi; le disponibilità liquide; i costi dei servizi; le spese per il personale; i fondi rischi e il contenzioso.

In considerazione della dimensione aziendale, l'attività di controllo interno è esercitata in forma accentrata e funzionale attraverso l'Organo amministrativo, la struttura amministrativa interna, il supporto dei consulenti e gli organi di controllo e revisione nei limiti delle rispettive competenze. Il Socio unico esercita inoltre il controllo analogo previsto dal modello in house providing.

| Area                     | Presidio                                                                                           | Valutazione 2025                    |
|--------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Contabilità e bilancio   | Tenuta della contabilità, predisposizione bilancio, monitoraggio poste economiche e patrimoniali   | Presidio continuativo               |
| Tesoreria                | Verifica disponibilità liquide, scadenziario incassi e pagamenti, rateizzazioni e piani di rientro | Presidio rafforzato                 |
| Crediti verso Ente socio | Riconciliazione partite credito/debito e monitoraggio incassi                                      | Area di attenzione                  |
| Debiti verso fornitori   | Ristrutturazioni, accordi di saldo e stralcio, rispetto scadenze                                   | Area di attenzione in miglioramento |
| Contenzioso e rischi     | Monitoraggio fondi rischi, conciliazioni giudiziali, rischi fiscali                                | Presidio prudenziale                |

## 8. Strumenti integrativi di governo societario

L'art. 6, comma 3, del D.Lgs. n. 175/2016 prevede che le società a controllo pubblico valutino l'opportunità di integrare gli strumenti di governo societario in funzione delle dimensioni, delle caratteristiche organizzative e dell'attività svolta. Di seguito si fornisce l'informativa sugli strumenti valutati dalla Società e sulle ragioni dell'adozione o della mancata adozione di ulteriori presidi formalizzati.

| Strumento ex art. 6, comma 3                  | Valutazione 2025                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Esito                                                       |
|-----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|
| Regolamenti interni di conformità             | La Società opera nel rispetto della normativa applicabile alle società in house, degli indirizzi del Socio unico, delle procedure amministrative e contabili interne e degli atti di affidamento. In ragione delle dimensioni e del perimetro operativo, non risulta necessario istituire ulteriori regolamenti complessi; resta opportuno aggiornare periodicamente le procedure interne su acquisti, affidamenti, personale e trasparenza. | Presidio esistente con aggiornamento periodico raccomandato |
| Ufficio di controllo interno                  | Non è istituito un ufficio autonomo di controllo interno distinto dalla struttura organizzativa, in quanto la dimensione aziendale non lo rende proporzionato. Le funzioni di controllo sono svolte dall'Organo amministrativo, dalla struttura amministrativa, dagli organi di controllo e dal Socio unico attraverso il controllo analogo.                                                                                                 | Mancata istituzione motivata da dimensioni e struttura      |
| Codici di condotta                            | La Società è tenuta al rispetto dei principi di legalità, correttezza, imparzialità, trasparenza, tutela degli utenti e sicurezza dei lavoratori. L'adozione o l'aggiornamento di codici etici, codici di comportamento o modelli organizzativi formalizzati può essere valutata in funzione dell'evoluzione normativa e dell'organizzazione aziendale.                                                                                      | Presidio sostanziale; formalizzazione da valutare           |
| Programmi di responsabilità sociale d'impresa | La natura dei servizi resi alla collettività locale, l'attenzione a sicurezza, ambiente e continuità dei servizi costituiscono presidi coerenti con finalità sociali. Non risultano formalizzati specifici programmi di responsabilità sociale d'impresa, tenuto conto delle dimensioni societarie e dell'assenza di obblighi specifici di rendicontazione di sostenibilità.                                                                 | Non adottati formalmente; motivazione dimensionale          |

### 8.1 Trasparenza, prevenzione della corruzione e controllo analogo

In quanto società a controllo pubblico e affidataria in house, ASIPU è chiamata a mantenere presidi coerenti con gli obblighi di trasparenza, pubblicità e prevenzione della corruzione applicabili alla propria natura giuridica e alle attività svolte. Il controllo analogo del Socio unico rappresenta un ulteriore presidio di governance in relazione agli indirizzi strategici, all'andamento gestionale e alla coerenza dell'attività con le finalità pubbliche perseguite.

Si raccomanda di mantenere aggiornati gli obblighi di pubblicazione nella sezione di amministrazione trasparente, ove applicabile, e di assicurare la tracciabilità delle decisioni relative ad affidamenti, acquisti, incarichi, personale e gestione dei rapporti con il Socio unico.

## 9. Rapporti con il Socio unico e parti correlate

La Società è partecipata dal Socio unico Comune di Corato e svolge a favore dello stesso la parte prevalente della propria attività in regime di in house providing. I rapporti con l'Ente socio hanno natura commerciale e gestionale e sono regolati dagli atti di affidamento e dalle condizioni applicabili ai servizi resi.

Nel corso del 2025 è proseguita l'attività di riconciliazione delle partite di credito e debito tra la Società e il Comune di Corato. Tale attività assume rilievo sia ai fini della corretta rappresentazione contabile, sia ai fini degli adempimenti dell'Ente socio e della Società.

Non risultano operazioni atipiche o inusuali rispetto all'oggetto sociale. Non risultano partecipazioni in imprese controllate o collegate, né detenzione di quote proprie o quote/azioni di società controllanti.

## 10. Conclusioni

Dall'esame dei dati di bilancio e degli indicatori gestionali al 31 dicembre 2025 emerge che la Società ha conseguito un risultato economico positivo e ha proseguito il percorso di riequilibrio finanziario avviato negli

esercizi precedenti. Il patrimonio netto è positivo e in incremento, la posizione finanziaria netta evidenzia liquidità netta per Euro 152.030 e i debiti verso fornitori risultano in significativa riduzione.

Permangono aree di attenzione riconducibili al capitale circolante netto ancora negativo, alla debitoria commerciale pregressa, alla presenza di perdite pregresse e alla necessità di completare la riconciliazione delle partite verso il Socio unico. Tali elementi non determinano, allo stato, l'emersione di indicatori di crisi tali da richiedere l'adozione immediata di misure straordinarie, ma rendono necessario il mantenimento di un monitoraggio costante e documentato.

L'Organo amministrativo ritiene pertanto che la Società, alla data di chiusura dell'esercizio 2025 e sulla base delle informazioni disponibili alla data della presente Relazione, disponga di presidi di governance e di strumenti di monitoraggio idonei alla rilevazione tempestiva di eventuali segnali di crisi, ferma restando la necessità di proseguire nelle azioni di consolidamento patrimoniale, contenimento dei costi, regolarizzazione dei flussi di incasso e pagamento, e riduzione progressiva delle posizioni debitorie pregresse.

### **10.1 Azioni raccomandate per l'esercizio successivo**

- prosecuzione del monitoraggio periodico dei flussi di cassa e degli scadenziari di incasso e pagamento;
- rispetto delle rateizzazioni e degli accordi transattivi già sottoscritti;
- ulteriore riduzione dei debiti verso fornitori mediante accordi sostenibili e finanziati dai flussi ordinari;
- completamento e aggiornamento della riconciliazione delle partite credito/debito con il Comune di Corato;
- destinazione prudenziale dei risultati positivi al rafforzamento del patrimonio netto e alla copertura delle perdite pregresse;
- aggiornamento periodico delle procedure interne rilevanti ai fini di trasparenza, acquisti, personale, controllo interno, sicurezza e ambiente.

La presente Relazione è approvata dall'Organo amministrativo e sottoposta all'Assemblea del Socio unico unitamente al bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2025.

Corato, 19.06.2026

**L'Amministratore Unico**

Renato Bucci

