



**RETEGAS BARI**  
AZIENDA MUNICIPALE GAS S.P.A.

## Reporting Gestionale

III trimestre 2022

## ORGANI SOCIALI, DI GESTIONE E CONTROLLO

### CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente: Diego de Marzo

Consigliere: Nicoletta Dentamaro

Consigliere: Pasquale Libero Palmieri

### COLLEGIO SINDACALE

Presidente: Giuseppe Ruta

Sindaco Effettivo: Antonio Capiello

Sindaco Effettivo: Angela Ladisa

### SOCIETA' DI REVISIONE

Ria & Partners Spa

### DATI SOCIETARI

Denominazione sociale: Azienda Municipale Gas s.p.a.

Società soggetta a direzione e coordinamento del Comune di Bari – Socio Unico

Capitale sociale: euro 16.080.028,38

Sede legale: V.le Biagio Accolti Gil z.i. - 70123 Bari (BA)

C.F, P.Iva 05491170725 – REA 421038

[www.retegasbari.it](http://www.retegasbari.it)

# Reporting Gestionale

## Rete Gas Bari

III trimestre 2022

### PREMESSA

La presente relazione costituisce un importante strumento di rappresentazione dell'andamento gestionale di Rete Gas Bari, nonché un atto amministrativo obbligatorio nei confronti del Socio unico Comune di Bari: come previsto dall'art. 11 del regolamento sui controlli interni delle società partecipate, le società in house sono tenute a trasmettere all'Ente Socio le schede di reporting gestionale trimestrale ai fini del monitoraggio trimestrale sull'andamento economico finanziario e per il controllo di gestione.

Il reporting in oggetto illustra le operazioni di maggiore rilievo realizzate a tutto il III trimestre dell'esercizio 2022. Si precisa, altresì, che la presente reportistica contiene ai fini del rispetto del principio di veridicità, oltre i dati contabili effettivamente ed economicamente manifestati, anche quelli che hanno avuto una manifestazione economica nel periodo successivo a quello in oggetto ma comunque di competenza dello stesso periodo e quelli per i quali si è dovuto procedere ad una mera stima o in base ai dati contenuti nella Relazione Previsionale 2022 oppure considerando medie storiche di periodo.

### HIGHLIGHTS

(euro)	III trim 2022 (consuntivo in M€)	III trim 2022 (budget in M€)	Δ (M€)
Valore della produzione	9,80	10,53	-0,73
Costi della produzione	7,92	9,97	-2,06
<b>Utile ante imposte</b>	<b>3,87</b>	<b>0,54</b>	<b>3,33</b>

Da una prima analisi dei dati su richiamati emerge, a livello di risultato ante imposte, un incremento dei valori consuntivi rispetto ai dati contenuti nella Relazione Previsionale 2022 (in valore assoluto circa 3,33 M€). In linea generale tali risultati si manifestano, principalmente, per effetto della rilevazione dei proventi da società controllata rilevati a consuntivo e pari a circa 1,98 M€ (questi ultimi non individuati, in sede di previsione, a causa della informazione, mai pervenuta, dalla società controllata). Si riscontra, altresì, la diminuzione del valore della produzione pari a circa il 6,8% (in valore assoluto quasi 721 K€) ed il decremento dei costi della produzione pari al 20% circa (in valore assoluto circa 2 M€).

### CONTTO ECONOMICO AL 30 SETTEMBRE 2022

Analizzando nel dettaglio le principali voci di ricavo e di spesa, si evidenzia che il risultato ante imposte a consuntivo, relativo al III trimestre è pari a circa 3,87 M€ e deriva dalle seguenti variazioni:

- I ricavi delle vendite e delle prestazioni mostrano una diminuzione significativa rispetto al dato previsionale 2022 (in valore assoluto quasi 394 k€). Tale scostamento è determinato principalmente dalla compensazione tra il decremento dei ricavi di distribuzione, pari a circa 297 k€, degli arrotondamenti attivi per circa 148 k€, dei corrispettivi per accertamento delibera 40 per circa 26 k€ ed i maggiori ricavi per prestazioni v/terzi per circa 37 k€, dei ricavi per

prestazioni v/imprese del gruppo per circa 29 k€, dei contributi di allacciamento per circa 4 k€ ed infine dagli altri ricavi per quasi 14 k€.

Specificatamente, per quanto concerne i ricavi di distribuzione, il valore riportato a consuntivo deriva dalla rilevazione della quota parte di competenza (III trimestre circa 9,07 M€) del Vincolo ai Ricavi Attesi provvisorio (di seguito VRT provvisorio) per l'anno 2022, pari a circa 12,10 M€ (posta contabile che la Società considera come ricavo di competenza annuale), applicando le tariffe di riferimento stabilite da ARERA sulla base dei dati comunicati da Rete Gas Bari nell'ambito della raccolta regolatoria RABgas (Regulatory Asset Based – finalizzata, per l'appunto, all'acquisizione/modifica dei dati relativi al valore del capitale investito netto calcolato sulla base delle regole definite dalla stessa Autorità) ed ipotizzando un numero di punti di riconsegna pari a 125.120.

Il decremento del VRT consuntivo (12,10 M€) scaturisce dall'aver considerato, ai fini previsionali, una stima più alta (12,5 M€) rispetto a quella effettivamente decretata.

- Relativamente alla voce “incrementi di immobilizzazioni per lavori interni” si evidenzia una diminuzione rispetto ai dati previsionali per circa 276 k€. Tale scostamento dovrebbe essere riassorbito nel corso dell'anno con il perfezionamento dell'attività inerente la patrimonializzazione dei costi operativi derivanti dalla gestione di commessa.
- Per quanto riguarda gli altri ricavi e proventi, il valore consuntivo evidenzia uno scostamento in diminuzione pari a circa 50 k€ scaturito, principalmente, dai minori ricavi per rimborso danni e rimborsi costi del personale.

Con riferimento ai costi della produzione, si rileva che:

- gli acquisti netti evidenziano una variazione in diminuzione rispetto al dato della Relazione Previsionale, pari a quasi 200 k€. Per le voci più significative, sono stati consuntivati minori costi per l'acquisto di odorizzante (per 53 k€) e per l'acquisto di raccorderia per condotte, impianti di derivazione e misuratori (per quasi 147 k€). Si evidenzia che il decremento riscontrato non rappresenta, allo stato dell'arte, un'economia di gestione; trattandosi, in alcuni casi, di traslazioni temporali delle relative manifestazioni economiche, tali variazioni potrebbero essere riassorbite nel corso dell'ultimo trimestre dell'esercizio.
- Le spese per prestazioni di servizi mostrano complessivamente un decremento, rispetto al dato della Relazione Previsionale, pari al 38% circa (circa 1,35 M€). Come si evince dalla scheda 1 allegata si rileva un decremento della voce “Manutenzione e riparazione macchine, impianti, ecc.” per circa 700 k€. Tale variazione scaturisce, principalmente, dalla compensazione tra i maggiori costi per oneri per la sicurezza (pari a quasi 117 k€) ed i minori costi per manutenzione ed adeguamento rete, al netto della capitalizzazione della contabilità industriale, (pari a quasi 390 k€), per manutenzione cabine (pari a quasi 269 k€), manutenzione impianti di protezione catodica (pari a circa 38 k€), manutenzione impianti odorizzante (pari a quasi 18 k€), servizi esterni su misuratori (pari a circa 5 k€) e manutenzione impianti telelettura e verifiche su convertitori di volume (pari a circa 96 k€). Dal medesimo schema si evince, per le variazioni più rilevanti, un decremento delle “spese legali” per circa 46 k€, una diminuzione dei “Servizi professionali specifici del settore” e delle “consulenze” pari, complessivamente, a circa 260 k€ e delle “Altre spese per servizi” per circa 351 k€. Queste ultime, per gli importi più significativi, mostrano minori costi per i servizi esterni di lettura (quasi 239 k€), per assicurazioni degli impianti e dei servizi (quasi 55 k€), per manutenzione hardware e software (circa 62 k€), per formazione ed addestramento (circa 92 k€) e maggiori costi di vigilanza della sede (quasi 15 k€), di energia elettrica (protezione catodica e sede aziendale) per circa 67 k€ e canoni vari (44 k€). Si evidenzia che il decremento riscontrato non rappresenta, allo stato dell'arte, un'economia di gestione ma, trattandosi di traslazioni temporali delle relative manifestazioni economiche, tali variazioni potrebbero essere riassorbite nel corso della restante parte dell'esercizio.
- Le spese del personale consuntivate nel semestre in oggetto espongono una variazione in diminuzione (pari a circa 368 k€) rispetto ai dati contenuti nella Relazione Previsionale in cui

- sono state previste maggiori spese per le nuove assunzioni e per la riorganizzazione aziendale; fattispecie che, nel periodo considerato, hanno avuto una parziale manifestazione.
- Gli “oneri diversi di gestione” consuntivi mostrano, rispetto ai dati previsionali, un decremento pari a quasi 23 k€. Tale scostamento deriva, per le voci più significative, dalla rilevazione di minori sopravvenienze passive (per quasi 18 k€) per servizi di distribuzione del gas.

## AMMORTAMENTI

Gli ammortamenti di competenza del III trimestre 2022, tengono conto della stima degli ammortamenti dei beni acquisiti fino al 2021 e di quelli relativi alle acquisizioni dei cespiti effettuati nel periodo considerato. La differenza rispetto al dato previsionale deriva dalla probabile traslazione temporale dei nuovi investimenti nel corso dell'anno.

## SALDO PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Relativamente alla voce “proventi da società controllate” si evidenzia, come rilevato in premessa, la rilevazione dei proventi da società controllata rilevati a consuntivo e pari a circa 1,98 M€. Questi ultimi non sono stati individuati, in sede di previsione, a causa della informazione, mai pervenuta, dalla società controllata. A tal proposito si evidenzia che i dividendi della controllata AMGAS Srl, nel rispetto dell'OIC 21, sono rilevati contabilmente a consuntivo nel momento in cui, in conseguenza della delibera assunta dall'assemblea dei soci della società partecipata di distribuire l'utile o eventualmente le riserve, sorge il diritto alla riscossione da parte della società partecipante.

## PARTITE STRAORDINARIE

Si sottolinea che ai fini della redazione della relazione previsionale 2022, non sono state determinate le partite straordinarie di bilancio in ossequio alla riforma intervenuta sui principi di redazione del bilancio (ex decreto legislativo 139/15 che recepisce la direttiva Ue 34/13).

## CONSULENZE

Esclusivamente ai fini della compilazione del prospetto richiesto dal Socio relativamente alle consulenze aziendali, si specifica che, in detta sede, non sono stati presi in considerazione gli incarichi professionali obbligatori per legge.

SCHEDA 1 - REPORT TRIMESTRALE CONTO ECONOMICO GENERALE

Rif. III trimestre 2022	CONSUNTIVO III TRIMESTRE (A)	PREVISIONE III TRIMESTRE (B)	Scostamenti (A-B)	Δ %	note - indicare motivazione degli scostamenti e se sono necessarie variazioni al budget o azioni correttive da parte del socio
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
Ricavi v/Ente da C.d.S. / Convenzioni			-	-	
Ricavi v/Ente per altre prestazioni			-	-	
Ricavi v/Altri per vendite e prestazioni	9.621.639	10.016.250	- 394.611	-3,94%	
Ricavi da prestazioni vs. Controllate e Collegate			-	-	
<b>TOTALE RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI</b>	<b>9.621.639</b>	<b>10.016.250</b>	<b>- 394.611</b>	<b>-3,94%</b>	
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., semilavorati e finiti			-	-	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione			-	-	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	120.862	397.500	- 276.638	-69,59%	
Contributi in c/esercizio, in c/capitale, altri			-	-	
Altri ricavi e proventi	64.898	114.903	- 50.005	-43,52%	
<b>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>185.760</b>	<b>512.403</b>	<b>- 326.643</b>	<b>-63,75%</b>	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>9.807.399</b>	<b>10.528.653</b>	<b>- 721.255</b>	<b>-6,85%</b>	
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>					
Acquisti materie prime e materiali di consumo	198.803	398.663	- 199.860	-50,13%	
Variazione rimanenze mat. prime, sussid., di consumo e merci			-	-	
<b>TOTALE CONSUMI MATERIE PRIME E MATERIALI DI CONSUMO</b>	<b>198.803</b>	<b>398.663</b>	<b>- 199.860</b>	<b>-50,13%</b>	
Lavorazioni presso terzi			-	-	
Prestazioni da Controllate e Collegate			-	-	
Manutenzione e riparazione macchine, impianti, ecc.	666.220	1.366.543	- 700.324	-51,25%	
Servizi per consulenze	68.047	170.764	- 102.717	-60,15%	
Servizi per collaborazioni			-	-	
Spese legali	9.876	56.250	- 46.374	-82,44%	
Servizi professionali specifici del settore	12.573	169.984	- 157.410	-92,60%	
Altre	1.450.834	1.802.608	- 351.774	-19,51%	
<b>TOTALE SPESE PER SERVIZI</b>	<b>2.207.550</b>	<b>3.566.149</b>	<b>- 1.358.599</b>	<b>-38,10%</b>	
Fitti passivi			-	-	
Leasing			-	-	
Canoni v/Ente o Soc. Partecipate	387.342	387.342	- 0	0,00%	
Altre	26.627	37.500	- 10.873	-28,99%	
<b>TOTALE SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>413.969</b>	<b>424.842</b>	<b>- 10.873</b>	<b>-2,56%</b>	
Salari e stipendi	2.474.923	2.527.250	- 52.327	-2,07%	
Oneri sociali	568.137	804.751	- 236.613	-29,40%	
Tfr	97.632	149.422	- 51.790	-34,66%	
Trattamento di quiescenza e simile			-	-	
Altri costi	88.212	115.969	- 27.757	-23,93%	
<b>TOTALE SPESE PER IL PERSONALE</b>	<b>3.228.905</b>	<b>3.597.392</b>	<b>- 368.487</b>	<b>-10,24%</b>	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	83.991	115.513	- 31.522	-27,29%	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.655.481	1.715.198	- 59.717	-3,48%	
Svalutazioni immobilizzazioni immateriali			-	-	
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide			-	-	
<b>TOTALE AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI</b>	<b>1.739.472</b>	<b>1.830.712</b>	<b>- 91.240</b>	<b>-4,98%</b>	
Accantonamento per rischi			-	-	
Altri accantonamenti			-	-	
Oneri diversi di gestione	132.970	155.681	- 22.711	-14,59%	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI E ON. DIVERSI</b>	<b>132.970</b>	<b>155.681</b>	<b>- 22.711</b>	<b>-14,59%</b>	
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.921.670</b>	<b>9.973.439</b>	<b>- 2.051.769</b>	<b>-20,57%</b>	
<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>1.885.729</b>	<b>555.214</b>	<b>1.330.515</b>	<b>239,64%</b>	
<b>ONERI/PROVENTI FINANZIARI</b>					
Interessi attivi da conto corrente, e da altri impieghi finanziari			-	-	
Proventi da Soc. Controllate	1.988.281	-	1.988.281	-	
Proventi da Soc. Collegate			-	-	
Altri Proventi			-	-	
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.988.281</b>	<b>-</b>	<b>1.988.281</b>	<b>-</b>	
Interessi passivi e Oneri finanziari da conto corrente			-	-	
Interessi passivi e Oneri finanziari da Mutui e altri Finanziamenti		15.000		0,00%	
Interessi passivi e altri oneri da Soc. Collegate e Controllate			-	-	
Altri Oneri	734	-	734	-	
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>734</b>	<b>15.000</b>	<b>- 14.266</b>	<b>-95,11%</b>	
<b>SALDO ONERI/PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.987.547</b>	<b>15.000</b>	<b>2.002.547</b>	<b>-13350,31%</b>	
Rivalutazioni			-	-	
Svalutazioni			-	-	
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>3.873.276</b>	<b>540.214</b>	<b>3.333.062</b>	<b>616,99%</b>	
Imposte d'esercizio			-	-	
<b>UTILE (Perdita) DI ESERCIZIO</b>	<b>3.873.276</b>	<b>540.214</b>	<b>3.333.062</b>	<b>616,99%</b>	

(\*) Ai fini del Reporting, i valori da inserire nelle colonne Consuntivo / Previsione saranno valori cumulativi dei trimestri trascorsi (situazione Costi/Ricavi dal 01/01 al .../....).

SCHEDA 2 - REPORT DEL CONTO ECONOMICO SETTORIALE ANNO (2022)

	Distribuzione del gas naturale	SETTORE ...	SETTORE ...	GENERALE	NOTE
	Cons. trimestre	Cons. trimestre	Cons. trimestre		
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>					
Ricavi v/Ente da C.d.S. / Convenzioni				-	
Ricavi v/Ente per altre prestazioni				-	
Ricavi v/Altri per vendite e prestazioni	9.621.639			9.621.639	
Ricavi da prestazioni vs. Controllate e Collegate				-	
<b>TOTALE RICAVI DA VENDITE E PRESTAZIONI</b>	<b>9.621.639</b>	-	-	<b>9.621.639</b>	
Variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavoraz., semilavorati e finiti				-	
Variazione dei lavori in corso su ordinazione				-	
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	120.862			120.862	
Contributi in c/esercizio, in c/capitale, altri				-	
Altri ricavi e proventi	64.898			64.898	
<b>TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>	<b>185.760</b>	-	-	<b>185.760</b>	
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>9.807.399</b>	-	-	<b>9.807.399</b>	
<b>COSTI DIRETTI</b>					
Acquisti materie prime e materiali di consumo	198.803			198.803	
Variazione rimanenze mat. prime, sussid., di consumo e merci	-			-	
<b>TOTALE CONSUMI MATERIE PRIME E MATERIALI DI CONSUMO</b>	<b>198.803</b>	-	-	<b>198.803</b>	
Lavorazioni presso terzi				-	
Prestazioni da Controllate e Collegate				-	
Manutenzione e riparazione macchine, impianti, ecc.	666.220			666.220	
Altre	1.463.408			1.463.408	
<b>TOTALE SPESE PER SERVIZI DIRETTI</b>	<b>2.129.627</b>	-	-	<b>2.129.627</b>	
Leasing				-	
Altre	26.627			26.627	
<b>TOTALE SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI DIRETTE</b>	<b>26.627</b>	-	-	<b>26.627</b>	
Salari e stipendi	2.474.923			2.474.923	
Oneri sociali	568.137			568.137	
Tfr	97.632			97.632	
Trattamento di quiescenza e simile	-			-	
Altri costi	88.212			88.212	
<b>TOTALE SPESE PER IL PERSONALE DIRETTO</b>	<b>3.228.905</b>	-	-	<b>3.228.905</b>	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	83.991			83.991	
Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.655.481			1.655.481	
<b>TOTALE AMMORTAMENTI DIRETTI</b>	<b>1.739.472</b>	-	-	<b>1.739.472</b>	
Oneri diversi di gestione	132.970			132.970	
<b>TOTALE ONERI DIRETTI</b>	<b>132.970</b>	-	-	<b>132.970</b>	
<b>TOTALE COSTI DIRETTI</b>	<b>7.456.405</b>	-	-	<b>7.456.405</b>	
<i>Margine di Contribuzione</i>	<i>2.350.993</i>	€	-	€	<i>2.350.993</i>
<b>COSTI INDIRETTI</b>					
Acquisti materiali di consumo, ecc.				-	
Variazione rimanenze materiali di consumo, ecc.				-	
<b>TOTALE MATERIALI DI CONSUMO</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	
Servizi per consulenze	68.047			68.047	
Servizi per collaborazioni				-	
Spese legali	9.876			9.876	
Altre				-	
<b>TOTALE SPESE PER SERVIZI INDIRETTI</b>	<b>77.923</b>	-	-	<b>77.923</b>	
Fitti passivi				-	
Leasing				-	
Canoni v/Ente o Soc. Partecipate	387.342			387.342	
Altre				-	
<b>TOTALE SPESE PER GODIMENTO DI BENI DI TERZI</b>	<b>387.342</b>	-	-	<b>387.342</b>	
Salari e stipendi				-	
Oneri sociali				-	
Tfr				-	
Trattamento di quiescenza e simile				-	
Altri costi				-	
<b>TOTALE SPESE PER IL PERSONALE INDIRETTO</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	
Ammortamento immobilizzazioni immateriali				-	
Ammortamento immobilizzazioni materiali				-	
Svalutazioni immobilizzazioni immateriali				-	
Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e disponibilità liquide				-	
<b>TOTALE AMMORTAMENTI GENERALI E SVALUTAZIONI</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	
Accantonamento per rischi				-	
Altri accantonamenti				-	
Oneri diversi di gestione				-	
<b>TOTALE ACCANTONAMENTI E ON. DIVERSI</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	
<b>TOTALE COSTI INDIRETTI</b>	<b>465.264</b>	-	-	<b>465.264</b>	
<i>Risultato Operativo</i>	<i>1.885.729</i>	€	-	€	<i>1.885.729</i>
<b>ONERI/PROVENTI FINANZIARI</b>					
Interessi attivi da conto corrente, e da altri impieghi finanziari				-	
Proventi da Soc. Controllate	1.988.281			1.988.281	
Proventi da Soc. Collegate				-	
Altri Proventi				-	
<b>TOTALE PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.988.281</b>	-	-	<b>1.988.281</b>	
Interessi passivi e Oneri finanziari da conto corrente				-	
Interessi passivi e Oneri finanziari da Mutui e altri Finanziamenti				-	
Interessi passivi e altri oneri da Soc. Collegate e Controllate				-	
Altri Oneri	734			734	
<b>TOTALE ONERI FINANZIARI</b>	<b>734</b>	-	-	<b>734</b>	
<b>SALDO ONERI/PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>1.987.547</b>	-	-	<b>1.987.547</b>	
Rivalutazioni				-	
Svalutazioni				-	
<b>TOTALE RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITÀ E PASSIVITÀ FINANZIARIE</b>	<b>-</b>	-	-	<b>-</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>3.873.276</b>	€	-	€	<b>3.873.276</b>
Imposte d'esercizio				-	
<b>UTILE (Perdita) DI ESERCIZIO</b>	<b>3.873.276</b>	-	-	<b>3.873.276</b>	