



Camera di Commercio
Napoli

 registroimprese.it
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/105255/2020/CNAAUTO

NAPOLI, 22/07/2020

RICEVUTA DELL'AVVENUTA PRESENTAZIONE VIA TELEMATICA ALL'UFFICIO
REGISTRO IMPRESE DI NAPOLI
DEI SEGUENTI ATTI E DOMANDE:

RELATIVAMENTE ALL'IMPRESA:
ASM MULTISERVIZI S.P.A.

FORMA GIURIDICA: SOCIETA' PER AZIONI
CODICE FISCALE E NUMERO DI ISCRIZIONE: 03091371215
DEL REGISTRO IMPRESE DI NAPOLI

SIGLA PROVINCIA E N. REA: NA-543658

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

- | | |
|--|----------------------|
| 1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO | DT. ATTO: 31/12/2019 |
| 2) 508 COMUNICAZIONE ELENCO SOCI CONFERMA ELENCO SOCI | DT. ATTO: 29/06/2020 |

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

B DEPOSITO BILANCIO
S ELENCO SOCI E TITOLARI DI DIRITTI SU AZIONI O QUOTE SOCIALI

DATA DOMANDA: 22/07/2020 DATA PROTOCOLLO: 22/07/2020

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: TOSCANO FRANCESCO

Estremi di firma digitale

OCCHIO ALLE TRUFFE!

Fai attenzione ai falsi moduli e bollettini.

SCARICA IL VADEMECUM

www.agcm.it/pubblicazioni



NARIPRA



0001052552020



Camera di Commercio
Napoli



N. PRA/105255/2020/CNAAUTO

NAPOLI, 22/07/2020

| DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI | | | |
|---|------------------|-----------|---------------------|
| VOCE PAG. | MODALITA' PAG. | IMPORTO | DATA/ORA |
| DIRITTI DI SEGRETERIA | CASSA AUTOMATICA | **62,70** | 22/07/2020 09:44:05 |
| IMPOSTA DI BOLLO | CASSA AUTOMATICA | **65,00** | 22/07/2020 09:44:05 |

RISULTANTI ESATTI PER:

| | | | |
|---------|------|------------|------------------|
| BOLLI | | **65,00** | CASSA AUTOMATICA |
| DIRITTI | | **62,70** | CASSA AUTOMATICA |
| TOTALE | EURO | **127,70** | |

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO

PROTOCOLLO AUTOMATICO ISTRUTTORIA IN CORSO

Data e ora di protocollo: 22/07/2020 09:44:05

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 22/07/2020 09:44:06

OCCHIO ALLE TRUFFE!

Fai attenzione ai falsi moduli e bollettini.

SCARICA IL VADEMECUM

www.agcm.it/pubblicazioni



NARIPRA



0001052552020



ASM MULTISERVIZI S.P.A.

Via Fiume, 56

80038 Pomigliano d'Arco (NA)

Codice fiscale e Partita IVA 03091371215

Registro Imprese di Napoli – REA n. 543658

=.=

Verbale di assemblea ordinaria del 29.06.2019

=.=

L'anno duemilaventi il giorno ventinove del mese di giugno, alle ore 17.30 in Pomigliano d'Arco (NA) alla Piazza Municipio 1 c/o la sede del Comune di Pomigliano d'Arco si è riunita in seconda convocazione, andata deserta la prima, l'assemblea ordinaria della società ASM MULTISERVIZI S.P.A. per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

- 1) Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 – deliberazioni inerenti e conseguenti.

E' presente l'Organo Amministrativo in persona del Presidente del Consiglio di Amministrazione Toscano Francesco e dei Consiglieri Sodano Raffaele e Colella Maria Rosaria; risulta, altresì, presente, per il socio unico Comune di Pomigliano d'Arco, la sig.ra Anna De Falco – giusta delega rilasciata dal Segretario Comunale dott.ssa Mariagrazia Fontana in data odierna e rappresentato, pertanto, in proprio l'intero capitale sociale; risulta presente l'organo di controllo nelle persone dei Sindaci dott.ssa Giuseppina Ciccarelli, dott. Carmine Panico e dott. Giovanni Sodano nonché il revisore legale dott. Salvatore Mataluna.

A norma di statuto presiede l'assemblea il Presidente del C.d.A. che chiama a fungere da segretario la sig.ra Anna De Falco, che accetta.

Il Presidente, constatata e fatta constatare la regolare costituzione dell'assemblea in forma totalitaria per le presenze di cui sopra, e dichiarandosi i presenti sufficientemente edotti sugli argomenti da discutere, dichiara aperta la discussione sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

Il Presidente, passando a trattare il primo punto all'ordine del giorno, dà lettura del Bilancio chiuso al 31/12/2019, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e relazione sulla gestione.

Prende la parola il Presidente del Collegio sindacale il quale legge la sua relazione informando i presenti anche delle verifiche e delle considerazioni compiute dall'organo di controllo.

Successivamente all'esposizione della relazione del Collegio sindacale prende la parola il Revisore legale che espone la propria relazione in merito al bilancio in esame.

Si apre quindi la discussione sui documenti presentati e il Presidente fornisce i chiarimenti e le delucidazioni richieste dai presenti.

Al termine della discussione, durante la quale vengono soddisfatte tutte le richieste di informazioni formulate dai convenuti, l'assemblea, all'unanimità



DELIBERA

ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, come indicato dall'organo amministrativo, di approvare il bilancio d'esercizio al 31/12/2019, accogliendo altresì il progetto di destinazione del risultato d'esercizio proposto nella Nota Integrativa ovvero di destinare l'utile conseguito pari a euro 29.226,00 nel modo seguente:

- 5% a riserva legale per euro 1.461,00
- 95% a fondo rinnovo impianti per euro 27.765,00

Null'altro essendovi a deliberare, e nessun altro chiedendo la parola sulle varie ed eventuali, il Presidente dichiara sciolta la riunione alle ore 18.00 previa redazione, lettura e approvazione del presente verbale.

Il sottoscritto amministratore unico dichiara ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 D.P.R. 445/2000 che il presente documento informatico in formato PDF/A è conforme al corrispondente documento originale depositato presso la società.


Il Presidente


Il Segretario

RELAZIONE SULLA GESTIONE

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019 riporta un risultato positivo, dopo le imposte, di euro 29.226.

Nel corso del 2019 i servizi di interesse dell'ASM Multiservizi Spa (di seguito ASM) sono stati:

1. VENDITA GAS METANO
2. VENDITA ENERGIA ELETTRICA
3. FARMACIE
4. PUBBLICA ILLUMINAZIONE
5. LAMPADE VOTIVE
6. EXTRA GESTIONE
7. SERVIZIO DI PULIZIA DEGLI IMMOBILI COMUNALI

In allegato alla presente relazione sulla gestione si riportano i prospetti del conto economico settoriali che evidenziano i risultati della gestione caratteristica distinti per settore ai fini di una rappresentazione più aderente ad una realtà di azienda multiutilities.

CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELLE ATTIVITÀ

L'ASM è totalmente partecipata dal Comune di Pomigliano d'Arco che nel pieno rispetto delle previsioni statutarie provvede a fornire gli indirizzi politici utili a determinare le azioni imprenditoriali dell'azienda.

L'ASM possiede quote di partecipazione in G.O.R.I. S.p.A., nel Consorzio Ambiente e Ricerca, nel Consorzio Archè, che nel corso del 2019, hanno mantenuto i seguenti valori:

- G.O.R.I. S.p.A. € 5.370.300 pari a n. 34.793 azioni del valore unitario di 154,35, con una quota del 11,43%
- Consorzio Ambiente Ricerca € 7.085 con una quota del 5%
- Consorzio Archè € 2.546 con una quota del 45%

L'ASM, per i servizi affidati dall'Ente Proprietario, si riferisce a quanto stipulato nei contratti con il Comune di Pomigliano d'Arco, ovvero:

- Contratto di servizio Rep. N° 5723 del 09/03/2000 per la gestione dei servizi gas e lampade votive;
- Contratto di servizio Rep. N° 5724 del 09/03/2000 per la gestione del Settore Pubblica Illuminazione.
- Contratto di servizio prot. ASM 428 del 12/02/2003 per la gestione del Settore Farmacie Comunali.

- o Convenzione prot. n. 16846 del 01/09/2018 per il servizio di pulizia dei locali comunali.

CORPORATE GOVERNANCE

Gli organi sociali sono il Consiglio di Amministrazione, composto dal Presidente e due Consiglieri. La revisione dei conti è affidata ad un revisore legale. Il controllo sulla gestione è affidato al collegio sindacale composto da cinque membri: tre effettivi e due supplenti.

In particolare la revisione contabile, svolta secondo le disposizioni legislative e regolamentari previste in materia, verifica, nel corso dell'esercizio, la regolare tenuta della contabilità generale, la corretta rilevazione dei fatti di gestione nelle scritture contabili della società, che il bilancio di esercizio corrisponda alle risultanze delle scritture contabili e che sia conforme alle norme che ne disciplinano la redazione, nonché, la valutazione dell'adeguatezza, della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli amministratori; il controllo sulla gestione vigila (con atti di ispezione e controllo) sull'osservanza della legge, dello statuto e dei principi di corretta amministrazione.

CARATTERIZZAZIONE DEL RISULTATO D'ESERCIZIO 2019

L'esercizio chiuso al 31/12/2019 presenta un utile netto pari ad euro 29.226.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte positive pari a € 4.407 al risultato prima delle imposte pari a € 24.818.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando € 47.584 ai fondi di ammortamento ed € 15.000 al fondo svalutazione crediti.

Nel corso dell'anno, la società ha continuato a svolgere l'attività principale della vendita al dettaglio di Gas, Energia Elettrica, Illuminazione votiva oltre all'esercizio delle Farmacie. Al riguardo si precisa che la società ha altresì potenziato l'attività dei servizi di pulizia degli edifici Comunali, rafforzando ulteriormente i risultati nel settore. Le attività nei settori della pubblica illuminazione e dell'extra gestione sono svolte per conto dell'Ente proprietario, i cui dati di sintesi sono riportati nella Nota Integrativa.

L'anno 2019 chiude con un utile di gestione caratteristica di € 1.421, con € 59.392 in meno rispetto al 2018.

Il valore della produzione, aumenta di € 648.699 passando da € 8.127.172 del 2018 ad € 8.775.870 del 2019. I ricavi delle vendite e prestazioni nel 2019 hanno avuto un incremento di € 432.957 passando da € 8.043.365 del 2018 ad € 8.476.322 del 2019. Tale incremento è stato determinato dall'aumento del fatturato di vendita gas (più € 106.902), dall'aumento delle vendite nel settore energia elettrica (più € 260.154), da nuove commesse per i lavori di riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione (più € 3.800) dai nuovi ricavi per

L'attività di pulizia degli edifici Comunali (più € 108.058), restano sostanzialmente invariati i ricavi del settore lampade votive (più € 2.483).

Gli altri ricavi e proventi fanno registrare un incremento di € 215.296, passando da € 79.539 del 2018 ad € 294.835. Tale incremento è da imputare sostanzialmente alle sopravvenienze attive afferenti principalmente i conguagli positivi su approvvigionamenti di gas ed energia elettrica afferenti anni precedenti nonché una rideterminazione del credito della cassa conguaglio elettrico.

I costi della produzione complessivamente nel 2019 ammontano ad € 8.774.450, rispetto ad € 8.066.446 del 2018, con un incremento di € 708.091. Tale incremento è da attribuire principalmente all'incremento dei costi di approvvigionamento delle merci, ai servizi ed ai costi del personale.

Nel dettaglio si rileva quanto segue:

- 1) aumentano i costi per l'acquisto merci di € 549.698:
 - a. aumentano i costi di approvvigionamento del gas di € 132.679 essendo aumentato il numero di utenti forniti ed i mc acquistati;
 - b. aumentano i costi di approvvigionamento dell'energia elettrica di € 324.896 essendo aumentati gli utenti forniti e i kWh acquistati;
 - c. aumentano i costi per acquisto merci farmacie di € 69.100.
- 2) aumentano i costi per servizi di € 143.455 nello specifico:
 - a) aumenta il costo per il trasporto gas naturale di € 7.244 essendo aumentati i mc trasportati;
 - b) aumenta il costo per servizi di allacciamento contatori energia, di € 8.549 per i nuovi allacciamenti effettuati;
 - c) il costo per il servizio di trasporto valori aumenta di € 11.582 (più € 3.254);
 - d) aumentano gli oneri bancari di € 41.620 (più 10.289);
 - e) restano sostanzialmente invariati gli oneri postali e di affrancatura di € 7.427;
 - f) i costi per il servizio di trasporto valori e contazione aumentano ad € 11.582 (più 3.254);
 - g) aumentano i costi per servizi di stampa imbustamento e recapito bollette passando da € 20.943 del 2018 ad € 23.475 del 2019 (più 2.533);

- h) i costi per manutenzioni e assistenza restano sostanzialmente invariati e ammontano ad € 32.944; essi afferiscono sia alle manutenzioni periodiche di impianti generici e specifici sia all'assistenza che viene fornita alle tre farmacie con contratto di assistenza telefonica, banche dati e help desk base;
- i) diminuiscono i costi telefonici ad € 19.378 (meno € 1.825) grazie alla stipula di contratti di approvvigionamento più convenienti;
- j) i costi per le utenze: pulizie, riscaldamento, acqua ed energia elettrica diminuiscono per l'abbattimento dei costi per servizi di pulizia essendo svolti in house ad € 19.518 (meno € 10.136);
- k) i costi per servizi di pulizia comunale ammontano ad € 22.080, servizio entrato a pieno regime nel 2019;
- l) il costo per il servizio smaltimento rifiuti rimane sostanzialmente invariato ad € 798;
- m) si investe in formazione del personale amministrativo per € 2.750;
- n) i costi per spese legali diminuiscono di 22.612 passando da € 30.348, del 2018 ad € 7.735 del 2019 essendo diminuite le controversie soprattutto per quanto attiene al recupero crediti;
- o) restano sostanzialmente invariati i costi di pubblicità pari ad € 19.604 (meno € 145);
- p) i costi di rappresentanza, afferenti principalmente gli omaggi ai clienti nel periodo Natalizio, ammontano ad € 8.424;
- q) restano invariati i costi per il compenso del Consiglio di Amministrazione ammontanti ad € 40.944 e i costi per i sindaci e il revisore contabile di € 44.355, nel rispetto delle disposizioni dell'Ente Proprietario;
- r) i costi per compensi professionali pari ad € 58.655, aumentano di € 33.836; tale aumento è da attribuire per € 26.000 ai costi per il CTU nominato dal tribunale per le operazioni di trasformazione in S.p.A. dell'ASM, e la rimanente differenza per i costi afferenti i contratti di agenzia per lo sviluppo delle aree commerciali del settore gas ed energia elettrica;
- s) i costi per premi assicurativi restano sostanzialmente invariati ad € 48.046 (più € 467.65);
- t) i costi per servizi interinali ammontano ad € 5.326; essi si riferiscono a due contratti di somministrazione di cui uno addetto all'area commerciale e l'altro al settore pubblica illuminazione;

- u) i costi per i corsi di formazione, ammontano ad € 4.432 (più 1.562), trattasi di corsi sulla trasparenza e anticorruzione;
- 3) Per quanto ai costi per il godimento dei beni di terzi, aumentano di € 8.925 passando da € 26.299 del 2018 ad € 35.224 del 2019, essi afferiscono principalmente al fitto dei locali ove è ubicata la Farmacia di via Roma sostanzialmente invariato rispetto al 2018 ad € 21.467, ai noleggi e canoni di leasing per € 3.322 ed alle licenze d'uso dei software di € 10.435 (più 8.769);
- 4) I costi del personale passano da € 1.469.537 del 2018 ad € 1.625.146 nel 2019, più € 155.610; tale aumento è stato determinato dagli adeguamenti contrattuali, avanzamenti di carriere, trasformazioni in full time di un contratto, nuove assunzioni per il settore pulizie locali comunali (circa € 48.039) ed il ricorso a due contratti di lavoro in somministrazione (€ 71.223) di cui uno nel settore commerciale front-office e l'altro nel settore pubblica illuminazione;
- 5) I costi per ammortamento degli oneri pluriennali ammontano ad € 1.283 (meno € 1.151), e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano ad € 47.584 (più 2.039);
- 6) Vengono svalutati i crediti per € 15.000 nel rispetto dei principi di prudenza e competenza al pari del 2018;
- 7) Le rimanenze aumentano di € 94.731 con una variazione positiva rispetto alle rimanenze iniziali di € 136.043 essendo aumentate le giacenze di magazzino dei farmaci e dei materiali utili per le manutenzioni all'impianto di pubblica illuminazione;
- 8) Gli oneri diversi di gestione passano € 95.654 del 2018 ad € 115.664 del 2019, con un incremento di € 20.011 da imputare soprattutto ad oneri di natura straordinaria; tra essi vanno evidenziati gli oneri per erogazioni liberali per € 5.850, gli oneri per imposte e tasse per € 22.067 mentre gli oneri straordinari € 78.693 afferiscono a costi non di competenza dell'esercizio e conguagli avvenuti negli acquisti di energia elettrica e gas afferenti anni precedenti.

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo ed in incremento più € 10.966 rispetto al 2018.

Il settore produttivo della vendita di gas presenta un volume d'affari di € 3.336.681 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 491, è il settore che maggiormente assorbe i costi comuni dell'ASM e resta il settore portante.

Il settore produttivo della vendita di energia elettrica presenta un volume d'affari di € 2.024.700 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 319. Tale settore ha consentito economie di scala su personale e software operativi, inoltre ha potenzialità di crescita analoghe

al settore della vendita di gas; l'aumento del volume d'affari è da imputare all'aumento del numero di utenti forniti.

I corrispettivi afferenti il settore della manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione ammontano ad € 253.537, tali corrispettivi, inizialmente ammontanti ad € 413.165, nel corso degli anni, compreso il 2019, hanno subito continui tagli decisi dall'Ente Proprietario, non in linea sia con quanto previsto dal contratto di servizio Rep. N° 5724 del 9/3/2000, che con l'andamento crescente dei costi di gestione, essendo aumentati gli impianti e i dipendenti dedicati'; il risultato di produzione del settore è pari ad € 262.

Il settore produttivo lampade votive, afferente la gestione/manutenzione degli impianti cimiteriali, presenta un volume d'affari di € 160.669 ed un risultato della produzione di € 170.

Il settore produttivo Servizi Speciali, presenta un volume d'affari di € 99.723 ed un risultato della produzione di € 98.

Il settore produttivo farmacie presenta un volume d'affari di € 2.437.871, tenuto conto dei soli ricavi e costi di diretta imputazione, vale a dire senza ribaltamento dei costi comuni, chiude in utile per € 50.242, rispetto al 2018 si rileva una diminuzione di utile per circa € 93.000. Il risultato della gestione caratteristica, al netto dei ribaltamenti, invece, ammonta ad € 61. Il settore farmaceutico nazionale negli ultimi anni è stato caratterizzato dall'aumento del numero di farmacie, dalla riduzione degli acquisti determinata dalla crisi, e dall'aumento degli sconti a carico delle farmacie a favore del SSN (Sistema Sanitario Nazionale). Le farmacie municipali, rispetto alle farmacie private, hanno un maggior costo del personale, tale differenza, tuttavia, si sta riducendo negli ultimi rinnovi contrattuali.

Il nuovo settore di pulizia degli edifici Comunali, avviato ad aprile 2018, come da contratto di servizio con l'Ente Proprietario, presenta un volume d'affari di € 163.142 ed un risultato di produzione di € 20.

Per quanto all'impianto per la fornitura di gas per autotrazione, il perito incaricato dal Tribunale di redigere la perizia di stima per la trasformazione dell'ASM in S.p.A., sulla scorta della documentazione esaminata, dei sopralluoghi effettuati e delle altre informazioni desunte da esperti e tecnici del settore, tenuto conto altresì che l'impianto non è funzionante e risulta completamente abbandonato, e che le opere ivi realizzate sono state vandalizzate, ha ritenuto opportuno procedere ad una integrale rettifica del valore iscritto in bilancio, mentre si chiude con la sentenza n. 276/17, l'annosa controversia in essere tra ASM e la ditta esecutrice dei lavori Edilcos s.a.s..

Con la menzionata sentenza n. 276/2017, il Tribunale Nola, ha così testualmente provveduto nei confronti della convenuta *EDILCOS s.a.s. DI PALUMBO PASQUALE E. C.*:

"...1) Accoglie la domanda proposta da parte attrice e per l'effetto, accertato il grave inadempimento del convenuto, dichiara la risoluzione del contratto di appalto stipulato in data ed

avente ad oggetto l'esecuzione di lavori di realizzazione di una stazione di servizio per la fornitura di gas metano per autotrazione;

2) condanna parte convenuta al pagamento in favore di parte attrice e tenuto conto della compensazione per euro 98.460,61, a titolo di risarcimento danni dell'importo di euro 197.421,79 oltre interessi e rivalutazione come in parte emotiva;

3) condanna parte convenuta al pagamento delle spese di lite che liquida in euro 508,00 ed euro 13.430,00 per compensi oltre rimborso IVA CPA spese forfettarie come per legge con distrazione in favore del procuratore dichiaratosi anticipatario...”.

La Corte di Appello di Napoli, ritenute infondate le motivazioni posta dalla Edilcos s.a.s. alla base della propria istanza di sospensione, **con ordinanza del 15 settembre 2017** (emessa all'esito dell'udienza feriale del 30 agosto 2017, nel sub-procedimento di inibitoria n. 3754-1/2017 R.G. posto in essere dalla appellante Edilcos Sas), **ha rigettato l'avversa richiesta di sospensione ex art. 283 dell'esecutività della sentenza appellata n. 276/17 Tribunale Nola.**

La Corte di Appello ha rigettato tutte le richieste istruttorie avanzate dalla appellante Edilcos S.a.s. di Palumbo Pasquale E C. di rinnovazione della C.T.U. e ritenuta la causa matura per la decisione, ha rinviato, all'udienza del 29 maggio 2019 e, successivamente, per problemi di ruolo (devono decidere prima le cause più vecchie), **alla prossima udienza del 20 maggio 2020, sempre per la precisazione delle conclusioni.**

Con atto di pignoramento presso terzi notificato, in data 30 marzo 2018, al terzo pignorato Comune di Casoria ed, in data 3 aprile 2018, al debitore pignorato Edilcos Sas, è stata instaurata, presso il Tribunale di Napoli Nord, la procedura esecutiva n. 1988/2018 R.G. con la quale sono state pignorate tutte le somme, di pertinenza della Edilcos Sas, dovute e debendae dal Comune di Casoria fino alla concorrenza della somma di euro 416.000,00.

All'esito di tale pignoramento, si è accertato che, allo stato, **sussiste un credito della debitrice Edilcos S.a.s., nei confronti del Comune di Casoria, per la somma di euro 264.433,88** (oltre interessi moratori ed accessori a titolo di indebito arricchimento e di euro 10.500,00 a titolo di spese legali), **portato dalla sentenza n. 1410/2017 Tribunale di Napoli**

Tale sentenza è stata impugnata dal Comune di Casoria e, pertanto, pende, dinanzi alla Corte di Appello di Napoli, il procedimento n. 680/2018, nel corso del quale la detta Corte, con ordinanza del 26 aprile 2018, ha sospeso l'efficacia esecutiva della sentenza n. 1410/2017 Tribunale Napoli, rinviando, **per la precisazione delle conclusioni, all'udienza del 10 novembre 2020.**

La sospensione dell'efficacia esecutiva della detta sentenza n. 1410/2017 Tribunale Napoli da parte della Corte di Appello di Napoli non incide sulla validità e sull'efficacia del pignoramento effettuato dalla ASM e sulla sussistenza del credito vantato dalla Edilcos (oggetto di pignoramento), rilevando esclusivamente sul momento di esigibilità (e di pagamento) del detto

credito pignorato presso il Comune di Casoria, circostanza che dovrà essere accertata solo all'esito del procedimento di appello n. 680/2018, fissato per la precisazione delle conclusioni all'udienza del 10 novembre 2020.

In conseguenza di tali eventi, il **Tribunale di Napoli Nord, GE dott. Cirma, ha rinviato il procedimento di esecuzione ASM/EDILCOS/COMUNE DI CASORIA (n. 1988/2018) all'udienza del 7 maggio 2020**, in quanto, all'esito del detto procedimento, si potrà decidere la sorte del credito vantato dalla Edilcos Sas nei confronti del Comune di Casoria (oggetto del pignoramento da parte della ASM e, dunque, da versare all'Azienda in caso di conferma della sussistenza del detto credito).

Con atto di pignoramento presso terzi notificato, in data 30 marzo 2018, al terzo pignorato Comune di Casoria ed, in data 3 aprile 2018, al debitore pignorato Edilcos Sas, è stata instaurata, presso il Tribunale di Napoli Nord, la procedura esecutiva n. 1988/2018 R.G. con la quale sono state pignorate tutte le somme, di pertinenza della Edilcos Sas, dovute e debendae dal Comune di Casoria fino alla concorrenza della somma di euro 416.000,00.

All'esito della notificazione del detto pignoramento presso terzi, la Edilcos S.a.s. di Imma Alessandra Di Fiore & C. in liquidazione, ha proposto **ricorso in opposizione ex artt. 615 e 617 c.p.c. all'esecuzione alla procedura 1988/2018 R.G. Tribunale Napoli Nord** (presso terzi con il quale la ASM ha pignorato le somme dovute dal Comune di Casoria alla Edilcos Sas), **con udienza fissata per il 7 maggio 2020**, al fine di acquisire l'esito del giudizio di Corte di Appello n. 680/2018 (impugnazione sentenza n. 1410/2017 Tribunale di Napoli) pendente tra Edilcos S.a.s. e Comune di Casoria, richiamato nel capo che precede.

Con atto di pignoramento presso terzi notificato, in data 28 maggio 2018, al debitore pignorato Edilcos Sas ed ai terzi pignorati Comune di Comune di Arzano, Monte dei Paschi di Siena S.p.A. ed al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche di Campania, Molise, Puglia e Basilicata, è stata instaurata, presso il Tribunale di Napoli Nord, la procedura esecutiva n. 2961/2018 R.G. con la quale sono state pignorate tutte le somme, di pertinenza della Edilcos Sas, dovute e debendae fino alla concorrenza della somma di euro 416.000,00.

All'esito delle dichiarazioni negative rese dai terzi pignorati Monte dei Paschi di Siena S.p.A. ed al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche di Campania, Molise, Puglia e Basilicata, il sindacato **procedimento è stato rinviato all'udienza del 17 settembre 2020** al fine di consentire di chiedere aggiornamenti, ai terzi pignorati, circa eventuali modifiche alla loro dichiarazione negativa di quantità (in pratica, se, nelle more, sono maturati crediti della Edilcos).

| <u>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI SPA</u> | <u>consuntivo 2019</u> | <u>consuntivo 2018</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1. Ricavi | | |
| - settore gas metano vendita | 3.336.681 | 3.229.780 |
| - settore farmacia | 2.437.871 | 2.477.551 |
| - settore lampade votive | 160.669 | 158.186 |
| - settore pubblica illuminazione | 253.537 | 262.295 |
| - settore gestione servizi speciali (extra gestione) | 99.723 | 95.923 |
| - settore energia elettrica | 2.024.700 | 1.764.546 |
| - settore pulizie | 163.142 | 55.084 |
| TOTALE RICAVI DA VENDITE | 8.476.322 | 8.043.365 |
| 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semil. E finiti | | |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | |
| 4. Incrementi di immobilizzazioni | 4.713 | 4.268 |
| 5. Altri ricavi e proventi diversi | 294.835 | 79.539 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 8.775.870 | 8.127.172 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo: | | |
| - settore gas metano vendita | 1.751.361 | 1.545.828 |
| - settore farmacia | 1.729.709 | 1.661.811 |
| - settore lampade votive | 25.080 | 14.778 |
| - settore pubblica illuminazione | 20.987 | 30.115 |
| - settore gestione servizi speciali (extra gestione) | 57.167 | 49.247 |
| - settore energia elettrica | 1.734.551 | 1.476.924 |
| - settore pulizie | 10.039 | 698 |
| TOTALE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID. CONS | 5.328.894 | 4.779.403 |
| 7. Per servizi : | | |
| - settore gas metano vendita | 1.397.995 | 1.342.522 |
| - settore farmacia | 98.406 | 111.039 |
| - settore lampade votive | 37.369 | 24.098 |
| - settore pubblica illuminazione | 60.055 | 44.197 |
| - settore gestione servizi speciali (extra gestione) | 20.814 | 4.930 |
| - settore energia elettrica | | |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| | 97.740 | 60.017 |
| - settore pulizie | 29.317 | 11.318 |
| TOTALE COSTI PER SERVIZI | 1.741.697 | 1.598.122 |
| 8.Per godimento dei beni | 35.224 | 26.299 |
| 9.Per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 1.145.395 | 1.023.365 |
| b) oneri sociali | 405.125 | 372.630 |
| c) trattamento di fine rapporto | 62.765 | 62.828 |
| d) altri costi | 11.861 | 10.714 |
| TOTALE COSTI DEL PERSONALE | 1.625.146 | 1.469.537 |
| 10.) Ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 1.283 | 2.434 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 47.584 | 45.546 |
| - settore gas metano vendita | 5.359 | 4.746 |
| - settore farmacia | 20.659 | 19.999 |
| - settore lampade votive | 1.853 | 3.761 |
| - settore pubblica illuminazione | 14.931 | 14.024 |
| - settore gestione servizi speciali (extra gestione) | 1.073 | 322 |
| - settore energia elettrica | 3.489 | 2.509 |
| - settore pulizie | 221 | 185 |
| TOTALE AMMORTAMENTI | 48.867 | 47.980 |
| c) svalutazione immobilizzazioni in corso | | |
| d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante | 15.000 | 15.000 |
| TOTALE SVALUTAZIONI | 15.000 | 15.000 |
| 10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni | 63.867 | 62.980 |
| 11) variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons. | 136.043 | 34.451 |
| 12) Accantonamenti per rischi ed oneri | | - |
| 14) oneri diversi di gestione | 115.664 | 95.654 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | 8.774.450 | 8.066.446 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 1.421 | 60.726 |

ANDAMENTO DELLA GESTIONE**GESTIONE TECNICA****Settore pubblica illuminazione**

Esso è composto come segue:

| | |
|--|--------------------------------------|
| Punti luce | 4.990 |
| Linee | Km 107,00 interrato Km 9.30 aeree |
| Cabine elettriche (intesi come quadri di gestione) | 72 |
| Forniture ENEL | 72 |
| Riduttori di Flusso per risparmio energetico | 3,00 installati fuori servizio |

Nell'ambito della cura e manutenzione della rete sono stati effettuati i seguenti interventi sulla pubblica illuminazione:

| Tipologia di attività | N° di interventi |
|---|---|
| Guasti punto luci | 650 |
| Guasti parti interrato | 5 |
| Guasti Cabine/linee | 34 |
| Ispezioni periodiche (riferite sia all'intera rete che a suoi elementi) | Sempre – sequenzialmente quotidianamente |

Il sistema di illuminazione per lampade votive nei due cimiteri cittadini è composto come segue:

Cimitero Vecchio

| | |
|--|-------------------------|
| Punti luce | 2474 |
| Linee | Miste – interrato/aeree |
| Cabine Elettriche a bassissima tensione (380/24 V) | n.6 – 380/24V |

Cimitero Nuovo

| | |
|---|-------------------------|
| Punti luce | 3.603 |
| Quadri Elettrici nelle Congreghe | 32 |
| Linee | Interrate/sotto traccia |
| Cabine Elettriche a bassissima tensione (380/24 V) | n. 6 - 380/24V |
| | |

Nell'ambito della cura e manutenzione della rete sono stati effettuati i seguenti interventi sulle lampade votive:

| Tipologia di attività | N° di interventi |
|---|-----------------------------------|
| Allacciamenti | 383 |
| Disdette | 154 |
| Sostituzione corpo illuminante | 60 |
| Ispezioni periodiche (riferite sia all'intera rete che a suoi elementi) | Non meno di 1 volte per settimana |

GESTIONE COMMERCIALE

L'ASM, con la sua sede legale ed operativa in via Fiume n. 64, gode di una ubicazione centrale che rende facilmente accessibile i suoi sportelli aperti alle utenze per i pagamenti, le informazioni, la stipula dei contratti, la risoluzione della maggior parte delle problematiche legate alla fatturazione, alla stima dei consumi e alla morosità.

L'ASM essendo collocata in un bacino di utenze gas attive, di circa 60.000 unità, ha una possibilità di espansione commerciale elevatissima. E' prevedibile che l'ASM nel giro di pochi anni, con politiche di marketing mirate ed il ricorso ad agenti di commercio, possa espandere il proprio bacino di utenze Gas delle seguenti aree territoriali:

- Comune di Casalnuovo di Napoli, di Castello di Cisterna, Marigliano, Mariglianella, Brusciano e Sant'Anastasia.

Le azioni commerciali che l'Azienda ha intrapreso ed intende continuare nel prossimo futuro possono così riassumersi:

1. volantini promozionali da inviare mediante posta massiva;
2. l'utilizzo di stand pubblicitari informativi, con logo e slogan aziendali, nelle piazze importanti dei comuni limitrofi;
3. pubblicità informatica, sms, volantinaggio e cartelloni;
4. l'apertura di sportelli contratti in loco;
5. accordi con ditte termoidrauliche, per installazione/manutenzione di caldaie e scaldini a gas da fornire al nuovo cliente al fine di consegnare impianti chiavi in mano;
6. il passaparola (di clienti già acquisiti);
7. bonus in bolletta per gli utenti che portano altri utenti;
8. agenti di commercio monomandatari;
9. servizi di installazione abbattitori di fuliggine;
10. sviluppo della vendita di farmaci on line;
11. incremento dei servizi sanitari attraverso il progetto "Farmacia dei Servizi"
12. creazione di strutture finalizzate al primo soccorso medico
13. apertura delle Farmacie h 12/24

Qualità e continuità del servizio offerto

ASM rende i propri servizi al pubblico, oltre che presso le farmacie, attraverso il front-office in tutti i giorni feriali fino al venerdì di mattina e per due giorni a settimana anche nel pomeriggio, intervenendo in reperibilità con personale specializzato nei casi di guasti tecnici nell'orario oltre quello normale lavorativo e nei giorni festivi.

Rapporti con l'utenza

E' un rapporto che ASM mantiene su un piano privilegiato, visto che intende proseguire sulla strada "dell'ascolto" dei bisogni e non lasciare che gli stessi siano affidati a "fredde" modalità di call center.

Modalità di pagamento

Uno dei privilegi che ASM mantiene per i suoi utenti è quello di fornirgli una molteplicità di canali per poter pagare le fatture/bollette.

Accanto al metodo tradizionale di pagamento presso gli sportelli del Front Office di via Fiume, gli utenti possono provvedere al pagamento presso gli uffici postali, i Tabacchi o scegliere la domiciliazione bancaria.

Dall'anno 2007 è stata attivata l'opzione di domiciliazione delle fatture ASM sia presso le Poste Italiane, che presso i maggiori istituti bancari operanti sul territorio.

Regolazione pagamenti

A far data dal 2007 l'utenza è informata, con la ricezione delle bollette, sul pagamento dei consumi precedenti, nel corso del 2019 ASM ha continuato nelle procedure di recupero credito che si sono concretizzate nelle seguenti attività:

1. predisposizione, stampa e notifica delle lettere di diffida e messe in mora. In particolare sono state inviate due tipologie di comunicazioni: lettera di diffida e messa in mora senza preavviso di distacco; lettera di diffida e messa in mora con preavviso di distacco, a mezzo AR, nella quale viene indicato il termine ultimo per provvedere al pagamento;
2. verifica dell'avvenuta notifica delle raccomandate AR attraverso un costante monitoraggio delle ricevute di ritorno e dei mancati recapiti;
3. predisposizione dell'elenco delle utenze attive per le quali, permanendo lo stato di morosità, si è resa necessaria un'azione di rimozione/chiusura del misuratore;
4. per i crediti verso utenti rete acqua, l'attività di recupero è stata affidata ad una società specializzata, Equitalia Polis Spa.

Tariffe

Ancora per l'anno 2019 le tariffe per le lampade votive sono rimaste invariate, pur in presenza di costi fissi e variabili crescenti.

Le tariffe per la vendita di gas metano, e dell'energia elettrica, avendo adottato politiche di vendita con tariffe regolate come per i mercati di maggior tutela, hanno subito le variazioni previste dall'Autorità per l'Energia Elettrica e Gas (AEEG).

Vendita Gas

Nell'ambito della vendita gas metano sono stati effettuati i seguenti interventi:

| Tipologia di attività | N° di interventi |
|---|-------------------------|
| Allacciamenti nuovi utenti | 320 |
| Disdette | 187 |
| Vulture | 345 |
| Subentri | 178 |
| Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie) | 55 |

Vendita Energia elettrica

Nell'ambito della vendita dell'energia elettrica sono stati effettuati i seguenti interventi:

| Tipologia di attività | N° di interventi |
|---|-------------------------|
| Allacciamenti nuovi utenti | 35 |
| Disdette | 44 |
| Volture | 78 |
| Subentri | 61 |
| Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie) | 12 |

Settore farmacie

Dall'analisi del numero di ricette spedite emerge un decremento rispetto al 2018 di n. 4.575, il volume di affari, senza imputazione dei ricavi comuni, subisce un decremento di € 21.642 passando da euro 2.477.551 del 2018 ad € 2.455.910 del 2019. La farmacia di via Miccoli o farmacia 1, detiene la migliore marginalità, il maggior volume d'affari ed il migliore risultato di produzione.

La marginalità complessiva aumenta, passando dal 31.65% del 2018 al 33% nel 2019.

Di seguito verranno analizzati i costi di gestione di imputazione diretta senza ribaltamento dei costi comuni per macro voci:

1. i costi per acquisto merci, aumentano di € 67.577 passando da € 1.661.242 del 2018 ad € 1.728.818 del 2019;
2. la variazione delle rimanenze è positiva e pari ad € 60.021;
3. i costi per servizi aumentano di € 4.284 ed ammontano ad € 85.561 (nel 2018 € 89.845);
4. i costi per godimento beni terzi restano sostanzialmente invariati e pari ad € 22.917 essi afferiscono il canone di fitto della farmacia 7 di via Roma;
5. i costi del personale ammontano ad € 531.298 più 38.090 rispetto al 2018 (2018 € 493.208), tale incremento è da attribuire anche alla trasformazione in full-time di un contratto part-time;
6. i costi per ammortamenti risultano essere sostanzialmente invariati e sono pari ad € 19.997;
7. Gli oneri diversi di gestione ammontano ad € 77.098 più 57.371; tale incremento afferisce agli oneri straordinari per merci di competenza esercizi precedenti.

Il risultato Settore farmacie di imputazione diretta

Il risultato d'esercizio, senza ribaltamento dei costi comuni, è pari ad € 50.242; con il ribaltamento dei costi comuni, vale a dire con la partecipazione ai costi di struttura di non diretta imputazione, il risultato d'esercizio scende ad € 61.

Farmacia 7- via Roma

Il risultato della produzione, senza ribaltamento dei costi comuni, della farmacia di via Roma diminuisce di € 9.462, passa da un utile di € 22.827 del 2018 ad un utile di € 13.365 nel 2019. Questa farmacia presenta ricavi per ricette di € 363.045 superiori rispetto alla farmacia di via Nazionale delle Puglie di € 236.150, ma inferiori rispetto alla farmacia di via Miccoli di € 387.154, tale farmacia sconta costi per il personale più alti (€ 177.478) essendo il numero dei dipendenti addetti maggiore e costi per godimento beni terzi (fitto locale per Euro 21.467) che le altre due farmacie gestite non hanno.

Farmacia M - via Nazionale delle Puglie

Il risultato della produzione, senza ribaltamento dei costi comuni, per l'anno 2019 è negativo e pari ad € - 25.878. Incide negativamente sulla crescita di tale farmacia la posizione geografica (area della legge 219 Via Nazionale delle Puglie).

Farmacia 1 - via Miccoli

Il risultato della produzione, senza ribaltamento dei costi comuni, della farmacia 1 è positivo e pari ad € 62.755 in peggioramento rispetto al 2018 di € 63.083.

Questa farmacia vanta il volume d'affari più alto, € 1.078.419, tale risultato è reso possibile dalla posizione ottimale e dalla minor incidenza dei costi di gestione (assenza di fitto). Tale farmacia, tuttavia, rispetto alle altre due, ha costi di ammortamento più alti € 18.919 rispetto ai € 359 di farm M ed € 721 di farm 7, nonché costi per tasse IMU, assenti nelle altre farmacie, particolarmente elevati.

Ci sono potenzialità di crescita per l'anno 2020 legate ad un miglioramento del settore commerciale in particolare allo sviluppo della vendita on-line.

Il persistere del ritardo nella riscossione dei crediti vantati nei confronti dell'ASL espone l'ASM ad una situazione finanziaria squilibrata, con effetti nei ritardi di pagamento ai fornitori di settore, che comportano oneri per interessi passivi seppur non rilevati.

PERSONALE ED ORGANIZZAZIONE.

Organizzazione aziendale.

Personale

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2019 risulta essere di 33 unità.

n.1 Dirigente amministrativo;

n.12 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie;

n.13 unità nei settori vendita gas, vendita energia elettrica, pubblica illuminazione, lampade votive, extra gestione;

n. 7 nel settore servizi di pulizia comunale;

L'inquadramento generale delle 33 unità operative alle dipendenze di ASM è il seguente:

n.1 Dirigente amministrativo con CCNL per i Dirigenti delle imprese dei servizi di pubblica utilità;

n.3 quadri con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM.;

n.19 impiegati di cui n.10 con CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility e n. 9 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM di cui una part-time;

n.10 operai di cui 3 con CCNL per il settore Gas-Acqua - FederUtility e 7 con CCNL Servizi di Pulizia.

ANDAMENTO ECONOMICO REDDITUALE DELLA SOCIETA'

Ai fini di una corretta analisi del bilancio si riporta il conto economico 2019 di ASM opportunamente riclassificato e confrontato con le risultanze del 2018.

Conto Economico Riclassificato

| A | | 2019 | 2018 |
|----------|--|------------------|------------------|
| a 1 | Totali ricavi da vendita (Totali ricavi netti) | 8.476.322 | 8.043.365 |
| a 3 | Variazioni di lavori in corso di ordinazione + | | |
| a 5 | Altri ricavi e proventi diversi + | 294.835 | 79.539 |
| | Ricavi netti = | 8.771.157 | 8.122.904 |
| | | | |
| B | | | |
| b 6 | Totale costi per materie prime sussidarie di consumo + | 5.328.894 | 4.779.403 |
| b 7 | Totale costi per servizi + | 1.741.697 | 1.598.122 |
| b 8 | Totale costi per godimento beni + | 35.224 | 26.299 |
| b 11 | Variazione rimanenze materie prime + | - 136.043 | 34.451 |
| b 14 | Oneri diversi di gestione + | 115.664 | 95.654 |
| a 4 | Incrementi di immobilizzazioni - | - 4.713 | - 4.268 |
| | Costi esterni = | 7.080.723 | 6.529.661 |
| | Ricavi netti + | 8.771.157 | 8.122.904 |
| | Costi esterni - | 7.080.723 | 6.529.661 |
| | Valore Aggiunto = | 1.690.434 | 1.593.242 |
| B | | | |
| b 9-a | Salari e stipendi + | 1.145.395 | 1.023.365 |
| b 9-b | Oneri sociali + | 405.125 | 372.630 |
| b 9-c | Trattamento di fine rapporto + | 62.765 | 62.828 |
| b 9-d | Altri costi + | 11.861 | 10.714 |
| | Costo del lavoro = | 1.625.146 | 1.469.536 |
| | | | |
| | Valore Aggiunto | 1.690.434 | 1.593.242 |
| | Costo del lavoro - | 1.625.146 | 1.469.536 |

| | | | |
|---------------|---|---------------|----------------|
| | Margine operativo lordo (MOL) EBITDA = | 65.288 | 123.706 |
| b 12 | Accantonamenti per rischi e oneri | 0 | 0 |
| b 10 | Totale ammortamenti + | 48.867 | 47.980 |
| b 10-d | Svalutazione crediti compresi nell'attivo + | 15.000 | 15.000 |
| | Ammortamenti e svalutazioni = | 63.867 | 62.980 |
| | Margine operativo lordo (MOL) | 65.288 | 123.706 |
| | Accantonamenti per rischi e oneri - | - | - |
| | Ammortamenti e svalutazioni - | 63.867 | 62.980 |
| | Margine operativo netto (MON) = | 1.421 | 60.726 |
| C | Reddito operativo caratteristico (EBIT) | 1.421 | 60.726 |
| C 15-c | Altre imprese | 0 | 0 |
| c 16-b | Altri prov. finanziari da titoli inseriti nelle immobilizz. + | | |
| c 16-c | Altri prov. Fin.da titoli nell'attivo circ. che non cost part | | |
| c 16-d | Proventi diversi dai precedenti + | 27.208 | 18.803 |
| | Proventi finanziari = | 27.208 | 18.803 |
| C | | | |
| c 17 | Interessi ed altri oneri finanziari | 3.810 | 6.372 |
| | Oneri Finanziari | 3.810 | 6.372 |
| | Proventi finanziari | 27.208 | 18.803 |
| | Oneri finanziari - | 3.810 | 6.372 |
| | Gestione finanziaria = | 23.398 | 12.431 |
| D | | | |
| d 18 | Rivalutazione | | |
| d 19 | Svalutazione - | | |
| | Rettifiche di attività finanziarie = | | |
| | Reddito operativo caratteristico (EBIT) | 1.421 | 60.726 |
| | Gestione finanziaria + | 23.398 | 12.431 |
| | Rettifiche di attività finanziarie + | - | - |
| | Reddito prima delle imposte = | 24.818 | 73.157 |
| 22 | Imposte | 4.408 | 8.800 |
| 23 | Reddito | | |

| | | | |
|--|--|--------|--------|
| | | 29.226 | 81.957 |
| | | | |
| | % VA RISPETTO A FATTURATO TOTALE | 19,27% | 19,61% |
| | % MOL RISPETTO A FATTURATO TOTALE | 0,74% | 1,52% |
| | % EBIT RISPETTO AL FATTURATO | 0,02% | 0,75% |
| | ROI (Ebit/Tot. Passivo) | 0,01% | 0,45% |
| | ROE (Utile / Capitale proprio) | 0,37% | 0,99% |

Il valore aggiunto è pari a € 1.690.434 e rappresenta circa il 19,27 % del fatturato complessivo.

L'EBITDA (MOL) è pari a € 65.288 pari al 0,74 % del fatturato.

Il risultato operativo (EBIT) è pari a € 1.421 pari al 0,02% rispetto al fatturato.

Il return on investment (o ROI, tradotto come indice di redditività del capitale investito o ritorno sugli investimenti) vale a dire la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica a prescindere dalle fonti utilizzate esprime, cioè, quanto rende il capitale investito ed è pari a 0,01%.

Il return on common equity (ROE), indice di redditività del capitale proprio, esprime, in massima sintesi, i risultati economici dell'azienda. È un indice di percentuale per il quale il reddito netto prodotto viene rapportato al capitale netto o capitale proprio dell'esercizio T-1, ossia alla condizione di produzione di diretta pertinenza ed è pari a 0,37%.

Stato patrimoniale riclassificato

Lo Stato Patrimoniale riclassificato è confrontato con quello dell'esercizio precedente.

| STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO | 2019 | 2018 |
|---|------------------|------------------|
| <i>Deposti bancari e postali</i> | 197.168 | 273.547 |
| <i>Assegni, denaro e valori in cassa</i> | 44.188 | 61.712 |
| LIQUIDITA' IMMEDIATE | 241.355 | 335.259 |
| <i>Crediti verso clienti</i> | 4.650.674 | 3.236.696 |
| <i>Crediti diversi a breve</i> | 495.616 | 498.576 |
| <i>Attività finanziarie non immobilizzate</i> | | |
| LIQUIDITA' DIFFERITE | 5.146.289 | 3.735.273 |
| <i>Rimanenze (scorta variabile)</i> | 507.852 | 413.121 |
| <i>Ratei, Risconti entro l'esercizio</i> | 23.920 | 1.041.859 |
| ESIGIBILITA' | 531.772 | 1.454.980 |
| ATTIVO CORRENTE | 5.919.416 | 5.525.511 |
| <i>Partecipazioni</i> | 5.379.931 | 5.410.293 |

| | | |
|--|-------------------|-------------------|
| <i>Crediti finanziari oltre l'esercizio success.</i> | | |
| <i>Altri titoli e azioni proprie</i> | | |
| <i>Altri crediti oltre l'esercizio successivo</i> | 6.994 | 6.871 |
| IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 5.386.925 | 5.417.164 |
| <i>Terreni e fabbricati</i> | 300.576 | 361.667 |
| <i>Impianti e macchinari</i> | 33.605 | 37.455 |
| <i>Attrezzature industriali e commerciali</i> | 839 | 1.149 |
| <i>Altre immobilizzazioni materiali</i> | 40.940 | 44.033 |
| <i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i> | 0 | 550.000 |
| IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 375958,45 | 994305,14 |
| <i>Costi di impianto e di ampliamento</i> | | |
| <i>Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità</i> | | |
| <i>Diritti di brev. ind.le e di utilizz. opere ing</i> | | |
| <i>Concessioni, licenze, marchi e diritti simili</i> | 327 | 545 |
| <i>Altre immobilizzazioni immateriali</i> | 2.045 | 9.860 |
| <i>Ratei, Risconti, Disaggi oltre l'eserc. succ.</i> | | |
| IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2.372 | 10.405 |
| <i>Crediti esigibili oltre l'esercizio</i> | 1.544.141 | 1.454.614 |
| <i>Scorta fissa di rimanenze</i> | | |
| ATTIVO IMMOBILIZZATO | 7.309.396 | 7.876.488 |
| TOTALE IMPIEGHI | 13.228.813 | 13.402.000 |
| <i>Debiti verso fornitori a breve</i> | 2.306.133 | 1.987.141 |
| <i>Debiti verso banche a breve</i> | | |
| <i>Obbligazioni</i> | | |
| <i>Debiti diversi a breve</i> | 2.327.305 | 2.206.575 |
| <i>Ratei, Risconti passivi, Aggi</i> | 3.249 | 1.566 |
| PASSIVO CORRENTE | 4.636.686 | 4.195.282 |
| <i>Fondi per rischi ed oneri</i> | 479.802 | 469.802 |
| <i>Trattamento fine rapporto</i> | 672.092 | 611.190 |
| <i>Altre passività a lungo termine</i> | 786.310 | 761.718 |
| PASSIVO CONSOLIDATO | 1938203,2 | 1842710,4 |
| MEZZI DI TERZI | 6.574.890 | 6.037.992 |
| <i>Capitale sociale</i> | 1.678.691 | 1.678.691 |
| <i>Riserve</i> | 4.946.007 | 5.603.359 |
| <i>Utili (perdite) portati a nuovo</i> | | |
| <i>Utile (perdita) dell'esercizio</i> | 29.226 | 81.957 |
| PATRIMONIO NETTO | 6653923,4 | 7364006,2 |
| TOTALE FONTI | 13.228.813 | 13.401.999 |
| <i>Indice di liquidità primaria</i> | 1,16 | 1,20 |
| <i>indice di liquidità secondaria</i> | 1,28 | 1,32 |
| <i>Indice di indebitamento</i> | 0,92 | 0,76 |
| <i>Indice di copertura degli immobilizzi</i> | 1,11 | 1,11 |

Indici finanziari

Indice di liquidità primaria: 1,16

L'Indice di liquidità o indice secco di liquidità (quick ratio) è dato dalle disponibilità liquide + crediti entro 12 mesi + ratei/risconti attivi entro 12 mesi, diviso debiti entro 12 mesi + ratei/risconti passivi entro 12 mesi ed esprime la capacità di fronteggiare le passività a breve con le liquidità immediate e le liquidità differite.

Il valore per l'esercizio 2019 si attesta a 1,16 registrando un leggero decremento rispetto all'esercizio 2018 (1,20).

Indice di liquidità secondaria: 1,28

L'Indice di liquidità secondaria è dato dalle disponibilità liquide + crediti entro 12 mesi + ratei/risconti attivi entro 12 mesi + rimanenze, diviso debiti entro 12 mesi + ratei/risconti passivi entro 12 mesi ed esprime la capacità dell'azienda di fronteggiare in tempi brevi i propri impegni finanziari.

Il valore per l'esercizio 2019 si attesta a 1,28 registrando un decremento rispetto all'esercizio 2018 (1,32).

Indice di indebitamento: 0,92

L'indice d'indebitamento è una misura dell'equilibrio finanziario globale dell'impresa ed è determinato dai debiti + TFR, diviso il patrimonio netto.

Il valore nel 2019 è di 0.92, si rileva un peggioramento rispetto al 2018 (0.76).

Tasso di copertura degli immobilizzi: 1,11

L'equilibrio finanziario statico a lungo termine è monitorato dal tasso di copertura degli immobilizzi, determinato da patrimonio netto + TFR + debiti oltre 12 mesi, diviso il totale immobilizzazioni + crediti oltre 12 mesi.

Risulta uguale rispetto all'esercizio 2018 (1,11).

ALTRE INFORMAZIONI

Documento programmatico della sicurezza

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.lgs. n. 196/2003 recante Codice in materia di protezione dei dati personali, l'ASM si è adoperata per effettuare la modifica del Documento Programmatico di Sicurezza, alla luce delle disposizioni introdotte dal Decreto Legislativo 9 aprile 2008 n. 81 - noto come "Testo Unico in materia di salute e sicurezza sul lavoro" -

coordinato con il Decreto Legislativo 3 agosto 2009 n. 106 e con i successivi ulteriori decreti integrativi e correttivi .

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE 2020 E PROPOSTA SULLA DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO.

Nuove unità lavorative, mediante apposito concorso per la selezione del personale, sostituiranno unità lavorative prossime al pensionamento e in somministrazione.

L'anno 2020 vedrà impegnata l'ASM nello sviluppo della vendita dei farmaci on-line. La vendita online sarà possibile solo per i farmaci senza obbligo di prescrizione medica, cosiddetti **SOP**, che comprendono i farmaci da banco, anche detti **OTC** (Over The Counter), che sono medicinali da automedicazione e che come tali vengono indicati solitamente per disturbi di lieve entità. Sono usati per un breve periodo di tempo e per essi non è necessario l'intervento del medico.

L'ASM ha sviluppato un Protocollo d'intesa con l'Assessorato alle Politiche Sociali del Comune di Pomigliano d'Arco per la consegna dei farmaci a domicilio, e convenzioni con laboratori di analisi, per fornire agevolazioni e maggiori servizi alla cittadinanza.

Si procederà con il trasferimento di diversi immobili dall'Ente proprietario in favore dell'ASM, cosa che renderà possibile la ristrutturazione di un edificio ove collocare la farmacia di via Roma da sempre in fitto.

Il 2020 continuerà a vedere impegnata l'ASM in ulteriori lavori di modifiche circuitali fondamentali ai fini del risparmio energetico.

Le prospettive gestionali del 2020 sono per l'ASM certamente non prive di difficoltà, sia sotto il profilo economico che finanziario.

Di seguito si riportano le attività che verranno intensificate al fine di incrementare il volume di affari:

a) per il settore gas:

- Agenti di commercio monomandatari per la stipula di nuovi contratti;
- personale dipendente dedicato alle offerte commerciali;
- campagne promozionali;
- recupero dei clienti trasferiti ad altri gestori;
- espansione ad altri mercati limitrofi;
- settore impiantistica;
- intensificazione attività recupero crediti;
- manutenzione caldaie;

- abbattitori di fumi;

b) per il settore energia elettrica:

- Agenti di commercio monomandatari per la stipula di nuovi contratti;
- personale dipendente dedicato alle offerte commerciali;
- campagne promozionali;
- recupero dei clienti trasferiti ad altri gestori;
- espansione ad altri mercati limitrofi;

c) per il settore pubblica illuminazione:

- riqualificazione ed efficientamento degli impianti elettrici aventi natura straordinaria finalizzati alla riduzione dei costi di esercizio, nonché, alla loro messa in sicurezza;
- l'utilizzo di sorgenti luminose a maggiore efficienza;
- verifica e messa in sicurezza degli impianti;
- riduzione del flusso disperso tramite l'utilizzo di adeguate ottiche e riflettori;
- riqualificazione, degli impianti, anche da un punto di vista architettonico, di telecontrollo e di sostituzione delle linee non a norma;
-

d) per il settore lampade votive:

- intensificazione dell'attività di recupero crediti;
- manutenzione impianti esistenti;
- nuovi impianti;
- postazione amministrativa presso le sedi cimiteriali due mattine a settimana;

e) per il settore farmacie:

- vendita on-line;
- consegna domiciliare;
- campagne di promozione;
- sistema carte di raccolta punti, già agganciato ad altre attività commerciali per fidelizzare ed incrementare il pacchetto clienti;

Le potenzialità delle farmacie ASM sono ancora elevatissime per quanto alla farmacia di via Nazionale delle Puglie debba riconoscersi, data la posizione scelta, una funzione sociale.

TERMINE DI CONVOCAZIONE DELL'ASSEMBLEA

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, c.c. si precisa che la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2019 avverrà entro i 180 giorni (anziché gli ordinari 120)

successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale in seguito alle previsioni normative legate alla pandemia Covid 19.

DESTINAZIONE RISULTATO D'ESERCIZIO

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio 2019, pari a € 29.226, al fondo di riserva legale per il 5% pari ad € 1.461 e al fondo rinnovo impianti per il residuo pari a € 27.765.

ALLEGATO

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2019

SETTORE GAS METANO VENDITA

| | consuntivo 2019 | consuntivo 2018 |
|--|----------------------------|----------------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1.RICAVI | | |
| 1. delle vendite e delle prestazioni | 3.336.681 | 3.229.780 |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | - |
| 4. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | | - |
| 5. Altri ricavi e proventi | 168.230 | 22.879 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 3.504.911 | 3.252.659 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | - |
| 6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo | - 1.751.361 | -1.545.828 |
| 7. Per servizi | - 1.397.995 | -1.342.522 |
| 8. Per godimento di beni di terzi | - 4.249 | - 1.412 |
| 9. Per il personale | - 339.055 | - 309.507 |
| 10. Ammortamenti e svalutazioni | - 10.981 | - 10.433 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | - 443 | - 794 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | - 5.359 | - 4.746 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - |
| d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide | - 5.179 | - 4.893 |
| 11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons. | 14.264 | - |
| 12) Accantonamenti per rischi ed oneri | | - |
| 14) oneri diversi di gestione | - 15.044 | - 23.095 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | - 3.504.421 | - 3.232.798 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 491 | 19.861 |

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2019**SETTORE ENERGIA ELETTRICA**

| | consuntivo 2019 | consuntivo 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1.RICAVI | | |
| 1 delle vendite e delle prestazioni | 2.024.700 | 1.764.546 |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | - |
| 4.incrementi di immobilizzazioni | - | - |
| 5.Altri ricavi e proventi | 37.300 | 25.063 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 2.062.000 | 1.789.609 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | - |
| 6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo | 1.734.551 | 1.476.924 |
| 7.Per servizi | 97.740 | 60.017 |
| 8.Per godimento di beni di terzi | 2.767 | 951 |
| 9.Per il personale | 220.742 | 208.509 |
| 10.)Ammortamenti e svalutazioni | 7.149 | 6.340 |
| a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 288 | 535 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 3.489 | 2.509 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - |
| d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide | 3.372 | 3.296 |
| 11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons. | 9.287 | - |
| 12)Accantonamenti per rischi ed oneri | | - |
| 14)oneri diversi di gestione | 8.019 | 23.487 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | - 2.061.681 | - 1.776.228 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 319 | 13.380 |

**CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M
ANNO 2019**

SETTORE PUBBLICA ILLUMINAZIONE

| | consuntivo 2019 | consuntivo 2018 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1.RICAVI | | |
| 1 delle vendite e delle prestazioni | 253.537 | 262.295 |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | 0 |
| 4.incrementi di immobilizzazioni | - | 0 |
| 5.Altri ricavi e proventi | 30.569 | 11.923 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 284.106 | 274.218 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo | - 20.987 | -30.115 |
| 7.Per servizi | - 60.055 | -44.197 |
| 8.Per godimento di beni di terzi | - 2.270 | -1.114 |
| 9.Per il personale | - 181.152 | -16.2591 |
| 10.)Ammortamenti e svalutazioni | - 17.935 | -17.012 |
| a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | - 237 | -417 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | - 14.931 | -14.024 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | |
| d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide | - 2.767 | -2.570 |
| 11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons. | 5.338 | 2.519 |
| 12)Accantonamenti per rischi ed oneri | | 0 |
| 14)oneri diversi di gestione | - 6.782 | -11.275 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | - 283.844 | -263.784 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 262 | 10.434 |

SETTORE ILL. ELETTRICA VOTIVA

| | consuntivo 2019 | consuntivo 2018 |
|--|----------------------------|------------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1.RICAVI | | |
| 1. delle vendite e delle prestazioni | 160.669 | 158.186 |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | 0 |
| 4.incrementi di immobilizzazioni | 4.713 | 4.268 |
| 5.Altri ricavi e proventi | 19.816 | 8.156 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 185.198 | 170.610 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo | -25.080 | -14.778 |
| 7.Per servizi | -37.369 | -24.098 |
| 8.Per godimento di beni di terzi | -1.470 | -507 |
| 9.Per il personale | 117.269 | -111.220 |
| 10.) ammortamenti e svalutazioni | -3.798 | -5.805 |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | -153 | -285 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | -1.853 | -3.761 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide | -1.791 | -1.758 |
| 11) variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons. | 4.252 | 460 |
| 12) accantonamenti per rischi ed oneri | | 0 |
| 14) oneri diversi di gestione | -4.294 | -7.524 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | 185.028 | -163.473 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 170 | 7.137 |

SETTORE EXTRAGESTIONE

| | consuntivo 2019 | consuntivo 2018 |
|---|----------------------------|----------------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1.RICAVI | | |
| 1 delle vendite e delle prestazioni | 99.723 | 95.923 |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | 0 |
| 4.incrementi di immobilizzazioni | 0 | 0 |
| 5.Altri ricavi e proventi | 11.456,15 | 1.960,98 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 111.179 | 97.884 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | 0 |
| 6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo | -57.167 | -49.247 |
| 7.Per servizi | -20.814 | -4.930 |
| 8.Per godimento di beni di terzi | -850,86 | -122,01 |
| 9.Per il personale | -67.888 | -26.742 |
| 10.Ammortamenti e svalutazioni | -2.199 | -813 |
| a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | -89 | -69 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | -1.073 | -322 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide | -1.037 | -423 |
| 11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons. | 40.266 | -12.529 |
| 12)Accantonamenti per rischi ed oneri | | 0,00 |
| 14)oneri diversi di gestione | -2.428,05 | -1.785,08 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | -111.080 | -96.168 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 98 | 1.716 |

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2019**SETTORE FARMACIA**

| | consuntivo 2019 | consuntivo 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1.RICAVI | | |
| 1 delle vendite e delle prestazioni | 2.437.871 | 2.477.551 |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | - |
| 4.incrementi di immobilizzazioni | - | - |
| 5.Altri ricavi e proventi | 25.109 | 8.430 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 2.462.980 | 2.485.982 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | - |
| 6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo | - 1.729.709 | - 1.661.811 |
| 7.Per servizi | - 98.406 | - 111.039 |
| 8.Per godimento di beni di terzi | - 23.442 | - 22.122 |
| 9.Per il personale | - 573.196 | - 608.169 |
| 10.)Ammortamenti e svalutazioni | - 21.299 | - 22.111 |
| a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | - 55 | - 295 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | - 20.659 | - 19.999 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | - | - |
| d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide | - 640 | - 1.817 |
| 11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons. | 61.784 | - 25.949 |
| 12)Accantonamenti per rischi ed oneri | | - |
| 14)oneri diversi di gestione | - 78.596 | - 27.402 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | - 2.462.919 | - 2.478.604 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 61 | 7.377 |

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M ANNO 2019**SERVIZI DI PULIZIE**

| | consuntivo 2019 | consuntivo 2018 |
|--|--------------------|--------------------|
| A. VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1.RICAVI | | |
| 1 delle vendite e delle prestazioni | 163.142 | 55.084 |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | 0 |
| 4.incrementi di immobilizzazioni | 0 | 0 |
| 5.Altri ricavi e proventi | 2.354,49 | 1.126,79 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 165.496 | 56.211 |
| B. COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo | -10.039 | -698 |
| 7.Per servizi | -29.317 | -11.318 |
| 8.Per godimento di beni di terzi | -174,87 | -70,10 |
| 9.Per il personale | -125.844 | -42.633 |
| 10.Ammortamenti e svalutazioni | -434 | -467 |
| a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | -18 | -39 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | -221 | -185 |
| c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 0 | 0 |
| d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide | -213 | -243 |
| 11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons. | 852 | 1.048 |
| 12)Accantonamenti per rischi ed oneri | | 0,00 |
| 14)oneri diversi di gestione | -501,02 | -1.085,71 |
| TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE | -165.476 | -55.225 |
| DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B) | 20 | 986 |

DATI CARATTERISTICI DI SETTORE 2019

Settore gas metano**Utenze**

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
| Uso cucina ed acqua calda | 1412 | 1379 |
| Uso riscaldamento promiscuo | 7258 | 7158 |
| Uso riscaldamento centralizzato ed enti pub. | 81 | 82 |
| Usi diversi | 245 | 245 |
| Totale | 8996 | 8864 |

Prospetto fatturato alle utenze in mc

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--------------------------|------------|------------|
| Usi civili | 5054155 | 4.950.070 |
| Fatturato alle Industrie | 150.245 | 170245 |
| Totale mc. | 5.204.400 | 5120315 |

Prospetto acquisto gas in mc

| | 2019 | 2018 |
|----------|---------|-----------|
| Tot. mc. | 5310548 | 5.354.554 |

DATI CARATTERISTICI DI SETTORE 2019**Settore vendita energia elettrica****Utenze**

| | 2019 | 2018 |
|------------------------------------|------|------|
| Domestico residente fino a 3kw | 1299 | 757 |
| Domestico residente oltre 3kw | 64 | 43 |
| Domestico non residente fino a 3kw | 214 | 47 |
| Domestico non residente oltre 3kw | 7 | 6 |
| Altri usi | 385 | 356 |
| Totale | 1969 | 1278 |

Settore vendita energia elettrica**Prospetto fatturato alle utenze in Kw**

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|--|------------|------------|
|--|------------|------------|

| | | |
|-----------|-----------|-----------|
| Domestico | 1.874.547 | 1.684.405 |
| Altri usi | 6.235.122 | 6.153.972 |
| Totale Kw | 8.109.669 | 7.838.377 |

Prospetto acquisto energia elettrica in Kw

| | | |
|------------|-----------|-----------|
| | 2019 | 2018 |
| Totale kWh | 8.415.123 | 8.325.433 |

Vendita Gas

Nell'ambito della vendita gas metano sono stati effettuati i seguenti interventi:

| Tipologia di attività | N° di interventi 2019 | N° di interventi 2018 |
|---|--------------------------|--------------------------|
| Allacciamenti nuovi utenti | 320 | 310 |
| Disdette | 187 | 164 |
| Volture | 345 | 154 |
| Subentri | 178 | 180 |
| Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie) | 55 | 34 |

Vendita Energia elettrica

Nell'ambito della vendita dell'energia elettrica sono stati effettuati i seguenti interventi:

| Tipologia di attività | N° di interventi |
|---|------------------|
| Allacciamenti nuovi utenti | 35 |
| Disdette | 44 |
| Volture | 78 |
| Subentri | 61 |
| Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie) | 12 |

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Toscano Francesco

Il Dirigente Amministrativo

Dott.ssa Maria Desolina Suppa

ASM MULTISERVIZI S.P.A.

Codice fiscale 03091371215 – Partita iva 03091371215
VIA FIUME 56 - 80038 POMIGLIANO D'ARCO NA
Numero R.E.A 543658
Registro Imprese di NAPOLI n. 03091371215
Capitale Sociale € 1.678.691,00 i.v.

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31/12/2019

Gli importi presenti sono espressi in unita' di euro

| STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI | | |
| I) parte gia' richiamata | 0 | 0 |
| II) parte da richiamare | 0 | 0 |
| A TOTALE CREDITI VERSO SOCI P/VERS.TI ANCORA DOVUTI | 0 | 0 |
| B) IMMOBILIZZAZIONI | | |
| I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | | |
| 3) Diritti brevetto ind. e utilizz. op. ing. | 327 | 545 |
| 7) Altre immobilizzazioni immateriali | 2.045 | 9.860 |
| I TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI | 2.372 | 10.405 |
| II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | | |
| 1) Terreni e fabbricati | 300.576 | 361.667 |
| 2) Impianti e macchinario | 33.605 | 37.455 |
| 3) Attrezzature industriali e commerciali | 839 | 1.149 |
| 4) Altri beni | 40.940 | 44.033 |
| 5) Immobilizzazioni in corso e acconti | 0 | 550.000 |
| II TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI | 375.960 | 994.304 |
| III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | | |
| 1) Partecipazioni in: | | |
| <i>b) imprese collegate</i> | 0 | 20.000 |
| <i>db) altre imprese</i> | 5.379.931 | 5.390.293 |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| 1 TOTALE Partecipazioni in: | 5.379.931 | 5.410.293 |
| 2) Crediti (immob. finanziarie) verso: | | |
| <i>db2) esigibili oltre es. succ.</i> | 6.994 | 6.871 |
| db TOTALE verso altri | 6.994 | 6.871 |
| 2 TOTALE Crediti (immob. finanziarie) verso: | 6.994 | 6.871 |
| III TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE | 5.386.925 | 5.417.164 |
| B TOTALE IMMOBILIZZAZIONI | 5.765.257 | 6.421.873 |

C) ATTIVO CIRCOLANTE**I) RIMANENZE**

| | | |
|----------------------------|---------|---------|
| 4) prodotti finiti e merci | 507.852 | 413.121 |
|----------------------------|---------|---------|

| | | |
|---------------------------|---------|---------|
| I TOTALE RIMANENZE | 507.852 | 413.121 |
|---------------------------|---------|---------|

| | | |
|---|---|---|
|) Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita | 0 | 0 |
|---|---|---|

II) CREDITI VERSO:

1) Clienti:

| | | |
|--|-----------|-----------|
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 3.231.143 | 1.891.486 |
|--|-----------|-----------|

| | | |
|--|---------|---------|
| <i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i> | 290.716 | 290.716 |
|--|---------|---------|

| | | |
|--------------------------|-----------|-----------|
| 1 TOTALE Clienti: | 3.521.859 | 2.182.202 |
|--------------------------|-----------|-----------|

4) Controllanti:

| | | |
|--|-----------|-----------|
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 1.419.530 | 1.345.210 |
|--|-----------|-----------|

| | | |
|-------------------------------|-----------|-----------|
| 4 TOTALE Controllanti: | 1.419.530 | 1.345.210 |
|-------------------------------|-----------|-----------|

5-bis) Crediti tributari

| | | |
|--|--------|--------|
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 17.159 | 20.178 |
|--|--------|--------|

| | | |
|--|--------|--------|
| <i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i> | 45.708 | 38.294 |
|--|--------|--------|

| | | |
|---------------------------------------|--------|--------|
| 5-bis TOTALE Crediti tributari | 62.867 | 58.472 |
|---------------------------------------|--------|--------|

| | | |
|---------------------------|-----|---|
| 5-ter) Imposte anticipate | 118 | 0 |
|---------------------------|-----|---|

5-quater) verso altri

| | | |
|--|---------|---------|
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 478.339 | 478.399 |
|--|---------|---------|

| | | |
|--|-----------|-----------|
| <i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i> | 1.207.718 | 1.125.604 |
|--|-----------|-----------|

| | | |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| 5-quater TOTALE verso altri | 1.686.057 | 1.604.003 |
|------------------------------------|-----------|-----------|

| | | |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| II TOTALE CREDITI VERSO: | 6.690.431 | 5.189.887 |
|---------------------------------|-----------|-----------|

| | | |
|---|---|---|
| III) ATTIVITA' FINANZIARIE (non immobilizz.) | 0 | 0 |
|---|---|---|

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

| | | |
|---|------------|------------|
| 1) Depositi bancari e postali | 197.168 | 273.547 |
| 3) Danaro e valori in cassa | 44.188 | 61.712 |
| IV TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE | 241.356 | 335.259 |
| C TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE | 7.439.639 | 5.938.267 |
| D) RATEI E RISCONTI | 23.920 | 1.041.859 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - ATTIVO | 13.228.816 | 13.401.999 |

| STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) PATRIMONIO NETTO | | |
| I) Capitale | 1.678.691 | 1.678.691 |
| II) Riserva da soprapprezzo delle azioni | 0 | 0 |
| III) Riserve di rivalutazione | 180.919 | 180.919 |
| IV) Riserva legale | 623.554 | 619.456 |
| V) Riserve statutarie | 3.995.356 | 4.656.806 |
| VI) Altre riserve: | | |
| <i>i) Altre riserve in sospensione di imposta</i> | 146.178 | 146.178 |
| <i>u) Altre riserve di utili</i> | 1 | 0 |
| VI TOTALE Altre riserve: | 146.179 | 146.178 |
| VII) Ris. per operaz. di copert. dei flussi fin. attesi | 0 | 0 |
| VIII) Utili (perdite) portati a nuovo | 0 | 0 |
| IX) Utile (perdita) dell' esercizio | 29.226 | 81.957 |
|) Perdita ripianata nell'esercizio | 0 | 0 |
| X) Riserva negativa per azioni in portafoglio | 0 | 0 |
| A TOTALE PATRIMONIO NETTO | 6.653.925 | 7.364.007 |
| B) FONDI PER RISCHI E ONERI | | |
| 4) Altri fondi | 479.802 | 469.802 |
| B TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI | 479.802 | 469.802 |
| C) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO | 672.092 | 611.190 |
| D) DEBITI | | |
| 7) Debiti verso fornitori | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 2.306.133 | 1.987.141 |

| | | |
|--|------------|------------|
| 7 TOTALE Debiti verso fornitori | 2.306.133 | 1.987.141 |
| 11) Debiti verso controllanti | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 1.670.696 | 1.670.696 |
| 11 TOTALE Debiti verso controllanti | 1.670.696 | 1.670.696 |
| 12) Debiti tributari | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 264.609 | 181.740 |
| 12 TOTALE Debiti tributari | 264.609 | 181.740 |
| 13) Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. sociale | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 72.955 | 71.449 |
| 13 TOTALE Debiti verso ist. di previdenza e sicurez. social | 72.955 | 71.449 |
| 14) Altri debiti | | |
| <i>a) esigibili entro esercizio successivo</i> | 319.045 | 282.690 |
| <i>b) esigibili oltre esercizio successivo</i> | 786.310 | 761.718 |
| 14 TOTALE Altri debiti | 1.105.355 | 1.044.408 |
| D TOTALE DEBITI | 5.419.748 | 4.955.434 |
| E) RATEI E RISCONTI | 3.249 | 1.566 |
| TOTALE STATO PATRIMONIALE - PASSIVO | 13.228.816 | 13.401.999 |

| CONTO ECONOMICO | 31/12/2019 | 31/12/2018 |
|--|-------------------|-------------------|
| A) VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni | 8.476.322 | 8.043.365 |
| 4) Incrementi immobilizz. per lavori interni | 4.713 | 4.268 |
| 5) Altri ricavi e proventi | | |
| <i>b) Altri ricavi e proventi</i> | 294.835 | 79.539 |
| 5 TOTALE Altri ricavi e proventi | 294.835 | 79.539 |
| A TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 8.775.870 | 8.127.172 |
| B) COSTI DELLA PRODUZIONE | | |
| 6) materie prime, suss., di cons. e merci | 5.328.894 | 4.779.403 |
| 7) per servizi | 1.741.697 | 1.598.122 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 35.224 | 26.299 |
| 9) per il personale: | | |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| <i>a) salari e stipendi</i> | 1.145.395 | 1.023.365 |
| <i>b) oneri sociali</i> | 405.125 | 372.630 |
| <i>c) trattamento di fine rapporto</i> | 62.765 | 62.828 |
| <i>e) altri costi</i> | 11.861 | 10.714 |
| 9 TOTALE per il personale: | 1.625.146 | 1.469.537 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni: | | |
| <i>a) ammort. immobilizz. immateriali</i> | 1.283 | 2.434 |
| <i>b) ammort. immobilizz. materiali</i> | 47.584 | 45.546 |
| <i>d) svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq.</i> | | |
| <i>d1) svalutaz. crediti (attivo circ.)</i> | 15.000 | 15.000 |
| d TOTALE svalutaz. crediti (att.circ.)e disp.liq. | 15.000 | 15.000 |
| 10 TOTALE ammortamenti e svalutazioni: | 63.867 | 62.980 |
| 11) variazi.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci | 136.043 - | 34.451 |
| 14) oneri diversi di gestione | 115.665 | 95.654 |
| B TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE | 8.774.450 | 8.066.446 |
| A-B TOTALE DIFF. TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE | 1.420 | 60.726 |
| C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI: | | |
| 16) Altri proventi finanziari: | | |
| <i>a) proventi fin. da crediti immobilizz.</i> | | |
| <i>a5) da altri</i> | 14.256 | 5.802 |
| a TOTALE proventi fin. da crediti immobilizz. | 14.256 | 5.802 |
| <i>d) proventi finanz. diversi dai precedenti</i> | | |
| <i>d5) da altri</i> | 12.952 | 13.001 |
| d TOTALE proventi finanz. diversi dai precedenti | 12.952 | 13.001 |
| 16 TOTALE Altri proventi finanziari: | 27.208 | 18.803 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari da: | | |
| <i>e) debiti verso altri</i> | 3.810 | 6.372 |
| 17 TOTALE interessi e altri oneri finanziari da: | 3.810 | 6.372 |
| 15+16-17±17bis TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 23.398 | 12.431 |
| D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIV. E PASS. FINANZIARIE | | |
| A-B±C±D TOTALE RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE | 24.818 | 73.157 |

20) Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipate

| | | |
|--|----------------|----------------|
| <i>a) imposte correnti</i> | 4.290 - | 8.800 - |
| <i>c) imposte differite e anticipate</i> | 118 - | 0 |
| 20 TOTALE Imposte redd. exerc.,correnti,differite,anticipat | 4.408 - | 8.800 - |
| 21) Utile (perdite) dell'esercizio | 29.226 | 81.957 |

Il presente bilancio e' reale e corrisponde alle scritture contabili.

Nota integrativa al Bilancio chiuso al 31/12/2019

RENDICONTO FINANZIARIO INDIRETTO

| | 2019/0 | 2018/0 |
|---|-------------|-------------|
| Rendiconto finanziario, metodo indiretto | | |
| A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto) | | |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 29.226 | 81.957 |
| Imposte sul reddito | (4.408) | (8.800) |
| Interessi passivi/(attivi) | (23.398) | (12.431) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 1.420 | 60.726 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 62.765 | 62.828 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 48.867 | 47.980 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 111.632 | 110.808 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 113.052 | 171.534 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (94.731) | 34.451 |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | (1.339.657) | 814.355 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 318.992 | 81.752 |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 1.017.939 | (1.017.658) |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 1.683 | (18.983) |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | 49.371 | (71.635) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | (46.403) | (177.718) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 66.649 | (6.184) |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | 23.398 | 12.431 |
| (Imposte sul reddito pagate) | 4.408 | 8.800 |
| (Utilizzo dei fondi) | 10.000 | (110.951) |
| Altri incassi/(pagamenti) | (1.863) | (160.224) |
| Totale altre rettifiche | 35.943 | (249.944) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 102.592 | (256.128) |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | - | (14.586) |
| Disinvestimenti | 570.760 | - |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | - | (7.498) |
| Disinvestimenti | 6.750 | - |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| Disinvestimenti | 30.239 | 514 |
| Attività finanziarie non immobilizzate | | |
| (Investimenti) | (89.528) | - |
| Disinvestimenti | - | 29.650 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | 518.221 | 8.080 |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |
| Mezzi di terzi | | |
| Accensione finanziamenti | 24.592 | - |
| (Rimborso finanziamenti) | - | (1.191) |
| Mezzi propri | | |
| Aumento di capitale a pagamento | - | 1 |
| (Rimborso di capitale) | (739.308) | - |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (714.716) | (1.190) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | (93.903) | (249.238) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 273.547 | 440.165 |
| Danaro e valori in cassa | 61.712 | 33.381 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 335.259 | 473.546 |

| | | |
|---|---------|---------|
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 197.168 | 273.547 |
| Danaro e valori in cassa | 44.188 | 61.712 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 241.356 | 335.259 |

Commento sotto

L'interpretazione dei risultati relativi ai flussi finanziari dell'impresa, prende avvio dall'indagine sulla composizione del cash flow totale. Esso scaturisce dalla somma algebrica tra cash flow reddituale ed il cash flow extra-reddituale.

L'ASM Multiservizi S.p.A., presenta un cash flow reddituale positivo (€ 102.590) ed un flusso finanziario dell'attività di investimento negativo (€ 518.224).

Presidente C.d.A.
Dott. Francesco Toscano

Il Dirigente Amministrativo
Dott.ssa Suppa Maria Desolina

Nota Integrativa parte iniziale

Il bilancio di esercizio al 31 dicembre 2019 è stato redatto secondo le disposizioni del Codice Civile interpretate ed integrate, ove necessario, dai principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili (C.N.D.C.E.C.) e dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C) ed è conforme alla normativa dettata dal Decreto del Ministero del Tesoro del 26 aprile 1995.

E' costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c., e da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio. Si precisa che, secondo quanto previsto dal sopra citato Decreto, lo schema di conto economico

presenta per alcune voci (ricavi delle vendite e delle prestazioni, costi per materie prime, sussidiarie e di consumo, costi per servizi e ammortamenti delle immobilizzazioni materiali) la classificazione dei saldi per settori di attività (sottovoci). La classificazione in sottovoci dei costi e dei ricavi è stata effettuata sulla base della diretta attribuzione al settore di attività.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio di esercizio è redatto, unitamente alla nota integrativa, con valori espressi in unità euro; eventuali arrotondamenti nel valore di alcune somme sono dovute semplicemente al troncamento delle cifre decimali.

Nella relazione sulla gestione, alla quale si rinvia, si riportano separatamente i conti economici di settore che comprendono la sola gestione caratteristica ai fini di una rappresentazione più aderente ad una realtà di Azienda multiutilities.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli artt. 2423 e seguenti del Codice Civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del Codice Civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del Bilancio di esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Nella loro generalità, la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di una regolare continuità aziendale nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. Gli elementi eterogenei inclusi nelle singole voci sono valutati separatamente. I

componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti.

Il patrimonio al 31/12/2019 è condizionato dalla stima del patrimonio effettuata in esito alla trasformazione in S.p.A..

Nelle voci indicate nel bilancio non figurano valori espressi all'origine in valuta estera per cui non si è reso necessario procedere ad alcuna rettifica.

I più significativi criteri di valutazione adottati, omogenei con quelli utilizzati nei precedenti esercizi per la valutazione del bilancio al 31.12.2018, in osservanza dell'art. 2426 c.c., sono quelli di seguito esposti.

Immobilizzazioni

Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono iscritti tra le immobilizzazioni.

Le immobilizzazioni sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, nel costo di acquisto sono computati anche i costi accessori, nel costo di produzione sono compresi tutti i costi direttamente imputabili alle immobilizzazioni.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali comprendono sia i beni immateriali veri e propri che i costi pluriennali, sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori, e vengono ammortizzate, con metodo diretto in conto, sistematicamente in relazione alla prevista possibilità di utilizzazione futura. Non vi sono immobilizzazioni di durata indeterminata.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono costituite da beni di uso durevole costituenti parte dell'organizzazione permanente.

Tali beni vengono impiegati normalmente come strumenti di produzione del reddito della gestione caratteristica e non sono, quindi, destinati né alla vendita, né alla trasformazione per l'ottenimento dei prodotti per l'impresa.

Sono iscritte al costo di acquisto, comprensivo degli oneri accessori e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento, costituiti mediante quote annue di ammortamento calcolate sulla base della durata tecnica-economica e della residua possibilità di utilizzo.

Si riportano di seguito le aliquote di ammortamento applicate ai diversi beni aziendali:

| PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO | |
|------------------------------------|-------|
| Immobilizzazioni Immateriali | |
| Lavori straordinari su beni terzi | 20,00 |
| Software | 33,34 |
| Altri costi ad utilità pluriennale | 20,00 |

| PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO | |
|---|----|
| Fabbricati | |
| Costruzioni leggere tettoie sez. gener. | 10 |
| Fabbricati industriali e comm.li | 3 |
| Fabbric.dest.alla gr.distribuzione | 6 |

| PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO | |
|-----------------------------|-----|
| Impianti e macchinari | |
| Impianti videosorveglianza | 30 |
| Impianti specifici | 7,5 |

| | |
|--|------|
| Impianti interni speciali di comunicazione | 12,5 |
|--|------|

| | |
|--|----|
| PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO | |
| Attrezzature industriali e commerciali | |
| Attrezzatura industriale e commerciale | 15 |

| | |
|---------------------------------------|----|
| PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO | |
| Mobili e macchine d'ufficio | |
| Mobili e Macchine Ordinarie d'Ufficio | 12 |
| Macchine elettr. e personal comp. | 20 |

| | |
|-----------------------------|----|
| PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO | |
| Altri beni | |
| Autoveicoli speciali | 20 |
| autovetture | 25 |
| Arredamento | 15 |
| Stigliatura farmacie 84 | 10 |

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in imprese sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione, al costo di acquisto o di sottoscrizione ridotto per tener conto di eventuali perdite permanenti di valore. I valori sono ripristinati quando vengono meno i motivi che hanno determinato la precedente svalutazione.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Rimanenze

Per quanto attiene alle rimanenze di materie prime di produzione e di consumo del settore farmacie, pubblica illuminazione, extragestione, pulizie sono state valutate al costo di acquisto.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato essendo i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi e, pertanto, gli effetti rispetto al valore non attualizzato irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Pertanto I crediti sono esposti in bilancio al presunto valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione, qualora il tasso di interesse effettivo sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato, in tal caso, quest'ultimo viene utilizzato per attualizzare i flussi finanziari futuri derivanti dal credito al fine di determinare il suo valore iniziale di iscrizione. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, in base a stime prudenziali sulla solvibilità dei debitori, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese. Non vi sono crediti in valuta, né operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Sono valutate al costo d'acquisto.

Disponibilità liquide

Sono iscritte al loro valore nominale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri riguardano costi e oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.

Trattamento di fine rapporto

Il T.F.R. rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerato 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.

L'ammontare del T.F.R. dell'A.S.M. è in gran parte accantonato con apposite polizze presso le Assicurazioni Generali S.p.A. e Zurich S.p.A..

Debiti

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti sono indicati tra le passività in base al loro valore nominale, ritenuto rappresentativo del loro valore di estinzione.

Ai sensi dell'OIC 19 par. 86 si precisa che nella valutazione dei debiti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Ratei e risconti

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 relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Imposte sul reddito

Le imposte dell'esercizio sono determinate in applicazione della vigente normativa fiscale.

Il debito rilevato nel passivo dello Stato patrimoniale è esposto al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e dei crediti d'imposta.

Le imposte differite sono determinate in base alle differenze temporanee tra il valore attribuito alle attività e alle passività secondo i criteri civilistici e quelli fiscali.

Le imposte anticipate sono state iscritte nell'attivo del bilancio, solo se esiste una ragionevole certezza di realizzare in futuro utili in grado di riassorbire le predette differenze temporanee.

Ricavi e costi

I ricavi e i costi sono imputati a conto economico secondo il criterio della competenza e nel rispetto del principio della prudenza.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni sono iscritti al momento del trasferimento della proprietà o del compimento della prestazione di servizio. In particolare il

momento del riconoscimento dei ricavi coincide per il gas naturale con l'uscita dalla rete di trasporto e la consegna all'utente.

I ricavi sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse. Si precisa che i contributi da utenti per opere di allacciamento o canalizzazione relativi a reti in esercizio, sono contabilizzati fra i ricavi dell'esercizio.

I costi sono iscritti in quanto relativi a beni e servizi acquistati o consumati nell'esercizio, o per ripartizione sistematica ovvero quando non si possa più identificare l'utilità futura degli stessi.

Tutte le operazioni concluse con le parti correlate (ente proprietario e società partecipate) sono state concluse a normali condizioni di mercato.

CONTINUITA' AZIENDALE

Il bilancio chiuso al 31.12.2019 è stato redatto nella prospettiva della continuità dell'attività. In particolare, la continuità aziendale è garantita a tutt'oggi dal consolidamento di una propria clientela fidelizzata per la vendita del gas e dell'energia elettrica e dei farmaci nelle aree di riferimento in cui opera la ASM che conta rispettivamente circa 8.996 utenti gas e di 1.969 utenti energia, oltre alle attività attualmente svolte per conto dell'Ente proprietario.

Passiamo ora ad illustrarvi le variazioni intervenute nelle singole voci dello Stato Patrimoniale e nel Conto Economico rispetto ai saldi di bilancio dell'esercizio precedente.

Immobilizzazioni

MOVIMENTI DELLE IMMOBILIZZAZIONI

Alla fine dell'esercizio 2018 il bilancio dell'azienda presentava immobilizzazioni per € 6.421.873 di cui € 994.304 per immobilizzazioni materiali € 10.405 per immobilizzazioni immateriali ed € 5.410.293 per immobilizzazioni finanziarie.

Alla fine dell'esercizio 2019 le immobilizzazioni ammontano complessivamente ad € 5.765.255 di cui € 375.958 per immobilizzazioni materiali € 2.372 per immobilizzazioni immateriali ed € 5.379.930 per immobilizzazioni finanziarie.

In base a quanto richiesto dall'articolo 2427, comma 2 del codice civile, per ciascuna voce presentiamo, in allegato, un prospetto dal quale risultano i movimenti che si sono verificati nel corso dell'esercizio a cui si riferisce il bilancio.

Immobilizzazioni immateriali

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali iscritte per un valore complessivo di € 2.372 sono costituite da:

- licenza d'uso dei software aziendali per € 327, al netto del fondo ammortamento;
- i valori dei lavori straordinari su beni di terzi, vengono azzerati dalla perizia di stima del patrimonio in esito alla trasformazione dell'ASM in S.p.A, non essendo possibile determinare con esattezza l'aumento della capacità produttiva né l'incremento della vita utile del cespite di riferimento;
- Altri costi ad utilità pluriennale per € 2.045 al netto del fondo ammortamento;

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione e i movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono

dettagliati nella seguente tabella.

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|--|---|
| Valore di inizio esercizio | | | |
| Costo | 44.289 | 157.920 | 202.209 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 43.744 | 148.060 | 191.804 |
| Valore di bilancio | 545 | 9.860 | 10.405 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Ammortamento dell'esercizio | 218 | 1.065 | 1.283 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | - | 6.750 | 6.750 |
| Totale variazioni | (218) | (7.815) | (8.033) |
| Valore di fine esercizio | | | |
| Costo | 44.289 | 157.170 | 201.459 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 43.962 | 148.375 | 192.337 |
| Valore di bilancio | 327 | 2.045 | 2.372 |

Immobilizzazioni materiali

Immobilizzazioni materiali

Le Immobilizzazioni materiali sono composte da terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali ed altri beni per un valore complessivo di € 375.958.

In dettaglio:

Terreni e fabbricati: voce BII 1 valore complessivo di € 300.576 è costituito:

- dal valore del terreno pari a € 158.180 acquistato in località via Miccoli dove è stata ubicata la terza farmacia tale valore risulta essere svalutato rispetto al 2018, meno € 66.820, dalla perizia di trasformazione dell'ASM in S.p.A.;
- i fabbricati civili costituiti dal valore dei cespiti acquistati dall'Enel relativi alla cabina elettrica adiacente la sede di via Fiume, i beni relativi al capannone adibito a magazzino ed il terreno circostante per € 74.336 al netto del fondo ammortamento.
- i fabbricati industriali e commerciali costituiti dal valore del fabbricato adibito a sede della terza farmacia pari a € 60.062, al netto del fondo ammortamento, tale valore è stato rettificato in aumento rispetto al 2018 per € 27.442 dalla perizia di trasformazione dell'ASM in S.p.A.;
- costruzioni leggere per euro 7.997, al netto del fondo ammortamento, relative principalmente alle insegne pubblicitarie;

Immobilizzazioni materiali in corso

Per quanto alle immobilizzazioni materiali in corso, il perito dell'operazione di trasformazione dell'ASM in S.p.A., sulla scorta della documentazione esaminata, dei sopralluoghi effettuati e delle altre informazioni desunte da esperti e tecnici del settore, tenuto conto altresì che l'impianto non era funzionante e risultava completamente abbandonato, e che le opere ivi realizzate erano vandalizzate, ha ritenuto opportuno procedere ad una integrale rettifica del valore iscritto in bilancio.

La movimentazione delle diverse voci componenti le immobilizzazioni è riportata nello schema che segue.

Impianti e macchinari: voce BII 2 valore complessivo di € 33.605 composto dai singoli beni di cui si riportano i movimenti nello schema che segue;

Attrezzature industriali e commerciali: voce BII 3 valore complessivo di € 839 composto dai singoli beni di cui si riportano i movimenti nello schema che segue;

Altri beni: voce BII 4 valore complessivo di € 40.940 composto dai singoli beni di cui si riportano i movimenti nello schema che segue;

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|---|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 618.694 | 442.323 | 82.423 | 516.400 | 550.000 | 2.209.840 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 257.027 | 404.868 | 81.274 | 472.367 | - | 1.215.536 |
| Valore di bilancio | 361.667 | 37.455 | 1.149 | 44.033 | 550.000 | 994.304 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | - | 4.713 | - | 13.903 | - | 18.616 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | - | - | 550.000 | 550.000 |
| Rivalutazioni effettuate nell'esercizio | 27.442 | - | - | - | - | 27.442 |
| Ammortamento dell'esercizio | 21.714 | 8.563 | 310 | 16.997 | - | 47.584 |
| Svalutazioni effettuate nell'esercizio | 66.820 | - | - | - | - | 66.820 |
| Totale variazioni | (61.092) | (3.850) | (310) | (3.094) | (550.000) | (618.346) |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 618.694 | 447.036 | 82.423 | 530.303 | - | 1.678.456 |
| Rivalutazioni | 27.442 | - | - | - | - | 27.442 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 278.741 | 413.432 | 81.584 | 489.364 | - | 1.263.121 |
| Svalutazioni | 133.640 | - | - | - | - | 133.640 |
| Valore di bilancio | 300.575 | 33.605 | 839 | 40.939 | 0 | 375.958 |

Immobilizzazioni finanziarie

Esse sono riferite per un valore complessivo di € 5.379.931 a:

1) partecipazione dell'ASM alla GORI S.p.A, ente gestore del servizio idrico integrato dell'Ambito Sarnese Vesuviano, sede legale Via Trentola, 211 Ercolano (NA) per € 5.370.300.

La Gori Spa ha chiuso l'anno 2019 con un patrimonio netto di € 126.603.693 e con un utile di esercizio di € 14.486.768. Se volessimo determinare il valore della partecipazione in GORI SPA, con il metodo del patrimonio netto, avremmo un valore di € 15.108.885.

In ossequio ai criteri prudenziali a cui si ispira il bilancio si ritiene opportuno osservare in bilancio il valore di costo della partecipazione in Gori S.p.A., quale possibile valore realizzabile.

2) partecipazione dell'A.S.M. al Consorzio Ambiente/Ricerca, sede legale via Gorizia Pomigliano d'Arco, deliberata con atto del Consiglio di Amministrazione n° 55 del 31.03.2000 nella misura del 5% del capitale sociale e pari a € 7.085 interamente versato. La Società Consorzio Ambiente/Ricerca ha un capitale sociale di € 306.000 e al 31/12/2019 risulta avere un patrimonio netto di € 133.223 con risultato d'esercizio 2019 di € - 8.468, non disponiamo ad oggi di dati aggiornati;

3) partecipazione dell'ASM nel Consorzio Archè per complessivi € 2.546 pari al 45% del capitale sociale. La Società Consorzio Archè ha un capitale sociale di € 10.000 e al 31/12/2016 risulta avere un patrimonio netto di € 5.658 con risultato d'esercizio 2016 pari a 0, non disponiamo ad oggi di dati aggiornati.

Le quote al fondo di dotazione Pomigliano Danza ed al fondo dotazione Polisportiva Comunale sono state azzerate dalla perizia di trasformazione dell'ASM in S.p.A.;

| Società partecipata | Saldo al 31/12/2017 | Incrementi | Decrementi | Saldo al 31/12/2018 | % | P. netto/F.do di dotaz. Partecipata | Patrimonio netto posseduto |
|----------------------------|---------------------|------------|------------|---------------------|--------|-------------------------------------|----------------------------|
| Consorzio Ambiente/Ricerca | 15.494 | 0 | 8.409 | 7.085 | 5 | 158.518 | 7.926 |
| Gori S.p.A. | 5.370.300 | 0 | 0 | 5.370.300 | 11,934 | 126.603.693 | 15.108.885 |

| | | | | | | | |
|-----------------------|------------------|----------|----------|------------------|-------|--------|-------|
| Polisportiva Comunale | 10.000 | 0 | 10000 | 0 | 33,33 | 30.000 | 0 |
| Pomigliano Danza | 10.000 | 0 | 10000 | 0 | 33,33 | 30.000 | 0 |
| Consorzio Archè | 4.500 | 0 | 1954 | 2.546 | 45 | 5.658 | 2.546 |
| Totale | 5.560.293 | 0 | 0 | 5.410.293 | | | |

Movimenti delle immobilizzazioni finanziarie:Crediti

Immobilizzazioni finanziarie BIII-2d-1 - Crediti v/lo Stato

Sono rappresentati dagli anticipi Irpef sul trattamento di fine rapporto versati all'erario nel corso del '97 e del '98 e rivalutati annualmente ai sensi della L. 662/96 per un importo di € 6.994.

| | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 6.871 | 6.871 |
| Variazioni nell'esercizio | 123 | 123 |
| Valore di fine esercizio | 6.994 | 6.994 |
| Quota scadente oltre l'esercizio | 6.994 | 6.994 |

| | Crediti immobilizzati verso altri | Totale crediti immobilizzati |
|----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 6.871 | 6.871 |
| Variazioni nell'esercizio | 123 | 123 |
| Valore di fine esercizio | 6.994 | 6.994 |
| Quota scadente oltre l'esercizio | 6.994 | 6.994 |

Attivo circolante

Rimanenze - Cl. 1

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo al 31.12.2019 ammontano a complessivi € 507.852 e si riferiscono principalmente a ricambi per la pubblica illuminazione, rimanenze del servizio extragestione, rimanenze del servizio pulizie ed alle rimanenze di farmaci (queste ultime pari ad € 370.710). Come indicato nei criteri di valutazione, si precisa che il metodo di calcolo del valore delle rimanenze è il costo di acquisto.

Rimanenze

| | Prodotti finiti e merci | Totale rimanenze |
|----------------------------|-------------------------|------------------|
| Valore di inizio esercizio | 413.121 | 413.121 |
| Variazione nell'esercizio | 94.731 | 94.731 |
| Valore di fine esercizio | 507.852 | 507.852 |

Attivo circolante: Crediti**CII-1 - Crediti verso Utenti clienti**

Il saldo dei crediti verso i clienti risulta alla data del 31/12/2019 pari ad euro 3.231.143. Esso è riferito principalmente agli utenti del gas metano, dell'energia, delle lampade votive, acqua e a fatture emesse verso l'ASL.

Anche nel 2019, come già indicato negli esercizi precedenti, l'A.S.M. ha adottato le dovute azioni, compresa quella legale, per il recupero immediato dei crediti, interrompendo preventivamente ogni azione prescrittiva degli stessi.

In particolare si evidenzia che, al fine di rendere più efficace l'azione di recupero, dopo la procedura di messa in mora esperita dall'Azienda, si è proceduto alla sospensione delle utenze per morosità e affidamento del relativo credito a soggetti terzi.

Al 31/12/2018 il f.do rischi su crediti di € 552.987,34 aveva la seguente composizione:

| 31/12/2018 | | | |
|---------------------|------------------|------------------|--------------|
| CREDITORE | VALORE CONTABILE | %DI SVALUTAZIONE | VALORE FONDO |
| POMIGLIANO AMBIENTE | 290715,71 | 90% | 261.644,14 |

| | | | |
|---------------|----------|-----|-------------------|
| RUSSO | 16652,12 | 90% | 14.986,91 |
| CASA DEL SOLE | 12711,19 | 90% | 11.440,07 |
| UTENTI | | | 264.916,22 |
| TOTALE | | | 552.987,34 |

In seguito alla trasformazione (28/06/2019) ed all'accantonamento al 31/12/2019 presentava la seguente composizione:

| 31/12/2019 | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------|
| CREDITORE | VALORE CONTABILE | %DI SVALUTAZIONE | VALORE FONDO |
| POMIGLIANO AMBIENTE | 290715,71 | 100% | 290.715,71 |
| RUSSO | 16652,12 | 100% | 16.652,12 |
| CASA DEL SOLE | 12711,19 | 100% | 12.711,19 |
| UGF ASSICURAZIONI | 22804,03 | 100% | 22.804,03 |
| ASILO NIDO SAN ROCCO | 5654,6 | 100% | 5.654,60 |
| CANILE COMUNALE | 1039,53 | 100% | 1.039,53 |
| UTENTI | | | 279.916,22 |
| TOTALE | | | 629.493,40 |
| VARIAZIONE IMPUTATA AL F.DO RISERVA DI TRASFORMAZIONE | | | 61.506,06 |

CII-4 - Credito V/Ente Pubblico di riferimento

Nel corso del 2019 l'A.S.M. ha svolto per conto dell'Ente Proprietario, sia lavori di manutenzione ordinaria che straordinaria per l'impianto di pubblica illuminazione.

L'importo dei crediti riportati in bilancio è pari a Euro 1.419.530. Tale credito è relativo per € 1.100.000 alla fattura n. 8 del 23.06.2011 emessa a seguito del verbale di accordo del 26 maggio 2011 sottoscritto dai dirigenti tecnici del Comune di Pomigliano d'Arco e dalla

società e ratificato con delibera n. 26/mds il giorno 30 maggio 2011. In particolare, con tale delibera, l'ASM accetta a saldo e stralcio del credito complessivamente vantato nei confronti dell'ente proprietario l'importo complessivo di € 1.100.000 che viene accettato a titolo transattivo e a tacitazione di ogni pretesa vantata nei confronti dell'ente e accetta che il pagamento dell'importo avvenga mediante una datio in solutium, attraverso il trasferimento della piena proprietà di alcuni immobili di proprietà comunale.

A tal riguardo occorre evidenziare che alla data della redazione del presente documento non è stata ancora data esecuzione al suddetto accordo.

L'importo dei crediti complessivi è così composto:

| CREDITI V/ COMUNE DI POMIGLIANO | FATT. N. | DATA | IMPORTO |
|---|-----------------|-------------------|---------------------|
| via Umberto I | 11 | 21/03/2013 | 13.050,59 |
| Pubblica illuminazione 2013 | 1 | 19/03/2014 | 2.892,56 |
| Traversa Raffaele Sodano | 3 | 08/04/2014 | 26.108,94 |
| VIA San Giusto - traversa Vallifuoco | 10 | 28/07/2017 | 18.380,19 |
| Palazzo Esposito via Umberto I | 11 | 28/07/2017 | 826,80 |
| viale Impero alterzza rotonda | 12 | 28/07/2017 | 9.143,00 |
| via Torino saldo | 13 | 28/07/2017 | 10.139,86 |
| AREA RICCIARDI SPINELLI | 14 | 19/09/2017 | 7.268,56 |
| Via Romani e cimitero | 12 | 20/11/2018 | 28.380,56 |
| Pali per pannelli dissuasori | 16 | 31/12/2018 | 5.905,54 |
| via A. F. Toscano | 17 | 31/12/2018 | 34.400,01 |
| illuminazione p.co pubblico | 18 | 31/12/2018 | 5.553,29 |
| Sostituzione palo viale Impero | 19 | 31/12/2018 | 1.700,07 |
| Giardini d'infanzia | 17 | 02/12/2019 | 5.222,50 |
| Servizio di pulizia novembre | 18 | 02/12/2019 | 13.065,77 |
| Pulizia straordinaria cimitero | 19 | 05/12/2019 | 1.393,44 |
| Servizio di pulizia dicembre | 20 | 31/12/2019 | 13.065,77 |
| pill IV trim | 21 | 31/12/2019 | 65.573,77 |
| rete ciclabile I SAL | 22 | 31/12/2019 | 55.000,00 |
| Pulizia straordinaria cimitero | 23 | 31/12/2019 | 2.459,02 |
| | | | |
| TOT. FATTURE DI VENDITA | | | 319.530,24 |
| retrocessione condotte acqua gas | 8 | 23/06/2011 | 1.100.000,00 |
| | | | |
| TOT. FATTURE PER CESSIONE CONDOTTE | | | 1.100.000,00 |
| TOTALE A CREDITO | | | 1.419.530,24 |

Tali crediti sono interamente incassabili e alla data di redazione del presente bilancio risultano ancora da incassare per l'intero importo.

CII-4 bis Crediti Tributari

La voce ammonta ad € 62.866 ed è costituita da:

| | 2019 | 2018 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|
| IVA SU ACQUISTI | | - |
| ALTRI CREDITI TRIBUTARI | 10.445 | 8.592 |
| CREDITO V/ERARIO RIMB.IVA CONDOM | 82,51 | 83 |
| ACCONTI IMP.CON.S.ACC.GAS AUTOTRA | 1.135 | 1.135 |
| ERARIO C/IRES | 42,44 | 30 |
| ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR | | - |
| ERARIO C/IVA | | - |
| REGIONI C/IRAP | 5.408 | 10.338 |
| ACCISA ENERGIA ELETTRICA | 45 | |
| ALTRI CRED.TRIB.ESIG.OLTRE | 45.708 | 38.294 |
| TOTALE CREDITI TRIBUTARI | 62.866 | 58.471 |

Tale voce ha subito un incremento di € 4.395 rispetto all'esercizio 2018 determinato, in particolar modo, da crediti tributari esigibili oltre l'esercizio afferenti l'IRAP.

CII-5e Verso Altri

I crediti verso altri sono di seguito dettagliati:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------|---------|---------|
| FORNITORI C/CAUZ.IMBALLAGGI | 281 | 281 |
| CREDITI PER BONUS ENERGIA | - 777 | - 2.744 |
| CREDITI PER BONUS GAS | - 4.707 | - 3.507 |
| CREDITI PER CAUZIONI | 3.360 | 3.360 |
| CREDITI DIVERSI | 373 | |

| | | |
|---|------------------|------------------|
| | | 373 |
| ACCRED. DA RICEV. BANCA E POSTA | 9 | - |
| CREDITI PER FINANZIAMENTI | 100.000 | 100.000 |
| CRE. V. REG.CAMPANIA CORSO FORM | | - |
| EDILCOS DI PALUMBO PASQUALE & C. | 268.851 | 268.851 |
| AURIEMMA FELICE | 110.951 | 110.951 |
| INAIL C/CONTRIBUTI | - | 835 |
| ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO | 478.339 | 478.399 |
| CREDITI V/ASSICURAZIONI GENERALI | 391.437 | 379.459 |
| CRED. DEP. CAUZ. FORN/AUTORITA' | 23.525 | 28.445 |
| DEP.GAR.VERS.ACCISE EE FRUTTIFER | 379 | 3.790 |
| CREDITO V/ASSICUR. ZURICH | 171.057 | 168.779 |
| GORI SPA | 598.928 | 524.350 |
| MIRANDA PASQUALE | 4.391 | 6.191 |
| SILVESTRI GAETANO | 6.500 | 6.500 |
| CREDITO/REGIONE CAMPANIA | 8.090 | 8.090 |
| ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO | 1.204.307 | 1.125.604 |
| TOTALE CREDITI VERSO ALTRI | 1.682.646 | 1.604.003 |

Essi sono costituiti in particolar modo da:

- crediti per finanziamento per € 100.000 relativi all'importo del finanziamento concesso alla società Pomigliano Ambiente S.p.A..

Tale finanziamento è stato deliberato e concesso nel mese di dicembre 2007 per un importo complessivo di € 1.300.000 e restituito nel corso del 2009 per un importo di € 1.200.000. A garanzia della obbligazione di restituzione della somma mutuata, degli interessi, anche moratori, e di ogni altro accessorio, la Pomigliano Ambiente S.p.A ebbe a costituire in pegno, mediante girata con clausola di garanzia a favore dell'ASM, numero

1.250.000 azioni di valore nominale ciascuna di € 1, e complessivo valore nominale di € 1.250.000, di sua proprietà, rappresentanti l'intero capitale della Eureco S.p.A. Inoltre secondo quanto disposto dall'art. 5 del contratto di mutuo: "ove il termine dovesse decorrere infruttuoso, le società Eureco S.p.A. e Pomigliano Ambiente S.p.A. si impegnano a costituire una garanzia ipotecaria su immobili di loro proprietà, a favore dell'Azienda Speciale ASM, per un importo non inferiore ad una volta e mezzo il capitale mutuato".

Preso atto, in data 12 marzo 2009, dell'emissione della sentenza dichiarativa di fallimento della società Pomigliano Ambiente S.p.A. e diffidati all'immediata restituzione dei titoli azionari di Eureco S.p.A. da parte dei curatori fallimentari della società Pomigliano Ambiente S.p.A., l'ASM ha ritenuto opportuno affidarsi a professionisti di comprovata esperienza nel settore fallimentare per la tutela dei suoi interessi e la richiesta di restituzione del finanziamento rimasto insoluto. In via prudenziale nel corso del 2010, si è provveduto ad accantonare a fondo rischi ed oneri l'intero importo di € 100.000, a copertura della eventuale perdita (€ 10.000 nel 2019 come da perizia di trasformazione dell'ASM in S.p.A.);

- crediti verso la società Edilcos Sas derivanti dalla sentenza n. 276/17, contenzioso ASM/Edilcos Sas, che ha accolto la domanda della parte attrice ASM in ogni suo punto e per l'effetto ha dichiarato la risoluzione del contratto di appalto, condannando, tra l'altro, la parte convenuta a versare una somma in favore della parte attrice a titolo di risarcimento danni. Tale somma corrisponde, infatti, alla rilevazione del credito a titolo di risarcimento danni per € 197.422 e a titolo d'interessi per € 71.430. Per i dettagli si rinvia alla relazione sulla gestione.

- crediti verso il dott. Felice Auriemma per € 110.951. Tale credito è sorto a seguito della sentenza della Corte di Appello di Napoli n. 5791/17, contenzioso ASM/Auriemma - Gori S.p.A., che ha accolto l'appello dell'ASM e per l'effetto ha rigettato la domanda di primo grado, obbligando il convenuto alla restituzione di tutte le somme allo stesso corrisposte in forza della sentenza di primo grado;

- crediti verso le Assicurazioni Generali e Zurich con le quali l'ASM ha stipulato polizza collettiva per il trattamento di fine rapporto di euro 672.092;

- credito verso la società Gori SpA per € 598.928 relativo ai premi di risultato della società conseguiti negli anni, ma non ancora corrisposti.

Variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante

| | Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | Totale crediti iscritti nell'attivo circolante |
|----------------------------------|---|--|---|---|---|--|
| Valore di inizio esercizio | 2.182.202 | 1.345.210 | 58.472 | 0 | 1.604.003 | 5.189.887 |
| Variazione nell'esercizio | 1.339.657 | 74.320 | 4.395 | 118 | 82.054 | 1.500.544 |
| Valore di fine esercizio | 3.521.859 | 1.419.530 | 62.867 | 118 | 1.686.057 | 6.690.431 |
| Quota scadente entro l'esercizio | 3.231.143 | 1.419.530 | 17.159 | | 478.339 | 5.146.171 |
| Quota scadente oltre l'esercizio | 290.716 | - | 45.708 | | 1.207.718 | 1.544.142 |

Attivo circolante: Variazioni delle disponibilità liquide

L'importo è costituito da € 13.110 giacente su c/c tenuto presso il Cassiere B.co Napoli, da € 21.554 giacente su un c/c tenuto presso il B.co di Napoli per l'accredito RID, da € 9.921 giacente sul c/c utilizzato per l'accredito dei POS delle farmacie, da € 111.648 giacente sul c/c inbiz San Paolo utilizzato per i pagamenti on-line da € 38.637 giacente sui c/c postali e da € 2.298 giacente sul c/c Finacobank. Infine denaro e valori in cassa per € 44.188 riferiti soprattutto alla liquidità tenuta presso le tre farmacie.

| | Depositi bancari e postali | Denaro e altri valori in cassa | Totale disponibilità liquide |
|----------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 273.547 | 61.712 | 335.259 |
| Variazione nell'esercizio | (76.379) | (17.524) | (93.903) |
| Valore di fine esercizio | 197.168 | 44.188 | 241.356 |

Ratei e risconti attivi

Risultano risconti attivi per un valore di € 23.920 riferiti essenzialmente ai premi assicurativi corrisposti anticipatamente.

Patrimonio netto

PATRIMONIO NETTO

Il Patrimonio netto al 31/12/2019 è pari ad € 6.653.923.

Alla data della redazione del bilancio 2019, non è stato ancora approvato dall'Ente Proprietario il bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 dell'Azienda Speciale A.S.M e pertanto la società, anche in assenza della delibera di approvazione del bilancio 2019 da parte dell'Ente Proprietario, ha ritenuto opportuno rilevare, così come previsto dallo Statuto, a riserva legale un importo pari al 5% dell'utile di € 1.461 e al fondo rinnovo impianti il rimanente 95% per un importo pari a € 27.765.

Esso risulta così costituito:

| | | |
|--------------------------------|-----------|-----------|
| a) capitale di dotazione | pari ad € | 1.678.691 |
| b) riserva di rivalutazione | pari ad € | 180.919 |
| c) fondo di riserva | pari ad € | 623.554 |
| d) fondo rinnovo impianti | pari ad € | 2.814.451 |
| e) fondo sviluppo investimenti | pari ad € | 1.180.905 |
| f) rivalutazione in deroga | pari ad € | 146.178 |
| g) utile d'esercizio 2018 | pari ad € | 29.226 |

Fondo di riserva legale

Il fondo di riserva è pari a € 623.554.

Il fondo, nel corso del 2019, è stato incrementato di € 4.098 pari al 5% dell'utile conseguito nell'anno 2018, così come deliberato del Consiglio di Amministrazione dell'ASM.

| | |
|---|----------------|
| Fondo rinnovo riserva legale | 619.456 |
| Incremento fondo | 4.098 |
| Totale fondo riserva legale 2018 | 623.554 |

Le riserve statutarie comprendono:

A) Il fondo rinnovo impianti pari a € 2.814.451

Il fondo è stato costituito nel corso degli anni a partire dal 1996 con destinazione di utili di esercizio.

Nel corso del 2019 il fondo è stato incrementato dell'importo di € 77.859 derivante dalla destinazione dell'utile conseguito nell'esercizio 2018 così come previsto dall'art.56 dello statuto ASM e deliberato dal Consiglio di amministrazione. Tale fondo nel corso del 2019 subisce una variazione in diminuzione di € 739.309 per imputazione della Riserva di Trasformazione in esito alle operazioni di Trasformazione dell'ASM in S.p.A..

| | |
|---|------------------|
| Fondo rinnovo impianti 2018 | 3.475.901 |
| Incremento fondo | 77.859 |
| decremento fondo | -739.309 |
| Totale fondo rinnovo impianti 2019 | 2.814.451 |

B) Fondo sviluppo investimenti è pari ad € 1.180.905

Il fondo sviluppo investimenti non ha subito variazioni nel corso del 2019 ed è costituito dalle destinazioni di utili degli esercizi a partire dal 1996.

Altre riserve

Rivalutazione in deroga pari ad € 146.178.

Tale rivalutazione si riferisce al residuo della rivalutazione volontaria dei beni demaniali effettuata al 31 dicembre 1999, al fine di beneficiare delle disposizioni tributarie dell'Ente di appartenenza ai sensi dell'art. 3 della legge 549/95.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto**Origine possibilità di utilizzo e distribuibilità voci di patrimonio netto**

| | | IMPORTO | ORIGINE | POSSIBILITA DI UTILIZZO |
|---------|------------------------------|-----------|--------------------------|----------------------------|
| ale | Capit | 1.678.691 | CAPITALE DI DOTAZIONE | B,C |
| | Riser ve di rivalutazione | 180.919 | RIVAL. LEGGE 72/83 | B |
| | Riser va legale | 623.554 | UTILI D'ESERCIZIO | B |
| | Riser ve statutarie | 3.995.356 | UTILI D'ESERCIZIO | B |
| riserve | Altre | | | |
| | Varie altre riserve | 146.178 | RIVAL.IN DEROGA | B |
| | Total e altre riserve | 146.178 | | |
| e | Total | 6.624.698 | | |

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

Fondi per rischi e oneri

Informazioni sui fondi per rischi e oneri

Il Fondo rischi ed oneri di € 479.802 accoglie l'accantonamento atto a fronteggiare costi dei quali alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nel corso del 2019 il fondo ha subito variazioni per effetto della perizia di trasformazione dell' ASM in S.p.A., sulla scorta della documentazione esaminata, il perito, riteneva opportuno procedere ad una integrale svalutazione del credito vantato verso la società Pomigliano Ambiente rettificando il f.do rischi del residuo 10%. La composizione del fondo si presenta come di seguito:

| F.DO RISCHI E ONERI | | | |
|---------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|
| RISCHIO | VALORE CONTABILE | % DI SVALUTAZIONE | VALORE FONDO RISCHI E ONERI |
| POMIGLIANO AMBIENTE | 100.000,00 | 100% | 100.000,00 |
| ESNTENZA EDILCOS | 268.851,37 | 100% | 268.851,37 |
| SENTENZA AURIEMMA | 110.950,55 | 100% | 110.950,55 |
| TOTALE | | | 479.801,92 |

Si riepilogano di seguito le variazioni intervenute nell'esercizio.

| | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|-------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 469.802 | 469.802 |
| Variazioni nell'esercizio | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 10.000 | 10.000 |
| Totale variazioni | 10.000 | 10.000 |
| Valore di fine esercizio | 479.802 | 479.802 |

Trattamento di fine rapporto lavoro

Informazioni sul trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo, pari al 31.12.2019 ad € 672.092, corrisponde al valore complessivo delle indennità di fine rapporto maturate dal personale in servizio al netto delle eventuali anticipazioni concesse ai sensi di legge. Nel conto economico il costo del trattamento fine rapporto è iscritto per € 62.765. La differenza rispetto all'accantonamento a fondo è costituita dall' IRPEF su TFR e dai costi TFR liquidati nell'esercizio non transitati per il fondo.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|-------------------------------|--|
| Valore di inizio esercizio | 611.190 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 60.902 |
| Totale variazioni | 60.902 |
| Valore di fine esercizio | 672.092 |

La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

Debiti**D.7 Debiti verso fornitori**

I debiti verso i fornitori sono passati da €1.987.141 del 2018 a € 2.306.133 del 2019.

La voce è composta da debiti accertati per un valore di € 1.174.766, da debiti per fatture da ricevere per un valore di € 897.619 e da note di credito da ricevere per €

7.510. Non sono presenti debiti di durata residua superiore a 5 anni.

D11 - Debito verso Ente Pubblico di riferimento

La voce per un valore complessivo di € 1.670.696 contiene tra le poste più significative:

- il valore del canone fognario e di depurazione "accertato" verso l'utenza idrica al 31/12/2019 pari a € 1.290.275;
- il valore dei canoni di concessione per il settore lampade votive pari ad € 380.422.

D 12. Debiti tributari

Essi sono costituiti per lo più da IVA su vendite sospesa relativa alle fatture emesse nei confronti della pubblica amministrazione i cui crediti non sono stati ancora incassati alla data del 31.12.19, dal debito IVA, da debiti per accise sul gas ed energia elettrica derivanti dal conguaglio di fine anno e a debiti per ritenute fiscali sugli stipendi del mese dicembre dei lavoratori dipendenti.

In dettaglio:

| | | 2.019 | 2018 |
|---------------------------------|---|----------------|--------------------|
| ERARIO C/RITENUTE SUBITE | | - | 7,34 |
| ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR | - | 1.864 | -333,01 |
| ERARIO C/IVA | - | 82.807 | -772,3 |
| IVA SU VENDITE SOSPESA | - | 118.395 | -118.071,71 |
| ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE | - | 36.893 | -38.104,15 |
| ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO | - | 3.789 | -1.390,46 |
| ALTRI DEBITI TRIBUTARI | - | 7.236 | 0 |
| ACCISA ENERGIA ELETTRICA | | 4 | -16.553,53 |
| IMPOSTE DI CONSUMO GAS - ACCISE | - | 10.247 | -6.014,72 |
| IMPOSTE DI CONS. REGIONALE GAS | - | 3.378 | -507,01 |
| TOTALE DEBITI TRIBUTARI | - | 264.605 | -181.739,55 |

D 13 Debiti v.

Enti previdenziali ed assistenziali

Essi sono costituiti per lo più da contributi sugli stipendi del mese di dicembre.

In dettaglio:

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|-----------------|---------------|
| INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP. | - 17.810 | - 14.028 |
| INAIL C/CONTRIBUTI | - | - |
| PREVINDAI | - 4.284 | - 4.723 |
| PEGASO | - 8.281 | - 8.688 |
| INPDAP C/CONTRIBUTI | - 41.608 | - 43.738 |
| FINCONTINUO SPA | - 271 | - 271 |
| | - 72.254 | 71.449 |

D 14 Altri debiti

La voce accoglie in particolar modo:

- debiti verso i dipendenti per liquidazione dello stipendio del mese di dicembre, per ferie maturate e per rateo di quattordicesima mensilità;
- debiti verso utenti per deposito cauzionale versato in sede di stipula dei contratti formatosi nel corso degli anni;
- debito verso la società Gori S.p.A. costituito per € 69.532 dal saldo dell'operazione di retrocessione del ramo acqua avvenuto nell'anno 2008 e per € 300.511 da incassi di utenze della rete acqua effettuate ASM Multiservizi S.p.A, e non ancora riversati alla società. Si ricorda che l'Azienda Speciale ASM vanta nei confronti della società Gori S.p.A. un credito d'importo pari ad € 524.350.

In dettaglio:

| | 2019 | 2018 |
|---------------------------------|-----------|-----------|
| ACCRED. DA RICEV. BANCA E POSTA | | - 577 |
| DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI | - 51.497 | - 44.441 |
| DIPENDENTI C/FERIE DA LIQUID. | - 141.473 | - 132.280 |
| RATEO 14 ESIMA MENSILITA' | - 47.051 | - 43.574 |
| DEBITI PER VALORI BOLLATI | - 71.984 | - 71.928 |
| INPDAP CESSIONI | - 231 | - 231 |
| ATLANTIDE SPA | - 304 | - 304 |

| | | |
|---|-----------------------|-----------------------|
| DEBITI V. CISL | - 134 | - 66 |
| DEBITI V. CGL | - 81 | - 40 |
| TEMPO LIBERO | 173 | - 873 |
| MUTUO DIPENDENTI BANCO NAPOLI | - 1.500 | - 1.500 |
| CIL | - 75 | - 38 |
| ONAO SI | - 595 | - 1.133 |
| DEBITI V/ERARIO PER CANONE RAI | - 4.292 | - 14.295 |
| UNICREDIT BANCA SPA | | |
| FIDES SPA | | |
| CREDEM | | |
| FINCONTINUO SPA | | |
| Esigibili entro l'esercizio successivo | - 319.045 | - 282.690 |
| DEBITI V/UTENTI PER DEPOSITI CAU | - 401.254 | - 376.663 |
| GORI SPA | - 370.043 | - 370.043 |
| DEBITI PER CORSO DI FORMAZIONE | - 15.012 | - 15.012 |
| Esigibili oltre l'esercizio successivo | - 786.310 | - 761.718 |
| TOTALE ALTRI DEBITI | - 1.105.354 | - 1.044.408 |

Variazioni e scadenza dei debiti

| | Debiti verso fornitori | Debiti verso controllanti | Debiti tributari | Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | Altri debiti | Totale debiti |
|----------------------------------|------------------------|---------------------------|------------------|--|--------------|---------------|
| Valore di inizio esercizio | 1.987.141 | 1.670.696 | 181.740 | 71.449 | 1.044.408 | 4.955.434 |
| Variazione nell'esercizio | 318.992 | - | 82.869 | 1.506 | 60.947 | 464.314 |
| Valore di fine esercizio | 2.306.133 | 1.670.696 | 264.609 | 72.955 | 1.105.355 | 5.419.748 |
| Quota scadente entro l'esercizio | 2.306.133 | 1.670.696 | 264.609 | 72.955 | 319.045 | 4.633.438 |
| Quota scadente oltre l'esercizio | - | - | - | - | 786.310 | 786.310 |

Il totale dei debiti è aumentato del 9% rispetto all'anno precedente passando da € 4.955.434 a € 5419747 a causa soprattutto dell'incremento dei debiti verso i fornitori.

Ratei e risconti passivi

Ratei Passivi

Al 31/12/2019 sono stati rilevati ratei passivi per € 2.649, relativi ai costi di competenza dell'esercizio che hanno avuto la loro manifestazione numeraria solo nel 2020 e risconti passivi per € 600.

Valore della produzione

Nota Integrativa Conto economico

| <u>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI SPA</u> | <u>consuntivo 2019</u> | <u>consuntivo 2018</u> |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| VALORE DELLA PRODUZIONE | | |
| 1. Ricavi | | |
| - settore gas metano vendita | 3.336.681 | 3.229.780 |
| - settore farmacia | 2.437.871 | 2.477.551 |
| - settore lampade votive | 160.669 | 158.186 |
| - settore pubblica illuminazione | 253.537 | 262.295 |
| - settore gestione servizi speciali (extra gestione) | 99.723 | 95.923 |
| - settore energia elettrica | 2.024.700 | 1.764.546 |
| - settore pulizie | 163.142 | 55.084 |
| TOTALE RICAVI DA VENDITE | 8.476.322 | 8.043.365 |
| 2. Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lav., semil. E finiti | | |
| 3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione | | |
| 4. Incrementi di immobilizzazioni | 4.713 | 4.268 |
| 5. Altri ricavi e proventi diversi | 294.835 | 79.539 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE | 8.775.870 | 8.127.172 |

La quasi totalità dei ricavi delle vendite e prestazioni di servizi sono conseguiti nel territorio del Comune di Pomigliano d'Arco. Solo i ricavi per la vendita di gas ed energia, sono stati conseguiti, in minima parte, anche nel Comune di Casalnuovo, Brusciano, Castello di Cisterna e Mariglianella. I ricavi per la vendita di energia, sono stati conseguiti, in misura irrilevante anche in altre province della Campania.

Essi sono passati da € 8.127.172 del 2018 ad € 8.775.870 del 2019.

Si rinvia alla relazione sulla gestione per individuare gli elementi caratterizzanti il risultato d'esercizio 2019.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono passati da € 4.268 del 2018 ad € 4.713 del 2019.

Gli altri ricavi sono passati € 79.539 del 2018 ad € 294.835 del 2019. Tale importo deriva in particolare dalla rilevazione di sopravvenienze attive per € 214.942 e dalla rilevazione del premio di gestione della società Gori S.p.A. per € 74.728.

Le sopravvenienze attive afferiscono principalmente:

1. Rideterminazione del credito verso la cassa conguaglio elettrico per € 64.459;
2. Conguagli positivi sugli acquisti di merci riferiti ad anni precedenti sia di energia elettrica per € 95.443 che di gas € 95.443

Si riporta di seguito il dettaglio per settore di competenza:

Valore della produzione

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica

| | GAS +SC | ENERGIA+SC | PILL+SC | LVOT+SC | EXTRA+SC | FARM+SC | PULIZIA | TOTALE |
|---|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|---------------------|
| RICAVI DELLE VENDITE E PRESTAZIONI | | | | | | | | |
| RICAVI PER VENDITA ABBATTITORI | 9.168,43 | - | - | - | - | - | - | 9.168,43 |
| RIM B SPESE RILEV STUD SETT | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RICAVI PER VENDITA GAS | 1901482,73 | - | - | - | - | - | - | 1901482,73 |
| RICAVI DISTRIBUZIONE | 1.182.791,49 | - | - | - | - | - | - | 1.182.791,49 |
| RICAVI TRASP E STOCCAGGIO | 210.852,33 | - | - | - | - | - | - | 210.852,33 |
| RICAVI CONG SU APPROV GAS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RICAVI PER ALLACCIAMENTO GAS | 28.243,28 | - | - | - | - | - | - | 28.243,28 |
| RICAVI PER POSA CONTATORI GAS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RICAVI PER NOLO CONTATORI GAS | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RICAVI SOST/MAN CALDAIE | 4.142,95 | - | - | - | - | - | - | 4.142,95 |
| RICAVI ACCERTAMENTO DELIBERA 40 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RICAVI GAS | 3.336.681,21 | - | - | - | - | - | - | 3.336.681,21 |
| RICAVI CORRISPETTIVI FARMACIA | - | - | - | - | - | 1435.049,47 | - | 1435.049,47 |
| RICAVI RICETTE FARMACI | - | - | - | - | - | 986.349,76 | - | 986.349,76 |
| RICAVI PER RESI ASSINDE SPA FARM | - | - | - | - | - | 4.721,64 | - | 4.721,64 |
| RICAVI PER VENDITA FARMACIA | - | - | - | - | - | 11.750,18 | - | 11.750,18 |
| RICAVI FARMACIA | - | - | - | - | - | 2.437.871,05 | - | 2.437.871,05 |
| RICAVI VENDITA ENERGIA ELETTRICA | - | 803.567,28 | - | - | - | - | - | 803.567,28 |
| RICAVI ATTIVAZIONE CONT. ENERGIA | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RICAVI PER ALLACCIAMENTO ENERGIA | - | 21272,92 | - | - | - | - | - | 21272,92 |
| RICAVI DISTRIBUZIONE ENERGIA | - | 1.199.859,71 | - | - | - | - | - | 1.199.859,71 |
| RICAVI VENDITA LAMPADE LED | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ENERGIA ELETTRICA | - | 2.024.699,91 | - | - | - | - | - | 2.024.699,91 |
| RICAVI PER NOLO LAMPADE PERPETUE | - | - | - | 155.928,91 | - | - | - | 155.928,91 |
| RICAVI PER ALLACCIAMENTI LVOT | - | - | - | 4.713,46 | - | - | - | 4.713,46 |
| RIMBORSO SEPSE lvot | - | - | - | 26,44 | - | - | - | 26,44 |
| RICAVI LAMPADE PERPETUE | - | - | - | 160.668,81 | - | - | - | 160.668,81 |
| RICAVI PER SERVIZI DI PILL | - | - | 253.536,79 | - | - | - | - | 253.536,79 |
| RICAVI PER SERVIZI DI PILL | - | - | 253.536,79 | - | - | - | - | 253.536,79 |
| RICAVI EXTRAGESTIONE | - | - | - | - | 99.722,50 | - | - | 99.722,50 |
| RICAVI EXTRAGESTIONE | - | - | - | - | 99.722,50 | - | - | 99.722,50 |
| RICAVI SERVIZIO DI PULIZIA | - | - | - | - | - | - | 163.141,70 | 163.141,70 |
| RICAVI SERVIZIO DI PULIZIA | - | - | - | - | - | - | 163.141,70 | 163.141,70 |
| COSTR. INTERNE DI IMM. MATERIALI | - | - | - | 4.713,46 | - | - | - | 4.713,46 |
| INCREMENTI DI IMM. PER LAVOR | - | - | - | 4.713,46 | - | - | - | 4.713,46 |
| CONTRIB. C/ESERC.NON TASS.IRAP | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ABBUONI/ARROT. ATTIVI IMP. | 103,22 | 56,49 | 5,33 | 3,45 | 2,00 | 102 | 0,41 | 17.192 |
| SCONTI ATTIVI IMP. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| PLUSV. ORDIN. NON RATEIZ.IMP. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| SOPRAVVENIENZE ORDINARIE ATTIVE | 46.226,21 | 22.985,40 | 18.863,01 | 12.211,01 | 7.069,07 | 4.362,75 | 1.452,85 | 213.170,30 |
| SOPRAVV. ORD. ATTIVE NON TASSAB. | 5.616,89 | 3.656,88 | 3.001,02 | 1.942,72 | 1.124,66 | 17.344,87 | 231,14 | 177.156 |
| RIMB SPESE NON RIVEL. STUD | - | - | - | - | - | - | - | - |
| OMAGGI DA FORNITORI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI VARI | 25.802,53 | 16.798,73 | 13.785,91 | 8.924,34 | 5.166,38 | 3.188,48 | 1.061,80 | 74.728,16 |
| RICAVI PER MORA | - | - | - | - | - | - | - | - |
| RIMB SPESE | 17.14,88 | 116,47 | 916,23 | 619,57 | 343,37 | 211,91 | 70,57 | 4.993,00 |
| SOPR.ATT.ESTR.ALL'ATT.NON TASS. | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ALTRI RICAVI E PROVENTI | 168.229,95 | 37.300,22 | 30.569,46 | 19.815,65 | 11.456,15 | 25.109,03 | 2.354,49 | 294.834,94 |
| TOTALE VALORE DELLA PRODUZI | 3.504.911,16 | 2.062.000,13 | 284.106,25 | 185.197,92 | 111.178,65 | 2.462.980,08 | 165.496,19 | 8.775.870,37 |

Suddivisione dei ricavi delle vendite e prestazioni per area geografica

| | | Totale | |
|---------------------------|------------|--------|-----------|
| Area geografica | SUD ITALIA | | |
| Valore esercizio corrente | 8.476.322 | | 8.476.322 |

| | | Totale | |
|---------------------------|------------|--------|-----------|
| Area geografica | SUD ITALIA | | |
| Valore esercizio corrente | 8.476.322 | | 8.476.322 |

Costi della produzione**Costi della produzione****ACQUISTI DI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE E DI CONSUMO**

I costi per acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo sono passati da € 4.779.403 del 2018 ad € 5.328.894 del 2019 con un incremento di € 549.492.

Tale incremento è da ascrivere, in particolar modo, all'aumento dei costi per acquisto merci gas per € 132.679, all'aumento dei costi per acquisto merci energia elettrica per € 324.896 ed all'aumento dei costi per acquisto merci farmacia per € 68.894.

Per maggiori dettagli si rinvia alla relazione sulla gestione.

Si riporta di seguito la composizione dei costi sostenuti per settore di competenza

| | GAS +SC | ENER.+SC | PILL+SC | LVOT+SC | EXTRA+SC | FARM+SC | PULIZIA | TOTALE |
|-------------------------------------|--------------------|--------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|-----------------|--------------------|
| MERCII C/ACQUISTI FARMACIA | - | - | - | - | - | 1.726.580 | - | - 1.726.580 |
| MERCII C/ACQUISTI GAS | - 1.675.775 | - 412 | - 338 | - 219 | - 127 | - 78 | - 26 | - 1.676.975 |
| MERCII C/ACQ. ENERGIA ELETTRICA | - 68.036 | - 1.729.646 | - 175 | - 3.400 | - 66 | - 41 | - 13 | - 1.800.787 |
| MERCII C/ACQ. ABBATTITORI | - 4.872 | - 3.172 | - 2.603 | - 1.685 | - 976 | - 602 | - 200 | - 14.110 |
| MERCII C/ACQUISTI LVOT | - | - | - | - 19.074 | - | - | - | - 19.074 |
| MATERIE C/ACQUISTI PILL | - | - | - 13.920 | - | - | - | - | - 13.920 |
| MATERIE C/ACQUISTI EXTR | - | - | - | - | - 55.724 | - | - | - 55.724 |
| MERCII C/ACQUISTI LAMPADE LED | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CARBURANTI E LUBRIFICANTI | - 991 | - 645 | - 2.429 | - 343 | - 198 | - 122 | - 41 | - 4.770 |
| MATERIE DI CONSUMO C/ACQUISTI | - | - | - | - | - | - 2.238 | - 8.505 | - 10.743 |
| ACQUISTI BENI COSTO UNIT.<516,46 | - 9 | - 6 | - 5 | - 3 | - 2 | - 1 | - 0 | - 27 |
| MATERIALI DI MANUTENZIONE | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MATERIALI DI MAN BENI PRO LIM 5_% | - 58 | - 38 | - 31 | - 20 | - 12 | - 7 | - 2 | - 168 |
| CANCELLERIA | - 602 | - 392 | - 322 | - 208 | - 121 | - 74 | - 25 | - 1.745 |
| MATERIALE PUBBLICITARIO | - | - | - | - | - | - | - | - |
| CARBURANTI E LUBRIF.PARZ.DED. | - 207 | - 135 | - 111 | - 72 | - 41 | - 26 | - 9 | - 600 |
| INDUMENTI DI LAVORO | - 648 | - | - 1.316 | - | - | - | - 1.238 | - 3.202 |
| SPESE ACCESSORIE SU ACQUISTI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MATERIE PRIME C/ACQUISTI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MERCII C/ACQUISTI | - | - | - | - | - | - | - | - |
| SCONTI/ABBUONI ACQUISTI MERCII | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ALTRI ACQUISTI NON STRETTAMENTE C | - 19 | - 12 | - 10 | - 7 | - 4 | - 2 | - 1 | - 55 |
| ALTRI ACQUISTI INDEDUCIBILI | - 21 | - 13 | - 11 | - 7 | - 4 | - 3 | - 1 | - 60 |
| ACQUISTI CELLULARI <516 EURO | - 122 | - 80 | - 65 | - 42 | - 25 | - 15 | - 5 | - 355 |
| ALTRI ACQ.NON DIRETT.AFFER.ATTIV | - | - | - | - | - | - | - | - |
| MATERIE PRIME SUSS. DI CONSU | - 1.751.361 | - 1.734.551 | - 20.987 | - 25.080 | - 57.167 | - 1.729.709 | - 10.039 | - 5.328.894 |

COSTI PER SERVIZI

I costi per servizi sono passati € 1.598.122 nel 2018 ad € 1.741.697 nel 2019 con un incremento rispetto lo scorso anno di € 143.575.

Si rinvia alla relazione sulla gestione per individuare gli elementi caratterizzanti il risultato

d'esercizio.

Si riporta di seguito la composizione dei costi sostenuti:

| | 2019 | 2018 |
|-----------------------------------|-------------|-------------|
| SERVIZI TECNICI ALLAC.CONTAT.GAS | 35.022 | 27.006 |
| TRASPORTO GAS NATUR. RETE LOCALE | 1.204.851 | 1.197.607 |
| BUONI PASTO | 41.957 | 40.235 |
| LAVORAZ.DI TERZI P/PROD.SERVIZI | 5.280 | 2.210 |
| ENERGIA ELETTRICA | 12.611 | 13.721 |
| GAS RISCALDAMENTO | 1.991 | 2.262 |
| ACQUA | 3.136 | 2.641 |
| CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA | 12.782 | 11.756 |
| MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5% | 10.628 | 10.216 |
| MAN. E RIP. BENI DI TERZI | 2.816 | 80 |
| PEDAGGI AUTOSTRADALI | 55 | 47 |
| ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI | - | 490 |
| ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE | - | 4.300 |
| SERVIZI DI PULIZIA | 1.780 | 11.030 |
| COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI | 25.061 | 17.654 |
| COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT. | 19.294 | 7.236 |
| CONTR.INPS AMMIN. COCOCO NO SOCI. | 4.398 | |
| CONTR.INPS COLLAB. ATTIN.ATT. | 366 | - |
| COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA' | 58.655 | 24.819 |
| PUBBLICITA' | 19.604 | 19.749 |
| SPESE LEGALI | 7.735 | 30.348 |
| SPESE TELEFONICHE | 18.558 | 17.838 |

| | | |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| SPESE CELLULARI | 820 | 3.365 |
| SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA | 1.382 | 24 |
| SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB. | 6.124 | 850 |
| PASTI/SOGGIORNI LAV.DIPENDENTI | 2.300 | |
| RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE | 2.750 | 2.600 |
| SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI | 798 | 775 |
| ONERI BANCARI | 41.620 | 31.330 |
| FORMALITA' AMMINISTRATIVE | - | 194 |
| ALTRI COSTI PER SERVIZI | 899 | - |
| SERVIZI ALLAC. CONT. ENERGIA | 23.145 | 14.596 |
| ONERI POSTALI | 7.427 | 8.148 |
| COMPENSI C.D.A. | 40.944 | 3.412 |
| SERVIZIO STAMPA IMB.E RECAP.BOLL | 21.146 | 15.233 |
| SERV. TRASP. VALORI E CONTAZIONE | 11.582 | 8.328 |
| CANONI DI LOC.SOFT.ZUCCHETTI | 1.438 | 1.428 |
| COSTI PER SERVIZI | 11.909 | 10.164 |
| SERVIZIO DI STAMPA E IMBUST. | 947 | 5.685 |
| PREMI ASSICURATIVI | 48.046 | 43.279 |
| COSTI PER SERVIZI INTERINALI | 5.326 | 377 |
| COSTI PER COSTI DI FORMAZIONE | 4.432 | 2.870 |
| SERVIZI DI PULIZIA | 22.080 | 4.218 |
| | 1.741.697 | 1.598.122 |

GODIMENTO BENI DI TERZI

La principale voce di costo è rappresentata dai fitti passivi relativi alla locazione dell'immobile

adibito a sede della farmacia di via Roma.

L'importo della voce godimento beni di terzi recepisce, inoltre, il costo per la licenza d'uso del programma aziendale e i costi dovuti da ASM per il noleggio di apparecchiature elettroniche e fotocopiatrici.

Di seguito il dettaglio.

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI) | 21.467 | 21.358 |
| NOLEGGI IMPIANTI TELEFONICI | 99 | |
| NOLEGGIO DEDUCIBILE | 225 | 1.068 |
| CANONI DI LEASING BENI MOB. DED. | 2.998 | 2.207 |
| LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO | 10.435 | 1.666 |
| | 35.224 | 26.299 |

COSTI DEL PERSONALE

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, complessivamente pari a € 1.625.146 ivi compresi i costi delle ferie non godute ed altri accantonamenti previsti dalla legge e dai contratti collettivi. Rispetto all'esercizio precedente si registra un incremento del costo complessivo per € 155.610 ascrivibile all'incremento del numero dei dipendenti anche in somministrazione, agli avanzamenti di carriere ed agli adeguamenti contrattuali, si rinvia alla relazione sulla gestione per maggiori dettagli.

I contratti nazionali di lavoro applicati sono quelli del settore GAS-ACQUA, Farmacie Municipali, Pulizie e Dirigenti Confservizi.

| | 31.12.2019 | 31.12.2018 |
|------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ret. per salari e stipendi | 1.145.395 | 1.023.365 |
| Oneri sociali | 405.125 | 372.630 |
| Trattamento di fine rapporto | 62.765 | 62.828 |
| Altri costi | 11.861 | 10.714 |

| | | |
|----------------------------|------------------|------------------|
| Totale costi del personale | 1.625.146 | 1.469.536 |
|----------------------------|------------------|------------------|

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e del loro utilizzo nella fase produttiva. Per quanto riguarda le aliquote applicate alle immobilizzazioni si rimanda al paragrafo relativo ai criteri di valutazione.

Essi sono passati da € 47.980 del 2018 ad € 48.867 del 2019.

La parte immateriale pari ad € 1.283 è riferita soprattutto all'ammortamento di altri oneri ad utilità pluriennale.

La parte materiale pari ad € 47.584 è riferita maggiormente ai cespiti del settore farmacia e pubblica illuminazione.

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti è stato effettuato utilizzando criteri prudenziali al fine di rappresentare i crediti al valore del loro presumibile realizzo, con l'iscrizione di un onere pari ad € 15.000.

Il fondo svalutazione o rischi su crediti, con l'accantonamento per € 15.000 ammonta ad € 629.493 ed è ritenuto congruo per fronteggiare i rischi d'insolvenza delle fatture emesse e da emettere a tutto il 31 dicembre 2019.

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

La voce si riferisce alle variazioni positive (rimanenze finali maggiori di quelle iniziali) delle rimanenze di prodotti finiti per € 136.043 e si riferisce a materiali in giacenza per € 507.852.

ACCANTONAMENTI PER RISCHI

L'Azienda Speciale ASM nel corso del 2019, non dovendo coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza, non ha effettuato accantonamenti per rischi e oneri.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Per quanto concerne i costi diversi di gestione sono passati da € 95.654 nel 2018 ad € 115.664 nel 2019 con un incremento di € 20.011, tra gli stessi vanno evidenziati gli oneri per erogazioni liberali per € 5.850, gli oneri per imposte e tasse per € 22.067, e gli oneri straordinari afferenti essenzialmente costi non di competenza dell'esercizio per € 79.518;

| | 2019 | 2018 |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| IMPOSTA DI BOLLO | 1.155 | 1.073 |
| IMU PARZ.DED.IMMOBILI STRUMENT. | 5.586 | 8.089 |
| IMPOSTA DI REGISTRO | 4.225 | 8.748 |
| TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI | 262 | 303 |
| TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC. | 288 | 195 |
| TASSA SUI RIFIUTI | 9.647 | 9.412 |
| DIRITTI CAMERALI | 905 | 883 |
| ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI | 0 | 516 |
| ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI | 513 | 474 |
| SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED. | 18.299 | 17.014 |
| SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI | 60.394 | 13.768 |
| OMAGGI CLIENTI E ART.PROMO.DEDUC | 0 | 7.625 |
| ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI | 68 | 112 |
| EROG.LIBERALI DED. (MAX.2%REDD.) | 5.850 | 17.083 |
| ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC. | 142 | 0 |
| ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI | 1.371 | 1.260 |
| CONTR. ASSOC.SIND. E CATEGORIA | 2.928 | 0 |
| CONTRIBUTI AUTORITY GAS | 3.209 | 0 |
| IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI | 0 | 7.044 |
| SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.DED. | 0 | 1.888 |
| SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.INDED. | 824 | 167 |
| | 115.664 | 95.654 |

Proventi e oneri finanziari**Proventi e oneri finanziari**

I proventi ed oneri finanziari sono di seguito dettagliati:

| | 2018 | 2017 |
|--|---------------|---------------|
| PLUSV.PEX TASS.5% IMPR.NON CONT. | 0 | 25.200 |
| Proventi da partecipazione in altre imprese | 0 | 25.200 |
| INT. ATT. PER ACCONT.RIT. SU TFR | 5.802 | 18.150 |
| INT. ATTIVI V/CLIENTI | 12.994 | 10.392 |
| INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI | 7 | 21 |
| INTERESSI ATTIVI NO ROL | 0 | 0 |
| TOTALE Altri proventi finanziari: | 18.803 | 28.563 |
| INTERESSI PASS. COMM.DED. NO ROL | 3.261 | 3.280 |
| INTERESSI DI DILAZIONE | 2.006 | 2.259 |
| INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD | 17 | 0 |
| INT.PASS.V/FORNITORI | 0 | 7.764 |
| ALTRI INT.PASS.E ONER.FIN.DED. | 1.087 | 350 |
| INT.PASS.DED.NON RILEV.P/ROL | 0 | 7 |
| TOTALE interessi e altri oneri finanziari: | 6.372 | 13.660 |
| TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI | 12.431 | 40.103 |

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo di incidenza eccezionali

Il D.Lgs. n. 139/2015 ha modificato lo schema del conto economico eliminando la Sezione straordinaria (voce E); quindi, dal 2016 le fattispecie classificate come straordinarie devono essere riclassificate negli altri ambiti, in linea di massima i ricavi straordinari nella voce A5 e i costi straordinari nella voce B14.

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti differite e anticipate*Imposte correnti differite e anticipate***Imposte sul reddito d'esercizio**

Per l'anno 2019 sono state liquidate imposte per euro 4.977 a titolo di IRAP.

Segue il prospetto di riconciliazione fra le componenti civilistiche e fiscali richiesto dall'OIC 1:

| | | |
|---|--|----------------|
| IRES | | |
| Risultato prima delle imposte | | 24.818 |
| | Variazioni in aumento | |
| | | |
| | Costi per autovetture | 480 |
| | Imu | 5.586 |
| | Sopravvenienze passive | 61.218 |
| | Ammortamenti non deducibili | 100 |
| | Altri costi indeducibili | 32.023 |
| | | 99.407 |
| | Variazioni in diminuzione | |
| | Sopravvenienze attive | 76.500 |
| | Maxi ammortamento | 6.452 |
| | Altre differenze deducibili | 19.896 |
| | | 102.848 |
| Totale | | 21.377 |
| | Oneri deducibili | 3.568 |
| | Perdita da riportare | 14.247 |
| | Deduzione ACE | 3.562 |
| | | |
| Imponibile Ires | | 0 |
| IRAP | | |
| | Differenza tra valore e costi della produzione | 1.421 |
| | Costi non rilevanti ai fini Irap | 1.640.146 |
| | Costi non deducibili ai fini Irap | 90.863 |
| | Ricavi non tassabili ai fini Irap | 76.500 |
| | Deduzione per costo del personale | 1.547.782 |
| | | |
| Totali | | 108.148 |
| Ulteriore deduzione per base imponibile | | 8.000 |
| Imponibile IRAP | | 100.148 |
| IRAP corrente | | 4.977 |

Nel corso del 2019 l'Azienda ha optato per la conversione dell'eccedenza ACE in credito d'imposta ai fini IRAP secondo quanto disposto dall'art.19 comma 1, lett. b), del DL n. 91/2014, c.d. "Decreto crescita e competitività".

Il credito complessivo ammonta ad € 9.267 e viene utilizzato esclusivamente per compensare il debito d'imposta IRAP.

La voce imposte correnti risulta dunque così formata:

| | |
|-----------------------|--------|
| Irap dell'esercizio | 4.977 |
| Riporto eccedenza ACE | -9.267 |
| Imposte correnti | -4.290 |

Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate

Nel corso del 2019 sono state rilevate imposte anticipate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

L'ammontare complessivo delle imposte anticipate è di € 118 quale quota Irap sull'importo dei compensi del CDA competenza fiscale anno 2020.

Nota Integrativa Altre Informazioni

Dati sull'occupazione

Il personale alle dipendenze di ASM al 31/12/2019 consta di n° 33 unità la cui composizione è stata di seguito dettagliata:

| | Numero medio |
|--------------------------|---------------------|
| Dirigenti | 1 |
| Quadri | 3 |
| Impiegati | 19 |
| Operai | 10 |
| Totale Dipendenti | 33 |

Compensi e anticipazioni amministratori e sindaci

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori ai membri del collegio sindacale e al revisore.

| | COMPENSI ANNUALI |
|----------------|-----------------------------|
| AMMINISTRATORI | 39.600 |
| SINDACI | 33.765 |
| REVISORE | 9.647 |

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione d'accordo con i componenti del Consiglio di Amministrazione, propone di destinare l'utile dell'esercizio 2019, pari a Euro 29.226, al fondo di riserva legale per il 5% pari ad € 1.461 e al fondo rinnovo impianti per il residuo pari a € 27.765

Nota Integrativa parte finale

INFORMAZIONE DI RILIEVO SUI FATTI AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Il Decreto Legge 19 maggio 2020 n.34 stabilisce, all'articolo 24, che: "non è dovuto il versamento del saldo dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta in corso al 31 dicembre 2019, fermo restando il versamento dell'acconto dovuto per il medesimo periodo di imposta. Non è altresì dovuto il versamento della prima rata dell'acconto dell'imposta regionale sulle attività produttive relativa al periodo di imposta successivo a quello in corso al 31 dicembre 2019, nella misura prevista dall'articolo 17, comma 3, del decreto del Presidente della Repubblica del 7 dicembre 2001, n. 435."

In ossequio al testo dell'OIC 29, essendo il progetto di bilancio già stato definito alla

data di pubblicazione del Decreto Rilancio e in attesa di approvazione da parte dell'assemblea, l'Organo amministrativo ha ritenuto di non dover modificare le scritture relative alla rilevazione delle imposte di competenza dell'esercizio in esame ma bensì di agire direttamente sulla contabilità nel 2020, registrando una sopravvenienza attiva pari alla parte di tributo che non sarà pagato.

ATTIVITA' DI INDIRIZZO E CONTROLLO

La società è soggetta all'attività di indirizzo da parte del Comune di Pomigliano d'Arco.

I dati essenziali della controllante, Comune di Pomigliano d'Arco, esposti nel prospetto riepilogativo richiesto dall'articolo 2497-bis del Codice Civile, sono stati estratti dal relativo bilancio al 31 dicembre 2018.

In applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e in assenza di incertezze significative alla continuità aziendale, il bilancio d'esercizio è stato redatto utilizzando il presupposto della continuità aziendale esercitando, a tal fine, la facoltà di deroga ex art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità). Si è ritenuto sussistente il presupposto della continuità aziendale, ai fini dell'esercizio della citata deroga, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2019, in applicazione del paragrafo 22 e del principio contabile OIC 11. Sono stati considerati gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio 2019, come previsto dal Documento Interpretativo D.L. 8 aprile 2020, n. 23 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio" dell'OIC.

QUADRO RIASSUNTIVO DELLA GESTIONE FINANZIARIA

| | |
|---|---------------------------|
| Fondo di cassa al 01/01/2018. | Euro 2.389.903,25 |
| Riscossioni (+) | Euro 52.870.907,71 |
| Pagamenti (-) | <u>Euro 51.546.407,05</u> |
| Fondo di cassa al 31/12/2018 | Euro 3.714.403,91 |
| Residui attivi (+) | Euro 24.983.221,17 |
| Residui passivi (-) | Euro 11.445.740,62 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte corrente (-) | Euro 6.168.566,18 |
| Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale (-) | <u>Euro 1.617.799,40</u> |
| AVANZO DI AMMINISTRAZIONE | Euro 9.465.518,88 |

Dichiarazione di conformità

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Presidente

Il Dirigente

Amministrativo

Dott. Francesco Toscano
Desolina

Dott.ssa Suppa Maria

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2019 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.

All'assemblea dei soci della società ASM Multiservizi Spa sede legale in Pomigliano d'Arco (Na), via Fiume n.56.

Oggetto: Relazione del collegio sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

La presente relazione è stata approvata collegialmente ed in tempo utile per il suo deposito presso la sede della società, nei 15 giorni precedenti la data della prima convocazione dell'assemblea di approvazione del bilancio oggetto di commento.

L'organo di amministrazione ha così reso disponibili i seguenti documenti approvati in data 27/05/2020, relativi all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019.

I documenti consegnati sono i seguenti:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Il differimento rispetto ai termini ordinari è dovuto all'emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi dell'art. 106 del D. L. 17 marzo 2020, n. 18, il quale dispone che: "In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio". Nonostante tale situazione di emergenza, il Collegio ringrazia il C.d.A. e il personale amministrativo per la disponibilità nel fornire le informazioni e i documenti necessari per la predisposizione della presente relazione, pur rispettando le norme di sicurezza nei luoghi di lavoro.

Inoltre si evidenzia lo scambio reciproco d'informazioni e il confronto costante sulle problematiche aziendali, con il collega dott. Mataluna Salvatore Revisore legale della società, mediante videoconferenze o telefonate si è proceduto ad una disamina attenta e precisa del documento contabile.

L'impostazione della presente relazione richiama la stessa struttura di quella utilizzata per l'esercizio precedente ed è ispirata alle disposizioni di legge e alla Norma n. 7.1. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale - Principi di comportamento del collegio sindacale di società non quotate", emanate dal CNDCEC e vigenti dal 30 settembre 2015.

Premessa generale

Perizia di stima

Il Collegio ritiene doveroso richiamare l'attenzione sulla relazione di stima del patrimonio della società a seguito della trasformazione avvenuta nell'anno 2018. Infatti la stessa ha determinato una serie di rettifiche che hanno influenzato il patrimonio aziendale nell'esercizio 2019.

Tale rettifiche sono state opportunamente contabilizzate al 28/06/2019, che rappresenta la data di consegna della relazione, in una posta di bilancio denominata "riserva di trasformazione" dove nel mastro risulta la sommatoria di tutte le rettifiche a seguito della perizia.

La novità della nota integrativa in formato XBRL

Il collegio sindacale ha preso atto che l'organo di amministrazione ha tenuto conto dell'obbligo di redazione della nota integrativa tramite l'utilizzo della cosiddetta "tassonomia XBRL" necessaria per standardizzare tale documento e renderlo disponibile al trattamento digitale: è questo infatti un adempimento richiesto dal Registro delle Imprese gestito dalle Camere di Commercio in esecuzione dell'art. 5, co. 4, del D. P.C.M. n. 304 del 10 dicembre 2008.

Il collegio sindacale ha pertanto verificato che le variazioni apportate alla forma del bilancio e alla nota integrativa rispetto a quella adottata per i precedenti esercizi non modificano in alcun modo la sostanza del suo contenuto né i raffronti con i valori relativi alla chiusura dell'esercizio precedente.

Poiché il bilancio della società è redatto nella forma cosiddetta "ordinaria", è stato verificato che l'organo di amministrazione, nel compilare la nota integrativa e preso atto dell'obbligatorietà delle 53 tabelle previste dal modello XBRL, ha utilizzato soltanto quelle che presentavano valori diversi da zero.

Conoscenza della società, valutazione dei rischi e rapporto sugli incarichi affidati

Dato atto dell'ormai consolidata conoscenza che il collegio sindacale dichiara di avere in merito alla società e per quanto concerne:

- 1) la tipologia dell'attività svolta;
- 2) la sua struttura organizzativa e contabile;

tenendo anche conto delle dimensioni e delle problematiche dell'azienda, viene ribadito che la fase di "pianificazione" dell'attività di vigilanza - nella quale occorre valutare i rischi intrinseci e le criticità rispetto ai due parametri sopra citati - è stata attuata mediante il riscontro positivo riguardo a quanto già conosciuto in base alle informazioni acquisite nel tempo.

È stato quindi possibile confermare che:

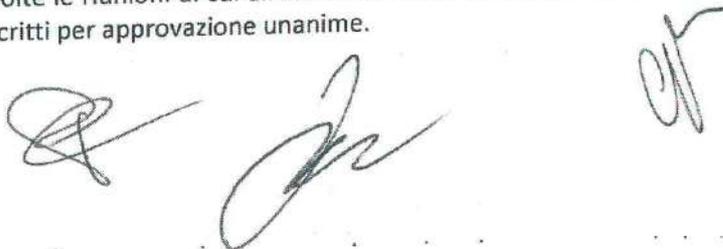
- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- le risorse umane costituenti la "forza lavoro" non sono sostanzialmente mutate;
- quanto sopra constatato risulta indirettamente confermato dal confronto delle risultanze dei valori espressi nel conto economico per 2 ultimi esercizi, ovvero quello in esame (2019) e quello precedente (2018). È inoltre possibile rilevare come la società abbia operato nel 2019 in termini confrontabili con l'esercizio precedente e, di conseguenza, i nostri controlli si sono svolti su tali presupposti avendo verificato la sostanziale confrontabilità dei valori e dei risultati con quelli dell'esercizio precedente.

La presente relazione riassume quindi l'attività concernente l'informativa prevista dall'art. 2429, co. 2, c.c. e più precisamente:

- sui risultati dell'esercizio sociale;
- sull'attività svolta nell'adempimento dei doveri previsti dalla norma;
- sulle osservazioni e le proposte in ordine al bilancio, con particolare riferimento all'eventuale utilizzo da parte dell'organo di amministrazione della deroga di cui all'art. 2423, co. 4, c.c.;
- sull'eventuale ricevimento di denunce da parte dei soci di cui all'art. 2408 c.c.

Si resta in ogni caso a completa disposizione per approfondire ogni ulteriore aspetto in sede di dibattito assembleare.

Le attività svolte dal collegio hanno riguardato, sotto l'aspetto temporale, l'intero esercizio e nel corso dell'esercizio stesso sono state regolarmente svolte le riunioni di cui all'art. 2404 c.c. e di tali riunioni sono stati redatti appositi verbali debitamente sottoscritti per approvazione unanime.



Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Il Collegio richiama l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui gli Amministratori riportano che, nonostante gli effetti prodotti dalla emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività della stessa, hanno redatto il bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2019, utilizzando il presupposto della continuità aziendale, esercitando a tal fine, la facoltà di deroga ex art.7 del D.L. 80 aprile 2020 n. 23 (Decreto liquidità).

Pertanto il Collegio ritiene che no ci siano rilievi con riferimento a tale aspetto.

Attività svolta

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla società, ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale, nonché gli eventuali rischi come anche quelli derivanti da perdite su crediti, monitorati con periodicità costante. Si sono anche avuti confronti con il revisore legale dei conti e con l'ufficio amministrativo/contabile, tale attività ha avuto esito positivo.

Il collegio ha quindi periodicamente valutato l'adeguatezza della struttura organizzativa e funzionale dell'impresa e delle sue eventuali mutazioni rispetto alle esigenze minime postulate dall'andamento della gestione.

I rapporti con le persone operanti nella citata struttura - amministratori, dipendenti e consulenti esterni - si sono ispirati alla reciproca collaborazione nel rispetto dei ruoli a ciascuno affidati, avendo chiarito quelli del collegio sindacale.

Per tutta la durata dell'esercizio si è potuto riscontrare che:

- il personale amministrativo interno incaricato della rilevazione dei fatti aziendali non è sostanzialmente mutato rispetto all'esercizio precedente;
- il livello della sua preparazione tecnica resta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali ordinari da rilevare e può vantare un'ottima conoscenza delle problematiche aziendali.

Stante la relativa semplicità dell'organigramma direzionale le informazioni richieste dall'art. 2381, co. 5, c.c., sono state fornite dal Presidente del CDA con periodicità anche superiore al minimo fissato di 6 mesi e ciò sia in occasione delle riunioni programmate, sia in occasione di accessi individuali dei membri del collegio sindacale presso la sede della società e anche tramite i contatti/flussi informativi telefonici ed informatici con i membri del consiglio di amministrazione: da tutto quanto sopra deriva che gli amministratori esecutivi hanno, nella sostanza e nella forma, rispettato quanto ad essi imposto dalla citata norma.

In conclusione, per quanto è stato possibile riscontrare durante l'attività svolta nell'esercizio, il collegio sindacale può affermare che:

- le decisioni assunte dal socio unico e dall'organo di amministrazione sono state conformi alla legge ed allo statuto sociale e non sono state palesemente imprudenti o tali da compromettere definitivamente l'integrità del patrimonio sociale;
- sono state acquisite le informazioni sufficienti relative al generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggior rilievo, per dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società;
- le operazioni poste in essere sono state anch'esse conformi alla legge ed allo statuto sociale e non in potenziale contrasto con le delibere assunte dall'assemblea dei soci o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale;
- non si pongono specifiche osservazioni in merito all'adeguatezza dell'assetto organizzativo della società, né in merito all'adeguatezza del sistema amministrativo e contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo nel rappresentare correttamente i fatti di gestione;
- nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi ulteriori fatti significativi tali da richiederne la segnalazione nella presente relazione;



- non si è dovuto intervenire per omissioni dell'organo di amministrazione ai sensi dell'art. 2406 c.c.;
- non sono state ricevute denunce ai sensi dell'art. 2408 c.c.;
- non sono state fatte denunce ai sensi dell'art. 2409, co. 7, c.c.

Osservazioni e proposte in ordine al bilancio ed alla sua approvazione

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa. Inoltre:

- 1) l'organo di amministrazione ha altresì predisposto la relazione sulla gestione di cui all'art. 2428 c.c.;
- 2) tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione, e ciò indipendentemente dal termine previsto dall'art. 2429, co. 1, c.c.;
- 3) la revisione legale è affidata al revisore dott. Mataluna Salvatore che ha predisposto la propria relazione ex art. 14 D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, relazione che non evidenzia rilievi per deviazioni significative, ovvero giudizi negativi o impossibilità di esprimere un giudizio o richiami di informativa e pertanto il giudizio rilasciato è positivo.
E' quindi stato esaminato il progetto di bilancio, in merito al quale vengono fornite ancora le seguenti ulteriori informazioni:
 - i criteri di valutazione delle poste dell'attivo e del passivo soggette a tale necessità inderogabile sono stati controllati e non sono risultati sostanzialmente diversi da quelli adottati negli esercizi precedenti, conformi al disposto dell'art. 2426 c.c.;
 - è stata posta attenzione all'impostazione data al progetto di bilancio, sulla sua generale conformità alla legge per quello che riguarda la sua formazione e struttura e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - è stata verificata l'osservanza delle norme di legge inerenti la predisposizione della relazione sulla gestione e a tale riguardo non si hanno osservazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione;
 - l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
 - è stata verificata la rispondenza del bilancio ai fatti ed alle informazioni di cui si è avuta conoscenza a seguito dell'assolvimento dei doveri tipici del collegio sindacale ed a tale riguardo non vengono evidenziate ulteriori osservazioni;
 - ai sensi dell'art. 2426, co. 5, c.c. i valori significativi iscritti ai punti B) I - 1) e B) I - 2) dell'attivo dello stato patrimoniale sono stati oggetto di nostro specifico controllo con conseguente consenso alla loro iscrizione; si precisa, per mero richiamo, che non sarà possibile distribuire dividendi intaccando le riserve di utili oltre l'ammontare netto di tale posta capitalizzata nell'attivo;
 - ai sensi dell'art. 2426, n. 6, c.c. il collegio sindacale ha preso atto che non esiste più alcun valore di avviamento iscritto alla voce B-I-5) dell'attivo dello stato patrimoniale;
 - in merito alla proposta dell'organo di amministrazione circa la destinazione del risultato netto di esercizio esposta in chiusura della relazione sulla gestione, il collegio non ha nulla da osservare, facendo peraltro notare che la decisione in merito spetta all'assemblea dei soci.

Risultato dell'esercizio sociale

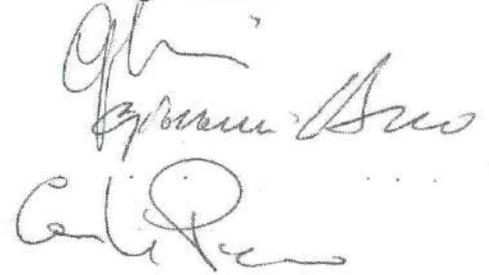
Il risultato netto accertato dall'organo di amministrazione relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019, come anche evidente dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 29.226,00.

Conclusioni

Sulla base di quanto sopra esposto e per quanto è stato portato a conoscenza del collegio sindacale ed è stato riscontrato dai controlli periodici svolti, si ritiene all'unanimità che non sussistano ragioni ostative all'approvazione da parte Vostra del progetto di bilancio per l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2019 così come è stato redatto e Vi è stato proposto dall'organo di amministrazione.

Pomigliano d'Arco 23/06/2020

Il collegio sindacale

The image shows three handwritten signatures in black ink. The top signature is a stylized, cursive name. The middle signature is more legible, appearing to read 'Giovanni Arco'. The bottom signature is also cursive and appears to read 'Carlo Arco'. The signatures are written over a light background.

ASM MULTISERVIZI SPA
BILANCIO AL 31/12/2019



RELAZIONE AL BILANCIO DEL REVISORE

Signori Soci,

ho svolto la revisione contabile del bilancio della società ASM MULTISERVIZI SPA al 31 Dicembre 2019 elaborato secondo le norme che disciplinano i criteri di redazione interpretate dai principi contabili nazionali - internazionali e la relazione sulla gestione degli amministratori. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della ASM MULTISERVIZI SPA. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Al revisore legale dei conti dell' ASM Multiservizi Spa sono stati consegnati i seguenti documenti previste dall'art. 2409 - bis, c.c.:

- progetto di bilancio, completo di nota integrativa;
- relazione sulla gestione.

Lo stato patrimoniale e il Conto Economico sono rappresentati dai seguenti prospetti:

| STATO PATRIMONIALE | IMPORTO |
|--|------------------------|
| Crediti verso soci per versamenti dovuti | € 0,00 |
| Immobilizzazioni | € 5.765.257,00 |
| Attivo circolante | € 7.439.639,00 |
| Ratei e risconti | € 23.920,00 |
| Totale attività | € 13.228.816,00 |
| Patrimonio netto | € 6.653.925,00 |

| | |
|---------------------------------------|------------------------|
| Fondi per rischi e oneri | € 479.802,00 |
| Trattamento fine rapporto subordinato | € 672.092,00 |
| Debiti | € 5.419.748,00 |
| Ratei e risconti | € 3.249,00 |
| Totale passività | € 13.228.816,00 |

| CONTO ECONOMICO | IMPORTO |
|-----------------------------|--------------------|
| Valore della produzione | € 8.775.322,00 |
| Costi della produzione | € 8.774.450,00 |
| Differenza | € 1.420,00 |
| Proventi e oneri finanziari | € 23.398,00 |
| Imposte sul reddito | € 4.290,00 |
| Utile dell'esercizio | € 29.226,00 |

Differimento approvazione termini di bilancio.

Il differimento rispetto ai termini ordinari è dovuto all' emergenza epidemiologica da COVID-19 ai sensi dell'art. 106 del D. L. 17 marzo 2020, n. 18, il quale dispone che: "In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio". Il legislatore ha prolungato i termini di bilancio al 30/06/2020.

Nonostante tale differimento è necessario sottolineare la disponibilità dell'organo amministrativo e di tutto il personale amministrativo che pur lavorando nel rispetto della tutela della salute è stato celere nel mettere a disposizione tutto il materiale per far sì che tale relazione fosse predisposta.

Inoltre da sottolineare la sinergia ed il confronto con i colleghi del collegio sindacale che mediante videoconferenze o telefonate si è potuto procedere ad una disamina attenta e precisa del documento contabile.

Richiamo di informativa - Applicazione dell'art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 e incertezze significative relative alla continuità aziendale

Richiamo l'attenzione sul paragrafo "Continuità aziendale" della Nota integrativa, in cui gli Amministratori riportano che, nonostante gli effetti prodotti dalla emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività dell'azienda, hanno redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale esercitando, a tal fine, la facoltà di deroga ex art. 7 del D.L. 8 aprile 2020, n. 23 (Decreto Liquidità).

Gli Amministratori riportano di aver valutato sussistente il presupposto della continuità aziendale, ai fini dell'esercizio della citata deroga, sulla base delle informazioni disponibili alla data del 31 dicembre 2019, in applicazione del paragrafo 22 del principio contabile OIC 11. Nella valutazione dell'appropriato utilizzo del presupposto della continuità aziendale, gli amministratori dichiarano di non aver considerato gli eventi successivi alla chiusura dell'esercizio 2019 (31 dicembre 2019), come previsto dal Documento Interpretativo D.L. 8 aprile 2020, n. 23 "Disposizioni temporanee sui principi di redazione del bilancio" dell'OIC.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tale aspetto.

Perizia di stima.

Si rende doveroso accennare alla relazione di stima del patrimonio della società a seguito della trasformazione avvenuta nell'anno 2018.

La fotografia del patrimonio della società è al 31/12/2018 e fa riferimento al tema della valutazione ai sensi dell'art. 2343-ter del codice civile e dell'art. 115 del TUEL.

L'oggetto della perizia è stata la c.d. "privatizzazioni formali", l'art. 17, commi da 51 a 57, della legge n. 127/1997 (legge Bassanini) che ha introdotto la facoltà per le aziende speciali di trasformarsi in società di diritto privato. Tale previsione facoltativa è stata, successivamente, interamente riprodotta nell'art. 115 del TUEL (d. lgs. n. 267/2000), che ha così disciplinato una forma semplificata di passaggio dalla gestione di un servizio tramite azienda speciale alla gestione tramite società di capitali. Successivamente, l'art. 35, comma 8, l. finanziaria per il 2002 (l. n. 448/2001) ha disposto l'obbligo di trasformazione.

Il perito si è recato più volte presso la società facendo sopralluoghi ed il risultato rappresentato nella relazione di stima è avvenuto nel pieno rispetto dei principi di autonomia e indipendenza.

Detto ciò la relazione ha determinato anche ad una serie di rettifiche che hanno influenzato la determinazione dell'esercizio 2019.

Tale rettifiche sono state opportunamente contabilizzate al 28/06/2019, che rappresenta la data di consegna della relazione, in una posta di bilancio denominata "riserva di

trasformazione" dove nel mastro risulta la sommatoria di tutte le rettifiche a seguito della perizia.

Le voci rettificate riguardano:

Immobilizzazioni immateriali per una diminuzione di 6.749,98;

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti per una diminuzione di euro 598.378,00

Immobilizzazioni finanziarie per una diminuzione di euro 30.362,76

Rimanenze di prodotti per una diminuzione di euro 41.312,10

Crediti vs clienti per una diminuzione di euro 61.506,06

Esame

Il mio esame è stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione è stata pianificata e svolta al fine di acquisire ogni elemento necessario per accertare se il bilancio d'esercizio sia viziato da errori significativi e se risulti, nel suo complesso, attendibile. Il procedimento di revisione comprende l'esame, sulla base di verifiche a campione, degli elementi probativi a supporto dei saldi e delle informazioni contenute nel bilancio, nonché la valutazione dell'adeguatezza e della correttezza dei criteri contabili utilizzati e della ragionevolezza delle stime effettuate dagli Amministratori. Ritengo che il lavoro svolto (tanto con riguardo alle verifiche periodiche quanto con riferimento al controllo a campione dei saldi di taluni conti di bilancio) fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Lo stato patrimoniale e il conto economico presentano a fini comparativi i valori dell'esercizio precedente.

Un approfondimento in particolare è stato rilevato per quanto concerne le sopravvenienze attive pari ad euro 213.178,39, nell'esame del mastro tale importo è pienamente giustificato da tre note di credito:

- 1) Cassa conguaglio elettrico pari ad euro 64.459,07;
- 2) Edison Energia spa pari ad euro 95.443,29;
- 3) Phlogas srl pari ad euro 46.462,00

Inoltre in ottemperanza alla recente riforma della Legge Fallimentare, approvata con la legge n. 155/2017 (cd. Legge Rordorf) ha introdotto significative modifiche alla disciplina fallimentare. Tra le novità più rilevanti della legge fallimentare, l'introduzione di un regime di allerta (cd. *Red flags*) per individuare precocemente situazioni di potenziale crisi e per prevenire casi di default, attraverso una maggiore responsabilizzazione del debitore e degli organi di *governance*.

In particolare, la riforma della legge fallimentare prevede l'introduzione di specifiche procedure di allerta, in presenza di indicatori di crisi, definiti come "squilibri di carattere reddituale, patrimoniale o finanziario (...) rilevabili attraverso appositi indici (...) nonché l'esistenza di significativi e reiterati ritardi nei pagamenti". In questi casi, l'organo di controllo societario deve avvisare l'organo amministrativo ed in caso di necessità

informare l'organismo di composizione della crisi, anche questo aspetto è stato monitorato.

Giudizio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della ASM MULTISERVIZI SPA per l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2019, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Inoltre a mio giudizio la relazione sulla gestione, degli Amministratori è coerente con il bilancio sopra indicato.

Pomigliano d'Arco, 23 Giugno 2020

il Revisore Legale


Dott. Mataluna Salvatore