



Relazioni e Bilancio

al 31/12/2021



Camera di Commercio
Napoli

 registroimprese.it
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/112270/2022/CNAAUTO

NAPOLI, 01/06/2022

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: 31/12/2021

2) 508 COMUNICAZIONE ELENCO SOCI
CONFERMA ELENCO SOCI

DT. ATTO: 31/05/2022

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

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

DATA DOMANDA: 01/06/2022 DATA PROTOCOLLO: 01/06/2022

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: RBNMSM71H16F839I-RUBINO MASSIMO-TESTAMG@L

Estremi di firma digitale

Digitally signed by NICOLA PISAPIA
Date: 01/06/2022 17:53:27 CEST
Reason: Conservatore Registro Imprese
Location: C.C.I.A.A. di NAPOLI

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA



NARIPRA



0001122702022



Camera di Commercio
Napoli

registroimprese.it
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/112270/2022/CNAAUTO

NAPOLI, 01/06/2022

DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI			
VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,00**	01/06/2022 17:53:25
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	01/06/2022 17:53:25

RISULTANTI ESATTI PER:

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

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO

PROTOCOLLO AUTOMATICO ISTRUTTORIA IN CORSO

Data e ora di protocollo: 01/06/2022 17:53:25

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 01/06/2022 17:53:25

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

Accedi a visure, pratiche
e bilanci della tua impresa,
senza costi, sempre e ovunque.



impresa:italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA



NARIPRA



0001122702022

ASM MULTISERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio – Rendiconto Finanziario – Nota Integrativa al 31/12/2021

Dati anagrafici	
Denominazione	ASM MULTISERVIZI S.P.A.
Sede	VIA FIUME 56 80038 POMIGLIANO D'ARCO (NA)
Capitale sociale	1.678.691,00
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	NA
Partita IVA	03091371215
Codice fiscale	03091371215
Numero REA	543658
Settore di attività prevalente (ATECO)	Commercio di gas distribuito mediante condotte (35.23.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

	31/12/2021	31/12/2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		109
7) altre	6.270	8.907
Totale immobilizzazioni immateriali	6.270	9.016
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	288.121	298.030
2) impianti e macchinario	46.144	35.319
3) attrezzature industriali e commerciali	735	632
4) altri beni	37.799	45.606
Totale immobilizzazioni materiali	372.799	379.587
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5.379.931	5.379.931
Totale partecipazioni	5.379.931	5.379.931
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.434	5.207
Totale crediti verso altri	5.434	5.207
Totale crediti	5.434	5.207
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.385.365	5.385.138
Totale immobilizzazioni (B)	5.764.434	5.773.741
C) Attivo circolante		
I – Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	567.414	615.081
Totale rimanenze	567.414	615.081
II – Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.126.541	3.380.397
esigibili oltre l'esercizio successivo	290.716	290.716
Totale crediti verso clienti	4.417.257	3.671.113
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.425.686	1.383.237
Totale crediti verso controllanti	1.425.686	1.383.237
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	49.518	82.100
esigibili oltre l'esercizio successivo	25.554	17.713
Totale crediti tributari	75.072	99.813
5-ter) imposte anticipate	516	594
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.362	490.564
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.300.327	1.226.994
Totale crediti verso altri	1.791.689	1.717.558

Totale crediti	7.710.220	6.872.315
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	350.480	324.347
3) danaro e valori in cassa	25.706	25.822
Totale disponibilità liquide	376.186	350.169
Totale attivo circolante (C)	8.653.820	7.837.565
D) Ratei e risconti	20.340	27.501
Totale attivo	14.438.594	13.638.807
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I – Capitale	1.678.691	1.678.691
IV - Riserva legale	628.143	625.015
V - Riserve statutarie	4.082.554	4.023.121
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	327.097	327.097
Varie altre riserve		1
Totale altre riserve	327.097	327.098
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	82.022	62.561
Totale patrimonio netto	6.798.507	6.716.486
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	524.802	509.802
Totale fondi per rischi ed oneri	524.802	509.802
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	573.757	570.775
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.373.242	2.683.187
Totale debiti verso fornitori	3.373.242	2.683.187
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.670.696	1.670.696
Totale debiti verso controllanti	1.670.696	1.670.696
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	178.763	249.788
Totale debiti tributari	178.763	249.788
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	75.354	65.382
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	75.354	65.382
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	415.210	360.842
esigibili oltre l'esercizio successivo	821.130	809.758
Totale altri debiti	1.236.340	1.170.600
Totale debiti	6.534.395	5.839.653
E) Ratei e risconti	7.133	2.091
Totale passivo	14.438.594	13.638.807

	31/12/2021	31/12/2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.020.064	8.344.701
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	4.295	3.831
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.613	3.684
Altri	114.485	112.784
Totale altri ricavi e proventi	117.098	116.468
Totale valore della produzione	10.141.457	8.465.000
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.279.778	4.923.534
7) per servizi	1.653.238	1.640.029
8) per godimento di beni di terzi	52.331	42.386
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.251.259	1.236.658
b) oneri sociali	470.706	410.333
c) trattamento di fine rapporto	66.636	63.948
e) altri costi	11.157	5.138
Totale costi per il personale	1.799.758	1.716.077
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.746	2.691
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	39.986	40.596
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	20.000	19.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	62.732	62.287
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	47.667	(107.229)
12) accantonamenti per rischi	15.000	30.000
14) oneri diversi di gestione	175.153	115.440
Totale costi della produzione	10.085.657	8.422.524
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	55.800	42.476
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
Altri	12.934	3.706
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	12.934	3.706
d) proventi diversi dai precedenti		
Altri	17.628	18.655
Totale proventi diversi dai precedenti	17.628	18.655
Totale altri proventi finanziari	30.562	22.361
17) interessi e altri oneri finanziari		
Altri	4.897	6.263
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.897	6.263
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	25.665	16.098
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	81.465	58.574
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		

imposte correnti	(635)	(3.511)
imposte differite e anticipate	78	(476)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(557)	(3.987)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	82.022	62.561

	31/12/2021	31/12/2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	82.022	62.561
Imposte sul reddito	(557)	(3.987)
Interessi passivi/(attivi)	(25.665)	(16.098)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	55.800	42.476
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	17.983	93.948
Ammortamenti delle immobilizzazioni	42.732	43.287
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	(227)	1.787
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	60.488	139.022
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	116.288	181.498
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	47.667	(107.229)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(746.144)	(149.254)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	690.055	377.054
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	7.161	(3.581)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	5.042	(1.158)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(85.968)	35.335
Totale variazioni del capitale circolante netto	(82.187)	151.167
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	34.101	332.665
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	25.665	16.098
(Imposte sul reddito pagate)	(549)	(21.127)
(Utilizzo dei fondi)		(165.265)
Totale altre rettifiche	25.116	(170.294)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	59.217	162.371
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(33.198)	(44.223)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(9.335)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(33.198)	(53.558)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1)	
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	26.018	108.813
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	324.347	197.168
Danaro e valori in cassa	25.822	44.188
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	350.169	241.356
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	350.480	324.347
Danaro e valori in cassa	25.706	25.822
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	376.186	350.169

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il rendiconto finanziario è un documento che consente di analizzare la dinamica finanziaria (flussi di impieghi e flussi di fonti) di un'impresa.

Il metodo indiretto, è una tecnica con la quale si determina la variazione dei flussi finanziari originati dalla gestione reddituale rettificando l'utile (perdita) netto di esercizio per considerare:

- Elementi di natura non monetaria;
- Variazioni del capitale circolante netto connesse a costi o ricavi della gestione reddituale;
- Operazioni i cui effetti sono ricompresi tra i flussi derivanti dall'attività di investimento e finanziamento.

La forma di presentazione del rendiconto finanziario è di tipo scalare ed i singoli flussi finanziari sono presentati distintamente in una delle seguenti categorie:

Gestione operativa: comprende le variazioni monetarie che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi, anche se riferibili a gestioni accessorie, nonché gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e finanziamento (tra cui le imposte sul reddito).

Gestione degli investimenti: comprende i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate.

Gestione dei finanziamenti: comprende i flussi che derivano dall'ottenimento o dalla restituzione di disponibilità liquide sotto forma di capitale di rischio o di capitale di debito

L'ASM presenta un flusso finanziario derivante dall'attività operativa positivo di € 59.217; il flusso finanziario derivante dall'attività di investimento, pur essendo negativo, migliora rispetto al 2020 passando da € -53.558 ad € -33.198 del 2021; l'ASM non presenta flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento; crescono le disponibilità liquide di fine esercizio passando da € 350.169 ad € 376.186.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Il bilancio chiuso al 31/12/2021, di cui la presente nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi

dell'art. 2423 primo comma del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute, ed è redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2021 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, attraverso il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE.

Il seguente bilancio è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. e da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio, e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423 c.c., parte integrante del bilancio d'esercizio. 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 (sotto voci). La classificazione in sotto voci dei costi e dei ricavi è stata effettuata sulla base della 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.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro, mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/ (in unità di Euro).

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 c.c. e art. 2423-bis c.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale delle singole poste o voci delle attività o passività. In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza

dell'operazione o del contratto.

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

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.

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 31.12.2021, 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 rettifiche 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. generale	10
Fabbricati industriali e comm.li	3
Fabbricati destinati alla grande 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 elettroniche e personal computer	20

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO

Altri beni

Autoveicoli speciali	20
autovetture	25
Arredamento	15
Stigliatura farmacie	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

Le rimanenze di materie prime di produzione, di consumo del settore farmacie, pubblica illuminazione, extra gestione, lampade votive, pulizie sono state valutate al costo di acquisto.

Crediti

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

Pertanto, i crediti sono esposti in bilancio al presunto valore di realizzo.

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.

Il trattamento di fine rapporto è in gran parte accantonato con apposite polizze presso le Assicurazioni Generali S.p.A. e Zurich S.p.A. trasferendo quindi il TFR all'esterno dell'azienda.

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 per le attività di vendita di prodotti energetici (gas e energia elettrica) coincide 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.

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D. Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa volto a consentire l'emersione anticipata della crisi nel caso in cui questa dovesse verificarsi.

Continuità aziendale

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Alla fine dell'esercizio 2021 le immobilizzazioni ammontano complessivamente ad € 5.764.434 di cui € 6.270 per immobilizzazioni immateriali, € 372.799 per immobilizzazioni materiali, € 5.385.365 per immobilizzazioni finanziarie di cui € 5.379.930 per partecipazioni ed € 5.434 per crediti immobilizzati. In base a quanto richiesto dall'articolo 2427, comma 2 del codice civile, per ciascuna voce si presenta, 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

Le Immobilizzazioni immateriali iscritte per un valore complessivo di € 6.270 sono costituite da:

- Altri costi ad utilità pluriennale per € 6.270 al netto del fondo ammortamento;

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.270	9.016	2.746

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio								
Costo				44.289			30.451	74.740
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)				44.180			21.544	65.724
Svalutazioni								
Valore di bilancio				109			8.907	9.016
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			109	(109)				
Ammortamento dell'esercizio			109				2.637	2.746
Altre variazioni								
Totale variazioni				(109)			(2.637)	(2.746)
Valore di fine esercizio								
Costo			44.289				30.451	74.740
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			44.289				24.181	68.470
Svalutazioni								
Valore di bilancio							6.270	6.270

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2021, non ricorrendone i presupposti, ai sensi dell'art. 1, comma 711 della L. 234/2021 (Legge di bilancio 2022), che estende la facoltà inizialmente prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla legge 126/2020) per il solo esercizio in corso al 15/8/2020.

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

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
372.799	379.587	(6.788)

Movimenti delle 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 € 372.799.

In dettaglio:

Terreni e fabbricati, voce BII 1, valore complessivo di € 288.121 costituito da:

1. terreno, il cui valore è pari ad € 158.180 acquistato in località Via Miccoli adiacente all'area dove è stata ubicata la Farmacia 1;
2. fabbricati pari ad € 119.206 al netto del fondo di ammortamento che consistono in:
3. cabina elettrica adiacente la sede di via Fiume 56 acquistata dall'Enel;
4. capannone adibito a magazzino presso la sede legale di Via Fiume, 56;
5. pre - fabbricato adibito a sede della farmacia 1 a Via Miccoli;
6. costruzioni leggere per € 10.735, al netto del fondo ammortamento; trattasi prevalentemente di insegne pubblicitarie.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	590.316	455.778	51.214	552.868	1.650.176
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	292.286	420.459	50.582	507.262	1.270.589
Valore di bilancio	298.030	35.319	632	45.606	379.587
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	4.000	19.459	867	8.872	33.198
Ammortamento dell'esercizio	13.909	8.634	764	16.679	39.986
Totale variazioni	(9.909)	10.825	103	(7.807)	(6.788)
Valore di fine esercizio					
Costo	594.316	475.312	52.081	561.665	1.683.374
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	306.195	429.168	51.346	523.866	1.310.575
Valore di bilancio	288.121	46.144	735	37.799	372.799

Rivalutazione L.126/2020

La società non si è avvalsa della facoltà prevista dalla L.126/2020.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

La società non ha beneficiato di contributi in conto impianti erogati dallo Stato.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
5.385.365	5.385.138	227

Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo					5.379.931	5.379.931		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					5.379.931	5.379.931		
Variazioni nell'esercizio								
Valore di fine esercizio								
Costo					5.379.931	5.379.931		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					5.379.931	5.379.931		

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

1. Partecipazione dell'ASM in 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 2021 con un patrimonio netto di € 173.183.829 e con un utile di esercizio di € 13.467.910. La determinazione del valore della partecipazione in GORI SPA, con il metodo del patrimonio netto, restituirebbe un valore alla stessa di € 20.667.758. In ossequio ai criteri prudenziali a cui si ispira il bilancio si è ritenuto opportuno iscrivere la partecipazione in Gori S.p.A., valutandola al costo di acquisto che corrisponde a quello di presunto realizzo.
2. Partecipazione dell'A.S.M. al Consorzio Ambiente Ricerca in liquidazione, sede legale in Pomigliano d'Arco alla via Gorizia, 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. Il Consorzio Ambiente Ricerca in liquidazione ha un capitale sociale di € 306.000,00 e al 31/12/2021 risulta avere un patrimonio netto di € 122.844,10 con risultato d'esercizio 2021 di € -9.004,69. Il Consorzio non svolge attività registrando le sole spese ordinarie di attività;
3. Partecipazione dell'ASM nel Consorzio Archè per complessivi € 2.546 pari al 45% del capitale sociale. Il Consorzio Archè ha un capitale sociale di € 10.000.

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 € 5.434.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

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 € 5.434.

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	5.207	5.207
Variazioni nell'esercizio	227	227
Valore di fine esercizio	5.434	5.434
Quota scadente oltre l'esercizio	5.434	5.434

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2020	Svalutazioni	31/12/2021
Altri	5.207	(227)	5.434
Totale	5.207	(227)	5.434

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	5.434	5.434
Totale	5.434	5.434

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	5.379.931
Crediti verso altri	5.434

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Altre partecipazioni in altre imprese	5.379.931
Totale	5.379.931

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	5.434
Totale	5.434

Attivo circolanteRimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
567.414	615.081	- 47.667

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	615.081	47.667	567.414
Totale rimanenze	61.5081	47.667	567.414

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo al 31.12.2021 ammontano a complessivi € 567.414 e si riferiscono principalmente a ricambi per la pubblica illuminazione, per il servizio extra gestione e lampade votive, rimanenze di materiali di consumo utilizzati per il servizio di pulizie e rimanenze di farmaci (queste ultime pari ad € 452.404). Come indicato nei criteri di valutazione, si precisa che il metodo di calcolo del valore delle rimanenze è il costo di acquisto.

Crediti iscritti nell'attivo circolante**Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.671.113	746.144	4.417.257	4.126.541	290.716
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.383.237	42.449	1.425.686	1.425.686	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	99.813	(24.741)	75.072	49.518	25.554
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	594	(78)	516		
Crediti verso altri iscritti	1.717.558	74.131	1.791.689	491.362	1.300.327

nell'attivo circolante					
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.872.315	837.905	7.710.220	6.093.107	1.616.597

I Crediti sono iscritti secondo il criterio del costo ammortizzato.

CII-1 - Crediti verso Utenti clienti

Il saldo dei crediti verso i clienti risulta alla data del 31/12/2021 pari ad euro 4.126.541. Esso è riferito principalmente agli utenti del servizio gas metano, dell'energia elettrica, delle lampade votive, dell'acqua e ai crediti verso l'ASL.

Anche nel 2021, 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 31/12/2021 il f.do rischi su crediti di € 369.577 ha la seguente composizione:

31/12/2021			
CREDITORE	VALORE CONTABILE	%DI SVALUTAZIONE	VALORE FONDO
POMIGLIANO AMBIENTE	290.715,71	100%	290.716
RUSSO	16.652,12	100%	16.652
CASA DEL SOLE	12.711,19	100%	12.711
UGF ASSICURAZIONI	22.804,03	100%	22.804
ASILO NIDO SAN ROCCO	5.654,6	100%	5.655
CANILE COMUNALE	1.039,53	100%	1.040
UTENTI			20.000
TOTALE			369.577

il fondo, per la quota afferente gli utenti, è stato incrementato di € 20.000 con l'accantonamento dell'anno e diminuito per l'importo della perdita su crediti utenti acqua per € 150.243 relative alla rottamazione ai sensi dell'art. 4 del Decreto Legge n. 41 del 2021 che dispone, al comma 4, l'annullamento automatico di tutti i debiti di importo residuo alla data del 23 marzo 2021, fino a 5.000 euro, importo comprensivo di capitale ed interessi risultanti dai singoli carichi affidati all'agente della riscossione dal 1° gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

Pertanto, il 31 ottobre 2021 saranno stralciati automaticamente tutti i debiti che, al 23 marzo 2021, hanno un importo residuo fino a 5.000 euro, che siano stati affidati all'agente della riscossione dal primo gennaio 2000 al 31 dicembre 2010.

CII-4 - Credito V/Ente Pubblico di riferimento

L'importo dei crediti esigibili entro l'esercizio riportati in bilancio pari a Euro 1.425.686 è

rappresentato principalmente da lavori di manutenzione ordinaria e straordinaria per l'impianto di pubblica illuminazione.

Tali crediti sono certi liquidi ed esigibili.

La nascita del credito è relativa, per gran parte, per € 1.100.000 alla fattura n. 08 del 23.06.2011 emessa in virtù del verbale di accordo del 26 maggio 2011 sottoscritto dai dirigenti tecnici del Comune di Pomigliano d'Arco e dall'organo amministrativo dell'ASM, ratificato con delibera n. 26 del giorno 30 maggio 2011. In particolare, con tale delibera, l'ASM accetta a saldo e stralcio del credito complessivamente vantato per € 1.100.000 il trasferimento della proprietà di alcuni immobili comunali a tacitazione di ogni pretesa vantata nei confronti dell'ente proprietario. L'accordo non si è mai formalizzato fino alla data del 31 dicembre 2021 nella quale veniva siglato, tra l'ASM e l'Ente proprietario, un nuovo accordo utilizzando l'istituto della compensazione volontaria ex art. 1252 c.c., (trattandosi di crediti sprovvisti dei requisiti di omogeneità, liquidità, e esigibilità) delle reciproche partite creditorie (per € 1.287.809) e debitorie (€1.670.696). Il debito residuo di € 382.887 l'ASM si è impegnata a rimborsare l'Ente creditore mediante n. 5 rate di uguale importo di € 76.577.

CREDITI V/ COMUNE DI POMIGLIANO OGGETTO DI COMPENSAZIONE	FATT. N.	DATA	IMPORTO
via Umberto I	11	21/03/2013	13.052
Pubblica illuminazione 2013	1	19/03/2014	2.893
Traversa Raffaele Sodano	3	08/04/2014	26.109
via San Giusto - traversa Vallefucoco	10	28/07/2017	18.380
Palazzo Esposito via Umberto I	11	28/07/2017	827
viale Impero altezza rotonda	12	28/07/2017	9.143
via Torino saldo	13	28/07/2017	10.140
AREA RICCIARDI SPINELLI	14	19/09/2017	7.269
Via Romani e cimitero	12	20/11/2018	28.381
Pali per pannelli dissuasori	16	31/12/2018	5.906
via A. F. Toscano	17	31/12/2018	34.400
Illuminazione p.co pubblico	18	31/12/2018	5.553
Sostituzione palo viale Impero	19	31/12/2018	1.700
Giardini d'infanzia	17	02/12/2019	5.223
Piazza bachelet	20	12/06/2020	8.551
Pulizia san rocco	26	01/09/2020	654
Farmacia	36	10/09/2020	357
Buoni COVID farmacie			2.580
TOT. FATTURE DI VENDITA			181.115
ASILO NIDO SAN ROCCO			5.655
CANILE COMUNALE			1.040
retrocessione condotte acqua gas	8	23/06/2011	1.100.000
TOT. FATTURE PER CESSIONE CONDOTTE			1.100.000
TOTALE A CREDITO			1.287.808,96

II-4 bis Crediti Tributari

La voce ammonta ad € 75.072 ed è costituita da:

	2021	2020

ALTRI CREDITI TRIBUTARI	46.055	40.781
CREDITO V/ERARIO RIMB.IVA CONDOM	-	83
ACCONTI IMP.CON.S.ACC.GAS AUTOTRA	-	1.135
ERARIO C/IRES	50	49
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	-	426
REGIONI C/IRAP	218	6.890
REGIONI C/RITENUTE	14	-
ACCISA ENERGIA ELETTRICA	-	-
IMPOSTE DI CONSUMO GAS ACCISE	3.181	32.736
ALTRI CRED. TRIB. ESIG. OLTRE	25.554	17.713
TOTALE CREDITI TRIBUTARI	75.072	99.813

Tale voce ha subito un decremento di € 24.741 rispetto all'esercizio 2020 determinato, in particolar modo, dalla diminuzione dei crediti per imposte di consumo accise.

CII-5e Verso Altri

I crediti verso altri sono di seguito dettagliati:

	2021	2020
FORNITORI C/CAUZ.IMBALLAGGI	281	281
CREDITI V/POMILIA PER BONUS GAS	-	2.046
CREDITI PER BONUS ENERGIA	11.274	1.402
CREDITI PER BONUS GAS	3.858	7.507
CREDITI PER CAUZIONI	3.245	3.245
CREDITI DIVERSI	-	373
ACCRED. DA RICEV. BANCA E POSTA	300	-
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	318	-
ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	491.362	490.564
CREDITI V/ASSICURAZIONI GENERALI	269.796	283.963
CRED. DEP. CAUZ. FORN/AUTORITA'	23.525	23.525
DEP. GAR. VERS. ACCISE E FRUTTIFER	3.790	3.790
CREDITO V/ASSICUR. ZURICH	205.367	216.039
GORI SPA	780.217	682.046
MIRANDA PASQUALE	3.041	3.041
SILVESTRI GAETANO	6.500	6.500
CREDITO/REGIONE CAMPANIA	8.090	8.090
ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	1.300.327	1.226.994
TOTALE CREDITI VERSO ALTRI	1.791.689	1.717.558

essi sono costituiti in particolare modo da:

- Crediti per finanziamento di € 100.000 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 assunta circa la restituzione della somma mutuata, degli interessi, anche moratori, e di ogni altro accessorio, la Pomigliano Ambiente S.p.a. iscrisse pegno, mediante girata con clausola di garanzia a favore dell'ASM, su 1.250.000 azioni di sua proprietà del valore nominale di € 1 ciascuna, per un valore nominale complessivo di € 1.250.000, rappresentanti l'intero capitale della Eureco S.p.A. Inoltre, con quanto disposto dall'art. 5 del contratto di mutuo che recitava: *"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"*, fu prestata ulteriore garanzia a favore dell'ASM. 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 nel settore fallimentare per la tutela dei propri interessi finalizzati alla richiesta di restituzione del saldo 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.

- Crediti verso la società Edilcos Sas per € 268.851, derivanti dalla sentenza del Tribunale di Napoli n. 276/17, 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.
- Crediti verso il dott. Felice Auriemma per € 110.951 in virtù 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 per € 269.796 e assicurazione Zurich S.p.A. per € 205.367, con le quali l'ASM ha stipulato polizze collettive per il trattamento di fine rapporto;
- Credito verso la società Gori S.p.A. per € 780.217 relativo ai premi di risultato della società conseguiti negli anni, ma non ancora corrisposti.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	4.417.257	1.425.686
Totale	4.417.257	1.425.686

Area geografica	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
Italia	75.072	516	1.791.689	7.710.220
Totale	75.072	516	1.791.689	7.710.220

Disponibilità liquide

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
376.186	350.169	26.017

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	324.347	26.133	350.480
Denaro e altri valori in cassa	25.822	(116)	25.706
Totale disponibilità liquide	350.169	26.017	376.186

Ratei e risconti attivi

Risultano ratei e risconti attivi per un valore di € 20.340 riferiti essenzialmente ai premi assicurativi corrisposti anticipatamente. Misurano proventi e 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. Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	2.420	25.081	27.501
Variazione nell'esercizio	(2.420)	(4.741)	(7.161)
Valore di fine esercizio		20.340	20.340

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	20.340
	20.340

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato di esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.678.691							1.678.691
Riserva legale	625.015		3.128					628.143
Riserve statutarie	4.023.121		59.433					4.082.554
Riserva straordinaria	327.097							327.097
Varie altre riserve	1		(1)					
Totale altre riserve	327.098		(1)					327.097
Utile (perdita) dell'esercizio	62.561		(62.561)				82.022	82.022
Totale patrimonio netto	6.716.486		(1)				82.022	6.798.507

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	1.678.691	1.678.691
Riserva legale	628.143	625.015
Altre Riserve	4.409.651	
Utile (perdita) dell'esercizio	82.022	62.561
Totale patrimonio netto	6.798.507	6.716.486

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1

Totale

1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 31/12/2021 è pari ad € 6.798.506 ed è così composto

CAPITALE

a) Capitale di dotazione

Capitale di € 1.678.691 si compone del Capitale sociale di € 1.549.371 e del Fondo di dotazione della farmacia 7 di € 129.320.

RISERVA LEGALE

b) Riserva legale

Il fondo di riserva legale è pari ad € 628.143, nel corso del 2021 è stato incrementato di € 3.128 pari al 5% dell'utile conseguito nell'anno 2020, così come deliberato dal Consiglio di Amministrazione dell'ASM.

Fondo rinnovo riserva legale	628.143
Incremento fondo	3.128
Totale fondo riserva legale 2020	625.015

RISERVE STATUTARIE

c) Il fondo rinnovo impianti pari a € 2.901.649

Il fondo è stato costituito nel corso degli anni a partire dal 1996 con destinazione di utili di esercizio. Nel corso del 2021 il fondo è stato incrementato dell'importo di € 59.433 derivante dalla destinazione dell'utile conseguito nell'esercizio 2020 così come previsto dall'art. 56 dello statuto ASM e deliberato dal Consiglio di amministrazione.

Fondo rinnovo impianti 2021	2.901.649
Incremento fondo	59.432
Totale fondo rinnovo impianti 2020	2.842.216

d) Fondo sviluppo investimenti è pari ad € 1.180.905

Il fondo sviluppo investimenti non ha subito variazioni nel corso del 2021 ed è costituito dalle destinazioni di utili degli esercizi a partire dal 1996.

ALTRE RISERVE

e) Riserva straordinaria

Tale riserva di € 327.097 nasce nel 2020 per accorpamento della riserva di rivalutazione in deroga per € 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), con la riserva di rivalutazione di € 180.919.

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.678.691	B
Riserva legale	628.143	A, B
Riserve statutarie	4.082.554	A, B, C, D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	327.097	A, B, C, D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	327.098	
Totale	6.716.484	

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

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	509.802	509.802
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	15.000	15.000
Totale variazioni	15.000	15.000
Valore di fine esercizio	524.802	524.802

Il Fondo rischi ed oneri di € 524.802 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%. Nel corso del 2020 si è ritenuto opportuno accantonare € 30.000 in esito ad un contenzioso incardinato da un dipendente nei confronti dell'ASM e nel 2021 si è ritenuto opportuno incrementarlo di ulteriori € 15.000. La composizione del fondo si presenta come di seguito:

RISCHIO	VALORE CONTABILE	% SVALUTAZIONE	VALORE FONDO RISCHI ONERI
POMIGLIANO AMBIENTE	100.000	100%	100.000
SENTENZA EDILCOS	268.851	100%	268.851
SENTENZA AURIEMMA	110.951	100%	110.951
CONTENZIOSO DIPENDENTE			45.000

TOTALE			524.802
--------	--	--	---------

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
573.757	570.775	2.982

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	570.775
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	63.273
Utilizzo nell'esercizio	60.291
Altre variazioni	
Totale variazioni	(2.982)
Valore di fine esercizio	573.757

Il fondo al 31.12.2021 è pari ad € 573.757 e 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 € 63.948. 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. 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. Il fondo non ricomprende le indennità maturate e destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

Debiti

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso fornitori	2.683.187	690.055	3.373.242	3.373.242		
Debiti verso controllanti	1.670.696		1.670.696	1.670.696		
Debiti tributari	249.788	(71.026)	178.763	178.763		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.382	9.972	75.354	75.354		
Altri debiti	1.170.600	65.740	1.236.340	415.210	821.130	
Totale debiti	5.839.653	695.148	6.534.395	5.713.265	821.130	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto aventi scadenza inferiore ai 12 mesi ed il tasso di interesse effettivo non è significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; i debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

D.7 Debiti verso fornitori

I debiti verso i fornitori sono passati da € 2.683.187 del 2020 ad € 3.373.242 del 2021.

La voce è composta da debiti accertati per un valore di € 1.765.034 (2020 € 1.878.773) e da debiti per fatture da ricevere per un valore di € 1.608.208. 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 il valore del canone fognario e di depurazione al 31/12/2021 pari a € 1.290.275 ed il valore dei canoni di concessione per il settore lampade votive pari ad € 380.422. Tali debiti sono stati oggetto di compensazione volontaria ex art. 1252 c.c. per € 1.287.809, come detto in precedenza, impegnandosi l'ASM a rimborsare l'Ente creditore mediante n. 5 rate di uguale importo di € 76.577 per la parte residua a saldo del debito di € 382.887.

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 31.12.2021, dal debito IVA, da debiti per accise sul gas ed energia elettrica derivanti dal conguaglio di fine anno e da debiti per ritenute fiscali sugli stipendi del mese dicembre dei lavoratori dipendenti.

In dettaglio:

	2021	2020
REGIONI C/ACCONTI IRAP	-	-14
ERARIO C/RITENUTE SUBITE	-	1
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	-1.764	-
ERARIO C/IVA	- 7.872	- 63.530
IVA SU VENDITE SOSPESA	- 118.974	-119.232
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	- 25.591	- 34.658
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	- 2.408	-3.107
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	- 965	- 9.586
DEBITI TRIBUTARI V/COMUNE TARI	-9.463	-
ACCISA ENERGIA ELETTRICA	- 5.062	-15.842
IMPOSTE DI CONSUMO GAS - ACCISE	-	-
IMPOSTE DI CONS. REGIONALE GAS	- 6.665	- 3.821
TOTALE DEBITI TRIBUTARI	- 178.763	- 249.788

D 13 Debiti v. Enti previdenziali ed assistenziali

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

In dettaglio:

	2021	2020
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	- 26.941	- 17.085
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. AUT.	-	- 480

INAIL C/CONTRIBUTI	-	- 807
ENASARCO C/CONTRIBUTI	-	- 60
FASI	- 91	-
PREVINDAI	- 5.154	- 4.943
PEGASO	- 11.575	- 15.529
INPDAP C/CONTRIBUTI	- 31.593	- 26.207
FINCONTINUO SPA	-	- 271
TOTALE DEBITI ISTITUTI PREVIDENZA	- 75.354	- 65.382

D 14 Altri debiti

La voce accoglie in particolare 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 riscossi da ASM Multiservizi S.p.a., e non ancora riversati alla società. Si ricorda che l'ASM Multiservizi S.p.a. vanta nei confronti della società Gori S.p.A. un credito d'importo pari ad € 780.217.

In dettaglio:

	2021	2020
ACCRED. DA RICEV. BANCA E POSTA	-	-
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	- 73.851	- 61.073
DIPENDENTI C/FERIE DA LIQUID.	- 175.692	- 143.813
DEBITI DIVERSI	-1.022	-
RATEO 14 ESIMA MENSILITA'	- 54.527	- 50.785
DEBITI PER VALORI BOLLATI	- 72.024	- 71.976
INPDAP CESSIONI	- 231	- 231
ATLANTIDE SPA	- 304	- 304
DEBITI V. CISL	- 86	- 70
DEBITI V. CGL	- 43	- 42
TEMPO LIBERO	- 380	- 218
MUTUO DIPENDENTI BANCO NAPOLI	- 1.500	- 1.500
CIL	11	- 50
ONAOI	- 712	- 613
DEBITI V/ERARIO PER CANONE RAI	- 34.241	- 30.167
DYNAMICA	- 607	-
Esigibili entro l'esercizio successivo	- 415.210	- 360.842
DEBITI V/UTENTI PER DEPOSITI CAU	- 436.075	- 424.702
GORI SPA	- 370.043	- 370.043
DEBITI PER CORSO DI FORMAZIONE	-15.012	- 15.012
Esigibili oltre l'esercizio successivo	- 821.130	- 809.758
TOTALE ALTRI DEBITI	- 1.236.340	- 1.170.600

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Obbligazioni	Obbligazioni convertibili	Debiti verso soci per finanziamenti	Debiti verso banche	Debiti verso altri finanziatori	Acconti	Debiti verso fornitori	Debiti rappresentati da titoli di credito
Italia							3.373.242	
Totale							3.373.242	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia			1.670.696		179.169	75.354	1.236.340	6.534.801
Totale			1.670.696		179.169	75.354	1.236.340	6.534.801

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
7.133	2.091	5.042

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	1.584	508	2.091
Variazione nell'esercizio	2.189	2.852	5.042
Valore di fine esercizio	3.773	3.360	7.133

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	7.133
	7.133

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Non sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
10.141.457	8.465.000	1.676.457

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.020.064	8.344.701	1.675.363
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	4.295	3.831	464
Altri ricavi e proventi	117.098	116.468	630
Totale	10.141.457	8.465.000	1.676.457

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI SPA	consuntivo 2021	consuntivo 2020
VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi		
- settore gas metano vendita	3.648.116	3.083.657
- settore farmacia	2.556.251	2.507.719
- settore lampade votive	155.713	162.754
- settore pubblica illuminazione	237.705	237.705
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	118.215	79.480
- settore energia elettrica	3.123.487	2.072.736
- settore pulizie	167.890	198.742
- settore e-commerce	12.687	1.906
TOTALE RICAVI DA VENDITE	10.020.064	8.344.701
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	4.295	3.831
5. Altri ricavi e proventi diversi	117.099	116.467
contributi in conto esercizio	2.613	3.684
altri ricavi e proventi	114.485	112.783
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.141.457	8.464.999

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, Bruscianno, 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 € 8.464.999 del 2020 ad € 10.141.457 del 2021. Si rinvia alla relazione sulla gestione per individuare gli elementi caratterizzanti il risultato d'esercizio 2021.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono passati da € 3.831 del 2020 ad € 4.295 del 2021. Gli altri ricavi sono passati € 116.467 del 2020 ad € 117.099 del 2021. Tali ricavi comprendono le sopravvenienze attive per € 15.543. La componente più significativa che compone la voce "Altri ricavi e proventi" afferisce al premio di gestione della società Gori S.p.A. per € 98.321.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	10.020.064
Totale	10.020.064

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.020.064
Totale	10.020.064

Costi della produzione

I costi per acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo sono passati da € 4.923.534 del 2020 ad € 6.279.778 del 2021 con un incremento di € 1.356.244.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.279.778	4.923.534	1.356.244
Servizi	1.653.238	1.640.029	13.209
Godimento di beni di terzi	52.331	42.386	9.945
Salari e stipendi	1.251.259	1.236.658	14.601
Oneri sociali	470.706	410.333	60.373
Trattamento di fine rapporto	66.636	63.948	2.688
Altri costi del personale	11.157	5.138	6.019
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.746	2.691	55
Ammortamento immobilizzazioni materiali	39.986	40.596	(610)
Svalutazioni crediti attivo circolante	20.000	19.000	1.000
Variazione rimanenze materie prime	47.667	(107.229)	154.896
Accantonamento per rischi	15.000	30.000	(15.000)
Oneri diversi di gestione	175.153	115.440	59.713
Totale	10.085.657	8.422.524	1.663.133

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
6.279.778	4.923.534	1.356.244

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

COSTI DELLA PRODUZIONE	2021	2020
6.Per materie prime, sussidiarie, di consumo:		
- settore gas metano vendita	1.804.600	1.217.048
- settore farmacia	1.722.854	1.952.319
- settore lampade votive	27.709	16.453
- settore pubblica illuminazione	24.243	25.781
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	44.023	19.988
- settore energia elettrica	2.641.666	1.685.341
- settore pulizie	5.314	5.196
- settore e-commerce	9.370	1.404
TOTALE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID.CONS	6.279.778	4.923.534

Costi per servizi

I costi per servizi sono passati da € 1.640.029 nel 2020 ad € 1.653.238 con un incremento rispetto lo scorso anno di € 13.209.

	2021	2020
SERVIZI TECNICI ALLAC.CONTAT.GAS	31.224	22.761
TRASPORTO GAS NATUR. RETE LOCALE	1.218.550	1.180.536
BUONI PASTO	51.211	46.966
TRASPORTO SU ACQUISTO	18	2.111
TRASPORTO SU VENDITE	1.999	282
LAVORAZ.DI TERZI P/PROD.SERVIZI	-	-
ENERGIA ELETTRICA	15.987	12.601
GAS RISCALDAMENTO	3.497	2.398
ACQUA	5.378	3.391
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	5.279	5.695
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	9.028	11.518
MAN. E RIP. BENI DI TERZI	-	-
PEDAGGI AUTOSTRADALI	77	52
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	-	700
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE	-	-
SERVIZI DI PULIZIA	-	-
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	25.096	25.094
COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.	19.294	19.294
COMPENSI LAVORATORI OCCAS ATT ATTIVITA'	-	1.485
CONTR.INPS AMMIN. COCOCO NO SOCI.	-	4.398
CONTR.INPS COLLAB. ATTIN.ATT.	-	-
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	12.853	38.205
PUBBLICITA'	13.681	19.282
SPESE LEGALI	9.557	19.394
SPESE TELEFONICHE	5.705	18.761
SPESE CELLULARI	-	92
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	92	1.104
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	2.750	-
PASTI/SOGGIORNI LAV.DIPENDENTI	267	1.620
RICERCA, ADDESTRAM. E FORMAZIONE	3.950	8.790
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	2.105	1.112
ONERI BANCARI	29.273	34.614
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	699	701
ALTRI COSTI PER SERVIZI	5.046	1.723
SERVIZI ALLAC. CONT. ENERGIA	15.490	11.542

ONERI POSTALI	6.270	7.060
COMPENSI C.D.A.	40.004	40.944
SERVIZIO STAMPA IMB.E RECAP.BOLL	21.025	24.807
SERV. TRASP. VALORI E CONTAZIONE	8.621	8.098
CANONI DI LOC. SOFT.ZUCCHETTI	1.740	1.440
COSTI PER SERVIZI	6.042	5.268
SERVIZIO DI STAMPA E IMBUST.	-	-
PREMI ASSICURATIVI	48.423	49.356
COSTI PER SERVIZI INTERINALI	2.036	783
COSTI PER COSTI DI FORMAZIONE	1.267	-
SERVIZI DI PULIZIA	-	-
TELEREFERTAZIONI ESAMI CARD FARM	-	137
COSTI SERVIZI GAS	3.933	905
ASSICURAZIONI CLIENTI FINALI GAS	3.661	3.673
CONSEGNA FARMACI A DOMICILIO	1.320	670
SERVIZIO VISIBILITA' TROVAPREZZI	2.691	-
FEE KELKO COMPARATORE PREZZI	3.402	666
PIATTAFORMA PHARMAP	2.565	-
COSTI INTERNET	8.207	-
FIDEIUSSIONI	3.925	-
TOTALE COSTI PER SERVIZI	1.653.238	1.640.029

Godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi passano da € 42.386 del 2020 ad € 52.331 del 2021. 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 dei software gestionali utilizzati e i costi dovuti da ASM per il noleggio di apparecchiature elettroniche e fotocopiatrici.

Di seguito il dettaglio.

	2021	2020
FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	20.831	22.235
NOLEGGI IMPIANTI TELEFONICI	282	210
NOLEGGIO DEDUCIBILE	-	116
CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	8.640	7.935
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	22.579	11.891
TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI	52.331	42.386

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, complessivamente pari a € 1.799.758 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 € 83.681. ascrivibile alla partecipazione per l'intero dell'incremento del numero dei dipendenti avvenuto nel 2020 ed agli adeguamenti contrattuali. I contratti nazionali di lavoro applicati sono quelli del settore Gas-Acqua, Farmacie Municipali, Pulizie e Dirigenti Confservizi.

salari e stipendi	1.251.259	1.236.658
oneri sociali	470.706	410.333
trattamento di fine rapporto	66.636	63.948
altri costi	11.157	5.138
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	1.799.758	1.716.077

Nel corso del 2022 si prevede un abbattimento del costo del personale dovuto al pensionamento di alcuni dipendenti oltre all'applicazione del contratto con funzioni di Quadro della Dirigente.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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 € 43.287 del 2020 ad € 42.732 del 2021. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali, pari ad € 2.746, sono riferiti soprattutto agli oneri ad utilità pluriennale. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali, pari ad € 39.986, sono relativi a cespiti degli uffici, 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 € 20.000.

Il fondo svalutazione o rischi su crediti, con l'accantonamento per € 20.000 ammonta ad € 369.577 ed è ritenuto congruo per fronteggiare i rischi d'insolvenza delle fatture emesse e da emettere a tutto il 31 dicembre 2021.

Variazione delle rimanenze

La voce si riferisce alle variazioni negative (rimanenze finali minori di quelle iniziali) delle rimanenze di prodotti finiti e merci per € 47.667 e si riferisce a materiali in giacenza per € 567.414.

Accantonamenti per rischi ed oneri

L'ASM nel corso del 2021, 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, ha effettuato accantonamenti per rischi e oneri per € 15.000.

Oneri diversi di gestione

Per quanto concerne i costi diversi di gestione sono passati da € 115.440 del 2020 ad € 175.152 del 2021 con un incremento di € 59.711, tra gli stessi vanno evidenziati gli oneri per perdite su crediti per € 116.197 (crediti verso utenti acqua), gli oneri per imposte e tasse per € 19.608, e gli oneri straordinari afferenti essenzialmente a costi non di competenza dell'esercizio per € 30.710;

	2021	2020
IMPOSTA DI BOLLO	1.261	2.612
IMU PARZ.DED.IMMOBILI STRUMENT.	5.554	5.586

IMPOSTA DI REGISTRO	415	215
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	477	573
TASSE PROPR.VEICOLI PARZ.DEDUC.	96	290
TASSA SUI RIFIUTI	9.463	8.814
DIRITTI CAMERALI	927	772
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	1.417	516
PERDITE SU CREDITI	116.197	32.037
SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	3.801	14.151
SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	26.910	35.923
ABBONAMENTI RIVISTE, GIORNALI	539	233
OMAGGI CLIENTI E ART. PROMO.DEDUC	-	-
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	7	140
EROG.LIBERALI DED. (MAX.2%REDD.)	2.400	4.700
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	82	-
ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	2.357	8.877
CONTR. ASSOC.SIND. E CATEGORIA	-	-
CONTRIBUTI AUTORITA' GAS	3.251	-
IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	-	-
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.DED.	-	-
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.INDED.	-	-
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	175.152	115.440

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
25.665	16.098	9.567

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	12.934	3.706	9.228
Proventi diversi dai precedenti	17.628	18.655	(1.027)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(4.897)	(6.263)	1.366
Utili (perdite) su cambi			
Totale	25.665	16.098	9.567

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Altri	4.897
Totale	4.897

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi fornitori					41	41
Interessi su finanziamenti					4.856	4.856
Totale					4.897	4.897

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su finanziamenti					12.934	12.934
Altri proventi					17.628	17.628
Totale					30.562	30.562

I proventi ed oneri finanziari sono di seguito dettagliati:

	2021	2020
PLUSV.PEX TASS.5% IMPR.NON CONT.	-	-
<i>Proventi da partecipazione in altre imprese</i>	-	-
INT. ATT. PER ACCONT.RIT. SU TFR	12.933,51	3.706
INT. ATTIVI V/CLIENTI	17.628	18.651
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI	0	-5
ALTRI INTERESSI ATTIVI	-	0
INTERESSI ATTIVI NO ROL	-	-
TOTALE Altri proventi finanziari:	30.562	22.362
INTERESSI PASS. COMM.DED. NO ROL	0	3.185
INTERESSI DI DILAZIONE	0	918
INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD	41	533
INT. PASS.V/FORNITORI	-	-
ALTRI INT. PASS.E ONER.FIN.DED.	64	1.569
INT.PASS.DED.NON RILEV.P/ROL	4792	58
TOTALE interessi e altri oneri finanziari:	4.897	6.263
TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	25.664	16.099

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o 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.

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	15.543	
Totale	15.543	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	30.710	
Totale	30.710	

Imposte sul reddito d'esercizio

Per l'anno 2021 sono state liquidate imposte per euro 6.659 a titolo di IRAP.

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

IRES		
Risultato prima delle imposte		81.464
	Variazioni in aumento	
	Costi per autovetture	76
	I.m.u.	5.554
	Sopravvenienze passive	26.910
	Ammortamenti non deducibili	923
	Altri costi in deducibili	31.862
		65.325
	Variazioni in diminuzione	
	Sopravvenienze attive	597
	Maxi ammortamento	3.946
	Altre differenze deducibili	170.053
		-70.864
Totale		217.653
	Oneri deducibili	
	Perdita da riportare	
	Deduzione ACE	
Imponibile Ires		-217.653
IRAP		
	Differenza tra valore e costi della produzione	55.800
	Costi non rilevanti ai fini Irap	1.819.052
	Costi non deducibili ai fini Irap	156.751
	Ricavi non tassabili ai fini Irap	100.654
	Deduzione per costo del personale	1.788.971
Totali		141.978

Ulteriore deduzione per base imponibile		8.000
Imponibile IRAP		133.978
IRAP corrente		6.658

Nel corso del 2021 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 € 7.294 e viene utilizzato esclusivamente per compensare il debito d'imposta IRAP.

La voce imposte correnti risulta dunque così formata:

Irap dell'esercizio		6.659
Riporto eccedenza ACE		-7.294
Imposte correnti		- 635

Con l'art. 19 co. 2 – 7 del DL 25.5.2021 n. 73 (c.d. "Sostegni-bis"), convertito in Legge 23.7.2021 n.106, il legislatore ha potenziato, in via transitoria, la disciplina dell'ACE, prevedendo che gli incrementi rilevati nel solo 2021 possano beneficiare di un coefficiente di remunerazione potenziato al 15% in luogo dell'1,3% ordinario (c.d. "super ACE").

Secondo il disposto normativo, il beneficio può essere trasformato in credito d'imposta da utilizzare in compensazione con altri tributi o contributi.

L'Azienda ha optato per tale soluzione rilevando un credito d'imposta verso l'erario per € 2.252,00.

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

Nel corso del 2021 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 € 516 quale quota Irap sull'importo di tasse e tributi di competenza fiscale anno 2022.

Nota integrativa, altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, c.c. si precisa che la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2021 avverrà entro i 180 giorni (anziché gli ordinari 120) successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale.

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

Si evidenzia che durante l'esercizio in esame l'emergenza sanitaria, tra l'altro ancora in atto, non ha prodotto particolari conseguenze che hanno compromesso il regolare svolgimento delle attività in corso.

Per alcuni settori di attività (Farmacie e servizi di pulizia in particolare), la richiesta dei servizi offerti è stata anche maggiore tanto da dover ricorrere a prestazioni lavorative in orario straordinario.

I flussi finanziari attesi hanno subito una leggera flessione negativa imputabile, appunto, all'emergenza Covid-19; non vi è dubbio alcuno circa l'evidente difficoltà economica in cui versa un gran numero di famiglie, e quindi di utenti, che durante quest'evento pandemico con difficoltà sono riuscite ad onorare i propri debiti; ma ciò nonostante, attraverso una oculata gestione economica e finanziaria l'ASM ha potuto governare anche le conseguenze di quest'evento inatteso.

Nel corso dell'esercizio parte del personale è stato interessato direttamente dal contagio da Covid e l'ASM ha ripetutamente provveduto a rendere salubri i luoghi di lavoro attraverso numerose sanificazioni e ha disposto esami e test per la rilevazione dell'infezione da SARS-CoV-2; l'ASM ha inoltre organizzato le attività di sportello in maniera da rendere quanto più fluida possibile la frequenza dell'utenza per evitare forme di assembramento.

Dati sull'occupazione

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2021 risulta essere di 40 unità.

n.11 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie;

n.22 unità nei settori vendita gas, vendita energia elettrica, pubblica illuminazione, lampade votive, extra gestione;

n. 7 nel settore servizi di pulizia comunale di cui tre part-time;

Come da Piano Programma approvato in data 30 dicembre 2021 a breve seguirà nuovo organigramma e mansionario.

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori ai membri del collegio sindacale e al revisore.

	COMPENSI ANNUALI
AMMINISTRATORI	40.004
SINDACI E REVISORE	44.390

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio 2021, pari a € 82.022, al fondo di riserva legale per il 5% pari ad € 4.101 e al fondo rinnovo impianti per il residuo pari a € 77.921.

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	82.022
5% a riserva legale	Euro	4.101
a riserva straordinaria	Euro	77.921
a dividendo	Euro	-

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si omettono le informazioni concernenti i patrimoni destinati ad uno specifico affare in quanto inesistenti.

Operazioni con parti correlate

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal nuovo numero 22-bis) dell'art. 2427 c.c., introdotto dal D. Lgs. n. 173/2008 di recepimento della Direttiva 2006/46/CE e relativo alle operazioni realizzate con parti correlate, come definite nei principi contabili internazionali e in particolare nello IAS 24, si precisa che tale obbligo informativo non sussiste in capo alla nostra società in quanto nel corso dell'esercizio nessuna operazione è stata posta in essere con parti correlate.

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Con riferimento all'obbligo informativo previsto dal nuovo numero 22-ter) dell'art. 2427 c.c., introdotto dal D. Lgs. n. 173/2008 di recepimento della Direttiva 2006/46/CE e relativo agli accordi c.d. "fuori bilancio", si precisa che la nostra società non ha alcun obbligo informativo in quanto non sussistono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale.

Nota integrativa, parte finale**Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art.2497 bis del Codice Civile**

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni ex art. 1 comma 125, della Legge 4 agosto 2017 n. 124

Con riferimento all'art. 1 comma 125 della Legge 124/2017, la società non ha ricevuto alcuna sovvenzione.

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

La società non è tenuta alla redazione del bilancio consolidato ai sensi dell'art.27 del D. Lgs 127/1991.

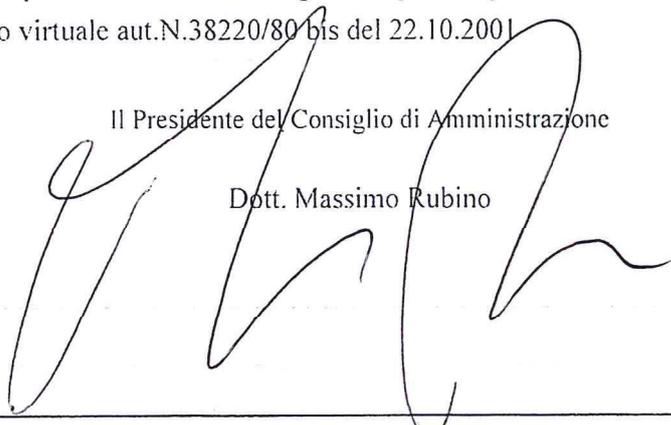
Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto legale rappresentante dichiara, ai sensi e per gli effetti dell'art. 47 D.P.R. 445/2000, che la presente copia informatica in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e il rendiconto finanziario, corrisponde alle risultanze delle scritture e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio ed è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Bollo assolto in modo virtuale aut.N.38220/80 bis del 22.10.2001

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Massimo Rubino



ASM MULTISERVIZI S.P.A.

Relazione sulla Gestione al 31/12/2021

Dati anagrafici	
Denominazione	ASM MULTISERVIZI S.P.A.
Sede	VIA FIUME 56 80038 POMIGLIANO D'ARCO (NA)
Capitale sociale	1.678.691,00
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	NA
Partita IVA	03091371215
Codice fiscale	03091371215
Numero REA	543658
Forma giuridica	Società per Azioni con socio unico
Settore di attività prevalente (ATECO)	Commercio di gas distribuito mediante condotte (35.23.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	
Appartenenza a un gruppo	no
Denominazione della società capogruppo	
Paese della capogruppo	
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Signori soci

L'esercizio in esame chiude con un risultato positivo di euro 82.022; l'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 62.561.

La presente relazione evidenzia le informazioni previste dall'art. 2428 c.c. oltre a quelle indicate nei principi contabili elaborati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, rivisti e adottati dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Nel corso del 2021 i servizi di interesse dell'ASM Multiservizi Spa (di seguito ASM) sono stati:

1. Vendita gas metano;
2. Vendita energia elettrica;
3. Farmacie;
4. Servizi di manutenzione degli impianti di Pubblica Illuminazione;
5. Servizi di manutenzione degli impianti di illuminazione nelle aree cimiteriali e lampade votive;
6. Esecuzione di opere extra gestione ordinaria;
7. Servizio di Pulizia degli immobili comunali;
8. E-Commerce di farmaci e parafarmaci.

In allegato alla presente relazione sulla gestione si riportano i prospetti dei conti economici settoriali che evidenziano i risultati della gestione caratteristica distinti per settore, al fine di una rappresentazione più aderente ad una realtà di azienda multiutilities.

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

Caratterizzazione del risultato d'esercizio

L'esercizio chiuso al 31/12/2021 presenta un utile netto pari ad euro 82.022.

A tale risultato si è pervenuti imputando un ammontare di imposte positive pari a € 558 al risultato prima delle imposte pari a € 81.464.

Il risultato ante imposte, a sua volta, è stato determinato allocando € 42.732 ai fondi di ammortamento, € 20.000 al fondo svalutazione crediti ed € 15.000 a fondo rischi.

Nel corso dell'anno, la società ha svolto otto tipologie di attività, quali: la vendita al dettaglio di gas, la vendita al dettaglio di energia elettrica, la gestione di impianti elettrici di pubblica illuminazione, la gestione di impianti dell'illuminazione votiva, i lavori di riqualificazione e

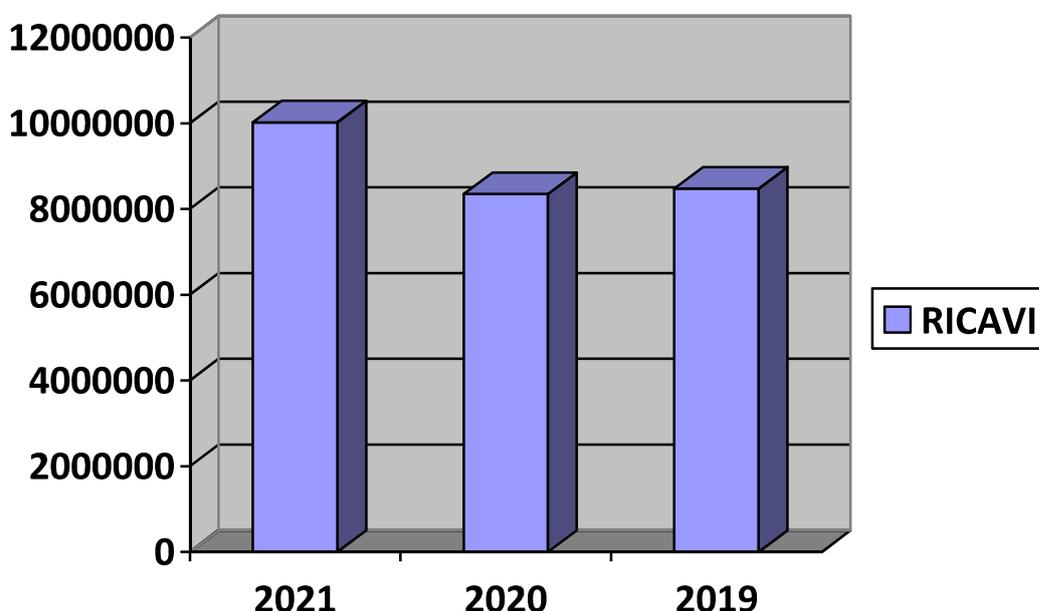
ampliamento impianti di pubblica illuminazione, l'esercizio di tre farmacie, i servizi di pulizia edifici comunali e l'attività di e-commerce farmacie. Le attività nei settori della pubblica illuminazione, dell'extra gestione e servizi di pulizia, sono svolte per conto dell'Ente proprietario, i cui dati di sintesi sono riportati nella Nota Integrativa.

L'anno 2021 chiude con un utile di gestione caratteristica di € 55.800, con € 13.326 in più rispetto al 2020.

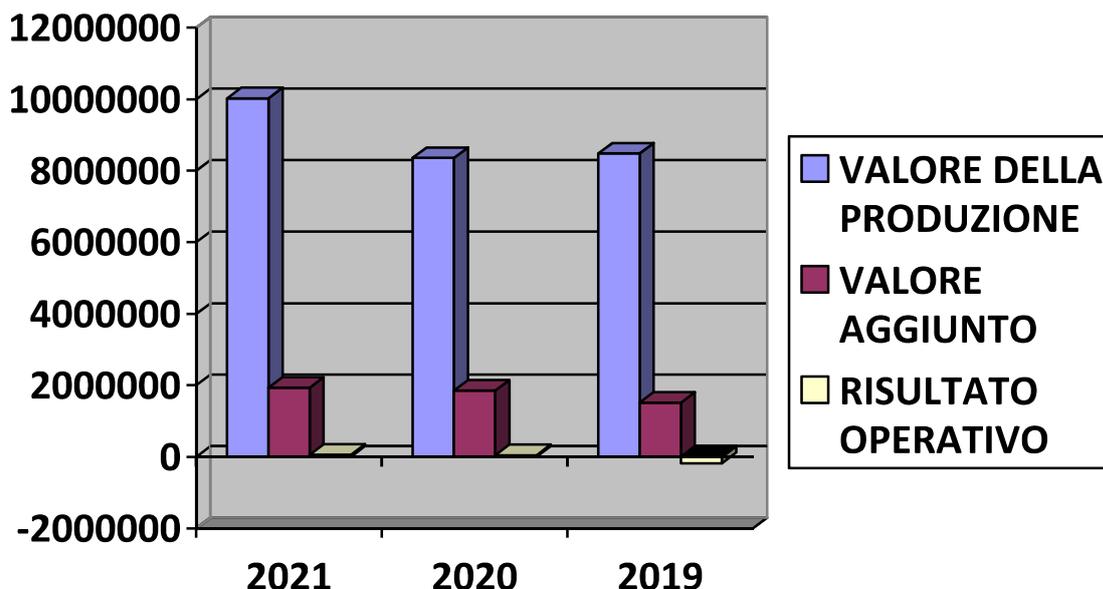
I risultati di gestione caratteristica dei singoli settori gestiti, ad eccezione del settore e-commerce, sono tutti migliorati rispetto al 2020.

Il 2021 si caratterizza per l'incremento dei prezzi di vendita e di acquisto delle materie prime gas ed energia elettrica con un conseguente aumento dei ricavi di vendita e dei costi di acquisto.

ANDAMENTO DEI RICAVI NEI TRE ANNI



Il Valore Aggiunto cresce di € 79.795 passando da € 1.853.495 del 2020 ad € 1.933.290 del 2021. L'incremento del costo del lavoro di € 83.681 ha determinato una leggera flessione del MOL di € 3.886, passato da € 137.418 del 2020 ad € 133.532 del 2021. Il Risultato Operativo (EBIT) cresce di € 10.670 passando da € 45.131 del 2020 ad € 55.800 del 2021.



Il valore della produzione aumenta di € 1.676.458, passando da € 8.464.999 del 2020 ad € 10.141.457 del 2021; di tal ch , i ricavi delle vendite e prestazioni nel 2021 hanno avuto un incremento di € 1.675.363, passando da € 8.344.701 del 2020 ad € 10.020.064 del 2021.

Tale incremento   da imputare ai settori gas (pi  € 564.460), energia elettrica (pi  € 1.050.751) principalmente per l'incremento dei prezzi di vendita, al settore farmacie per l'incremento delle ricette spedite e dei corrispettivi (pi  € 59.312) e al settore extragestione per l'incremento dei lavori affidati dall'Ente proprietario (pi  € 38.734); gli altri ricavi e proventi, sostanzialmente invariati, hanno avuto un incremento di € 1.702, essi afferiscono principalmente alla premialit  GORI (€ 98.321) ed alle sopravvenienze attive (€ 15.543).

I costi della produzione aumentano di € 1.663.132 passando da € 8.422.525 del 2020 ad € 10.085.657 del 2021; i costi per l'acquisto di merci aumentano di € 1.356.244, passando da € 4.923.534 del 2020 ad € 6.279.778 del 2021; i costi per servizi aumentano di € 13.209 passando da € 1.640.029 del 2020 ad € 1.653.238 del 2021; i costi per godimento beni di terzi aumentano di € 9.946 passando da € 42.386 del 2020 ad € 52.331 del 2021; i costi del personale aumentano di € 83.681 passando da € 1.716.077 del 2020 ad € 1.799.758 del 2021, gli ammortamenti e svalutazione, restano sostanzialmente invariati ad € 42.732 (pi  € 445) essi comprendono accantonamenti per svalutazione crediti di € 20.000, e gli oneri diversi di gestione aumentano di € 59.711, passando da € 115.440 del 2020 ad € 175.152 del 2021, incide su tale aumento la perdita su crediti acqua per € 116.197.

Nel dettaglio si rileva quanto segue:

Aumentano i costi per l'acquisto merci di € 1.356.244:

- L'aumento dei costi di approvvigionamento del gas di € 597.607 è dovuto principalmente all'incremento dei costi di approvvigionamento essendo aumentati di poco i mc acquistati e diminuiti gli utenti forniti;
- L'aumento dei costi di approvvigionamento dell'energia elettrica di € 958.429 è dovuto dall'aumento dei prezzi di acquisto, all'aumento degli utenti forniti ed ai kWh acquistati;
- Aumento dei costi di approvvigionamento delle merci settore lampade votive di € 12.696;
- Aumentano i costi di approvvigionamento delle merci settore extragestione di € 23.576 essendo aumentati gli interventi;
- Sostanzialmente invariati i costi di approvvigionamento delle merci settore pubblica illuminazione ad € 20.771;
- Diminuiscono i costi per acquisto merci farmacie di € 221.863.
- Aumentano i costi per servizi di € 13.209 nello specifico:
 - aumenta il costo per il trasporto gas naturale e allacciamenti di € 46.476;
 - aumenta il costo per servizi di allacciamento contatori energia di € 3.948;
 - diminuiscono gli oneri bancari di € 6.131;
 - diminuiscono gli oneri postali e di affrancatura di € 1.012;
 - aumentano i costi per il servizio di stampa imbustamento e recapito bollette di € 3.782;
 - aumentano i costi per il servizio di trasporto valori e contazione di € 524;
 - diminuiscono i costi per manutenzioni e assistenza di € 2.906;
 - diminuiscono i costi telefonici di € 4.941 passando da € 18.854 del 2020 ad € 13.912 del 2021;
 - i costi per le utenze: riscaldamento, acqua ed energia elettrica aumentano di € 6.472 passando da € 18.391 del 2020 ad € 24.863 del 2021;
 - il costo per il servizio smaltimento rifiuti aumenta di € 994;
 - aumentano i costi per spese di rappresentanza di € 1.397 passando da € 1.620 del 2020 ad € 3.017 del 2021;
 - si investe in formazione del personale per € 5.217 (meno € 3.572);
 - i costi per spese legali diminuiscono di € 9.837 passando da € 19.394 del 2020 ad € 9.557 del 2021;
 - diminuiscono i costi di pubblicità pari ad € 13.681 (meno € 5.602) sostanzialmente riferiti alla spesa per raccolte punti farmacie interrotta a inizio quarto trimestre 2021;
 - restano invariati i costi per il compenso del Consiglio di Amministrazione ammontanti ad € 40.004 e i costi per i sindaci e il revisore contabile di € 44.390, nel rispetto delle disposizioni dell'Ente Proprietario;

- i costi per buoni pasto, essendo aumentato il numero dei dipendenti, aumenta di € 4.245 passando da € 46.966 del 2020 ad € 51.211 del 2021;
- i costi per compensi professionali pari ad € 12.853, diminuiscono di € 26.837;
- i costi per premi assicurativi pari ad € 48.423 diminuiscono di € 933;
- i costi per servizi interinali pari ad € 2.036 aumentano di € 1.254, essendo aumentato il ricorso alla somministrazione di personale;
- i costi legati al servizio vendita gas per assicurazioni, fidejussioni e formalità amministrative è pari ad € 11.519 (più € 6.941)
- nascono nuovi costi per servizi legati all'e-commerce di prodotti farmaceutici per € 8.658;
- nascono i costi per trasporto su vendite legati all'e-commerce per € 1.999;
- i costi per consegna farmaci a domicilio pari ad € 1.320, crescono di € 650.

Per quanto ai costi per il godimento dei beni di terzi, essi afferiscono principalmente al fitto dei locali ove è ubicata la Farmacia di via Roma, sostanzialmente invariato rispetto al 2020 per € 20.830, ai noleggi e canoni di leasing per € 8.640 ed alle licenze d'uso dei software di € 22.579;

L'aumento dei costi del personale, (più € 83.681) è stato determinato dagli adeguamenti contrattuali e dalle nuove assunzioni nel 2020 che nell'esercizio 2021 hanno inciso sull'intero anno;

I costi per ammortamento degli oneri pluriennali ammontano ad € 2.746 (più € 55) e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano ad € 39.986 (meno € 610);

Vengono svalutati i crediti per € 20.000 nel rispetto dei principi di prudenza e competenza (più € 1.000);

La variazione delle rimanenze è negativa di € 47.667, (meno € 154.897 rispetto al 2020), le rimanenze finali ammontano ad € 567.414;

Viene effettuato un ulteriore accantonamento a fondo rischi di € 15.000, per controversia insorta in esito ad un giudizio promosso da un dipendente;

Gli oneri diversi di gestione di € 175.152 aumentano di € 59.711, tale incremento è dovuto alla perdita su crediti acqua.

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di € 25.664, rilevando un incremento di € 9.565 rispetto al 2020.

L'analisi settoriale, con ribaltamento dei costi comuni, rappresenta quanto segue:

Il settore produttivo della vendita di gas presenta un valore della produzione di € 3.687.971 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 35.237 (nel 2020 € 21.436), è il settore che maggiormente assorbe i costi comuni dell'ASM (€ 518.900) e resta il settore

portante. I mc di gas venduti aumentano di mc 92.948 passando da mc 4.751.177 del 2020 a mc 4.844.125 del 2021. Il numero degli utenti nel 2021 è sceso di n. 170;

Il settore produttivo della vendita di energia elettrica presenta un valore della produzione di € 3.157.021 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 29.649 (nel 2020 € 12.929). Tale settore ha consentito economie di scala su personale e software operativi, inoltre, ha potenzialità di crescita analoghe al settore della vendita di gas. Il numero degli utenti nel 2021 è aumentato di n. 307;

Il settore della manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione presenta un valore della produzione di € 237.705 (il canone inizialmente ammontante ad € 413.165, nel corso degli anni, compreso il 2020, ha 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 € 12.709 (nel 2020 € 7.434);

Il settore extragestione presenta un valore della produzione di € 123.623, il risultato di produzione del settore è pari ad € 4.782 (nel 2020 € 494) i lavori eseguiti nel 2021 afferiscono la riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione via Vesuviana;

Il settore produttivo lampade votive, afferente la gestione/manutenzione degli impianti elettrici cimiteriali, presenta un valore della produzione di € 169.032 (nel 2020 € 162.754) ed un risultato della produzione di € 5.386 (nel 2020 € 170);

Il settore produttivo farmacie presenta un valore della produzione di € 2.569.489, chiude in utile per € 5.940 (nel 2020 € 859), tale settore partecipa ai costi comuni per € 87.467. 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 settore di pulizia degli Edifici Comunali, avviato ad agosto 2018, come da contratto di servizio con l'Ente Proprietario, presenta un valore della produzione di € 168.615 (nel 2020 di € 198.742) ed un risultato di produzione di € 641 (nel 2020 € 1.646). L'incremento del volume d'affari rispetto al canone concordato con l'Ente Proprietario di € 156.789 è da attribuire ai molteplici interventi di pulizie straordinarie richiesti dall'Ente Proprietario per eventi di varia natura.

Il settore produttivo E-commerce, in fase di start-up nel 2020, presenta un valore della produzione di € 13.628 ed una perdita di € 41.135.

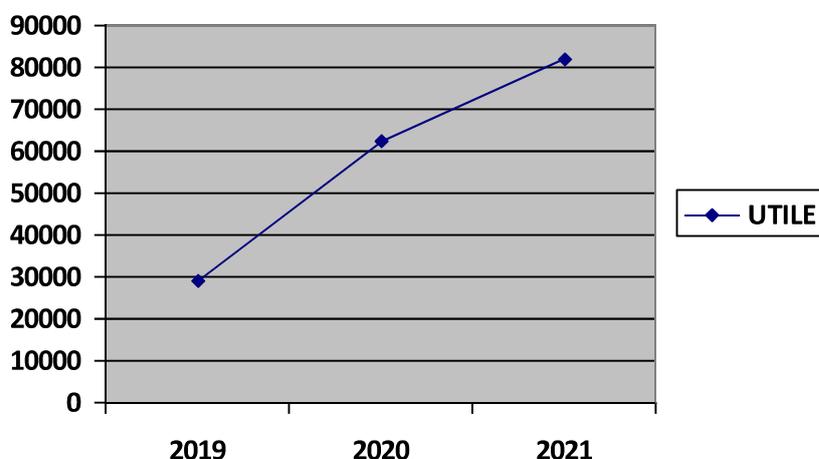
Per quanto attiene, invece, il settore Farmacie, tenuto conto dei soli ricavi e costi di imputazione diretta, ovvero senza ribaltamento dei costi comuni, presenta un volume d'affari di € 2.562.771, aumentato di € 55.051 rispetto al 2020 (di € 2.507.719); chiude con un utile di € 93.621 e rispetto al 2020 (€ 25.037) ha un incremento di € 68.584. Il risultato della gestione caratteristica con i ribaltamenti dei costi comuni, invece, ammonta ad € 5.296 (nel 2020 €

859). Delle tre farmacie gestite, la farmacia di via Miccoli, o farmacia 1, detiene il maggior volume d'affari ed il migliore risultato di produzione, determinato principalmente dalla ubicazione ottimale sul territorio di Pomigliano d'Arco; dall'analisi del numero di ricette spedite emerge un incremento rispetto al 2020 di n. 893.

Di seguito un'analisi dei costi di gestione del settore farmacie, senza ribaltamento dei costi comuni, distinta per macrovoci:

- i costi per acquisto merci, diminuiscono di € 229.913 passando da € 1.951.889 del 2020 ad € 1.721.976 del 2021, in attuazione di una politica di maggiore rotazione dei magazzini;
- i costi per servizi aumentano di € 16.841 ed ammontano ad € € 95.959 (nel 2020 € 79.117) tale incremento è dovuto sia all'incremento dei costi delle utenze che al servizio prestazione tamponi Orofaringei per Covid;
- i costi per godimento beni terzi aumentano di € 4.655 e sono pari ad € 33.376, essi afferiscono al canone di fitto della farmacia 7 di via Roma (per € 20.830) ed ai costi dei software operativi;
- i costi del personale pari ad € 525.134, diminuiscono di € 27.226 rispetto al 2020, tale decremento è da attribuire al pensionamento della direttrice della farmacia M, sostituita con ricorso a lavoro in somministrazione solo per parte dell'esercizio, nonché, dalla messa in maternità di una farmacista;
- i costi per ammortamenti restano invariati ad € 10.349;
- la variazione delle rimanenze è negativa, nel senso che le rimanenze finali di merci diminuiscono rispetto alle esistenze iniziali, ed ammonta ad € 68.592, la variazione negativa complessiva rispetto al 2020 di € 218.877 (più € 150.286 del 2020);
- Gli oneri diversi di gestione aumentano di € 3.231, passando da € 10.532 del 2020 ad € 13.764 del 2021.

ANDAMENTO UTILE D'ESERCIZIO 2019-2021



Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid -19) sul bilancio d'esercizio

Durante il 2021, l'emergenza sanitaria, non ha prodotto particolari conseguenze che hanno compromesso il regolare svolgimento delle attività in corso.

Per alcuni settori di attività (Farmacie e servizi di pulizia), la richiesta dei servizi offerti è stata anche maggiore. I flussi finanziari hanno subito una leggera flessione negativa imputabile, appunto, all'emergenza covid; non vi è dubbio alcuno circa l'evidente difficoltà economica in cui versa un gran numero di famiglie, e quindi di utenti, che durante questo evento pandemico, con difficoltà sono riusciti ad onorare i propri debiti, ma ciò nonostante, attraverso una oculata gestione economica e finanziaria, l'ASM ha gestito anche le conseguenze di tale evento.

Nel corso dell'esercizio parte del personale è stato interessato direttamente dal contagio da Covid e l'ASM ha ripetutamente provveduto a rendere salubri i luoghi di lavoro attraverso numerose sanificazioni e ha disposto esami e test per la rilevazione dell'infezione da COVID; L'ASM ha inoltre organizzato le attività di sportello in maniera da rendere quanto più fluida possibile la frequenza dell'utenza per evitare forme di assembramento.

DATI CARATTERISTICI DI SETTORE 2021**Settore gas metano****Utenze**

	31.12.2021	31.12.2020
Uso cucina ed acqua calda	1461	1481
Uso riscaldamento promiscuo	7205	7342
Uso riscaldamento centralizzato ed enti pub.	69	82
Usi diversi	235	235
Totale	8970	9140

Prospetto fatturato alle utenze in mc

	31.12.2021	31.12.2020
Usi civili	4.693.640	4.559.677
Fatturato alle Industrie	150.485	191.500
Totale mc.	4.844.125	4.751.177

Prospetto acquisto gas in mc acquistati

	2021	2020
Tot. mc.	5.238.819	5.219.633

Prospetto acquisto gas in mc distributore

	2021	2020
Tot. mc.	4.938.425	4.810.776

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

Tipologia di attività	N° di interventi 2021	N° di interventi 2020
Allacciamenti nuovi utenti	158	241
Disdette	335/229	195
Volture	116	114
Subentri	222/ 112	190
Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie)	188	218

Settore energia elettrica

Utenze

	2021	2020
Domestico residente fino a 3kw	2.292	1.911
Domestico residente oltre 3kw	110	80
Domestico non residente fino a 3kw	124	230
Domestico non residente oltre 3kw	8	6
Totale	2.534	2.227

Settore vendita energia elettrica

Prospetto fatturato alle utenze in Kw

	31.12.2021	31.12.2020
Domestico	3.264.371	2.931.196
Altri usi	7.980.588	7.427.317
Totale Kw	11.244.959	10.358.514

Prospetto acquisto energia elettrica in Kw

	2021	2020
Totale kWh	12.988.175	11.735.302

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

Tipologia di attività	N° di interventi
Allacciamenti nuovi utenti	25
Disdette / Sw uscita	137/ 103
Vulture	64
Subentri / Sw ingresso	165/270
Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie)	98

Settore pubblica illuminazione

Per i sistemi di illuminazione non si dispone di una cartografia computerizzata per la totalità degli impianti, pertanto, la conoscenza degli impianti si basa principalmente su quanto è riportato dal personale addetto. Esso è composto come segue:

Punti luce	5.133
Linee	Km 109,00 interrate Km 8.00 aeree
Cabine elettriche (intesi come quadri di gestione)	74
Forniture ENEL	74
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 punti luce	790
Guasti parti interrate	17
Guasti Cabine/linee	30
Cabine Elettriche	74
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	2266
Linee	Miste – interrate/aeree

Cabine Elettriche a bassissima tensione	n.6 – 380/24V
---	---------------

Cimitero Nuovo

Punti luce	3541
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	402
Disdette	495
Sostituzione corpo illuminante	60
Ispezioni periodiche (riferite sia all'intera rete che a suoi elementi)	Non meno di 1 volta per settimana

Vendita Gas

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

Tipologia di attività	N° di interventi 2021
Allacciamenti nuovi utenti	158
Disdette / Sw uscita	335 / 229
Volture	116
Subentri / Sw ingresso	222 / 112
Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie)	188

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	25
Disdette / Sw uscita	137/103
Volture	35
Subentri / Sw ingresso	165 / 270
Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie)	98

Settore Commerciale

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.

I servizi offerti al front office, oltre alla cassa, sono

- Servizio informazione
- Contratti
- Reclami
- Rateizzi di morosità

In caso di guasto tecnico all'impianto di pubblica illuminazione è sempre assicurato l'intervento con personale specializzato anche fuori dal normale orario lavorativo e nei giorni festivi.

Rapporti con l'utenza

Il rapporto con l'utenza resta un obiettivo privilegiato; alle utenze è offerto il contatto diretto con il personale ASM.

Tariffe

Ancora per l'anno 2021 le tariffe per le lampade votive sono rimaste invariate, pur in presenza di costi fissi e variabili crescenti.

Le offerte per la vendita di gas metano, e dell'energia elettrica, offrono una vasta scelta di opzioni per la clientela. Per il Gas troviamo il servizio regolato di Tutela (ARERA) oltre alle offerte a mercato libero e Convenzioni con le f.f. o.o.. Per l'energia elettrica si passa dal variabile indicizzato mensile per le grosse imprese e al variabile trimestrale per domestici e altri usi e convenzioni con le f.f. o.o..

Andamento della gestione

Al fine di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale e i più significativi indici di bilancio

CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO	31/12/2021	31/12/2020
Ricavi delle vendite	10.020.064	8.344.701
Produzione interna	6.908	7.515
Valore della produzione operativa	10.026.972	8.352.216
Costi esterni operativi	8.093.682	6.498.721

Valore Aggiunto	1.933.290	1.853.495
Costo del lavoro	1.799.758	1.716.077
Margine operativo lordo (MOL) EBIT	133.532	137.418
ammortamenti e accantonamenti	77.732	92.287
Risultato operativo (EBIT -MON)	55.800	45.131
Risultato dell'area finanziaria	25.664	16.099
Risultato dell'area accessoria		- 2.656
EBIT normalizzato	81.464	58.574
Imposte	558	- 3.987
Reddito	82.022	62.561

INDICI DI REDDITIVITA'		
% VA RISPETTO A FATTURATO TOTALE	19,07%	21,91%
% MOL RISPETTO A FATTURATO TOTALE	1,32%	1,62%
% EBIT RISPETTO AL FATTURATO	0,55%	0,53%
ROI (Ebit/capitale investito)	0,87%	0,71%
ROE (Utile / Capitale proprio)	1,21%	0,93%

- Il valore aggiunto è pari a € 1.933.290 e rappresenta circa il 19.07% del fatturato complessivo.
- L'EBITDA (MOL) è pari a € 133.532 pari al 1,32% del fatturato.
- Il risultato operativo (EBIT) è pari a € 55.800 pari allo 0,55% 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, vale a dire, quanto rende il capitale investito, è pari a 0,87%.
- 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 1,21%.

Stato patrimoniale riclassificato

Lo stato patrimoniale riclassificato della società confrontato con quello dell'esercizio

precedente è il seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
Immobilizzazioni immateriali nette	6.270	9.016	(2.746)
Immobilizzazioni materiali nette	372.799	379.587	(6.788)
Partecipazioni ed altre immobilizzazioni finanziarie	6.996.528	6.915.354	81.174
Capitale immobilizzato	7.375.597	7.303.957	71.640
Rimanenze di magazzino	567.414	615.081	(47.667)
Crediti verso Clienti	4.126.947	3.380.397	746.550
Altri crediti	1.967.082	1.956.495	10.587
Ratei e risconti attivi	20.340	27.501	(7.161)
Attività d'esercizio a breve termine	6.681.783	5.979.474	702.309
Debiti verso fornitori	3.373.242	2.683.187	690.055
Acconti			
Debiti tributari e previdenziali	254.523	315.170	(60.647)
Altri debiti	2.085.906	2.031.538	54.368
Ratei e risconti passivi	7.133	2.091	5.042
Passività d'esercizio a breve termine	5.720.804	5.031.986	688.818
Capitale d'esercizio netto	960.979	947.488	13.491
Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	573.757	570.775	2.982
Debiti tributari e previdenziali (oltre l'esercizio successivo)			
Altre passività a medio e lungo termine	1.345.932	1.319.560	26.372
Passività a medio lungo termine	1.919.689	1.890.335	29.354
Capitale investito	6.416.887	6.361.110	55.777
Patrimonio netto	(6.798.507)	(6.716.486)	(82.021)
Posizione finanziaria netta a medio lungo termine	5.434	5.207	227
Posizione finanziaria netta a breve termine	376.186	350.169	26.017
Mezzi propri e indebitamento	(6.416.887)	(6.361.110)	(55.777)

finanziario netto			
-------------------	--	--	--

Dallo stato patrimoniale riclassificato emerge la solidità patrimoniale della società (ossia la sua capacità a mantenere l'equilibrio finanziario nel medio-lungo termine).

A migliore descrizione della solidità patrimoniale della società si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio attinenti sia (i) alle modalità di finanziamento degli impieghi a medio/lungo termine che (ii) alla composizione delle fonti di finanziamento, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	(582.524)	(592.678)	888.668
Quoziente primario di struttura	0,92	0,92	1,15
Margine secondario di struttura	1.337.165	1.297.657	2.040.562
Quoziente secondario di struttura	1,18	1,18	1,35

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31/12/2021, era la seguente (in Euro):

	31/12/2021	31/12/2020	Variazione
	350.480	324.347	26.133
Denaro e altri valori in cassa	25.706	25.822	(116)
Disponibilità liquide	376.186	350.169	26.017
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
Posizione finanz netta a breve term.	376.186	350.169	26.017
Crediti finanziari	(5.434)	(5.207)	(227)
Posizione finanziaria netta a medio e lungo termine	5.434	5.207	227
Posizione finanziaria netta	381.620	355.376	26.244

A migliore descrizione della situazione finanziaria si riportano nella tabella sottostante alcuni indici di bilancio, confrontati con gli stessi indici relativi ai bilanci degli esercizi precedenti.

	31/12/2021	31/12/2020	31/12/2019
--	------------	------------	------------

Liquidità primaria	1,13	1,14	0,06
Liquidità secondaria	1,23	1,26	0,17
Indebitamento	1,05	0,95	0,92
Tasso di copertura degli immobilizzi	1,11	1,11	1,27

Indici finanziari

Indice di liquidità primaria: 1,13

L'Indice di liquidità o indice secco di liquidità (quick ratio) è dato dalle disponibilità liquide, più crediti entro 12 mesi, più ratei/risconti attivi entro 12 mesi, diviso debiti entro 12 mesi, più 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 2021 si attesta a 1,13 registrando un leggero decremento rispetto all'esercizio 2020 (1,14). La situazione finanziaria della società è da considerarsi buona.

Indice di liquidità secondaria: 1,23

L'Indice di liquidità secondaria è dato dalle disponibilità liquide, più crediti entro 12 mesi, più ratei/risconti attivi entro 12 mesi, più rimanenze, diviso debiti entro 12 mesi, più 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 2021 si attesta a 1,23 registrando un leggero decremento rispetto all'esercizio 2020 (1,26).

Il valore assunto dal capitale circolante netto è sicuramente soddisfacente in relazione all'ammontare dei debiti correnti.

Indice di indebitamento: 1,05

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

Il valore nel 2021 è di 1,05 aumentato rispetto al 2020 (0,95).

L'ammontare dei debiti è da considerarsi abbastanza rilevante in funzione dei mezzi propri esistenti.

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 più TFR più debiti oltre 12 mesi, diviso il totale immobilizzazioni più crediti oltre 12 mesi.

Risulta uguale rispetto all'esercizio 2020 (1,11).

I mezzi propri unitamente ai debiti consolidati sono da considerarsi di ammontare appropriato in relazione all'ammontare degli immobilizzi.

Corporate Governance

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 Ricerca, nel Consorzio Archè, che nel corso del 2021, 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 dell'11,43%
- Consorzio Ambiente Ricerca € 7.085 con una quota del 5%
- Consorzio Archè € 2.546 con una quota del 45%

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.

Informazioni relative alle relazioni con l'ambiente e con il personale

Ai sensi dell'art. 2428 comma 2 del Codice Civile qui di seguito si forniscono le informazioni attinenti l'ambiente e il personale.

Per quanto concerne le tematiche ambientali la società ha pianificato la propria attività di investimento ambientale in una prospettiva di eco-efficienza attraverso il costante impiego di materiali e apparecchiature utilizzate per la manutenzione degli impianti elettrici di pubblica illuminazione di ultima generazione; l'ASM utilizza ormai solo corpi illuminanti a LED e, compatibilmente con la struttura dell'impianto provvede alla sostituzione dei corpi illuminanti obsoleti utilizzando così un apprezzabile risparmio energetico; i rifiuti prodotti dalle lavorazioni tecniche sono correttamente smaltiti da imprese con le quali l'ASM ha stipulato i relativi contratti di servizio così come per quelli prodotti dalle Farmacie.

Per quanto concerne il personale, la società ha intrapreso ormai da tempo tutte le iniziative necessarie alla tutela dei luoghi di lavoro, secondo quanto disposto dalla legislazione in materia.

Composizione

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2021 risulta essere di 40 unità.

n.1 Dirigente;

n.11 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie;

n.21 unità nei settori vendita gas, vendita energia elettrica, pubblica illuminazione, lampade votive, extra gestione;

n. 7 nel settore servizi di pulizia comunale di cui tre part-time;

L'inquadramento generale delle 40 unità operative alle dipendenze di ASM è il seguente:

n.1 Dirigente amministrazione/personale 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.23 impiegati di cui n.15 con CCNL per il settore Gas-Acqua - Utilitalia e n. 8 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM.;

n.13 operai di cui 6 con CCNL per il settore Gas-Acqua - Utilitalia e 7 con CCNL Servizi di Pulizia di cui tre part-time.

Come da Piano Programma approvato in data 30 dicembre 2021 a breve seguirà nuovo organigramma e mansionario.

Turnover

Durante l'esercizio in esame e fino alla data di chiusura della presente relazione sono state collocate a riposo, per raggiunti requisiti pensionistici, n. 2 unità lavorative.

La pianta organica è strutturata in funzione delle reali necessità organizzative e le risorse impiegate saranno, a breve, tutte destinatarie di specifici mansionari.

Formazione

Nel corso dell'esercizio 2021 i dipendenti hanno potuto apprendere nozioni e conoscenze che attengono ad argomenti anche non strettamente legati alla mansione svolta, come ad esempio norme in materia di privacy, trasparenza, anticorruzione e sicurezza sul lavoro. Detta formazione ha implementato le modalità conoscitive ad applicative cui i lavoratori possono e faranno riferimento per le future attività lavorative.

Salute e 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.

Informazioni relative ai rischi e alle incertezze ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile

Ai sensi dell'art. 2428, comma 3, al punto 6-bis, del Codice civile di seguito si forniscono le informazioni in merito all'utilizzo di strumenti finanziari, in quanto rilevanti ai fini della valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria.

Rischio paese

La società non opera in aree geografiche che potrebbero far sorgere rischi di natura macro-economica, di mercato, sociale, il cui verificarsi potrebbero determinare un effetto negativo nell'area reddituale, finanziaria e patrimoniale.

L'ASM, con la sua sede legale ed operativa in via Fiume n. 56, gode di una ubicazione centrale nella provincia di Napoli 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 ai servizi erogati luce/gas, lampade votive. E' presente un

numero verde di assistenza ai clienti con i vari uffici preposti; essendo collocata in un'area di utenze gas attive, di circa 200.000 unità, ha una possibilità di espansione commerciale elevatissima mediante politiche di marketing mirate ed il ricorso ad agenti di commercio. Nel 2012, si è avviata l'attività della vendita energia elettrica in regime di "Libero Mercato"; tale servizio oggi conta oltre 2.000 clienti attivi con volumi di vendita nell'ordine dei 14 GWh di energia. Nel giro di pochi anni si sono raggiunti livelli importanti nella contrattazione con clienti con consumi oltre 1 MWh di energia all'anno. Nel paniere dei clienti ricadono oltre ai domestici e altri Usi (anche di 150 kW) anche il Comune di Pomigliano d'Arco (utente principale che assorbe il 50% del volume d'affari del settore) e la Regione Campania con diversi uffici dislocati su tutta la Regione.

Inoltre ASM dal 2020 è anche fornitore di Gas all'ingrosso ad altre società di Vendita Gas, nel 2021 abbiamo fornito circa 150.000 smc.

Per quanto al Gas, si sono avute le seguenti espansioni territoriali:

- 2009 con espansione della vendita del Gas sui comuni di Casalnuovo di Napoli, Frattamaggiore e Casoria;
- 2012 espansione della vendita del Gas sui comuni di Brusciano, Castello di Cisterna Mariglianella e Marigliano;
- 2012 espansione della vendita del Gas sui comuni di Airola, Moiano e Bucciano (BN)
- 2013 espansione della vendita del Gas su circa 40 comuni dell'hinterland napoletano, Napoli compreso;
- Nel 2021 espansione della vendita del Gas su 15 comuni del Nolano.

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

- Agenti di commercio monomandatari per il procacciamento dei contratti;
- Condizioni economiche variabili su base mensile e trimestrale per ogni esigenza;
- Creazione di convenzioni dedicate alle f.f. o.o. (conv. carabinieri);
- Offerte dedicate a clienti energivori;
- Installazione di caldaie, scald'acqua e condizionatori;
- Consulenza energetica per ottimizzazione dei consumi;
- Volantini promozionali da inviare mediante posta massiva o inseriti nelle bollette;
- Stand pubblicitari informativi, con logo e slogan aziendali, nelle piazze importanti dei comuni limitrofi;
- Pubblicità informatica, sms, volantinaggio e cartelloni;
- Sportello contratti in comuni limitrofi in forte espansione di vendita gas/luce;
- Campagne promozionali con sconti in bolletta e premialità per utenti che portano altri utenti;
- Servizi di installazione abbattitori di fuliggine;
- Sviluppo della vendita di farmaci on line;
- Incremento dei servizi sanitari attraverso il progetto "Farmacia dei Servizi"
- Creazione di strutture finalizzate al primo soccorso medico.

Rischio di credito

Il rischio dei crediti rappresenta l'esposizione a potenziali perdite derivanti dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalle controparti sia commerciali che finanziarie.

Uno dei privilegi che ASM offre ai propri clienti è la molteplicità di canali per poter pagare le fatture/bollette.

Accanto al metodo tradizionale di pagamento presso gli sportelli di front-office di via Fiume, gli utenti possono provvedere al pagamento presso gli uffici postali, i tabacchi con convenzione SisalPay e dal 2009 anche con bonifico bancario. Nel corso del 2022 è stato attivato il sistema di pagamento PagoPa.

E' stata attivata l'opzione di fatture ASM sia presso poste italiane che presso i maggiori Istituti bancari operanti sul territorio.

A far data dal 2007 l'utenza è informata, con la ricezione delle bollette, sul pagamento dei consumi precedenti; nel corso del 2021 ASM ha continuato nelle procedure di recupero credito, ordinarie, che si sono concretizzate nelle seguenti attività:

- 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;
- verifica dell'avvenuta notifica delle raccomandate AR attraverso un costante monitoraggio delle ricevute di ritorno e dei mancati recapiti;
- 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;
- per i crediti verso utenti rete acqua, l'attività di recupero è stata affidata ad una società specializzata, Equitalia Polis Spa.

Per limitare l'esposizione al rischio di credito, in fase di acquisizione, è operata, ove possibile, una accurata valutazione del merito creditizio.

Il controllo sui rischi di credito è inoltre rafforzato da procedure periodiche di monitoraggio, al fine di individuare in modo tempestivo eventuali contromisure.

Rischi finanziari

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie. Nel corso dell'esercizio non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

La società ha posto particolare attenzione alla identificazione, alla valutazione e alla copertura dei rischi finanziari, costituiti principalmente dai rischi di liquidità e variazione nei tassi di interesse.

Rischio liquidità

Il rischio di liquidità rappresenta il rischio che risorse finanziarie disponibili non siano sufficienti a soddisfare, nei termini e nelle scadenze stabiliti, gli impegni derivanti dalle

passività finanziarie.

Un monitoraggio attento e costante dei flussi di cassa attesi consente di confermare una pianificazione finanziaria scrupolosa al fine di garantire una costante e corretta gestione di tutte le attività aziendali. I rapporti bancari, ormai consolidati, che l'ASM intrattiene con alcuni dei principali Istituti di credito operanti sul territorio, consentono immediati accessi a crediti o ad altre forme di finanziamento in caso di necessità. L'Organo Amministrativo ha tuttavia finora resistito al ricorso a qualsiasi forma di finanziamento o affidamento bancario, impiegando nel ciclo produttivo esclusivamente mezzi propri.

Rischio di tasso d'interesse

I rischi di tasso di interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso di interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi. Data l'assenza di qualsiasi forma di indebitamento bancario, il suddetto rischio non impatta sulla gestione caratteristica della ASM, ma potrebbe verificarsi in caso di ritardi nei pagamenti dei debiti v/ fornitori. Anche in questo caso l'ASM mette in campo ogni tipo di iniziativa commerciale con i fornitori affinché gli accordi economici possano essere rispettati tanto da azzerare questo tipo di rischio.

Rischio di cambio

Non vi è alcuna esposizione al rischio di cambio, non essendovi esposizioni di rilievo in valuta estera.

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio la società non ha sostenuto costi in attività di ricerca e di sviluppo.

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

Immobilizzazioni	Acquisizioni dell'esercizio
Terreni e fabbricati	4.000
Impianti e macchinari	19.459
Attrezzature industriali e commerciali	867
Altri beni	8.872

Informativa sull'attività di direzione e coordinamento e rapporti con imprese del gruppo

Ai sensi dell'art. 2497 e ss. Cc la società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Azioni proprie e azione/quote di società controllanti

Di seguito si riassumono le informazioni richieste dall'art. 2428, comma 3, n. 3) et 4) c.c..

Azioni proprie: interamente possedute dal socio unico Comune di Pomigliano d'Arco per un

valore complessivo pari ad euro 1.678.691,00.

Azioni o quote possedute di società controllanti: l'ASM non possiede azioni o quote di società controllanti.

Fatti avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Nel periodo che intercorre fra la data di chiusura dell'esercizio e quella odierna l'ASM ha siglato con l'Ente Proprietario una compensazione volontaria ex art. 1252 c.c. di crediti e debiti reciproci per un importo di € 1.287.809, residuando a carico dell'ASM debiti nei confronti dell'Ente Proprietario per € 382.887 da rimborsare in n. 5 rate di uguale importo di € 76.577.

È evidente che per tutti i settori produttivi, agli impegni per fronteggiare la crisi da pandemia Covid, si sono aggiunti dall'inizio dell'anno 2022, gli effetti incerti per la crisi geopolitica internazionale determinatasi a seguito del conflitto Russia – Ucraina, l'andamento dei prezzi di materie prime in incremento e la volatilità del mercato dell'energia, che rendono particolarmente difficile elaborare previsioni affidabili.

Evoluzione prevedibile della gestione

La società per l'annualità dell'esercizio del 2022, come da piano programma, si propone di perseguire i seguenti obiettivi:

Organigramma societario: saranno puntualmente ridefiniti ai sensi del D. Lgs 231/2001 l'organizzazione aziendale e le modalità di gestione dei servizi affidati, con un insieme di protocolli, che regoleranno e definiranno la struttura aziendale e la gestione dei suoi processi sensibili, al fine di ridurre il rischio di commissione di illeciti penali secondo il modello organizzativo 231;

Mansionari: definizione puntuale delle attività aziendali attribuite ai singoli dipendenti, alla luce della nuova ridefinizione organizzativa;

Pubblicità: campagne promozionali nei settori energia elettrica, gas e farmacie mediante cartellonistica pubblicitaria, stand nelle piazze principali, call center, promoter e tabelloni luminosi nelle principali strade cittadine; campagne di marketing finalizzate alla crescita e ricerca di nuovi mercati; iniziative promozionali durante feste ed eventi; maggiore pubblicizzazione del sito internet.

Adozione di spazi pubblici comunali: l'Ente ha richiesto ed ottenuto l'affidamento in concessione di alcuni spazi comunali, come la rotonda insistente tra Via Aurora e Via Felice Abate Toscano al fine di manutentare gli spazi al verde e, contemporaneamente, promuovere le attività della società;

Fornitura di gas, di energia elettrica e del servizio di lampade votive: Il settore gas si basa, quasi esclusivamente, su politiche di prezzo. L'obiettivo principale per l'anno 2022 è quello di migliorare il servizio di front office, in modo da venire incontro alle esigenze degli utenti.

Il settore energia elettrica è un settore giovane suscettibile di crescita esponenziale con l'obiettivo, per il 2022, di raddoppiare le utenze, intervistando tutti gli attuali clienti già titolari di un contratto gas.

Il settore delle lampade votive degli impianti cimiteriali, presenta una previsione di crescita del volume d'affari scaturita dall'auspicato incremento delle tariffe resosi necessario dall'aumento dei costi della materia prima energia elettrica, dei materiali di manutenzione e del costo del personale.

Farmacie ed e-commerce:

L'obiettivo per l'esercizio del 2022 rimane, non solo, quello di una tenuta del fatturato, ma compatibilmente con gli andamenti di mercato e con le situazioni contingenti, anche, di un miglioramento dei risultati economici dell'attività medesima, atteso che si tratta di un servizio essenziale per la cittadinanza.

L'intenzione è quella di offrire agli utenti migliori servizi, strutture più accoglienti e più spaziose, tali da consentire un incremento della vendita dei prodotti, sino ad oggi, marginalmente trattati, per problemi di spazio. Si vorrebbe proseguire con ulteriori interventi atti a migliorare le strutture, razionalizzando anche gli spazi espositivi.

Relativamente al settore delle farmacie, partirà il progetto sperimentale “*medicina di prossimità*”, con impatto economico pari a ZERO costi, che comporterà un credito d'imposta pari al totale della spesa sostenuta nell'anno per assicurarsi il predetto servizio.

Il contesto di crisi generale, caratterizzato da una drastica riduzione della disponibilità economica delle famiglie, il COVID, la concorrenza da parte di altri canali di distribuzione del farmaco (parafarmacie, allocazione di farmacie nei grandi supermercati), la massiccia “generalizzazione” dei farmaci, il cui mercato vede i suoi margini ridotti, dovrà necessariamente far, ulteriormente, riflettere sulle politiche di vendita.

Tale situazione di difficoltà generale del mercato continua ad essere sintetizzata dai dati ufficiali di Assofarm, i quali descrivono una situazione di crescente difficoltà per gli operatori del settore. A rendere più complicato il quadro complessivo va ricordato, a seguito dell'entrata in vigore del cosiddetto decreto *Cresci Italia*, l'aumento del numero di farmacie e parafarmacie; a tal uopo, l'entrata in vigore della Legge n. 124 del 4 agosto 2017, (*Ddl Concorrenza*), impone alle farmacie un deciso cambio di passo.

La gestione odierna degli acquisti dei prodotti farmaceutici delle singole farmacie, comunali avviene mediante acquisto diretto ad opera dei direttori delle singole farmacie ma la tendenza all'aggregazione nel settore inizia ad essere evidente; di tal ché, risulta, indispensabile per l'Azienda una gestione centralizzata delle tre farmacie, sia per gli acquisti che per le vendite.

Le farmacie comunali, quindi, pur continuando, allo stato, a restare sul mercato con risultati accettabili, devono confrontarsi con un mercato in straordinario cambiamento.

Sarà necessario puntare sempre di più sulla fidelizzazione del cliente, per poter mantenere i risultati raggiunti; occorrerà mettere sempre più il paziente al centro del “Sistema Farmacia”, fidelizzandolo attraverso una particolare attenzione ai suoi bisogni; nel contempo, prestando bene attenzione al rapporto costi/benefici degli eventuali nuovi servizi che si potranno e si vorranno fornire. Il volume d'affari previsto per il 2022 è di € 2.509.733.

La filiera della farmacia è ancora basata sulla fiducia e quindi sul rapporto col farmacista; pur tuttavia, anche se i numeri sono ancora modesti, la società non può trascurare l'affermazione di nuovi modelli di vendita quali: la vendita online di prodotti senza obbligo di prescrizione:

A tal fine, occorrerà insistere su di una maggiore pubblicizzazione del settore dell'e-commerce di prodotti farmaceutici, in fase di start-up nel 2020, e cercando un consolidamento nel 2022.

Le previsioni di volume d'affari per il 2022 sono almeno di copertura dei costi.

Attualmente le farmacie che rientrano nella gestione dell'ASM sono:

- La farmacia n.1 (sita in via Miccoli);
- La farmacia n. 7 (sita in via Roma);
- La farmacia lett. M (sita in viale Enrico De Nicola- presso il Parco Partenope, ex l.n. 219).

Attualmente la farmacia n.1 di via Miccoli svolge la propria attività commerciale all'interno di un locale prefabbricato di proprietà della ASM.

Al fine di un miglioramento della struttura, compatibilmente con le attività economiche a disposizione della struttura societaria, il Cda ha in proposito di costruire sul proprio terreno di proprietà una nuova struttura più adeguata alle esigenze del mercato, garantendo anche un spazio a verde con ampi parcheggi;

Per quanto riguarda la farmacia nr. 7 di via Roma si rappresenta che l'attività viene svolta in un locale condotto in locazione dalla ASM. Al fine di abbattere i costi di gestione, il Cda intende proporre al proprio socio la possibilità di acquisire i locali dell'edificio dell'ex Posta sita in via Roma ad angolo con via Napoli di proprietà dell'ente comunale, effettuando una riqualificazione a proprie spese del predetto immobile.

In ultimo, l'attività della farmacia M di viale Enrico de Nicola (ex 219 Parco Partenope) viene svolta in locali concessi in comodato d'uso gratuito dal Comune. Nelle vicinanze dei locali della farmacia insistono altri locali che l'ente si propone di affidare per la gestione di servizi integrativi in favore della stessa farmacia.

Nel 2022 è stato attivato il servizio di tamponi antigenici che consentirà un incremento del volume d'affari

Manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione, efficientamento energetico ed extra gestione:

L'obiettivo del settore da perseguire è quello di poter partecipare alle aste pubbliche, indette da altri enti pubblici e non, al fine di incrementare il fatturato ed abbattere i costi di gestione.

Nell'ambito del predetto servizio di manutenzione, l'ufficio tecnico dell'ASM monitora costantemente le condizioni di salute di ogni singolo palo di illuminazione e ricorre ad ancoraggi ed imbracature particolari prima di arrivare alla rimozione di quelli che non riescono più a garantire sicurezza ed efficienza.

Dalla relazione tecnica del responsabile di settore prot. n. 03 del 29 ottobre 2021, emerge, in maniera chiara, la necessità di interventi urgenti di manutenzione straordinaria aventi ad oggetto la riqualificazione, soprattutto, in vista della stagione invernale alle porte, che sono stati prontamente segnalati all'ente proprietario.

A tal uopo, si segnala che, di concerto con l'ente comunale, l'azienda si è dichiarata disponibile ad incontri programmatici per affrontare le predette criticità.

Servizio di pulizia:

Si prevede un incremento del volume d'affari attribuibile al canone concordato con l'Ente Proprietario nella nuova convenzione che avrà decorrenza nel 2022. Tale nuova convenzione, prevedendo un nuovo e più alto corrispettivo, consentirà la trasformazione dei contratti di lavoro part-time in full-time, con il conseguente aumento del numero di edifici puliti.

Parcheggi comunali

L'azienda, come previsto dallo Statuto, può occuparsi anche della gestione di aree a parcheggi comunali, a tal fine, è intenzione dell'azienda di proporre all'ente comunale di gestire alcune aree a parcheggio comunale, che, ad oggi, sono sprovviste delle relative segnaletiche, di adeguata illuminazione e controllo

Contenziosi in essere

Per quanto all'impianto per la fornitura di gas per autotrazione, si riporta quanto segue:

In forza della sentenza n. 276/2017 Tribunale Nola, la ASM è creditrice, nei confronti della Edilcos S.a.s. di Palumbo Pasquale E C. "... a titolo di risarcimento danni dell'importo di euro 197.421,79 oltre interessi e rivalutazione come in parte emotiva...".

Ad istanza della creditrice ASM, in danno della debitrice Edilcos S.a.s. di Palumbo Pasquale E C., pende presso il Tribunale di Napoli Nord, la procedura esecutiva n. 1988/2018 R.G. nella quale è stato pignorato un credito che la debitrice Edilcos S.a.s. vanta, 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.

Il Comune di Casoria ha proposto appello avverso la detta sentenza dinanzi alla Corte di Appello di Napoli (procedimento n. 680/2018 R.G.) che ha sospeso la provvisoria esecutorietà della sentenza ed ha fissato, per la precisazione delle conclusioni, l'udienza del 5 luglio 2022.

Per valutare la possibilità di poter avere l'assegnazione della somma di euro 264.433,88 (oltre interessi moratori ed accessori a titolo di indebito arricchimento ed accessori) – vincolate nella procedura esecutiva - bisogna attendere la conclusione del suindicato procedimento di appello n. 680/2018 Corte di Appello di Napoli, ora fissato per la precisazione delle conclusioni all'udienza del 5 luglio 2022.

Per quanto concerne, il ricorso in appello della controversia Auriemma/ASM, l'esposizione della società, nell'ipotesi in cui la Corte di Appello dovesse accogliere o parzialmente accogliere la domanda dell'Auriemma – avendo la ASM già provveduto al pagamento di quanto condannato con la sentenza di primo grado – l'unico ulteriore eventuale esborso potrebbe essere costituito dalla condanna al pagamento delle spese legali di controparte per il giudizio di cassazione e per quello dell'appello a farsi. Di contro, laddove la Corte dovesse

rigettare nuovamente la domanda, sarà la Asm a dover azionare il proprio credito scaturente dalla restituzione di quanto pagato in forza della sentenza di primo grado.

L'ultimo contenzioso ha ad oggetto un ricorso innanzi al Tribunale Sezione Lavoro afferente il riconoscimento di inquadramento di livello superiore ad istanza di un dipendente.

Riflessi dell'emergenza (Covid-19)

Le difficoltà economiche e sociali causate dall'evento pandemico c.d. Covid -19 non rappresentano una fonte di rischio per l'ASM.

Non si prevedono interruzioni o modifiche delle attuali attività in corso e, fatti salvi ulteriori eventi imprevedibili, l'anno corrente dovrebbe offrire occasioni di rilancio di cui l'ASM saprà sicuramente cogliere.

Rivalutazione dei beni dell'impresa ai sensi del decreto legge n. 185/2008

L'ASM non si è avvalsa della rivalutazione facoltativa dei beni d'impresa di cui alla legge n. 342/2000.

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 2021 avverrà entro i 180 giorni (anziché gli ordinari 120) successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale, dato l'insediamento dell'attuale CDA in data 06 ottobre 2021, al fine di far assumere approfondita e formale contezza allo stesso delle risultanze patrimoniali ed economiche.

Destinazione risultato d'esercizio

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio 2021, pari a € 82.022, al fondo di riserva legale per il 5% pari ad € 4.101 e al fondo rinnovo impianti per il residuo pari a € 77.921.

ALLEGATO

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI S.P.A ANNO 2021

SETTORE GAS METANO VENDITA

	<i>consuntivo 2021</i>	<i>consuntivo 2020</i>
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1.RICAVI		
<i>1. delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>3.648.116</i>	<i>3.083.657</i>
<i>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>		
<i>4. incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	-	-
<i>5. Altri ricavi e proventi</i>	<i>39.854</i>	<i>48.333</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	<i>3.687.971</i>	<i>3.131.990</i>
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
<i>6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo</i>	<i>1.804.600</i>	<i>1.217.048</i>
<i>7. Per servizi</i>	<i>1.368.731</i>	<i>1.374.289</i>
<i>8. Per godimento di beni di terzi</i>	<i>5.793</i>	<i>5.838</i>
<i>9. Per il personale</i>	<i>398.134</i>	<i>433.962</i>
<i>10. Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>14.940</i>	<i>21.852</i>
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>998</i>	<i>1.153</i>
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>6.671</i>	<i>12.556</i>
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide</i>	<i>7.270</i>	<i>8.142</i>
<i>11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons.</i>	-	-
<i>12) Accantonamenti per rischi ed oneri</i>		<i>12.857</i>
<i>14) oneri diversi di gestione</i>	<i>55.083</i>	<i>44.708</i>
TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	<i>3.652.734</i>	<i>3.110.554</i>
DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	<i>35.237</i>	<i>21.436</i>

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI S.P.A ANNO 2021

SETTORE ENERGIA ELETTRICA		
	<i>consuntivo 2021</i>	<i>consuntivo 2020</i>
A.	VALORE DELLA PRODUZIONE	
	1.RICAVI	
	<i>1 delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>3.123.487</i>
	<i>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>	
	<i>4.incrementi di immobilizzazioni</i>	<i>-</i>
	<i>5.Altri ricavi e proventi</i>	<i>33.534</i>
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.101.889
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE	
	<i>6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo</i>	<i>2.641.666</i>
	<i>7.Per servizi</i>	<i>85.761</i>
	<i>8.Per godimento di beni di terzi</i>	<i>4.874</i>
	<i>9.Per il personale</i>	<i>334.990</i>
	<i>10.)Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>12.551</i>
	<i>a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>840</i>
	<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>5.594</i>
	<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
	<i>d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide</i>	<i>6.117</i>
	<i>11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.</i>	
	<i>12)Accantonamenti per rischi ed oneri</i>	<i>7.754</i>
	<i>14)oneri diversi di gestione</i>	<i>42.942</i>
	TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	2.088.959
	DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	12.929

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI S.P.A ANNO 2021

SETTORE PUBBLICA ILLUMINAZIONE		
	<i>consuntivo 2021</i>	<i>consuntivo 2020</i>
A.	VALORE DELLA PRODUZIONE	
	1.RICAVI	
	<i>1 delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>237.705</i>
	<i>237.705</i>	<i>237.705</i>
	3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
	<i>4.incrementi di immobilizzazioni</i>	<i>-</i>
	<i>-</i>	<i>-</i>
	<i>5.Altri ricavi e proventi</i>	<i>14.374</i>
	<i>16.762</i>	<i>16.762</i>
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	252.079
	254.467	254.467
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE	
	6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo	
	<i>24.243</i>	<i>25.782</i>
	<i>25.782</i>	<i>25.782</i>
	7.Per servizi	
	<i>38.799</i>	<i>42.262</i>
	<i>42.262</i>	<i>42.262</i>
	8.Per godimento di beni di terzi	
	<i>2.089</i>	<i>2.025</i>
	<i>2.025</i>	<i>2.025</i>
	9.Per il personale	
	<i>143.596</i>	<i>150.498</i>
	<i>150.498</i>	<i>150.498</i>
	10.)Ammortamenti e svalutazioni	
	<i>11.446</i>	<i>7.578</i>
	<i>7.578</i>	<i>7.578</i>
	a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	
	<i>360</i>	<i>400</i>
	<i>400</i>	<i>400</i>
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	
	<i>8.464</i>	<i>4.354</i>
	<i>4.354</i>	<i>4.354</i>
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
	d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide	
	<i>2.622</i>	<i>2.824</i>
	<i>2.824</i>	<i>2.824</i>
	11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.	
	<i>- 1.094</i>	<i>- 1.075</i>
	<i>1.075</i>	<i>1.075</i>
	12)Accantonamenti per rischi ed oneri	
		<i>4.459</i>
	<i>4.459</i>	<i>4.459</i>
	14)oneri diversi di gestione	
	<i>18.323</i>	<i>15.505</i>
	<i>15.505</i>	<i>15.505</i>
	TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	239.370
	247.033	247.033
	DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	
	12.709	7.434

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI S.P.A ANNO 2021

SETTORE ILL. ELETTRICA VOTIVA			
	<i>consuntivo 2021</i>	<i>consuntivo 2020</i>	
A.	VALORE DELLA PRODUZIONE		
	1.RICAVI		
	<i>1. delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>155.713</i>	<i>162.754</i>
	<i>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>		
	<i>4.incrementi di immobilizzazioni</i>	<i>4.295</i>	<i>3.831</i>
	<i>5.Altri ricavi e proventi</i>	<i>9.024</i>	<i>11.774</i>
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	169.032	178.359
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE		
	<i>6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo</i>	<i>27.709</i>	<i>16.453</i>
	<i>7.Per servizi</i>	<i>22.330</i>	<i>30.926</i>
	<i>8.Per godimento di beni di terzi</i>	<i>1.312</i>	<i>1.422</i>
	<i>9.Per il personale</i>	<i>90.145</i>	<i>105.710</i>
	<i>10.) ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>7.258</i>	<i>5.323</i>
	<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>226</i>	<i>281</i>
	<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>5.386</i>	<i>3.058</i>
	<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
	<i>d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide</i>	<i>1.646</i>	<i>1.983</i>
	<i>11) variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.</i>	<i>- 437</i>	<i>-718</i>
	<i>12) accantonamenti per rischi ed oneri</i>		<i>3.132</i>
	<i>14) oneri diversi di gestione</i>	<i>11.503</i>	<i>10.891</i>
	TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	161.053	173.138
	DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	7.978	5.222

ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI S.P.A ANNO 2021

SETTORE EXSTRAGESTIONE		
	<i>consuntivo 2021</i>	<i>consuntivo 2020</i>
A.	VALORE DELLA PRODUZIONE	
	1.RICAVI	
	<i>1 delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>118.215</i>
	<i>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>	
	<i>4.incrementi di immobilizzazioni</i>	<i>-</i>
	<i>5.Altri ricavi e proventi</i>	<i>1.114,41</i>
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	80.595
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE	
	<i>6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo</i>	<i>44.023</i>
	<i>7.Per servizi</i>	<i>10.645</i>
	<i>8.Per godimento di beni di terzi</i>	<i>786</i>
	<i>9.Per il personale</i>	<i>54.025</i>
	<i>10.Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>2.024</i>
	<i>a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>135</i>
	<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>902</i>
	<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	
	<i>d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide</i>	<i>987</i>
	<i>11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.</i>	<i>- 17.237</i>
	<i>12)Accantonamenti per rischi ed oneri</i>	<i>296,43</i>
	<i>14)oneri diversi di gestione</i>	<i>23.835</i>
	TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	80.101
	DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	494

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO AZIENDA SPECIALE A.S.M
ANNO 2021

SETTORE FARMACIA

	<i>consuntivo 2021</i>	<i>consuntivo 2020</i>
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1.RICAVI		
<i>1 delle vendite e delle prestazioni</i>	<i>2.556.251</i>	<i>2.507.719</i>
<i>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>		
<i>4.incrementi di immobilizzazioni</i>	<i>-</i>	<i>0</i>
<i>5.Altri ricavi e proventi</i>	<i>13.238</i>	<i>1.936</i>
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.569.489	2.509.656
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
<i>6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo</i>	<i>1.722.854</i>	<i>1.952.320</i>
<i>7.Per servizi</i>	<i>109.182</i>	<i>84.000</i>
<i>8.Per godimento di beni di terzi</i>	<i>34.353</i>	<i>28.955</i>
<i>9.Per il personale</i>	<i>592.245</i>	<i>569.747</i>
<i>10.)Ammortamenti e svalutazioni</i>	<i>12.863</i>	<i>11.223</i>
<i>a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	<i>168</i>	<i>46</i>
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	<i>11.470</i>	<i>10.851</i>
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide</i>	<i>1.225</i>	<i>326</i>
<i>11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.</i>	<i>68.592</i>	<i>-150.286</i>
<i>12)Accantonamenti per rischi ed oneri</i>		<i>515</i>
<i>14)oneri diversi di gestione</i>	<i>22.542</i>	<i>12.323</i>
TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	2.563.549	2.508.797
DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	5.940	859

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI S.P.A ANNO 2021

SERVIZI DI PULIZIE		
	consuntivo 2021	consuntivo 2020
A.	VALORE DELLA PRODUZIONE	
	1.RICAVI	
	1 delle vendite e delle prestazioni	167.890
	3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	
	4.incrementi di immobilizzazioni	-
	5.Altri ricavi e proventi	725
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	168.615
B.	COSTI DELLA PRODUZIONE	
	6.Per materie prime,sussidiarie,di consumo	5.314
	7.Per servizi	7.123
	8.Per godimento di beni di terzi	105
	9.Per il personale	154.916
	10.Ammortamenti e svalutazioni	1.649
	a)ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	18
	b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.499
	c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	
	d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide	132
	11)variazione di rimanenze materie prime sussid.,cons.	- 2.156
	12)Accantonamenti per rischi ed oneri	987
	14)oneri diversi di gestione	924
	TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	167.974
	DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ.(A-B)	641

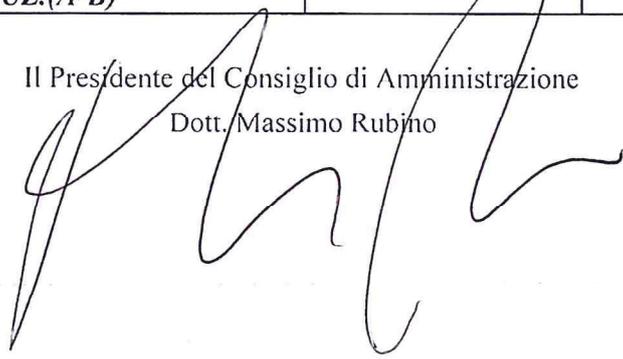
CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI S.P.A ANNO 2021

SETTORE E-COMMERCE

	<i>consuntivo 2021</i>	<i>consuntivo 2020</i>
A. VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. RICAVI		
<i>1 delle vendite e delle prestazioni</i>	12.687	1.906
<i>3. Variazioni dei lavori in corso su ordinazione</i>		
<i>4. incrementi di immobilizzazioni</i>	-	-
<i>5. Altri ricavi e proventi</i>	941	-
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	13.628	1.906
B. COSTI DELLA PRODUZIONE		
<i>6. Per materie prime, sussidiarie, di consumo</i>	9.370	1.405
<i>7. Per servizi</i>	10.667	3.209
<i>8. Per godimento di beni di terzi</i>	3.019	41
<i>9. Per il personale</i>	31.708	7.531
<i>10. Ammortamenti e svalutazioni</i>	-	951
<i>a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	-	-
<i>b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	-	951
<i>c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>		
<i>d) svalutazione dei crediti comp nell'attivo circolante e delle disp liquide</i>	-	-
<i>11) variazione di rimanenze materie prime sussid., cons.</i>	-	-
<i>12) Accantonamenti per rischi ed oneri</i>		
<i>14) oneri diversi di gestione</i>	-	-
TOTALI COSTI DELLA PRODUZIONE	54.763	13.136
DIFFERENZA VALORE-COSTI DELLA PRODUZ. (A-B)	- 41.135	- 11.230

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Massimo Rubino



ASM MULTISERVIZI SPA
BILANCIO AL 31/12/2021

RELAZIONE AL BILANCIO DEL REVISORE

Signori Soci,

ho svolto la revisione contabile del bilancio della società ASM MULTISERVIZI SPA al 31 Dicembre 2021 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.

Le verifiche nel corso del 2021 sono avvenute presso le farmacie comunali e presso la sede dell'azienda con i relativi funzionari responsabili di settore.

Sempre nel corso del 2021 tra i sindaci ed il sottoscritto, in virtù dell'obbligo di reciproco, tempestivo, scambio di informazioni sancito dall'articolo 2409-septies del Codice civile vi sono stati incontri da remoto ed in presenza circa gli avvenimenti gestionali dell'Azienda.. Vi sono state alcune partecipazioni in modo particolare con la nuova gestione ai consigli di amministrazione.

Al revisore legale dei conti in data 10/05/2022 a mezzo pec 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.

Il CNDCEC per il controllo societario e la revisione legale dei bilanci 2021, ha introdotto interventi di natura straordinaria per gestire al meglio la crisi economica.

Il particolare l'esercizio sociale 2021, che ha fatto vivere, come accennato in precedenza, un cambio al vertice degli organi amministrativi con l'insediamento del nuovo consiglio di amministrazione..

Sono numerose le novità introdotte nell'esercizio appena passato che troveranno applicazione nella redazione dei bilanci. A tal riguardo il CNDCEC ha pubblicato il 31 marzo 2022, il documento di aggiornamento annuale dei modelli di relazione del collegio sindacale da redigere in occasione dell'approvazione dei bilanci d'esercizio chiusi al 31 dicembre 2021.

I modelli proposti si prestano ad essere utilizzati dal collegio sindacale sia per esprimere le risultanze del lavoro svolto in termini di vigilanza e altri doveri ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c., sia nelle circostanze in cui il collegio sindacale sia anche incaricato della revisione legale dei conti ai sensi del D.lgs. 27 gennaio 2010, n. 39.

In particolare, si distinguono due documenti:

la relazione del collegio sindacale all'assemblea dei soci in occasione dell'approvazione del bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.;

la relazione unitaria di controllo societario del collegio sindacale incaricato della revisione legale dei conti.

Sotto l'aspetto tecnico-contabile, sarà da tenere in considerazione l'aggiornamento dei principi di revisione ISA Italia in modo particolare concentrato sulle seguenti macroaree.

1. Gestione del rischio e controllo interno
2. Principi di revisione nazionale e internazionali
3. Disciplina della revisione legale
4. Deontologia professionale ed indipendenza
5. Tecnica professionale della revisione

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

STATO PATRIMONIALE		IMPORTO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€	0,00
Immobilizzazioni	€	5.764.433,77
Attivo circolante	€	8.653.819,70
Ratei e risconti	€	20.340,31
Totale attività	€	14.438.593,78
Patrimonio netto	€	6.798.506,23
Fondi per rischi e oneri	€	524.801,92
Trattamento fine rapporto subordinato	€	573.757,48
Debiti	€	6.534.395,31

Ratei e risconti	€	7.132,84
Totale passività	€	14.438.593,78
CONTO ECONOMICO		IMPORTO
Valore della produzione	€	10.141.457,23
Costi della produzione	€	10.085.656,88
Differenza	€	55.800,35
Proventi e oneri finanziari	€	25.664,12
Imposte sul reddito	€	-557,50
Utile dell'esercizio	€	82.021,97

Eventi straordinari definiti nel corso dell'esercizio 2021.

Il socio unico nella figura della Comune di Pomigliano d'Arco e l'Azienda hanno definito attraverso procedura negoziata la compensazione di debiti e crediti che erano iscritti nei rispetti bilanci. Tale procedura è stata possibile dopo un accurato confronto al fine di applicare l'unica procedura perseguibile che tuteli l'azienda dal generarsi sopravvenienze attive qualora si verificassero prescrizioni dei crediti da parte del Comune.

L'accordo non si è mai formalizzato fino alla data del 31 dicembre 2021 nella quale veniva siglato, tra l'ASM e l'Ente proprietario, un nuovo accordo utilizzando l'istituto della compensazione volontaria ex art. 1252 c.c., (trattandosi di crediti sprovvisti dei requisiti di omogeneità, liquidità, e esigibilità) delle reciproche partite creditorie (per € 1.287.809) e debitorie (€1.670.696). Il debito residuo di € 382.887 l'ASM si è impegnata a rimborsare l'Ente creditore mediante n. 5 rate di uguale importo di € 76.577.

Sempre nel corso del 2021 vi è stata una variazione dell'assetto societario che ha visto da parte del socio unico la nomina del nuovo consiglio di amministrazione, pertanto tale esercizio rappresenta in parte una continuità rispetto agli obiettivi in corsa ma nello stesso frangente come si evince dalla relazione di gestione ci sono elementi caratterizzanti del nuovo board.

Analisi delle principali voci che hanno subito variazioni.

Dalla relazione alla gestione si evincono questi dati:

L'aumento dei costi di approvvigionamento del gas di € 597.607 è dovuto principalmente all'incremento dei costi di approvvigionamento essendo aumentati di poco i mc acquistati e diminuiti gli utenti forniti € 597.607 è dovuto principalmente ;

- L'aumento dei costi di approvvigionamento dell'energia elettrica di € 958.429 è dovuto dall'aumento dei prezzi di acquisto , all'aumento degli utenti forniti ed a i kWh acquistati;
- Aumento dei costi di approvvigionamento delle merci settore lampade votive di € 12.696;
- Aumentano i costi di approvvigionamento delle merci settore extragestione di € 23.576 essendo aumentati gli interventi ;
- Sostanzialmente invariati i costi di approvvigionamento delle merci settore pubblica illuminazione ad € 20.771 ;
- Diminuiscono i costi per acquisto merci farmacie di € 221.863 .
- Aumentano i costi per servizi di € 13.209 nello specifico :
- aumenta il costo per il trasporto gas naturale e allacciamenti di € 46.476 ;
- aumenta il costo per servizi di allacciamento contatori energia di € 3.948 ;
- diminuiscono gli oneri bancari di € 6.131 ;
- diminuiscono gli oneri postali e di affrancatura di € 1.012 ;
- aumentano i costi per il servizio di stampa imbustamento e recapito bollette di € 3.782 ;
- aumentano i costi per il servizio di trasporto valori e contazione di € 524;
- diminuiscono i costi per manutenzioni e assistenza di € 2.906 ;
- diminuiscono i costi telefonici di € 4.941 passando da € 18.854 del 2020 ad € 13.912 del 2021 ;
- i costi per le utenze: riscaldamento, acqua ed energia elettrica aumentano di € 6.472 passando da € 18.391 del 2020 ad € 24.863 del 2021 ;
- il costo per il servizio smaltimento rifiuti aumenta di € 994 ;
- aumentano i costi per spese di rappresentanza di € 1.397 passando da € 1.620 del 2020 ad € 3.017 del 2021 ;
- si investe in formazione del personale per € 5.217 (meno € 3.572);
- i costi per spese legali diminuiscono di € 9.837 passando da € 19.394 del 2020 ad € 9.557 del 2021;
- diminuiscono i costi di pubblicità pari ad € 13.681 (meno € 5.602) sostanzialmente riferiti alla spesa per raccolte punti farmacie interrotta a inizio quarto trimestre 2021 ;
- restano invariati i costi per il compenso del Consiglio di Amministrazione ammontanti ad € 40.004 e i costi per i sindaci e il revisore contabile di € 44.390 , nel rispetto delle disposizioni dell'Ente Proprio;
- i costi per buoni pasto, essendo aumentato il numero dei dipendenti, aumenta di € 4.245 passando da € 46.966 del 2020 ad € 51.211 del 2021 ;
- i costi per compensi professionali pari ad € 12.853 , diminuiscono di € 26.837 ;
- i costi per premi assicurativi pari ad € 48.423 diminuiscono di € 933 ;
- i costi per servizi interinali pari ad € 2.036 aumentano di € 1.254, essendo aumentato il ricorso alla somministrazione di personale;
- i costi legati al servizio vendita gas per assicurazioni, fidejussioni e formalità

amministrative è pari ad € 11.519 (più € 6.941)

- nascono nuovi costi per servizi legati all'e-commerce di prodotti farmaceutici per € 8.658;

- nascono i costi per trasporto su vendite legati all'e-commerce per € 1.999 ;

- i costi per consegna farmaci a domicilio pari ad € 1.320, crescono di € 650.

Per quanto ai costi per il godimento dei beni di terzi , essi afferiscono principalmente al fitto dei locali ove è ubicata la Farmacia di via Roma, sostanzialmente invariato rispetto al 2020 per € 20.830 , ai noleggi e canoni di leasing per € 8.640 ed alle licenze d'uso dei software di € 22.579 ;

L'aumento dei costi del personale, (più € 83.681) è stato determinato dagli adeguamenti contrattuali e dalle nuove assunzioni nel 2020 che nell'esercizio 2021 hanno inciso sull'intero anno ;

I costi per ammortamento degli oneri pluriennali ammontano ad € 2.746 (più € 55) e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano ad € 39.986 (meno € 610);

Vengono svalutati i crediti per € 20 .000 nel rispetto dei principi di prudenza e competenza (più € 1.000);

La variazione delle rimanenze è negativa di € 47.667, (meno € 154.897 rispetto al 2020) , le rimanenze finali ammontano ad € 567.414 ;

Viene effettuato un ulteriore accantonamento a fondo rischi di € 15.000 , per controversia insorta in esito ad un giudizio promosso da un dipendente;

Gli oneri diversi di gestione di € 175.152 aumentano di € 59.71, tale incremento è dovuto alla perdita su crediti acqua .

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di € 25.664 , rilevando un incremento di € 9.565 rispetto al 2020 .

L'analisi settoriale , con ribaltamento dei costi comuni, rappresenta quanto segue:

Il settore produttivo della vendita di gas presenta un valore della produzione di € 3.687.971 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 35.237 (nel 2020 € 21.436) , è il settore che maggiormente assorbe i costi comuni dell'ASM (€ 518.900) e resta il settore portante . I mc di gas venduti aumentano di mc 92.948 passando da mc 4.751.177 del 2020 a mc 4.844.125 del 2021 . Il numero degli utenti nel 2021 è sceso di n. 170 ;

Il settore produttivo della vendita di energia elettrica presenta un valore della produzione di € 3.157.021 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 29.649 (nel 2020 € 12.929) . Tale settore ha consentito economie di scala su personale e software operativi, inoltre , ha potenzialità di crescita analoghe al settore della vendita di gas. Il numero degli utenti nel 2021 è aumentato di n. 307 ;

Il settore della manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione presenta un valore della produzione di € 237.705 (il canone inizialmente ammontante ad € 413.165, nel corso degli anni, compreso il 2020 , ha 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 € 12.709 (nel 2020 € 7.434) ;

Il settore extragestione presenta un valore della produzione di € 123.623 , il risultato di produzione del settore è pari ad € 4.782 (nel 2020 € 494) i lavori eseguiti nel 2021 afferiscono la riqualificazione degli impianti di pubblica illuminazione via Vesuviana;

Il settore produttivo lampade votive, afferente la gestione/manutenzione degli impianti elettrici cimiteriali, presenta un valore della produzione di € 169.032 (nel 2020 € 162.754) ed un risultato della produzione di € 5.386 (nel 2020 € 170);

Il settore produttivo farmacie presenta un valore della produzione di € 2.569.489 , chiude in utile per € 5.940 (nel 2020 € 859), tale settore partecipa ai costi comuni per € 87.467. 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 settore di pulizia degli Edifici Comunali, avviato ad agosto 2018, come da contratto di servizio con l'Ente Proprietario, presenta un valore della produzione di € 168.615 (nel 2020 di € 198.742) ed un risultato di produzione di € 641 (nel 2020 € 1.646) . L'incremento del volume d'affari rispetto al canone concordato con l'Ente Proprietario di € 156.789 è da attribuire ai molteplici interventi di pulizie straordinarie richiesti dall'Ente Proprietario per eventi di varia natura.

Il settore produttivo E-commerce, in fase di start-up nel 2020, presenta un valore della produzione di € 13.628 ed una perdita di € 41.135 .

Per quanto attiene, invece, il settore Farmacie, tenuto conto dei soli ricavi e costi di imputazione diretta, ovvero senza ribaltamento dei costi comuni, presenta un volume d'affari di € 2.562.771, aumentato di € 55.051 rispetto al 2020 (di € 2.507.719) ; chiude con un utile di € 93.621 e rispetto al 2020 (€ 25.037) ha un incremento di € 68.584. Il risultato della gestione caratteristica con i ribaltamenti dei costi comuni, invece, ammonta ad € 5.296

Continuità aziendale

Nel paragrafo "Continuità aziendale" gli Amministratori hanno inoltre riportato informazioni aggiornate alla data di preparazione del bilancio circa la valutazione fatta sulla sussistenza del presupposto della continuità aziendale, anche in considerazione degli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid.

Per quanto concerne tale principio, la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuità aziendale e quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante, destinato, almeno per un prevedibile arco di tempo futuro (12 mesi dalla data di riferimento di chiusura del bilancio), alla produzione di reddito.

Nella valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale, non sono emerse significative incertezze né sono state individuate ragionevoli motivazioni che possano portare alla cessazione dell'attività.

Utilizzo crediti d'imposta

I crediti di imposta utilizzati sono quelli per la pubblicità che sono stati regolarmente certificati dal sottoscritto.

Circularizzazione crediti e debiti.

Il sottoscritto ha regolarmente, come fatto nell'ultimo triennio effettuato la consueta corrispondenza dei debiti e crediti dell'azienda nei confronti di fornitori e clienti. Tali dati sono pervenuti come di consueto sulla mia posta elettronica certificata e conservati dal sottoscritto in qualità di responsabile della revisione legale.

Personale

Il costo dei salari e stipendi hanno subito un lieve aumento quasi impercettibile, invece gli oneri sociali hanno un maggiore incremento dovuto alla conclusione delle agevolazioni avute per le assunzioni avvenute nel 2020. Nel 2022 si prevede a quanto si evince dallo schema di nota e relazione di gestione un riallineamento del costo del personale dovuto a pensionamenti e ridefinizione di mansioni.

Esame

Il mio esame é stato condotto secondo gli statuiti principi di revisione contabile. In conformità ai predetti principi, la revisione é 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 contenuti 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.

Giudizio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso é 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 2021, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio. Inoltre la relazione degli amministratori, la nota integrativa e tutti gli allegati correlati rappresentano una gestione corretta, pur segnando un aumento generale dei costi gestionali sostenuti da un aumento dei ricavi e di conseguenza un aumento dell'utile rispetto al precedente anno.

Pomigliano d'Arco, 14 Maggio 2022

il Revisore-Legale


Dott. Mataluna Salvatore
Commercialista e Revisore Contabile
Dott. Mataluna Salvatore

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31
DICEMBRE 2021 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.**

All'attenzione dell'Assemblea dei Soci della società ASM Multiservizi Spa con sede legale in Pomigliano d'Arco (Na), via Fiume n.56.

Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

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

L'organo di amministrazione ha così, reso disponibili ed approvati in data 10/05/2022 i seguenti documenti:

- progetto di bilancio;
- nota integrativa;
- rendiconto finanziario;
- relazione sulla gestione.

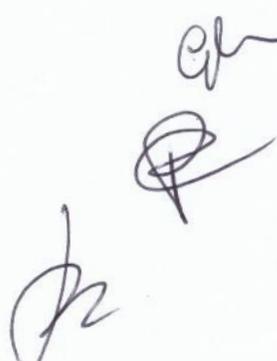
Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale di società non *quotate* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2021 e vigenti dal 1° gennaio 2022.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della *ASM Multiservizi SpA* al 31.12.2021, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 82.022,00.

Il progetto di bilancio con gli allegati è stato reso disponibile nei termini di legge, mentre per l'approvazione dello stesso, la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2021 avverrà entro i 180 giorni (anziché gli ordinari 120) successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale.

Il Collegio, recepisce e condivide la motivazione indicata nella nota integrativa e nella relazione sulla gestione.



Nonostante, la situazione di emergenza sanitaria, il Collegio ringrazia il CdA e il personale amministrativo tutto, per la disponibilità nel fornire le informazioni e i documenti necessari per la predisposizione della presente relazione.

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.

Ai sensi dell'art. 106 commi 2 e 3, D.L N. 18/2020 e succ. mod e integ. la partecipazione alle riunioni con modalità da remoto.

Attraverso incontri tenutosi in presenza, in videoconferenze e telefonate abbiamo esaminato con attenzione e precisione il documento contabile.

Il revisore legale dei conti il dott. Salvatore Mataluna ci ha consegnato la propria relazione in data 11 maggio 2022, contenente un giudizio senza rilievi.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31.12.2021 è redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa.

Il Collegio Sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.



1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, del sistema amministrativo-contabile e sul loro concreto funzionamento.

In particolare il Collegio prende atto che nonostante gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività, gli Amministratori hanno redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale.

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;
- l'attività tipica dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame;
- Il personale dipendente medio è aumentato rispetto all'anno precedente;
- Il livello delle competenze tecnico/amministrative del personale risulta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali.



Inoltre, il Collegio ha partecipato alle seguenti riunioni:

- n. 4 Assemblee dei Soci;
- n. 7 riunioni del Consiglio di Amministrazione.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo rispetto all'iter di approvazione del bilancio, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla prevedibile evoluzione della stessa, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza informativa e documentale, abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo, contabile e sul suo concreto funzionamento, attraverso la collaborazione dei responsabili delle funzioni, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo, durante le riunioni, svolte sempre nel rispetto delle norme imposte dal protocollo anticovid-19 di cui la società si è prontamente adeguata, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, in particolare sul perdurare degli impatti prodotti dall'emergenza sanitaria Covid-19 anche nei primi mesi dell'esercizio 2021 e sui fattori di rischio e sulle incertezze più significative rispetto alla continuità aziendale nonché ai piani aziendali predisposti per farvi fronte.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal Collegio Sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria dell'ASM Multiservizi SpA al 31.12.2020 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"*.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 5, c.c.

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il Collegio tra le sue attività di controllo, evidenzia che nell'anno 2021 la spesa del personale, sebbene sia aumentata di € 83.681, determinata sia dagli adeguamenti contrattuali che dalle nuove assunzioni effettuate nel 2020, essa viene assorbita in parte dai pensionamenti.

Il Collegio Sindacale invita l'organo amministrativo, come da precedenti relazioni depositate nel mese di novembre 2020 e giugno 2021, a monitorare il suddetto livello di spesa.

A fine dicembre 2021 l'ASM ha siglato con l'Ente Proprietario una compensazione volontaria ex art. 1252 c.c. di crediti e debiti reciproci per un importo di € 1.287.809 residuando a carico dell'ASM debiti nei confronti dell'Ente Proprietario per € 382.887 da rimborsare in n. 5 rate di uguale importo di € 76.577.

Tale atto è stato condiviso dal Collegio Sindacale e dal Revisore Unico, formulando un parere positivo in data 22.12.2021.

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio Sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Pomigliano d'Arco, li 16.05.2022

Il Collegio sindacale

