

ASM MULTISERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31/12/2023

Dati anagrafici	
Denominazione	ASM MULTISERVIZI S.P.A.
Sede	VIA FIUME 56 80038 POMIGLIANO D'ARCO (NA)
Capitale sociale	1.678.691
Capitale sociale interamente versato	si
Codice CCIAA	NA
Partita IVA	03091371215
Codice fiscale	03091371215
Numero REA	543658
Forma giuridica	
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	

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata		
Parte da richiamare		
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	23.045	225
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	14.743	14.434
Totale immobilizzazioni immateriali	37.788	14.659
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	265.920	277.263
2) impianti e macchinario	49.181	53.902
3) attrezzature industriali e commerciali	679	996
4) altri beni	20.580	31.301
5) immobilizzazioni in corso e acconti		
Totale immobilizzazioni materiali	336.360	363.462
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate		
b) imprese collegate		
c) imprese controllanti		
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) altre imprese	5.379.931	5.379.931
Totale partecipazioni	5.379.931	5.379.931
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti		
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.831	4.037
Totale crediti verso altri	3.831	4.037
Totale crediti	3.831	4.037
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.383.762	5.383.968
Totale immobilizzazioni (B)	5.757.910	5.762.089
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		

1) materie prime, sussidiarie e di consumo		
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci	476.745	575.001
5) acconti		
Totale rimanenze	476.745	575.001
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.197.839	4.335.561
esigibili oltre l'esercizio successivo	290.716	290.716
Totale crediti verso clienti	3.488.555	4.626.277
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese controllate		
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese collegate		
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	147.911	301.547
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso controllanti	147.911	301.547
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	221.782	95.844
esigibili oltre l'esercizio successivo	18.200	26.416
Totale crediti tributari	239.982	122.260
5-ter) imposte anticipate		423
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	309.561	348.101
esigibili oltre l'esercizio successivo	668.028	1.505.457
Totale crediti verso altri	977.589	1.853.558
Totale crediti	4.854.037	6.904.065
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate		
2) partecipazioni in imprese collegate		
3) partecipazioni in imprese controllanti		
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
4) altre partecipazioni		
5) strumenti finanziari derivati attivi		
6) altri titoli		
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	215.513	431.492
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	79.419	34.101
Totale disponibilità liquide	294.932	465.593
Totale attivo circolante (C)	5.625.714	7.944.659
D) Ratei e risconti	445.472	1.144.551
Totale attivo	11.829.096	14.851.299
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.678.691	1.678.691
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		

IV - Riserva legale	632.244	632.244
V - Riserve statutarie		
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	327.097	327.097
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile		
Riserva azioni (quote) della società controllante		
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni		
Versamenti in conto aumento di capitale		
Versamenti in conto futuro aumento di capitale		
Versamenti in conto capitale		
Versamenti a copertura perdite		
Riserva da riduzione capitale sociale		
Riserva avanzo di fusione		
Riserva per utili su cambi non realizzati		
Riserva da conguaglio utili in corso		
Varie altre riserve	3.422.605	4.160.476
Totale altre riserve	3.749.702	4.487.573
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo		
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(204.975)	(737.871)
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	5.855.662	6.060.637
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		
2) per imposte, anche differite		
3) strumenti finanziari derivati passivi		
4) altri	348.468	524.802
Totale fondi per rischi ed oneri	348.468	524.802
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	625.615	661.726
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni		
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale obbligazioni convertibili		
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso soci per finanziamenti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso banche		
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.978.888	3.519.670
esigibili oltre l'esercizio successivo		2.580.000
Totale debiti verso fornitori	3.978.888	6.099.670
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo		

esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti rappresentati da titoli di credito		
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese controllate		
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese collegate		
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	153.155	76.577
esigibili oltre l'esercizio successivo	229.732	306.310
Totale debiti verso controllanti	382.887	382.887
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.795	70.472
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	79.795	70.472
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	71.525	123.626
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.787	3.970
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	74.312	127.596
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	287.494	348.746
esigibili oltre l'esercizio successivo	174.955	555.066
Totale altri debiti	462.449	903.812
Totale debiti	4.978.331	7.584.437
E) Ratei e risconti	21.020	19.697
Totale passivo	11.829.096	14.851.299

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Fondo contributi in conto capitale (art 55 T.U.)		
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Riserve da conferimenti agevolati (legge n. 576/1975)		
Fondi di accantonamento delle plusvalenze di cui all'art. 2 legge n.168/1992		
Riserva fondi previdenziali integrativi ex d.lgs n. 124/1993		
Riserva non distribuibile ex art. 2426		
Riserva per conversione EURO		
Riserva da condono		
Riserva indisponibile ammortamenti sospesi DL 104/20		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1
Altre ...	3.422.604	4.160.475

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.528.644	15.188.037
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.885	3.903
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	2.719	2.769
altri	376.700	486.130
Totale altri ricavi e proventi	379.419	488.899
Totale valore della produzione	10.911.948	15.680.839
B) Costi della produzione		

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.616.938	12.165.153
7) per servizi	1.142.597	1.127.113
8) per godimento di beni di terzi	62.366	54.751
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.292.138	1.265.516
b) oneri sociali	376.124	471.523
c) trattamento di fine rapporto	59.625	101.873
d) trattamento di quiescenza e simili		
e) altri costi	7.640	7.375
Totale costi per il personale	1.735.527	1.846.287
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.481	3.471
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	37.832	36.846
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	171.274	131.260
Totale ammortamenti e svalutazioni	214.587	171.577
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	98.256	(7.587)
12) accantonamenti per rischi	34.617	
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	190.160	1.046.192
Totale costi della produzione	11.095.048	16.403.486
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(183.100)	(722.647)
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri		
Totale proventi da partecipazioni		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	6.957	11.918
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	6.957	11.918
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate		
da imprese collegate		
da imprese controllanti		
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	31.601	20.150
Totale proventi diversi dai precedenti	31.601	20.150
Totale altri proventi finanziari	38.558	32.068
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	60.010	42.549
Totale interessi e altri oneri finanziari	60.010	42.549
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(21.452)	(10.481)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		

18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale rivalutazioni		
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni		
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		
d) di strumenti finanziari derivati		
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria		
Totale svalutazioni		
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)		
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	(204.552)	(733.128)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti		4.650
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate	423	93
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	423	4.743
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(204.975)	(737.871)

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	(204.975)	(737.871)
Imposte sul reddito	423	4.743
Interessi passivi/(attivi)	21.452	10.481
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(183.100)	(722.647)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	43.313	40.317
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	206	1.397
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie		
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	43.519	41.714
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	(139.581)	(680.933)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	98.256	(7.587)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.137.722	(209.020)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.120.782)	2.726.428
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	699.079	(1.124.211)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.323	12.564
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	418.343	(653.568)
Totale variazioni del capitale circolante netto	233.941	744.606
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	94.360	63.673
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(21.452)	(10.481)
(Imposte sul reddito pagate)	8.216	(12.386)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(212.445)	87.969
Altri incassi/(pagamenti)		

Totale altre rettifiche	(225.681)	65.102
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(131.321)	128.775
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(10.730)	(27.509)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(28.610)	(11.860)
Disinvestimenti		
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)		
Disinvestimenti		
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)		
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide		
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(39.340)	(39.369)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		1
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)		1
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(170.661)	89.407
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	431.492	350.480
Assegni		
Danaro e valori in cassa	34.101	25.706
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	465.593	376.186
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	215.513	431.492
Assegni		
Danaro e valori in cassa	79.419	34.101
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	294.932	465.593
Di cui non liberamente utilizzabili		

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 negativo di € -131.321; il flusso finanziario derivante dall'attività di investimento, rimane invariato rispetto al 2022; l'ASM non presenta flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento; si riducono le disponibilità liquide di fine esercizio passando da € 465.593 ad € 294.932.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Il bilancio chiuso al 31/12/2023, 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 31/12/2023 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 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 sulla 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 31.12.2023, 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 prodotti finiti sono state valutate al costo di acquisto.

Crediti

I crediti sono esposti in bilancio al presunto valore di realizzo.

Non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato, in quanto, avendo i crediti scadenza inferiore ai 12 mesi, gli effetti, rispetto al valore non attualizzato, sarebbero stati irrilevanti.

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 creditori, 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

Immobilizzazioni immateriali

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione dei movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nella seguente tabella:

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	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			44.709				41.891	86.600
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)			44.484				27.457	71.941
Svalutazioni								
Valore di bilancio			225				14.434	14.659
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni			23.030				5.580	28.610
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio			210				5.271	5.481
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni			22.820				309	23.129
Valore di fine esercizio								
Costo			67.739				47.471	115.210
Rivalutazioni								

Ammortamenti (Fondo ammortamento)			44.694				32.728	77.422
Svalutazioni								
Valore di bilancio			23.045				14.743	37.788

Le immobilizzazioni immateriali registrano un incremento al lordo degli ammortamenti di euro 28.610 relativo all'acquisto di un nuovo software di gestione per il servizio di fatturazione gas ed energia più rispondente alle esigenze di reportistica necessarie all'ASM.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 e successive modifiche, pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
336.360	363.462	(27.102)

Nella tabella che segue sono riportate tutte le movimentazioni dell'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali distinte per categorie di beni, in particolare:

- la voce Terreni e fabbricati ha subito un incremento per effetto della capitalizzazione di costi per manutenzione straordinaria della sede in via Fiume;
- la voce Impianti e macchinari ha subito un incremento di € 4.720 relativo principalmente all'acquisto di condizionatori destinati al settore farmacie;
- la voce Altri beni ha subito un incremento di € 865 per l'acquisto di macchine elettroniche in sostituzione di quelle obsolete.

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 e successive modifiche, pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso accanti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	597.616	493.411	52.791	567.064		1.710.882
Rivalutazioni						

Ammortamenti (Fondo ammortamento)	320.353	439.509	51.795	535.763		1.347.420
Svalutazioni						
Valore di bilancio	277.263	53.902	996	31.301		363.462
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.000	6.864	1	865		10.730
Riclassifiche (del valore di bilancio)						
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	14.343	11.585	318	11.586		37.832
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(11.343)	(4.721)	(317)	(10.721)		(27.102)
Valore di fine esercizio						
Costo	600.616	500.275	52.791	567.930		1.721.612
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	334.696	451.094	52.112	547.350		1.385.252
Svalutazioni						
Valore di bilancio	265.920	49.181	679	20.580		336.360

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 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.383.762	5.383.968	(206)

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								
Incrementi per acquisizioni								
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni								
Valore di fine esercizio								
Costo					5.379.931	5.379.931		
Rivalutazioni								
Svalutazioni								
Valore di bilancio					5.379.931	5.379.931		

Le immobilizzazioni finanziarie sono riferite per un valore complessivo di € 5.379.931 a:

1. Partecipazione dell'ASM in Gori SpA, 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 2022 con un patrimonio netto di € 188.039.868 e con un utile di esercizio di € 9.820.124. La determinazione del valore della partecipazione in Gori SpA, con il metodo del patrimonio netto, restituirebbe un valore alla stessa di € 22.440.678. In ossequio ai criteri prudenziali a cui si ispira il bilancio si è ritenuto opportuno iscrivere la partecipazione in Gori SpA, valutandola al costo di acquisto che corrisponde a quello di presunto realizzo.
2. Partecipazione dell'ASM 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 31/12/2022 risulta avere un patrimonio netto di € 105.380 con risultato d'esercizio 2022 di € -8.459. 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;
4. quota fondo di dotazione Pomigliano Danza il cui valore recuperabile è stato stimato pari a € 0 a seguito di relazione di stima redatta per la costituzione dell'ASM Multiservizi SpA in data

28.06.2019;

5. quota fondo di dotazione Polisportiva Comunale il cui valore recuperabile è stato stimato pari a € 0 a seguito di relazione di stima redatta per la costituzione dell'ASM Multiservizi SpA in data 28.06.2019.

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte della società partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

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 € 3.831

	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso imprese collegate	Crediti immobilizzati verso imprese controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio					4.037	4.037
Variazioni nell'esercizio					(206)	(206)
Valore di fine esercizio					3.831	3.831
Quota scadente entro l'esercizio						
Quota scadente oltre l'esercizio					3.831	3.831
Di cui di durata residua superiore a 5 anni						

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Svalutazioni	31/12/2023
Altri	4.037	206	3.831
Totale	4.037	206	3.831

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso imprese controllate	Crediti immobilizzati verso collegate	Crediti immobilizzati verso controllanti	Crediti immobilizzati verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia					3.831	3.831
Totale					3.831	3.831

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze di prodotti finiti al 31.12.2023 ammontano a complessivi € 476.745 e si riferiscono principalmente a ricambi per la pubblica illuminazione, per il servizio di extra gestione e lampade votive, rimanenze di materiali di consumo utilizzati per il servizio di pulizie e rimanenze di farmaci (queste ultime pari a € 313.997).

Si sottolinea che la valorizzazione delle rimanenze delle merci farmacie tiene conto:

- della svalutazione delle mascherine chirurgiche scadute in corso d'anno per un valore complessivo di € 109.025 e smaltite in data 21 febbraio 2024;
- dello smaltimento dei prodotti scaduti in corso d'anno per un valore complessivo di € 14.823.

Come indicato nei criteri di valutazione, si precisa che il metodo di calcolo del valore delle rimanenze è il costo di acquisto.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo			
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati			
Lavori in corso su ordinazione			
Prodotti finiti e merci	575.001	(98.256)	476.745
Acconti			
Totale rimanenze	575.001	(98.256)	476.745

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.626.277	(1.137.722)	3.488.555	3.197.839	290.716	
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	301.547	(153.636)	147.911	147.911		

Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	122.260	117.722	239.982	221.782	18.200	
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	423	(423)				
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.853.558	(875.969)	977.589	309.561	668.028	
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.904.065	(2.050.028)	4.854.037	3.877.093	976.944	

Crediti verso Utenti clienti

Il saldo dei crediti verso i clienti risulta alla data del 31/12/2023 pari ad € 3.488.554. Esso è riferito principalmente agli utenti del servizio gas metano, dell'energia elettrica, delle lampade votive e ai crediti verso l'ASL.

Nel corso del 2023 l'ASM ha adottato le dovute azioni per il recupero immediato dei crediti, interrompendo preventivamente ogni azione prescrittiva degli stessi mediante l'invio periodico di solleciti di pagamento e lettere di messa in mora.

Nel corso dell'anno le azioni volte al recupero del credito hanno consentito di migliorare sensibilmente le performance di incasso rispetto a quelle registrate nell'esercizio precedente e di contenere l'incremento dei crediti, infatti, il credito verso utenti per fatture emesse diminuisce di circa € 594.528. Si evidenzia inoltre un incasso straordinario per crediti di anni pregressi di € 58.488.

Al fine di migliorare la capacità di incasso del credito più recente, nel corso del 2023 sono stati introdotti miglioramenti gestionali e nel corso del 2024 si introdurranno anche miglioramenti informatici con la sostituzione del gestionale aziendale.

Nel 2023, inoltre, si è provveduto ad accantonare al fondo rischi un ammontare complessivo di € 171.274, con un incremento di € 40.014 rispetto al 2022. In particolare si è accantonato l'ammontare dei crediti verso utenti gas ed energia con utenza cessata alla data di redazione del presente bilancio che presentavano un debito inferiore ai 500€ e l'ammontare dei crediti verso utenti lampade votive per l'anno di competenza 2018 e 2019.

Il maggiore accantonamento è dovuto ad una valutazione più prudente del valore di presumibile

realizzo dei crediti effettuata in considerazione dell'attuale difficile contesto socio-economico.

Di seguito si riporta la composizione attuale del fondo:

CREDITORE	VALORE CONTABILE	% DI SVALUTAZIONE	VALORE FONDO
Pomigliano Ambiente SpA	290.716	100	290.716
Russo Nicola C&G	16.652	100	16.652
Casa del Sole SpA	12.711	100	12.711
Utenti rete acqua	32.312	100	32.312
Utenti generico	270.242		270.242
			622.633

Credito V/Ente Pubblico di riferimento

Nel corso del 2023 l'ASM ha svolto per conto dell'Ente Proprietario lavori di manutenzione ordinaria di pubblica illuminazione e lavori di pulizia degli edifici comunali.

L'importo del credito pari a €147.911 è costituito da fatture emesse e non ancora liquidate al 31.12.2023 per € 97.479 e da fatture da emettere per lavori eseguiti nel corso del 2022 e 2023 per € 50.432. Si riporta di seguito il dettaglio:

CREDITI V/ COMUNE DI POMIGLIANO	FATT. N.	DATA	IMPORTO
PUL STRAORD.	21	04/11/2021	4.201
PUL STRAORD	3	05/01/2022	3.466
PULIZIE STAORDINAR	5	05/02/2022	602
pulizia extra	7	25/03/2022	798
pul. staord. marzo	9	01/04/2022	1.164
PUL EXTRA	11	01/04/2022	1.673
pulizia straord.	13	10/05/2022	1.232
PUL STRAORD	14	01/06/2022	1.338
pulizia seggi elettorali	20	04/10/2022	3.400
PULIZ. STRAORDINARIE	17	05/07/2023	299
SOST. FARI P.CO PUBBLICO	19	13/07/2023	6.813
pulizie DICEMBRE	29	05/12/2023	13.066
IV TRIMESTRE PILL	30	29/12/2023	59.426
CANILE COMUNALE	2/04	14/02/2023	901
TOT. FATTURE DI VENDITA			98.380

Crediti Tributarî

La voce ammonta ad € 239.982 ed è costituita da:

	2023	2022
ALTRI CREDITI TRIBUTARI	39.134	33.170
REGIONI C/IRAP	7.142	7.142
ACCISA ENERGIA ELETTRICA	23.542	0
IMPOSTE DI CONSUMO GAS - ACCISE	122.015	49.363
IMPOSTE DI CONS. REGIONALE GAS	29.924	6.169
ALTRI CRED.TRIB.ESIG.OLTRE	18.200	26.416

CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	0	423
	239.982	122.683

Tale voce ha subito un incremento di € 117.722 rispetto all'esercizio 2022 determinato, in particolar modo, dai maggiori acconti versati per le imposte di consumo accise, calcolati sull'imponibile fiscale dell'anno precedente risultato maggiore di quello per l'anno d'imposta 2023.

Crediti Verso Altri

I crediti verso altri sono di seguito dettagliati:

	2023	2022
ALTRI CREDITI V/DIPENDENTI	1.905	3.113
CREDITI PER BONUS ENERGIA	22.333	15.499
CREDITI PER BONUS GAS	-160.093	-202.966
CREDITI PER CAUZIONI	3.425	3.425
ACCRED. DA RICEV. BANCA E POSTA	49.228	49.228
CREDITI PER FINANZIAMENTI	100.000	100.000
EDILCOS DI PALUMBO PASQUALE & C.	268.851	268.851
AURIEMMA FELICE	23.335	110.951
INAIL C/CONTRIBUTI	578	0
ENTRO ESERCIZIO SUCCESSIVO	309.561	348.101
CREDITI V/ASSICURAZIONI GENERALI	208.785	278.396
CRED. DEP. CAUZ. FORN/AUTORITA'	23.525	23.525
DEP.GAR.VERS.ACCISE EE FRUTTIFER	3.790	3.790
CREDITO V/ASSICUR. ZURICH	340.673	307.001
GORI SPA	85.554	878.155
SILVESTRI GAETANO	5.700	6.500
CREDITO/REGIONE CAMPANIA	0	8.090
OLTRE ESERCIZIO SUCCESSIVO	668.028	1.505.457
	977.589	1.853.558

Essi sono costituiti in particolar modo da:

- Crediti per finanziamento di € 100.000 concesso alla società Pomigliano Ambiente SpA. 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 dell'obbligazione assunta circa la restituzione della somma mutuata, degli interessi anche moratori e di ogni altro accessorio, la Pomigliano Ambiente SpA 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 SpA. Inoltre, un'ulteriore garanzia a favore dell'ASM veniva prestata dal disposto dall'art. 5 del contratto di mutuo che recitava: *"ove il termine dovesse decorrere infruttuoso, le società Eureco SpA e Pomigliano Ambiente SpA si impegnano a costituire una garanzia ipotecaria su immobili di loro proprietà, a favore dell'Azienda Speciale ASM, per un importo non inferiore ad una volta e mezzo il capitale*

mutuato". Preso atto, in data 12 marzo 2009, dell'emissione della sentenza dichiarativa di fallimento della società Pomigliano Ambiente SpA e diffidati all'immediata restituzione dei titoli azionari di Eureco SpA da parte dei curatori fallimentari della società Pomigliano Ambiente SpA, 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, tuttavia, 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.

Si evidenzia che in data 19.03.2024 veniva notificato a mezzo pec il deposito del piano di riparto finale del fallimento, ad opera del curatore fallimentare, che prevede il pagamento integrale del credito pignoratorio.

- 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 € 23.335 quale saldo derivante dalla sentenza della Corte di Appello di Napoli che ha accolto l'appello dell'ASM e per l'effetto ha rigettato la domanda di primo grado, obbligando il convenuto alla restituzione parziale delle somme allo stesso corrisposte in forza della sentenza di primo grado.

- Crediti verso le Assicurazioni Generali per € 208.785 e assicurazione Zurich S.p.A. per € 340.673, con le quali l'ASM ha stipulato polizze collettive per il trattamento di fine rapporto.

- Credito verso la società Gori SpA per € 85.554 relativo ai premi di gestione della società per l'anno 2023. Si evidenzia che tale credito ha subito un decremento di € 792.601 rispetto all'anno precedente perchè, con comunicazione del 11.10.2023, la Gori SpA ha manifestato la volontà di procedere alla liquidazione del residuo netto derivante dalla compensazione di partite creditorie/debitorie tra le parti. Tale operazione ha generato una riduzione del debito verso la Gori SpA nelle poste del passivo per € 370.043 e la liquidazione del saldo attivo di € 490.798.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti clienti nell'attivo circolante	verso iscritti	Crediti controllate nell'attivo circolante	verso iscritti	Crediti collegate nell'attivo circolante	verso iscritti	Crediti controllanti nell'attivo circolante	verso iscritti	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante
Italia	3.488.555						147.911		
Totale	3.488.555						147.911		

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività anticipate nell'attivo circolante	per imposte iscritte nell'attivo circolante	Crediti iscritti circolante	verso altri nell'attivo	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante

Italia	239.982		977.589	4.854.037
Totale	239.982		977.589	4.854.037

Disponibilità liquide

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
294.932	465.593	(170.661)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	431.492	(215.979)	215.513
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	34.101	45.318	79.419
Totale disponibilità liquide	465.593	(170.661)	294.932

Ratei e risconti attivi

Nel corso del 2023 sono stati rilevati risconti attivi per un valore complessivo di € 445.472. Tale importo è riferito essenzialmente allo storno della fattura per l'acquisto di energia elettrica emesse nel 2023 ma di competenza gennaio e febbraio 2024.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei attivi	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	243	1.144.309	1.144.551
Variazione nell'esercizio	(243)	(698.837)	(699.079)
Valore di fine esercizio		445.472	445.472

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore inizio esercizio	Destinazione del risultato di 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	632.244							632.244
Riserve statutarie								
Riserva straordinaria	327.097							327.097

Varie altre riserve	4.160.476		(737.871)					3.422.605
Totale altre riserve	4.487.573		(737.871)					3.749.702
Utile (perdita) dell'esercizio	(737.871)		737.871				(204.975)	(204.975)
Perdita ripianata nell'esercizio								
Totale patrimonio netto	6.060.637						(204.975)	5.855.662

Perdite esercizio in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dall'art.3, comma 9 del D.L. 198/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite degli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione in oggetto in relazione al patrimonio netto complessivo:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	1.678.691	1.678.691
Riserva legale	632.244	632.244
Altre Riserve	3.749.702	4.487.573
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utile (perdita) dell'esercizio	(204.975)	(737.871)
Totale patrimonio netto	5.855.662	6.060.637
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 31/12/2023 è pari ad € 5.855.660 ed è così composto:

CAPITALE

a) Capitale di dotazione

Il 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 € 632.244 e nel corso del 2023 non ha subito variazioni.

ALTRE RISERVE

e) Riserva straordinaria

La riserva pari ad € 327.097 non ha subito modifiche nel corso del 2023.

f) Altre Riserve di utili

La riserva pari ad € 3.422.604 ha subito un decremento nel corso del 2023 per la copertura della perdita conseguita nell'anno 2022 di € 737.871.

Si ricorda che tale riserva è stata istituita nel corso del 2022 a seguito della soppressione delle riserve statutarie *Fondo rinnovo impianti* e *Fondo sviluppo investimenti*.

Tali fondi furono istituiti dallo Statuto dell'Azienda Speciale ASM ed avevano come scopo la copertura dei costi per il rinnovo degli impianti e per lo sviluppo degli investimenti dell'Azienda Speciale. Si ricorda, infatti, che l'ASM svolgeva, tra le sue attività, anche il servizio di distribuzione del gas e dell'acqua con relativa gestione delle reti e delle condotte. Questo servizio, che insisteva particolarmente sulla manutenzione delle reti di distribuzione, "impondeva" all'Azienda una forte copertura dei costi derivanti dall'adeguamento e ampliamento della rete.

Con il trascorrere degli anni, però e la modifica delle attività svolte, l'ASM ha ritenuto opportuno girocontare l'importo di queste riserve statutarie, non più necessarie, alla voce *Altre Riserve di utili*.

La riserva è liberamente utilizzabile.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	1.678.691		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			
Riserve di rivalutazione			A,B			

Riserva legale	632.244		A,B			
Riserve statutarie			A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria	327.097		A,B,C,D			
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile			A,B,C,D			
Riserva azioni o quote della società controllante			A,B,C,D			
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni			A,B,C,D			
Versamenti in conto aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto futuro aumento di capitale			A,B,C,D			
Versamenti in conto capitale			A,B,C,D			
Versamenti a copertura perdite			A,B,C,D			
Riserva da riduzione capitale sociale			A,B,C,D			
Riserva avanzo di fusione			A,B,C,D			
Riserva per utili su cambi non realizzati			A,B,C,D			
Riserva da conguaglio utili in corso			A,B,C,D			
Varie altre riserve	3.422.605					
Totale altre riserve	3.749.702					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo			A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	6.060.637					
Quota non distribuibile						
Residua quota distribuibile						

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

Il Fondo rischi ed oneri di € 348.468 accoglie l'accantonamento atto a fronteggiare costi dei quali alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Di seguito si riporta la sua movimentazione.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
348.468	524.802	(176.334)

	Fondo trattamento quiescenza obblighi simili	per di Fondo per imposte e anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				524.802	524.802
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio					
Utilizzo nell'esercizio				176.334	176.334
Altre variazioni					
Totale variazioni				(176.334)	(176.334)
Valore di fine esercizio				348.468	348.468

Nel corso del 2023 l'ASM il fondo ha subito alcune modifiche, in particolare:

- è stato ridotto per la quota di copertura del rischio del contenzioso ASM/Auriemma per € 110.951. Tale storno è giustificato dalla sentenza n. 451/2023 della Corte di Appello di Napoli emessa in data 13.04.2023 che ha accolto la richiesta dell'ASM, obbligando il convenuto alla restituzione parziale delle somme allo stesso corrisposte in forza della sentenza di primo grado;
- è stato ridotto per la quota di copertura del rischio d'insolvenza di crediti per finanziamento della Pomigliano Ambiente SpA per un valore complessivo di € 100.000. Tale storno è giustificato dalla pec del 19.03.2024 con la quale veniva notificato il deposito del piano di riparto finale del fallimento ad opera del curatore fallimentare che prevede il pagamento integrale del credito pignoratizio;
- è stato incrementato di € 34.617 per la copertura del rischio di eventuale soccombenza per contenzioso con un dipendente avviato nel corso del 2023.

L'ammontare del fondo rischi accantonato è ritenuto congruo a fronteggiare le potenziali passività ritenute probabili alla data di bilancio.

Si riporta di seguito la sua attuale composizione:

RISCHIO	VALORE CONTABILE	% SVALUTAZIONE	VALORE FONDO RISCHI ONERI
SENTENZA EDILCOS	268.851	100%	268.851
CONTENZIOSO DIPENDENTI			79.617
TOTALE			348.468

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
625.615	661.726	(36.111)

Il fondo al 31.12.2023 è pari ad € 625.615 e corrisponde al valore complessivo delle indennità di fine rapporto maturate dal personale in servizio al netto delle eventuali anticipazioni concesse ai sensi legge. Nel conto economico il costo del trattamento di fine rapporto è iscritto per € 59.625. La differenza rispetto all'accantonamento a fondo è costituita dall' IRPEF su TFR e da eventuali 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.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	661.726
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	36.111
Altre variazioni	
Totale variazioni	(36.111)
Valore di fine esercizio	625.615

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
Obbligazioni						
Obbligazioni convertibili						
Debiti verso soci per finanziamenti						
Debiti verso banche						
Debiti verso altri finanziatori						
Acconti						
Debiti verso fornitori	6.099.670	(2.120.782)	3.978.888	3.978.888		
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						

Debiti verso imprese collegate						
Debiti verso controllanti	382.887		382.887	153.155	229.732	
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	70.472	9.323	79.795	79.795		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	127.596	(53.284)	74.312	71.525	2.787	
Altri debiti	903.812	(441.363)	462.449	287.494	174.955	
Totale debiti	7.584.437	(2.606.106)	4.978.331	4.570.857	407.474	

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 31/12/2023 risultano così costituiti:

Debiti verso fornitori

I debiti verso i fornitori sono passati da € 6.099.670 del 2022 ad € 3.978.888 del 2023 interamente in scadenza entro l'esercizio successivo.

La voce è composta da debiti accertati per un valore di € 3.000.382 e da debiti per fatture e note credito da ricevere per un valore di € 978.505.

Il debito di maggior importo è riferito al fornitore Gelsia Srl per € 2.727.713. Tale debito, ricordiamo, si è generato perché, nel corso del 2022, l'ASM ha dovuto fronteggiare un'esposizione finanziaria straordinaria causata dalla difficoltà ed esosità dell'approvvigionamento della materia gas ed energia. In particolare la situazione bellica in Ucraina ha avuto notevoli ripercussioni sui costi di acquisto di queste materie prime, facendone impennare i prezzi di acquisto e rendendo difficile il loro reperimento sul mercato.

Al fine di assicurare l'approvvigionamento, i grossisti hanno preteso dall'ASM il pagamento anticipato delle forniture di più mensilità, oltre che il versamento di depositi cauzionali a garanzia. Questo ha generato un forte squilibrio finanziario per la società, creando, di fatto, un gap temporale tra il pagamento della fornitura e l'incasso delle vendite di circa tre mesi. Si fa presente che l'ASM ha dovuto comunque far fronte a tutte le uscite ordinarie perché inderogabili quali stipendi, imposte e altri oneri periodici.

Questa forte esposizione finanziaria avutasi sia per il settore gas che per quello energia e soprattutto nel periodo dell'anno termico in cui gli importi delle fatture sono più elevati, ha comportato la difficoltà per l'ASM di far fronte agli impegni correnti con il pagamento delle vecchie forniture, ragion per cui si è accumulato un notevole debito nei confronti della società Gelsia Srl.

L'ASM in data 12.12.2022 al fine di regolarizzare la posizione con il fornitore, ha sottoscritto un piano di rateizzo del debito da corrispondere in quattordici rate mensili di € 300.000.

Nel mese di maggio 2023 l'ASM ha provveduto alla novazione dell'accordo stabilendo per il debito residuo una rata di € 215.000 da corrispondere in diciannove rate mensili, al tasso d'interesse del 3,75%. Il fornitore ha provveduto a fatturare, alla data di redazione del presente bilancio, interessi

passivi per € 59.231.

L'ASM, alla data di redazione del presente bilancio risulta in regola con il pagamento delle rate.

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

Debito verso Ente Pubblico di riferimento

La voce pari a € 382.887 complessivi tra importi esigibili entro e oltre l'esercizio si riferisce a canoni di fognatura non ancora riversati all'Ente proprietario.

In data 31.12.2021 le parti hanno sottoscritto un accordo per la compensazione di partite creditorie/debitorie per € 1.287.809, impegnandosi altresì l'ASM, al rimborso del residuo saldo a debito in cinque rate annuali di pari importo.

Si è provveduto pertanto a suddividere il debito tra quello in scadenza entro l'esercizio successivo pari ad € 153.155 ed oltre l'esercizio successivo pari ad € 229.732.

Entro i primi sei mesi del 2024 l'ASM, in accordo con il Comune, provvederà a pagare per la quasi totalità, la prima rata scaduta in data 31.12.2023 mediante l'istituto della compensazione tra partite creditorie/debitorie.

Debiti tributari

L'importo al 31.12.2023 pari ad € 79.745 è riferito principalmente a debiti per ritenute fiscali sugli stipendi del mese dicembre dei lavoratori dipendenti e a debiti per IVA da versare nel 2024.

Di seguito si riporta il dettaglio:

	2023	2022
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	-139,49	-5.529,74
ERARIO C/IVA	-33.951,16	-6.221,86
IVA SU VENDITE SOSPESA	-14.145,73	-15.054,45
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	-28.333,81	-27.732,44
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	-1.605,48	-760,5
REGIONI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	-534,53	0
COMUNI C/RIT. ADDIZ. IRPEF	-583,84	0
DEBITI TRIBUTARI V/COMUNE	-501	-8.514,00
ACCISA ENERGIA ELETTRICA	0	-6.658,97
	79.795,04	70.471,96

Debiti v. Enti previdenziali ed assistenziali

La voce pari ad € 74.312 subisce un decremento nel 2023 di € 53.284

Di seguito si riporta un dettaglio:

	2023	2022
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	-27.470,02	-32.647,23
INAIL C/CONTRIBUTI	0	-34,75
ALTRI DEB.V/IST.PREV.E SIC.SOC.	-1.182,44	-31.212,68
F.A.S.I	1.280,34	0
PREVINDAI	-3.505,92	-5.132,29
PEGASO	-18.349,10	-18.604,23
INPDAP C/CONTRIBUTI	-22.298,08	-35.689,12

COMPASS BANCA SPA	0	-306
	2.787,27	3.969,71
DEB.V/IST.PREV.ESIG.OLTRE ES.SUC	-2.787,27	-3.969,71
	74.312,49	127.596,01

Altri debiti

La voce pari a complessivi € 462.449 ha subito nel corso del 2023 un decremento di € 441.363.

Tale riduzione è stata determinata:

- dall'operazione di compensazione di partite creditorie/debitorie con la società Gori SpA per un valore complessivo di € 370.043;
- dalla riduzione del debito verso i dipendenti per ferie da liquidare determinato da una più attenta politica di pianificazione delle ferie intrapresa dall'ASM.

La voce accoglie inoltre tra i suoi importi più consistenti i debiti verso i dipendenti per la mensilità del mese di dicembre non ancora liquidata e debiti verso dipendenti per rateo di quattordicesima mensilità.

In dettaglio:

	2023	2022
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	-64.999,00	-73.455,00
DIPENDENTI C/FERIE DA LIQUID.	-115.633,77	-164.108,23
DEBITI DIVERSI	0	-854,1
RATEO 14 ESIMA MENSILITA'	-52.980,60	-55.636,29
DEBITI PER VALORI BOLLATI	-5.359,25	-2.051,42
DEBITI V. CISL	-87,43	-66,54
DEBITI V. CGL	-146,38	-93,36
TEMPO LIBERO	-364	-350
MUTUO DIPENDENTI BANCO NAPOLI	0	-1.500,00
CIL Serv ambientale e affini	-26,52	-6,47
ONAOI	-934,58	-765,65
DEBITI V/ERARIO PER CANONE RAI	-43.264,40	-48.812,29
DEBITI UILTEC	-500,37	-264,58
DIPENDENTE TRATT. PIGNORAMENTO	-1.968,00	0
DINAMICA	-330	-607
FIDITALIA SPA	-175	-175
SPEFIN FINANZIARIA SPA	-294	0
AVVERA SPA	-125	0
COMPASS BANCA SPA	-306	0
ESIGIBILI ENTRO ESERCIZIO SUCCESSIVO	-287.494,30	-348.745,93
DEBITI V/UTENTI PER DEPOSITI CAU	-174.954,55	-176.933,15
GORI SPA	0	-370.043,25
DEBITI PER CORSO DI FORMAZIONE	0	-8.090,00

ESIGIBILI OLTRE ESERCIZIO SUCCESSIVO	-174.954,55	-555.066,40
	-462.448,85	-903.812,33

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 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							3.978.888	
Totale							3.978.888	

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 sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia			382.887		79.795	74.312	462.449	4.978.331
Totale			382.887		79.795	74.312	462.449	4.978.331

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.020	19.697	1.323

L'ammontare complessivo dei ratei e risconti passivi è pari a € 21.020. Esso si riferisce principalmente a fatture di conguaglio per l'acquisto di merci per il settore energia.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	15.634	4.063	19.697
Variazione nell'esercizio	2.551	(1.228)	1.323
Valore di fine esercizio	18.185	2.835	21.020

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.911.948	15.680.839	(4.768.891)

La composizione sintetica del Valore della Produzione è rappresentata nella tabella che segue:

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	10.528.644	15.188.037	(4.659.393)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	3.885	3.903	(18)
Altri ricavi e proventi	379.419	488.899	(109.480)
Totale	10.911.948	15.680.839	(4.768.891)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

<u>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI SPA</u>	<u>consuntivo 2023</u>	<u>consuntivo 2022</u>
VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi		
- settore gas metano vendita	4.072.614	6.258.256
- settore farmacia	2.440.893	2.750.453
- settore lampade votive	158.257	154.996
- settore pubblica illuminazione	237.705	237.705
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	19.505	38.556
- settore energia elettrica	3.423.306	5.573.033
- settore pulizie	168.289	168.637
- settore e-commerce	8.076	402
TOTALE RICAVI DA VENDITE	10.528.644	15.188.037
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	3.885	3.902
5. Altri ricavi e proventi diversi	379.417	488.899
<i>contributi in conto esercizio</i>	2.719	2.769
<i>altri ricavi e proventi</i>	376.699	486.130
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	10.911.946	15.680.838

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

Essi sono passati da € 15.188.037 del 2022 ad € 10.528.644 del 2023. Il decremento è dovuto quasi esclusivamente alla riduzione del prezzo di vendita gas ed energia che è tornato nel corso del 2023 ad assumere livelli simili al periodo pre bellico; i volumi venduti, infatti risultano pressochè uguali all'esercizio 2022.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni pari ad € 3.885 sono rimasti per lo più invariati.

Tale voce accoglie la capitalizzazione dell'estensione della rete delle lampade votive.

Gli altri ricavi sono passati da € 488.899 del 2022 ad € 379.417 del 2023. La voce è costituita:

- dalla voce "Altri ricavi " per € 85.554 relativa in particolare alla rilevazione del premio di gestione della società Gori SpA;

- dalla voce sopravvenienze attive non tassabile per € 225.965 afferente essenzialmente lo storno del fondo rischi ed oneri per la risoluzione favorevole del contenzioso ASM/Auriemma e il pagamento di un

credito per finanziamento della Pomigliano Ambiente, che sarà liquidato nel corso del 2024. Si rimanda al paragrafo di riferimento per maggiori dettagli;

- dalla voce sopravvenienze attive per € 63.847 relativa principalmente al del recupero del credito per utenze di anni pregressi svalutati nell'esercizio precedente.

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	10.528.644
Totale	10.528.644

Costi della produzione

I costi della produzione hanno subito un decremento rispetto al 2022 di € 5.308.439.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.095.046	16.403.485	5.308.439

Di seguito si riporta il dettaglio per tipologia di costo.

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	7.616.938	12.165.153	4.548.215
Servizi	1.142.597	1.127.113	15.484
Godimento di beni di terzi	62.366	54.751	7.614
Salari e stipendi	1.292.138	1.265.516	26.622
Oneri sociali	376.124	471.523	95.398
Trattamento di fine rapporto	59.625	101.873	42.248
Altri costi del personale	7.640	7.375	265
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.481	3.471	2.010
Ammortamento immobilizzazioni materiali	37.832	36.846	986
Svalutazioni crediti attivo circolante	171.274	131.260	40.014
Variazione rimanenze materie prime	98.256	-7.587	105.843
Accantonamento per rischi	34.617	0	34.617
Oneri diversi di gestione	190.160	1.046.192	856.032
Totale	11.095.046	16.403.485	5.308.439

Costi per materie prime sussidiarie e di consumo

I costi della produzione per acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo sono passati da € 12.165.153 del 2022 ad € 7.616.938 del 2023 con un decremento di € 4.548.215.

Il decremento è stato generato quasi esclusivamente dalla riduzione dei costi per materie prime gas ed energia passati da € 10.233.984 del 2022 ad € 5.869.165 nel 2023 con una percentuale di scostamento del 42% per il gas e del 42% per la spesa materia energia.

La riduzione del prezzo della materia prima, così come innanzi descritto, ha determinato una riduzione dei prezzi di vendita nonostante i volumi acquistati e venduti siano sostanzialmente gli stessi dell'anno precedente.

Altra voce che ha contribuito alla riduzione dei costi riguarda l'acquisto delle merci farmacie che ha registrato un decremento di € 219.066 giustificato dal proporzionale decremento delle vendite.

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

COSTI DELLA PRODUZIONE	2023	2022
6.Per materie prime, sussidiarie, di consumo:		
- settore gas metano vendita	3.220.320	5.603.323
- settore farmacia	1.577.952	1.799.030
- settore lampade votive	33.089	45.281
- settore pubblica illuminazione	58.347	30.387
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	50.584	31.347
- settore energia elettrica	2.660.625	4.642.295
- settore pulizie	9.013	6.849
- settore e-commerce	7.007	6.640
TOTALE COSTI MATERIE PRIME, SUSSID.CONS	7.616.938	12.165.153

Costi per servizi

I costi per servizi sono passati da € 1.127.113 nel 2022 ad € 1.142.597 con un lievissimo incremento rispetto allo scorso anno di € 15.484.

Anche in questo caso la variazione è da attribuirsi quasi esclusivamente al settore gas che ha visto aumentare i costi per il servizio di trasporto di € 115.410. In particolare, nel corso del 2022, lo Stato con una serie di decreti legislativi volti a contenere i costi dell'energia elettrica e del gas, aveva deliberato e prorogato più volte la riduzione degli oneri di sistema per tutto il 2022 e parte del 2023. Tale circostanza aveva dunque ridotto sensibilmente il costo del servizio di trasporto gas. Nel corso del 2023, però, queste misure agevolative non sono state riconfermate, ragion per cui i costi per gli oneri di sistema tornano ad essere regolarmente rifatturati dalle società di distribuzione facendo registrare un incremento di costo complessivo.

Si incrementano inoltre:

- i costi per servizi interinali di € 11.040;
- i costi per compensi professionali attinenti l'attività di € 28.934;
- i costi per spese legali di € 13.191.

Per tutti gli altri costi si registra una significativa riduzione, frutto di una politica di contenimento della spesa operata nel corso del 2023.

Si riporta di seguito uno schema dettagliato:

	2023	2022
SERVIZI TECNICI ALLAC.CONTAT.GAS	36.821	39.827
TRASPORTO GAS NATUR. RETE LOCALE	624.294	508.884
BUONI PASTO	59.533	57.016
TRASPORTI SU VENDITE	806	1.093
ENERGIA ELETTRICA	22.449	36.390
GAS RISCALDAMENTO	2.085	4.764
ACQUA	2.232	5.089
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	4.079	7.935
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	13.709	16.997
PEDAGGI AUTOSTRADALI	33	41
SERVIZI DI SANIFICAZIONE	2.220	1.766
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	40.263	35.051
COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.	0	9.647
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	42.160	13.226
PUBBLICITA'	3.527	9.390
SPESE LEGALI	25.973	12.782
SPESE TELEFONICHE	8.664	9.189
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	10.048	2.614
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	771	280
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	3.630	4.382
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	989	3.736
ONERI BANCARI	47.953	52.910
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	1.022	435
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.735	4.444
SERVIZI ALLAC. CONT. ENERGIA	1.290	14.569
ONERI POSTALI	5.103	5.526
COMPENSI C.D.A.	46.475	46.464
SERVIZIO STAMPA IMB.E RECAP.BOLL	14.442	40.283
SERV. TRASP. VALORI E CONTAZIONE	8.467	9.185
COSTI PER SERVIZI	3.301	14.259
Consegna farmaci a domicilio	0	3.520
Servizio visivilit� trovaprezzi	4.774	2.840
Fee kelkoo comparatore prezzi	2.694	5.409
PREMI ASSICURATIVI	46.431	43.497
COSTI PER SERVIZI INTERINALI	12.700	1.659
COSTI PER COSTI DI FORMAZIONE	26.179	2.372
ASSICURAZIONI CLIENTI FINALI GAS	3.605	3.791
COSTI SERVIZI GAS	3.397	5.642
TELEREFERTAZIONI ESAMI CARD FARM	136	390
COSTI INTERNET	6.206	6.232
FIDEIUSSIONI	0	3.475
SERVIZIO TAMPONI	0	77.712
SERVIZIO DI VIGILANZA	2.400	2.000
INSTALLAZIONE CALDAIE	0	400
	1.142.597	1.127.113

Godimento beni di terzi

I costi per godimento beni di terzi passano da € 54.751 del 2022 ad € 62.366 del 2023. La voce di costo è rappresentata dai fitti passivi relativi alla locazione dell'immobile adibito a sede della farmacia di via Roma e dal costo per le licenze d'uso dei software gestionali utilizzati.

Sono riepilogati inoltre i costi dovuti da ASM per il noleggio di apparecchiature elettroniche e fotocopiatrici.

Di seguito il dettaglio:

	2023	2022
FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	24.503	24.192
NOLEGGI IMPIANTI TELEFONICI	465	686
NOLEGGIO DEDUCIBILE	2.438	0
CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	2.601	2.678
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	32.358	27.196
	62.366	54.751

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente complessivamente pari a € 1.735.527, 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 decremento del costo complessivo per € 110.759 ascrivibile in particolar modo alla riduzione delle unità lavorative. Tale risultato si è conseguito nonostante l'incremento dei salari e stipendi degli interinali per € 84.341.

Nel corso del 2024 si prevede un'ulteriore riduzione del costo del personale dovuto al pensionamento di un dipendente.

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

	2023	2022
salari e stipendi	1.292.138	1.265.516
oneri sociali	376.124	471.523
trattamento di fine rapporto	59.625	101.873
altri costi	7.640	7.375
TOTALE COSTI DEL PERSONALE	1.735.527	1.846.286

Ammortamenti e svalutazioni

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

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 € 40.317 del 2022 ad € 43.313 del 2023. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali, pari ad € 5.481, sono riferiti soprattutto agli altri oneri ad utilità pluriennale. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali, pari ad € 37.832, sono relativi a cespiti localizzati presso gli uffici aziendali, a cespiti del settore farmacia e della pubblica illuminazione.

Svalutazione crediti

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 € 171.274.

L'ASM ha provveduto all'accantonamento a fondo, quindi, di quei crediti per i quali al momento non esistono ancora gli elementi *certi e precisi* richiesti dalla normativa per l'imputazione alla voce perdite su crediti.

In particolare si sono accantonati quei crediti verso utenti cessati al 31.12.2023 che presentavano un debito complessivo inferiore ai 500 €, inoltre si è provveduto ad accantonare crediti per utenti lampade votive formatisi nel 2018 e 2019.

Il fondo rischi su crediti, con l'accantonamento di € 171.274 ammonta ad € 622.633 ed è ritenuto congruo per fronteggiare i rischi d'insolvenza delle fatture emesse e da emettere a tutto il 31 dicembre 2023. Per maggiori dettagli si rimanda al paragrafo "Crediti verso clienti".

Variazione delle rimanenze

La voce si riferisce alle variazioni negative (rimanenze finali inferiori a quelle iniziali) delle rimanenze di prodotti finiti e merci per € 98.256. Ha inciso notevolmente su tale risultato la svalutazione del magazzino farmacie per l'eliminazione di mascherine chirurgiche scadute nel corso del 2023 per € 109.025.

Accantonamenti per rischi ed oneri

Nel corso del 2023 l'ASM ha accantonato a fondo rischi e oneri € 34.617 per la copertura di passività potenziali causate da un contenzioso con un dipendente sorto nel corso del 2023.

Oneri diversi di gestione

Per quanto concerne i costi diversi di gestione sono passati da € 1.046.192 del 2022 ad € 190.160 del 2023 con un decremento di € 856.032.

Il decremento è stato determinato dalla riduzione della voce di costo perdite su crediti per € 955.407. La perdita contabilizzata nel corso del 2023 si riferisce a crediti considerati inesigibili per i quali l'ASM ha esperito tutte le attività possibili per il recupero.

Si rileva, inoltre, un incremento di oneri straordinari afferenti essenzialmente lo storno del credito verso Auriemma Felice. Tale storno, generato dalla risoluzione favorevole del contenzioso ASM/Auriemma Felice, viene compensato dalla rilevazione di una sopravvenienza attiva di importo superiore nella voce "Altri ricavi e proventi".

Si riporta di seguito un dettaglio:

	2023	2022
IMPOSTA DI BOLLO	5.124	1.090
IMU IMMOBILI STRUMENTALI	5.586	5.556
IMPOSTA DI REGISTRO	223	423
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	0	344

TASSA SUI RIFIUTI	11.787	11.353
DIRITTI CAMERALI	1.219	1.166
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	7.245	624
PERDITE SU CREDITI	609	956.016
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	717	1.189
SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	13.230	21.211
SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	137.128	32.589
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	112	203
EROG. LIBERALI DEDUCIBILI	1.000	0
EROG.LIBERALI DED. (MAX.2%REDD.)	0	8.209
EROGAZ.LIBERALI INDEDUCIBILI	150	1.650
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	6	-72
ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	3.004	1.749
CONTRIBUTI AUTORITY GAS	2.958	1.692
IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI	62	0
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.DED.	0	1.200
	190.160	1.046.192

Proventi e oneri finanziari

Si riporta di seguito la variazione intervenuta per la voce dei proventi ed oneri finanziari.

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(21.452)	(10.481)	(10.971)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	6.957	11.918	(4.961)
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	31.601	20.150	11.451
(Interessi e altri oneri finanziari)	(60.010)	(42.549)	(17.461)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(21.452)	(10.481)	(10.971)

La voce proventi attivi accoglie in particolar modo interessi attivi maturati verso gli utenti per tardivo pagamento per € 31.601.

La voce oneri finanziari accoglie interessi passivi verso fornitori per € 59.231 derivanti dall'accordo di rateizzo del debito siglato con il fornitore Gelsia Srl.

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
Prestiti obbligazionari	
Debiti verso banche	166
Altri	59.844
Totale	60.010

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari						
Interessi fornitori					59.231	59.231
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					166	166
Interessi su finanziamenti					613	613
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					60.010	60.010

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

Per l'anno 2023 l'ASM consegue una perdita fiscale sia ai fini IRES, sia ai fini IRAP pertanto le imposte risultano pari a 0.

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

IRES		
Utile/perdita dell'esercizio		-204.975
	Variazioni in aumento	
	Spese telefoniche	1.733
	noleggio impianti telefonici	93
	Ammortamenti non deducibili	873
	Accantonamento f.do rischi su crediti	156.205
	Accantonamento f.do rischi controversie legali	34.617
	Sopravvenienze passive	137.128
	erogazioni liberali in deducibili	150
	Altri costi in deducibili	3.004
	imposte esercizi precedenti	62
	Imposte anticipate	423
Totale		334.288
	Variazioni in diminuzione	
	Sopravvenienza ord. Attive non tassabili	225.965
	Crediti d'imposta	3.797
	Altri ricavi e proventi vari	85.554
	TFR accantonato aprev. Complementare	2.447
	Super ammortamento	1.102
	Altre differenze deducibili	8.514

Totale		327.379
Imponibile Ires		-198.066
IRAP		
	Differenza tra valore e costi della produzione	-183.100
	Ricavi non tassabili ai fini Irap	315.316
	Costi non rilevanti ai fini Irap	1.735.527
	Costi non deducibili ai fini Irap	212.147
	Deduzione per costo del personale	1.634.838
Imponibile Irap		-185.580

Anche nel 2023 la Società ha usufruito della normativa fiscale riguardante la deducibilità fiscale dei cd. “minicrediti”. In particolare l’articolo 33, comma 5, del D.L. 22 Giugno 2012, n. 83 (c.d. “decreto crescita”), convertito dalla Legge 7 Agosto 2012, n. 134, ha modificato la disciplina delle perdite su crediti dal reddito di impresa, prevista dall’art. 101, comma 5, del D.P.R. 22 Dicembre 1986 n. 917, consentendo la deducibilità fiscale anticipata della perdita su crediti di entità modesta ed il cui termine di scadenza risulti decorso da almeno sei mesi.

L’ASM ha inoltre usufruito della deducibilità dei crediti per intervenuta prescrizione ai sensi dell’art. 101 comma 5 del TUIR.

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

Nel corso del 2023 non sono state rilevate imposte anticipate e differite.

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.

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria ha visto la riduzione di due unità lavorative.

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

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2023 risulta essere di 37 unità:

- n.11 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie;
- n.20 unità nei settori vendita gas, vendita energia elettrica, pubblica illuminazione, lampade votive, extra gestione;
- n. 6 nel settore servizi di pulizia comunale di cui tre part-time.

L'ASM provvederà nel corso del 2024 alla redazione di un 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.

	COMPENSI ANNUALI
AMMINISTRATORI	46.475
SINDACI	32.355

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	7.908
Altri servizi di verifica svolti	
Servizi di consulenza fiscale	
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Per i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio e i relativi effetti economici e patrimoniali, ai sensi del comma 1 punto 22-quater dell'art. 2427 del Codice Civile, si rimanda all'apposito paragrafo della relazione sulla gestione.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il CdA propone di coprire la perdita di esercizio pari a € 204.975 con l'utilizzo della Riserva *Altre Riserve di utili* presente nel Patrimonio netto dell'ASM.

Tale voce riepilogata tra le "Altre Riserve" dell'ASM è liberamente utilizzabile.

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Ai sensi dell'art. 2447 bis del codice civile si segnala che non vi sono patrimoni destinati ad un unico affare.

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.

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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Dott. Massimo Rubino