

Dati anagrafici	
denominazione	AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI S.R.L.
sede	70056 MOLFETTA (BA) VIA DELL'OLEIFICIO DELL'ITALIA MERIDIONALE
capitale sociale	1114349
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	BA
partita IVA	05396790726
codice fiscale	05396790726
numero REA	372039
forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
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	18.790	19.930
2) costi di sviluppo		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili		
5) avviamento		
6) immobilizzazioni in corso e acconti		
7) altre	710.303	804.960
Totale immobilizzazioni immateriali	729.093	824.890
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.271.310	3.329.254
2) impianti e macchinario	1.917.031	1.992.566
3) attrezzature industriali e commerciali	229.608	302.159
4) altri beni	122.946	213.172
5) immobilizzazioni in corso e acconti	289.500	303.351
Totale immobilizzazioni materiali	5.830.395	6.140.502
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		
Totale partecipazioni		
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		
Totale crediti verso altri		
Totale crediti		
3) altri titoli		
4) strumenti finanziari derivati attivi		
Totale immobilizzazioni finanziarie		
Totale immobilizzazioni (B)	6.559.488	6.965.392
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	102.007	1.839
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati		
3) lavori in corso su ordinazione		
4) prodotti finiti e merci		
5) acconti		
Totale rimanenze	102.007	1.839
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	5.191.984	3.021.778
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.316.748	1.169.603
Totale crediti verso clienti	6.508.732	4.191.381
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	162.673	162.673
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.151.781	1.925.413
Totale crediti verso controllanti	2.314.454	2.088.086
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	188.314	25.834
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti tributari	188.314	25.834
5-ter) imposte anticipate	195.903	230.319
5-quater) verso altri		

esigibili entro l'esercizio successivo	511.177	640.335
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale crediti verso altri	511.177	640.335
Totale crediti	9.718.580	7.175.955
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	186.780	104.794
2) assegni		
3) danaro e valori in cassa	230	397
Totale disponibilità liquide	187.010	105.191
Totale attivo circolante (C)	10.007.597	7.282.985
D) Ratei e risconti	119.894	114.925
Totale attivo	16.686.979	14.363.302
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.114.349	1.114.349
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni		
III - Riserve di rivalutazione		
IV - Riserva legale	5.872	5.872
V - Riserve statutarie	6.297	6.297
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria		
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	2.579.607	2.400.802
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		2
Totale altre riserve	2.579.607	2.400.804
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(153.124)	(231.447)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	13.147	78.324
Perdita ripianata nell'esercizio		
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		
Totale patrimonio netto	3.566.148	3.374.199
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	300.000	240.000
Totale fondi per rischi ed oneri	300.000	240.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.245.235	1.328.457
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	1.000.000	
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso banche	1.000.000	
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	269.306	75.893
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso altri finanziatori	269.306	75.893
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo		
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale acconti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.196.150	6.689.147
esigibili oltre l'esercizio successivo	502.552	768.117
Totale debiti verso fornitori	6.698.702	7.457.264
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	40.482	40.482
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso controllanti	40.482	40.482
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	186.381	333.670
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti tributari	186.381	333.670
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	128.691	385.928
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	128.691	385.928
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	855.026	856.689
esigibili oltre l'esercizio successivo		
Totale altri debiti	855.026	856.689
Totale debiti	9.174.238	9.149.926
E) Ratei e risconti	2.397.008	270.720

Totale passivo	16.686.979	14.363.302
Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		2
	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	16.276.973	15.881.739
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	237.809	
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	62.676	16.034
altri	378.545	741.708
Totale altri ricavi e proventi	441.221	757.742
Totale valore della produzione	16.956.003	16.639.481
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.305.573	1.346.665
7) per servizi	6.260.160	5.740.518
8) per godimento di beni di terzi	175.123	212.048
9) per il personale		
a) salari e stipendi	5.934.546	5.598.739
b) oneri sociali	1.840.086	1.838.925
c) trattamento di fine rapporto	431.934	505.214
d) trattamento di quiescenza e simili		6.679
e) altri costi	18.603	13.720
Totale costi per il personale	8.225.169	7.963.277
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	123.600	120.537
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	636.178	811.587
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	27.258	26.384
Totale ammortamenti e svalutazioni	787.036	958.508
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(100.168)	15.848
12) accantonamenti per rischi		
13) altri accantonamenti		
14) oneri diversi di gestione	218.491	274.371
Totale costi della produzione	16.871.384	16.511.235
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	84.619	128.246
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		
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
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	120	5.201
Totale proventi diversi dai precedenti	120	5.201
Totale altri proventi finanziari	120	5.201
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate		
verso imprese collegate		
verso imprese controllanti		
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
altri	15.465	13.215
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.465	13.215
17-bis) utili e perdite su cambi		
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(15.345)	(8.014)
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)	69.274	120.232
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	21.712	39.133
imposte relative a esercizi precedenti		
imposte differite e anticipate	34.415	2.775
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale		
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	56.127	41.908
21) Utile (perdita) dell'esercizio	13.147	78.324
	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	13.147	78.324
Imposte sul reddito	56.127	41.908
Interessi passivi/(attivi)	15.345	8.014
(Dividendi)		
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(2.771)	70.962
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	81.848	199.208
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	491.933	551.891
Ammortamenti delle immobilizzazioni	759.778	932.124
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		

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	13.852	(1)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.265.563	1.484.014
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.347.411	1.683.222
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(100.168)	15.848
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(2.317.351)	1.984.903
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(758.562)	(542.335)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(4.969)	(4.911)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	2.126.288	(15.671)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(485.978)	(2.387.983)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.540.740)	(950.149)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(193.329)	733.073
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(15.345)	(8.014)
(Imposte sul reddito pagate)	(205.963)	(50.199)
Dividendi incassati		
(Utilizzo dei fondi)	(515.155)	(567.404)
Altri incassi/(pagamenti)		
Totale altre rettifiche	(736.463)	(625.617)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(929.792)	107.456
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(339.922)	(774.781)
Disinvestimenti	2.771	(70.962)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(27.803)	(115.732)
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)	(364.954)	(961.475)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	1.000.000	
Accensione finanziamenti	193.413	56.237
(Rimborso finanziamenti)		
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	183.152	436.459
(Rimborso di capitale)		
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	1.376.565	492.696
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	81.819	(361.323)
Effetto cambi sulle disponibilità liquide		
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	104.794	463.806
Assegni		
Danaro e valori in cassa	397	2.708
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	105.191	466.514
Di cui non liberamente utilizzabili		
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	186.780	104.794

Assegni		
Danaro e valori in cassa	230	397
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	187.010	105.191
Di cui non liberamente utilizzabili		

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

Nota integrativa, parte iniziale

Al socio unico,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 13.147.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dalle dimissioni per collocamento in quiescenza del Direttore, la cui decorrenza è rimasta a lungo incerta a causa di incertezze procedurali dell'INPS; le dimissioni volontarie del Capo Area Tecnica, che hanno determinato rilevanti effetti sui previsti lavori di potenziamento dell'impianto di selezione dei rifiuti secchi provenienti da raccolta differenziata. Tutto questo ha necessitato di una completa riorganizzazione dei compiti, con le necessità straordinarie di ricorrere al termine dei 180 giorni.

Attività svolte

La vostra Società, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore ambientale, dove opera in qualità di affidatario "in house" dei servizi di igiene urbana e di gestione dei rifiuti urbani nel Comune di Molfetta, e come impresa impegnata nel settore del recupero di rifiuti non pericolosi. Tale affidamento è perdurante in attesa che vengano definite le modalità di apporto dell'intera azienda o di suo ramo all'interno della società, anch'essa "in house", SANB SpA, che gestisce il servizio di raccolta nell'Area Omogenea (già Ambito di Raccolta Ottimale) BA1 nella quale la città di Molfetta è compresa.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

- Anche nell'esercizio 2023 sono stati sostenuti costi per conferimento dei rifiuti cittadini ad impianti di terzi (in particolare: la frazione organica avviata a "recupero" ed i rifiuti indifferenziati avviati a "smaltimento") notevolmente più alti di quelli sulla base dei quali era stato calcolato il corrispettivo contrattuale (rimasto sostanzialmente immutato dal 2017). Si tratta della problematica dei cosiddetti "maggiori costi", della quale si è detto ampiamente nelle relazioni a corredo del bilancio di esercizio del 2019, 2020 e 2021, 2022. Più avanti si dà un sintetico aggiornamento, con riferimento a quanto accaduto nel 2023.
- Sono sorti, in corso d'anno, problemi di carattere amministrativo - giudiziario con l'ex appaltatore TRA.SMA.R. sas, dichiarata in "liquidazione giudiziale" con sentenza del Tribunale di Trani del 20/02/2023. Di seguito si forniscono gli elementi rilevanti.
- All'inizio dell'anno il Direttore ha comunicato le sue dimissioni volontarie per collocamento in quiescenza. La data della cessazione del rapporto di lavoro, inizialmente prevista per l'01/04/2023, è poi progressivamente slittata al 31/12/2023 in ragione di ritardi nelle procedure di competenza dell'INPS.
- All'inizio dell'anno il COREPLA (Consorzio Nazionale di Recupero degli Imballaggi in plastica), di concerto con il CORIPET ed il CONIP (altri Consorzi Nazionali associati, come il COREPLA, nel CONAI), ha adottato un nuovo "Contratto di Servizio" che tutti i CSS (Centri di Selezione Spinta, qual è anche l'ASM) operanti in Italia sono tenuti ad applicare. Tanto ha richiesto un importante aggiornamento del progetto di potenziamento dell'impianto di selezione aziendale, con l'affidamento dello stesso ad uno studio professionale di Bari. Le relative attività avrebbero dovuto essere coordinate dal Capo Area Tecnica. Ciò è avvenuto solo in una prima fase in quanto, in data 01/09/2023, il medesimo ha presentato (inopinatamente) le sue dimissioni volontarie, nella prospettiva di cambiare lavoro.

Con riferimento ai “maggiori costi” si espone quanto segue.

A partire dal mese di giugno del 2019, l'AGER dispose che la frazione organica dei rifiuti urbani, raccolta separatamente (FORSU), venisse conferita alla stazione di trasferimento della società ECODAUNIA, ubicata in agro di Cerignola, anziché all'impianto di compostaggio della TERSAN Puglia, sito in Modugno, come era avvenuto fino a quel momento. Tale situazione si è protratta per tutto il 2020 ed i primi tre trimestri del 2021. È stato quindi disposto di conferire la FORSU anche ad altri impianti (MAIA Rigenera, sito in Lucera, e – nuovamente – TERSAN Puglia).

A causa della maggior distanza degli impianti di destinazione e, soprattutto, della maggiore onerosità delle tariffe praticate, in assenza di adeguamenti del canone contrattuale, ASM ha accumulato crediti ai sensi degli articoli 3, 13 e 16 del contratto di servizio.

Nel corso del 2020, inoltre, l'AGER impartì disposizioni anche in relazione al conferimento dei rifiuti indifferenziati, da tempo conferiti all'impianto di biostabilizzazione della CISA S.p.A. (Massafra), titolare anche di annessa discarica di servizio / soccorso, nella quale i rifiuti venivano smaltiti dopo il trattamento biologico.

Secondo dette disposizioni “sopraggiunte”, aventi effetto dal 12/03/2020, il rifiuto in uscita dalla biostabilizzazione ha avuto diversi destini, con trasferimento del rifiuto “trattato” a differenti impianti di smaltimento (discariche) o recupero (inceneritori con recupero di energia).

La situazione descritta ha generato, nel 2020, 2021 e 2022, “maggiori costi”, che sono stati quantificati ed appostati in bilancio fra i crediti verso enti, in virtù della manifestata volontà, da parte della Regione, a contribuire alla copertura dei “maggiori costi” determinatisi.

Il totale dei “maggiori costi di competenza” del bilancio di esercizio al 31/12/2023, come esposto nella tabella seguente, è di 1.226.368,06 euro (oltre IVA).

MAGGIORI COSTI PER CONFERIMENTO A TERZI – ANNO 2023

	FORSU	INDIFFERENZIATI	SOMMANO
PRIMO TRIMESTRE	156.930,76	115.930,23	272.861,00
SECONDO TRIMESTRE	134.033,36	235.440,41	369.473,76
TERZO TRIMESTRE	62.464,15	238.880,86	301.345,00
QUARTO TRIMESTRE	60.458,87	222.229,43	282.688,29
Sommano			1.226.368,06

Passando alle attività concretamente svolte in relazione alla problematica dei “maggiori costi” rilevati dal 2019 in poi, ricordiamo quanto avvenuto nel corso del 2023:

- con nota n. 17787 del 02/03/2023 il Sindaco di Molfetta, in considerazione delle difficoltà incontrate nel 2022, chiese all'AGER di avviare la procedura di “revisione infra periodo” del PEF;
- l'AGER, della quale non risulta in atti alcuna risposta, non ritenne accoglibile tale richiesta, che fu quindi reiterata direttamente dall'ASM con nota n. 6671 del 07/06/2023. Anche questa ulteriore richiesta non ebbe riscontro;
- con determinazione dirigenziale n. 905 dell'11/07/2023, prendendo atto dei “maggiori costi” quantificati da ASM a tutto il 31/03/2023, fatti salvi “... gli esiti dell'istruttoria in corso per la definizione delle somme da riconoscere ...”, si dispone l'erogazione di un ulteriore acconto (in aggiunta a quelli già erogati nel 2022);
- con deliberazione della Giunta Comunale n. 208 del 09/11/2023 si procede ad una ricognizione dei “maggiori costi” calcolati e comunicati da ASM a tutto il 30/09/2023 e (fatti salvi gli esiti dell'istruttoria in corso) si ribadisce la volontà di coprire tali “maggiori costi” a valere sulle somme che, all'uopo venissero trasferite dalla Regione, ovvero sulle somme che, a tal fine, venissero inserite nei PEF da redigere (ovvero nel PEF relativo agli anni 2024 – 2025, seconda parte del quadriennio cui si riferiva il PEF già validato).

La tabella seguente riepiloga i maggiori costi sostenuti a tutto il 31/12/2023 e gli acconti già ricevuti a parziale copertura degli stessi.

MAGGIORI COSTI SOSTENUTI ED ACCONTI RICEVUTI A TUTTO IL 31/12/2023			
Descrizione	Imponibile	IVA	Totale
Maggiori costi sostenuti nel 2019	306.362,86	30.636,29	336.999,15
Maggiori costi sostenuti nel 2020	1.079.835,30	107.983,53	1.187.818,83
Maggiori costi sostenuti nel 2021	1.060.017,27	106.001,73	1.166.019,00
Maggiori costi sostenuti nel 2022	757.143,81	75.714,38	832.858,19
Maggiori costi sostenuti nel 2023	1.226.368,06	122.636,81	1.349.004,86
Sommano	4.429.727,30	442.972,73	4.872.700,03
Acconto ricevuto nel 2020	88.511,20	8.851,12	97.362,32
Primo acconto ricevuto nel 2022	612.181,82	61.218,18	673.400,00
Secondo acconto ricevuto nel 2022	213.637,07	21.363,71	235.000,78
Terzo acconto ricevuto nel 2022	363.636,36	36.363,64	400.000,00
Acconto ricevuto nel 2023	1.000.000,00	100.000,00	1.100.000,00
Sommano	2.277.966,45	227.796,65	2.505.763,10
Differenze	2.151.760,85	215.176,08	2.366.936,93

Un ulteriore aspetto di cui si deve dar conto, in relazione al corrispettivo contrattuale relativo al 2023, riguarda le regole stabilite da ARERA per la redazione del Piano Economico Finanziario (PEF) nel “secondo periodo regolatorio”. L’Autorità citata, con propria deliberazione n. 363 del 03/08/2021, ha approvato l’aggiornamento del Metodo tariffario Rifiuti (il cosiddetto “MTR-2”), nel quale si stabilisce – tra l’altro – l’obbligo di procedere alla redazione di un unico PEF, sia pure articolato nei diversi anni solari, che quantificasse le “Entrate Tariffarie” (ovvero i “costi ammissibili”, ovvero il corrispettivo da riconoscere all’affidatario del servizio integrato di gestione dei rifiuti) tenendo conto di tutte le variabili prevedibili, con facoltà di procedere ad una “revisione ordinaria” dopo due anni (e quindi nel 2024) ovvero a “revisioni straordinarie” (dette “infra periodo”) al verificarsi di situazioni eccezionali.

Il PEF (quadriennale) redatto dall’ASM, secondo gli algoritmi stabiliti da ARERA (e “codificati” da AGER in un file “preimpostato” da utilizzare), è stato validato da AGER che ha però ritenuto di dover apportare rilevanti riduzioni ai “costi ammissibili”, come sintetizzato nella tabella seguente.

Risultanze del PEF 2022 – 2025	2022	2023	2024	2025
Costi ammissibili secondo MTR-2 (€)	11.487.249	11.354.874	11.189.745	10.973.744
Costi ammissibili con detrazioni determinazione AGER n. 128/2022.	9.181.818	9.181.919	9.181.918	9.181.818

Siffatta decurtazione (che venne contestata dall’Azienda) produsse, già nel corso del 2022, non poche difficoltà, tanto da indurre l’Ente Locale ad adottare provvedimenti straordinari (ed a richiedere – senza esito – una revisione “infra periodo” per il 2023, come si è già detto).

Con riferimento alla “disciplina” relativa alla quantificazione del corrispettivo contrattuale da riconoscere ai gestori dei servizi e degli impianti (di trattamento / recupero / smaltimento dei rifiuti) occorre anche ricordare che la citata deliberazione dell’ARERA n. 363/2021 venne impugnata, dinanzi al TAR Lombardia, in relazione alla “classificazione” degli impianti citati in “minimi”, “integrati” ed “aggiuntivi”, con specifici obblighi a carico degli “impianti minimi”, ovvero quelli indispensabili alla gestione dei rifiuti solidi urbani, che venivano obbligati alla stesura di un PEF da sottoporre alla validazione dell’AGER ed all’approvazione di ARERA.

Il TAR Lombardia ha accolto il ricorso, cassando parte della deliberazione citata, ed il Consiglio di Stato (con sua sentenza n 10550 del 06/12/2023) ha confermato quanto statuito in primo grado.

Tanto, oltre a “costringere” ARERA ad adottare la deliberazione n. 7/2024 (“in ottemperanza” a quanto stabilito dal Consiglio di Stato), ha riverberato gravosi effetti sulle determinazioni dell’AGER in materia di tariffe degli impianti di trattamento /recupero / smaltimento. Più in particolare:

- con determinazione n. 10/2024 l’AGER ha stabilito che i rifiuti indifferenziati di Molfetta dovranno essere conferiti, nel 2024, all’impianto complessi di Conversano, con una tariffa (stabilita per il 2023) di 227,89 €/t (ben maggiore di quella, già molto elevata di 203,04 €/t praticata dall’impianto di Massafra nel 2023);
- con determinazione n. 41/2024 l’AGER ha stabilito, per l’impianto di Massafra, nuove tariffe relativamente al periodo luglio 2017 – dicembre 2023, con la conseguenza che si produrrebbe un maggior onere, a carico del Comune di Molfetta del valore di circa 1,3 milioni di euro.

Altra problematica di rilevante importanza “conclamatasi” nel 2023 riguarda l’ex appaltatore TRA.SMA.R.

L’ultimo affidamento in favore di tale società giunse al termine in data 30/04/2020. Dopo tale data i rapporti commerciali sono proseguiti in ragione di un contratto di locazione, della durata di 24 mesi, con il quale la TRA.SMA.R. ha noleggiato ad ASM le attrezzature di sua proprietà “integrate” nell’impianto di selezione di proprietà dell’ASM stessa. Il corrispettivo di tale noleggio non è mai stato erogato alla TRA.SMA.R., causa il permanere dello stato del DURC “NON REGOLARE”. TRA.SMA.R. ha quindi accumulato crediti nei confronti di ASM.

Nel corso dei due anni di validità del contratto di locazione, peraltro, ASM ha ricevuto numerosi pignoramenti da parte di soggetti che vantavano crediti nei confronti della TRA.SMA.R. (ex dipendenti e fornitori). Tale circostanza, letta in parallelo al crescere del debito della TRA.SMA.R. verso l'INPS (constatato dal DURC), faceva nascere timori circa la capacità della società di contrarre ed operare commercialmente.

All'approssimarsi della scadenza del citato contratto di noleggio l'ASM tentò di stabilire un contatto con i responsabili della TRA.SMA.R., registrando subito varie difficoltà. Nel mese di giugno 2022 si riuscì ad avere un incontro con il legale rappresentante della TRA.SMA.R. ed il legale della stessa, che si impegnarono a far tenere, entro il seguente mese di luglio, una situazione contabile, aggiornata e completa, anche al fine di valutare la possibilità di proseguire in un normale rapporto commerciale. La promessa non venne mantenuta.

Nello stesso periodo ASM subì un ulteriore pignoramento dei crediti della TRA.SMA.R., questa volta dall'Autorità Giudiziaria, che richiese di riversare al Fondo Unico di Giustizia (F.U.G.) somme dovute da TRA.SMA.R. all'Agenzia delle Entrate.

All'inizio del 2023, e precisamente con sentenza del Tribunale di Trani n. 10 del 20 febbraio 2023, la TRA.SMA.R. venne dichiarata in "liquidazione giudiziale". Tanto aprì una fase nuova, dovendo l'ASM "insinuarsi a passivo" in ragione dei crediti vantati e dovendo comunque definire le condizioni di utilizzo dei beni di proprietà della TRA.SMA.R. ancora utilizzati. In data 07/06/2023, in effetti, il legale incaricato dall'azienda presentò istanza di "insinuazione a passivo", quantificando un credito dell'ASM pari a 2,3 milioni di euro, da ritenersi "privilegiato". La stessa istanza richiama anche i crediti della TRA.SMA.R. nei confronti dell'ASM, in parte riconosciuti ed in parte contestati. Occorre precisare, per doverosa completezza, che i dati contabili utilizzati dal legale sono stati elaborati dall'azienda (che si è avvalsa anche di un consulente). Essi pervengono ai seguenti totali:

- crediti dell'ASM nei confronti della TRA.SMA.R.: 2.317.424,52 euro;
- crediti della TRA.SMA.R. nei confronti dell'ASM (come risultanti a valle di una perizia di parte esperita sulla contabilità della TRA.SMA.R. presente dal fascicolo depositato agli atti della procedura di liquidazione in corso): 1.783.147,54 euro cui si devono aggiungere i canoni di noleggio dei beni di proprietà relativamente ai mesi successivi alla chiusura del contratto di noleggio (da maggio 2022 in poi). ASM ritiene che detto canone debba essere quantificato in 5.000 €/mese, importo che venne a suo tempo accettato dall'avvocato che assisteva la TRA.SMA.R. Nelle trattative che seguirono la chiusura del contratto di noleggio. ASM ha quindi contabilizzato tra i costi del 2023 (analogamente a quanto già fatto nel 2022 ed in attesa delle valutazioni del liquidatore), l'importo di 60.000 euro a copertura del canone di noleggio da riconoscere a TRA.SMA.R. per l'utilizzo dei beni di sua proprietà.

Si tratta, nel complesso, di una situazione non critica per ASM, e si ritiene che i dati anzi esposti non potranno essere ignorati dal Liquidatore Giudiziale incaricato e le altre figure interessate alla procedura. Nel corso del 2023, in particolare, si sono succeduti contatti con il prof. Biagio Bianchi, nominato C.T.U. dal competente magistrato, il quale ha sviluppato una perizia di stima relativamente al valore dei beni di proprietà della TRA.SMA.R. tuttora utilizzati da ASM.

Al momento in cui si scrive si attendono le determinazioni del giudice in ordine alla situazione determinatasi. Ad ogni buon conto le partite creditorie vantate da ASM nei confronti di Trasmare, assorbirebbero quelle debitorie ed in ogni caso, comporterebbero la potenzialità di acquisire la piena proprietà dell'impianto, non avendo altri soggetti interessati allo stesso, stante la complessità produttiva ed impiantistica.

Fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

Tra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, dobbiamo ricordare:

- le già citate e commentate determinazioni dell'AGER n. 10/2024 e n. 41/2024;
- le difficoltà incontrate nella stesura del PEF relativo agli anni 2024 e 2025 (in sede di "aggiornamento biennale") anche in ragione delle modifiche che ARERA (e di conseguenza AGER) hanno dovuto apportare alle proprie determinazioni (ed ai propri strumenti informatici) influenti ai fini del previsto aggiornamento del PEF quadriennale;
- il liquidatore giudiziale della TRA.SMA.R. ha richiesto all'ASM di ottemperare all'impegno, previsto dal contratto di noleggio a suo tempo stipulato, di acquistare i beni noleggiati. Tanto ha aperto una fase nuova della procedura, che prosegue con una trattativa finalizzata ad individuare una soluzione equa e praticabile;
- in data 01/01/2024 il Direttore è stato collocato in quiescenza. L'azienda si è quindi data un nuovo assetto organizzativo, al momento in fase di assestamento.

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, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

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

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

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.c.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. 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 degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

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 avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

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

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

Cambiamenti di principi contabili

Non sono stati modificati principi contabili.

Problematiche di comparabilità e di adattamento ed errori contabili.

Non si sono verificate situazioni di comparabilità / adattamento e di errori contabili.

Criteri di valutazione applicati

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

Immobilizzazioni

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci. Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene:

- terreni e fabbricati: 3,0%
- impianti e macchinari: 10,00%
- attrezzature: 10,00%
- automezzi di servizio: 20,00 %
- altri beni: 10,00 - 20,00% (valore medio)

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Crediti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e la conseguente attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole.

La consistenza del fondo svalutazione crediti specifico, costituito nel 2020 ed implementato nel 2021, inerente i crediti verso Enti per maggiori costi, si è ritenuto congruo ed adeguato, non abbisognando altro accantonamento, in ragione degli atti amministrativi, adottati dal Comune e già ricordati, che riconoscono le ragioni dell'ASM.

Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di fabbricazione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando 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, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza. Esse rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'IRES differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

L'IRAP corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi sono determinati secondo i contratti di servizio che obbligano la società e secondo le convenzioni contrattualizzate con i consorzi di conferimento.

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 anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
729.093	824.890	(95.797)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(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	20.500	99.454	66.355				1.409.813	1.596.122

Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	570	99.454	66.355				604.853	771.232
Svalutazioni								
Valore di bilancio	19.930						804.960	824.890
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	(1.140)				1.140		27.803	27.803
Riclassifiche (del valore di bilancio)								
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)								
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio								
Ammortamento dell'esercizio					1.140		122.460	123.600
Svalutazioni effettuate nell'esercizio								
Altre variazioni								
Totale variazioni	(1.140)						(94.657)	(95.797)
Valore di fine esercizio								
Costo	20.500	99.454	66.355				1.437.616	1.623.925
Rivalutazioni								
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.710	99.454	66.355				727.313	894.832
Svalutazioni								
Valore di bilancio	18.790						710.303	729.093

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.830.395	6.140.502	(310.107)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	4.110.625	4.596.440	2.430.154	3.161.361	303.351	14.601.931
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	781.371	2.603.874	2.127.995	2.948.189		8.461.429
Svalutazioni						
Valore di bilancio	3.329.254	1.992.566	302.159	213.172	303.351	6.140.502
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	43.960	283.618	8.174	4.170		339.922

Riclassifiche (del valore di bilancio)					(13.851)	(13.851)
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)						
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio						
Ammortamento dell'esercizio	101.904	359.153	80.725	94.396		636.178
Svalutazioni effettuate nell'esercizio						
Altre variazioni						
Totale variazioni	(57.944)	(75.535)	(72.551)	(90.226)	(13.851)	(310.107)
Valore di fine esercizio						
Costo	4.155.625	4.791.965	2.417.200	3.123.365	289.500	14.777.655
Rivalutazioni						
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	884.315	2.874.934	2.187.592	3.000.419		8.947.260
Svalutazioni						
Valore di bilancio	3.271.310	1.917.031	229.608	122.946	289.500	5.830.395

Di particolare menzione è lo sviluppo delle attività preordinate all'applicazione del "Nuovo Contratto" di selezione degli imballaggi in plastica ed alla progettazione, messa a gara e realizzazione dei lavori di potenziamento dell'impianto di selezione.

L'adozione, da parte dei Consorzi Nazionali Obbligatorie impegnati nella promozione del recupero degli imballaggi in plastica (COREPLA, CORIPET, CONIP), di un nuovo "contratto tipo", relativamente alla collaborazione con i Centri di Selezione Spinta (CSS), qual'è anche l'ASM, ha richiesto un notevole impegno da parte di tutte le figure aziendali che, a diversi livelli, contribuiscono all'organizzazione ed allo svolgimento dell'attività di selezione. Detto impegno ha riguardato:

- l'individuazione di soluzioni, sia organizzative che impiantistiche, tali da adempiere alle prescrizioni del "Nuovo Contratto";
- la sperimentazione delle "nuove soluzioni organizzative", con utilizzo degli impianti esistenti, modificati per alcuni aspetti, e / o integrati con dispositivi di rapida realizzazione;
- la traduzione delle "nuove soluzioni impiantistiche" in concreti dati utili alla progettazione (individuazione di macchine, richiesta di preventivi, confronto tecnico / economico delle diverse ipotesi, ecc.);
- Di conseguenza si è configurata un miglioramento di processo dell'impianto che ha comportato la capitalizzazione di costi interni che vengono riepilogati nella tabella seguente. Essi sono stati portati ad incremento del bene di proprietà aziendale (impianto di selezione). Tale capitalizzazione, ovviamente, si traduce in un incremento dei costi di ammortamento.

Miglioramento e potenziamento Impianto di selezione			
Personale	€/h	h	€
Direttore	90,36	270	24.397,20
Capo Area Tecnica	40,46	435	17.600,10
Responsabile della produzione	28,88	360	10.396,80
Coordinatore Qualità Ambiente Sicurezza	29,12	160	4.659,20
Responsabile amministrativa	18,56	320	5.939,20
Responsabile della manutenzione	19,99	180	3.598,20
Coordinatore Servizi	18,44	584	10.768,96
Responsabile del piazzale	18,78	316	5.934,48
Capi Turno (n. 4 unità)	20,985	638	13.388,43
Capo Manutentore	31,20	339	10.576,80
Manutentori (n. 2 unità)	21,81	202	4.405,62
Responsabile qualità	19,23	140	2.692,20
Operat. Specializz. (manovrat. - condutt.)	23,77	156	3.708,12
Sommano costi del personale			118.065,31

Costo utilizzo beni strumentali	€/h	h	€
Carrello elevatore 8 t	40	134	5.360,00

Carrello elevatore elettrico	30	158	4.740,00
Sollevatore con benna a valve	30	202	6.060,00
Carrello elevatore telescopico	30	56	1.680,00
Impianto Coparm	150	600	90.000,00
Lettore ottico	15	600	9.000,00
Auto di servizio	12	62	744,00
Cassoni scarrabili	15	144	2.160,00
Sommano costi per noli a caldo escluso personale			119.744,00

TOTALE euro			237.809,31
-------------	--	--	------------

Per quanto sopra esposto, sono stati capitalizzati costi di gestione per un valore di 237.809,31 euro. Ultima menzione è nella voce immobilizzazioni in corso, dove sono stati inseriti gli investimenti sull'impianto di selezione ex TRA.SMAR in attesa di definizione con il commissario liquidatore per l'eventuale cessione a favore di ASM.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
102.007	1.839	100.168

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa. L'incremento rispetto agli anni precedenti, deriva da una politica di scorte che ogni tre/quattro anni tende ad implementare il magazzino.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	1.839	100.168	102.007
Totale rimanenze	1.839	100.168	102.007

Per quanto concerne le immobilizzazioni destinate alla vendita, le stesse sono rappresentate da { }.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.718.580	7.175.955	2.542.625

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	4.191.381	2.317.351	6.508.732	5.191.984	1.316.748	
Crediti verso imprese controllate						

iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante						
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	2.088.086	226.368	2.314.454	162.673	2.151.781	
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante						
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	25.834	162.480	188.314	188.314		
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	230.319	(34.416)	195.903			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	640.335	(129.158)	511.177	511.177		
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.175.955	2.542.625	9.718.580	6.054.148	3.468.529	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Di particolare menzione è che fra i crediti inseriamo quelli verso Tras.mar descritti nella parte introduttiva e che riepiloghiamo.

- CRED. V/TRA.SMA.R. SA.S. PER ANTICIPAZIONE EURO 1.316.748,45
- CRED. V/TRA.SMA.R. PER PIGNOR.GI EURO 474.361,74
- Cred.div.verso enti per magg.cos EURO 2.151.780,84

Inoltre da considerare che i crediti vs clienti per euro 6.508.732 sono da considerare al netto di una linea di credito di euro 1.000.000 autoliquidante, che ASM ha ricevuto in ragione del buon andamento degli ultimi anni che ha comportato un miglioramento del merito creditizio. Tale anticipazione appare tra le passività a breve.

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 verso clienti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante
Italia	6.508.732			2.314.454	
Totale	6.508.732			2.314.454	

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	188.314	195.903	511.177	9.718.580
Totale	188.314	195.903	511.177	9.718.580

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022		339.231	339.231
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio		27.258	27.258
Saldo al 31/12/2023		366.489	366.489

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
187.010	105.191	81.819

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	104.794	81.986	186.780
Assegni			
Denaro e altri valori in cassa	397	(167)	230
Totale disponibilità liquide	105.191	81.819	187.010

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

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
119.894	114.925	4.969

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.566.148	3.374.199	191.949

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni			Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi	Riclassifiche		
Capitale	1.114.349							1.114.349
Riserva da soprapprezzo o delle azioni								
Riserve di rivalutazione								
Riserva legale	5.872							5.872
Riserve statutarie	6.297							6.297
Riserva straordinaria								
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile								
Riserva azioni o 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	2.400.802		178.805					2.579.607
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	2		(2)					
Totale altre riserve	2.400.804		178.803					2.579.607
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi								
Utili (perdite) portati a nuovo	(231.447)		78.323					(153.124)
Utile (perdita) dell'esercizio	78.324				78.324		13.147	13.147
Perdita ripianata nell'esercizio								
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio								
Totale patrimonio netto	3.374.199		261.476		78.324		13.147	3.566.148

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	1.114.349	1.114.349
Riserva legale	5.872	5.872
Altre Riserve	2.585.904	2.407.101
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(153.124)	(231.447)
Utili (perdita) dell'esercizio	13.147	78.324
Totale patrimonio netto	3.566.148	3.374.199
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

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	1.114.349		B			
Riserva da soprapprezzo delle azioni			A,B,C,D			

Riserve di rivalutazione						
Riserva legale	5.872		A,B			
Riserve statutarie	6.297		A,B,C,D			
Altre riserve						
Riserva straordinaria			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	2.579.607		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						
Totale altre riserve	2.579.607					
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi			A,B,C,D			
Utili portati a nuovo	(153.124)		A,B,C,D			
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio			A,B,C,D			
Totale	3.553.001					
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 statuari E: altro

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.114.349	5.872	1.662.324	76.871	2.859.416
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			513.330		513.330
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi				76.871	76.871
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				78.324	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.114.349	5.872	2.175.654	78.324	3.374.199
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			261.476		261.476
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi				78.324	78.324
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				13.147	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.114.349	5.872	2.437.130	13.147	3.570.498

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
300.000	240.000	60.000

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio				240.000	240.000
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamenti o nell'esercizio				60.000	60.000
Utilizzo nell'esercizio					
Altre variazioni					
Totale variazioni				60.000	60.000
Valore di fine esercizio				300.000	300.000

I Fondi sono stati valutati alla luce delle incertezze, delle potenzialità di rischio e dei contenziosi in essere attraverso le procedure di circolarizzazioni. Inoltre, in virtù dello scioglimento del contratto con Tra.Sma.r, la liquidazione giudiziale decretata per la società e nel contempo, l'utilizzo degli impianti si è considerato un accantonamento per utilizzo derivanti da un canone presunto di euro 5.000 mensile, che è riferito all'ultima proposta effettuata dalla società e che si ritiene di confermare al commissario giudiziale della procedura concorsuale.

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
1.245.235	1.328.457	(83.222)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.328.457
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	431.933
Utilizzo nell'esercizio	515.155
Altre variazioni	
Totale variazioni	(83.222)
Valore di fine esercizio	1.245.235

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
9.178.588	9.149.926	28.662

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		1.000.000	1.000.000	1.000.000		
Debiti verso altri finanziatori	75.893	193.413	269.306	269.306		
Acconti						
Debiti verso fornitori	7.457.264	(758.562)	6.698.702	6.196.150	502.552	
Debiti rappresentati da titoli di credito						
Debiti verso imprese controllate						
Debiti verso imprese collegate						

Debiti verso controllanti	40.482		40.482	40.482		
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti						
Debiti tributari	333.670	(147.289)	186.381	186.381		
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	385.928	(257.237)	128.691	128.691		
Altri debiti	856.689	(1.663)	855.026	855.026		
Totale debiti	9.149.926	24.312	9.178.588	8.676.036	502.552	

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

Ritornando ai debiti verso fornitori vi è da considerare la partita nei confronti di TRAS.MAR per euro 1.638.747,64, che sarà oggetto di compensazione con le partite creditorie vantante dalla società per i fatti già descritti in precedenza.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

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				1.000.000	269.306		6.698.702	
Totale				1.000.000	269.306		6.698.702	

Area geografica	Debiti verso imprese controllate	Debiti verso imprese collegate	Debiti verso imprese controllanti	Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia			40.482		186.381	128.691	855.026	9.174.238
Totale			40.482			128.691	855.026	9.178.588

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.397.008	270.720	2.126.288

	Ratei passivi	Risconti passivi	Totale ratei e risconti passivi
Valore di inizio esercizio	363	270.357	270.720
Variazione nell'esercizio	1.098	2.125.190	2.126.288
Valore di fine esercizio	1.461	2.395.547	2.397.008

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

- Risconti su contributo conto impianti credito imposta sud per euro 355.143,41
- Risconto su primo canone 2024 che giuridicamente si è avviato negli ultimi giorni di dicembre 2023 per euro 2.040.404,04

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente:

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.956.003	16.639.481	316.522

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	16.276.973	15.881.739	395.234
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	237.809		237.809
Altri ricavi e proventi	441.221	757.742	(316.521)
Totale	16.956.003	16.639.481	316.522

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi per prestazioni di servizio	16.276.973
Totale	16.276.973

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Vendite	Prestazioni di servizi	Valore esercizio corrente
Italia	16.276.973		16.276.973
Totale	16.276.973		16.276.973

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.871.384	16.511.235	360.149

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.305.573	1.346.665	(41.092)
Servizi	6.260.160	5.740.518	519.642
Godimento di beni di terzi	175.123	212.048	(36.925)
Salari e stipendi	5.934.546	5.598.739	335.807
Oneri sociali	1.840.086	1.838.925	1.161
Trattamento di fine rapporto	431.934	505.214	(73.280)
Trattamento quiescenza e simili		6.679	(6.679)
Altri costi del personale	18.603	13.720	4.883
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	123.600	120.537	3.063
Ammortamento immobilizzazioni materiali	636.178	811.587	(175.409)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	27.258	26.384	874
Variazione rimanenze materie prime	(100.168)	15.848	(116.016)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	218.491	274.371	(55.880)
Totale	16.871.384	16.511.235	360.149

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(15.345)	(8.014)	(7.331)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	120	5.201	(5.081)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(15.465)	(13.215)	(2.250)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(15.345)	(8.014)	(7.331)

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	3.001
Altri	12.464

Totale	15.465
--------	--------

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					2.748	2.748
Interessi fornitori					9.151	9.151
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					253	253
Interessi su finanziamenti					3.313	3.313
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					15.465	15.465

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					120	120
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi						
Arrotondamento						
Totale					120	120

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
56.127	41.908	14.219

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	21.712	39.133	(17.421)
IRES		25.167	(25.167)
IRAP	21.712	13.966	7.746
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	34.415	2.775	31.640
IRES	34.415	2.775	31.640
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	56.127	41.908	14.219

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	69.274	
Onere fiscale teorico (%)	24	16.626
Imponibile fiscale	(59.279)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	8.337.046	
Imponibile Irap	450.463	
IRAP corrente per l'esercizio		21.712

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno {sulla base dell'aliquota effettiva dell'ultimo esercizio}.

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

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE al 01/01/2023	Imponibile	IRES	IRAP	TOTALE
Eccedenza spese di manutenzione e riparazione	779.183,33	187.004		187.004
imposte anticipate su Fondo sv.Crediti specifico	139.993,89	33.599		33.599
Compensi amministratori non pagati	40.482	9.716		9.716
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE 01/01/2022	959.659	230.318	-	230.318
		230.318,24		
IMPOSTE ANTICIPATE/DIFFERITE ANNO 2022	Imponibile	IRES	IRAP	TOTALE
Utilizzo spese di manutenzione anni precedenti	- 226.027,60	- 54.247		- 54.247
Rinvio spese di manutenzione anno 2021	82.630,99	19.831		19.831
TOTALE IMPOSTE ANTICIPATE	- 143.397	- 34.415	-	- 34.415
Effetto Economico				- 34.415

Consistenza Crediti 2023 imposte anticipate /differite stornate			
Cred.imposte anticipate	Entro 12	oltre 12	totale
Rilevazione	146.772,90	49.130	195.903

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
Quadri	0	1	-1
Impiegati	14	14	0
Operai	158	161	-3
Totale	173	177	-4

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore della gestione rifiuti .

Organico ULA			
	SERVIZI	IMPIANTO	Totale
Dirigenti	1	0	1
Quadri	0	0	0
Impiegati	8,16	5,07	13,23
Operai	121,87	40,15	162,02
Totale	131,03	45,22	176,25

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci con revisione
Compensi	21.600	20.010

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate se non con società del GAP ed a normali condizioni di mercato. Va ribadita la necessità di confermare l'Accordo Quadro con le altre società partecipate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

La società non possiede strumenti finanziari derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Il capitale sociale al 31.12.2023 è interamente posseduto dal Comune di Molfetta e la società esercita la propria attività di gestione dei servizi di igiene urbana esclusivamente nei confronti dell'Ente socio e nei limiti del volume di affari consentito dalla normativa nazionale e comunitaria che regola gli affidamenti "in house", con obbligo di trasmissione dei documenti di programmazione e necessaria preventiva autorizzazione dei suddetti da parte dell'Ente. Inoltre, il Comune di Molfetta esercita il "controllo analogo" secondo quanto previsto dall'ordinamento comunitario e nazionale e impartisce indicazioni vincolanti in ordine alla determinazione degli obiettivi strategici e all'adozione di decisioni significative riguardanti la gestione dei servizi affidati alla società.

Di conseguenza si ripropone Stato Patrimoniale e Conto Economico dell'ENTE che esercita attività di direzione e coordinamento.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

STATO PATRIMONIALE (ATTIVO)		Importo 2023	Importo 2022
1	A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00
	TOTALE CREDITI vs PARTECIPANTI (A)	0,00	0,00
	B) IMMOBILIZZAZIONI		
I	Immobilizzazioni immateriali		
1	costi di impianto e di ampliamento	0,00	0,00
2	costi di ricerca sviluppo e pubblicità	365.296,81	385.473,10
3	diritti di brevetto ed utilizzazione opere dell'ingegno	1.204,88	1.606,50
4	concessioni, licenze, marchi e diritti simile	0,00	0,00
5	avviamento	0,00	0,00
6	immobilizzazioni in corso ed acconti	0,00	0,00
9	altre	1.111.201,15	1.156.608,39
	Totale immobilizzazioni immateriali	1.477.702,84	1.543.687,99
	Immobilizzazioni materiali (3)		
II 1	Beni demaniali	53.329.009,79	54.889.710,34
1.1	Terreni	4.901,01	4.901,01
1.2	Fabbricati	9.813.250,22	9.813.250,22
1.3	Infrastrutture	37.949.592,94	39.535.558,44
1.9	Altri beni demaniali	5.561.265,62	5.536.000,67
III 2	Altre immobilizzazioni materiali (3)	125.827.925,57	125.449.105,51
2.1	Terreni	40.417.741,87	40.502.998,54
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.2	Fabbricati	84.515.325,56	83.976.831,79
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.3	Impianti e macchinari	159.408,26	168.274,88
a	di cui in leasing finanziario	0,00	0,00
2.4	Attrezzature industriali e commerciali	409.495,30	414.321,62
2.5	Mezzi di trasporto	268.354,93	317.461,93
2.6	Macchine per ufficio e hardware	19.111,08	22.268,58
2.7	Mobili e arredi	38.488,57	46.708,17
2.8	Infrastrutture	0,00	0,00
2.99	Altri beni materiali	0,00	240,00
3	Immobilizzazioni in corso ed acconti	211.710.855,04	153.982.207,81
	Totale immobilizzazioni materiali	390.867.790,40	334.321.023,66
IV	Immobilizzazioni Finanziarie (1)		
1	Partecipazioni in	19.981.682,65	19.593.857,76
a	imprese controllate	4.854.239,00	4.509.075,00
b	imprese partecipate	15.127.443,65	15.084.782,76
c	altri soggetti	0,00	0,00
2	Crediti verso	0,00	0,00
a	altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	altri soggetti	0,00	0,00
3	Altri titoli	0,00	0,00
	Totale immobilizzazioni Finanziarie	19.981.682,65	19.593.857,76
	TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	412.327.175,89	355.458.569,41
	C) ATTIVO CIRCOLANTE		
I	Rimanenze	0,00	0,00
	Totale rimanenze	0,00	0,00
II	Crediti (2)		
1	Crediti di natura tributaria	2.648.661,51	5.874.449,31
a	Crediti da tributi destinati al finanziamento della sanità	0,00	0,00
b	Altri crediti da tributi	2.648.661,51	5.859.013,03
c	Crediti da Fondi perequativi	0,00	15.436,28
2	Crediti per trasferimenti e contributi	121.885.357,43	79.891.398,46
a	verso amministrazioni pubbliche	121.031.394,32	79.537.873,46
b	imprese controllate	0,00	0,00
c	imprese partecipate	0,00	0,00
d	verso altri soggetti	853.963,11	353.525,00
3	Verso clienti ed utenti	242.470,24	5.292.106,85
4	Altri Crediti	16.775.363,83	23.273.559,55
a	verso l'erario	285.748,26	288.654,18
b	per attività svolta per c/terzi	667.732,79	809.772,07
c	altri	15.821.882,78	22.175.133,30
	Totale crediti	141.551.853,01	114.331.514,17
III	ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZI		
1	partecipazioni	0,00	0,00
2	altri titoli	0,00	0,00
	Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzi	0,00	0,00
IV	DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1	Conto di tesoreria	21.459.268,32	31.912.300,02
a	Istituto tesoriere	21.459.268,32	31.912.300,02
b	presso Banca d'Italia	0,00	0,00
2	Altri depositi bancari e postali	0,00	0,00
3	Denaro e valori in cassa	0,00	0,00
4	Altri conti presso la tesoreria statale intestati all'ente	0,00	0,00
	Totale disponibilità liquide	21.459.268,32	31.912.300,02
	TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	163.011.121,33	146.243.814,19
	D) RATEI E RISCONTI		
1	Ratei attivi	0,00	0,00
2	Risconti attivi	0,00	0,00
	TOTALE RATEI E RISCONTI D)	0,00	0,00
	TOTALE DELL'ATTIVO	575.338.297,22	501.702.383,60

STATO PATRIMONIALE (PASSIVO)		Importo 2023	Importo 2022
A) PATRIMONIO NETTO			
I	Fondo di dotazione	41.737.945,61	41.737.945,61
II	Riserve	155.644.241,15	154.781.432,51
b	da capitale	350.632,94	350.632,94
c	da permessi di costruire	5.102.075,13	4.239.266,49
d	riserve indisponibili per beni demaniali e patrimoniali indisponibili e per i beni culturali	150.191.533,08	150.191.533,08
e	altre riserve indisponibili	0,00	0,00
f	altre riserve disponibili	0,00	0,00
III	Risultato economico dell'esercizio	16.148.437,48	18.864.276,70
IV	Risultati economici di esercizi precedenti	137.255.013,10	118.390.736,40
V	Riserve negative per beni indisponibili	0,00	0,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)		350.785.637,34	333.774.391,22
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI			
1	per trattamento di quiescenza	0,00	0,00
2	per imposte	0,00	0,00
3	altri	13.928.206,69	12.074.603,64
TOTALE FONDI RISCHI ED ONERI (B)		13.928.206,69	12.074.603,64
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO			
TOTALE T.F.R. (C)		0,00	0,00
D) DEBITI (1)			
1	Debiti da finanziamento	29.729.771,09	29.747.846,89
a	prestiti obbligazionari	0,00	0,00
b	v/ altre amministrazioni pubbliche	0,00	0,00
c	verso banche e tesoriere	0,00	0,00
d	verso altri finanziatori	29.729.771,09	29.747.846,89
2	Debiti verso fornitori	88.809.091,96	63.017.156,36
3	Acconti	0,00	0,00
4	Debiti per trasferimenti e contributi	1.566.980,33	2.905.935,91
a	enti finanziati dal servizio sanitario nazionale	0,00	0,00
b	altre amministrazioni pubbliche	129.582,53	184.507,49
c	imprese controllate	0,00	0,00
d	imprese partecipate	0,00	0,00
e	altri soggetti	1.437.397,80	2.721.428,42
5	altri debiti	4.810.039,85	11.506.433,54
a	tributari	228.161,82	166.689,29
b	verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	424.121,22	433.709,02
c	per attività svolta per c/terzi (2)	0,00	0,00
d	altri	4.157.756,81	10.906.035,23
TOTALE DEBITI (D)		124.915.883,23	107.177.372,70
E) RATEI E RISCOINTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI			
I	Ratei passivi	0,00	0,00
II	Risconti passivi	85.708.569,96	48.676.016,04
1	Contributi agli investimenti da amministrazioni pubbliche	85.708.569,96	48.676.016,04
a	da altre amministrazioni pubbliche	85.652.620,64	48.620.066,72
b	da altri soggetti	55.949,32	55.949,32
2	Concessioni pluriennali	0,00	0,00
3	Altri risconti passivi	0,00	0,00
TOTALE RATEI E RISCOINTI (E)		85.708.569,96	48.676.016,04
TOTALE DEL PASSIVO		575.338.297,22	501.702.383,60

CONTO ECONOMICO		Importo 2023	Importo 2022
A) COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE			
1	Proventi da tributi	27.186.125,00	26.273.024,55
2	Proventi da fondi perequativi	9.254.603,15	8.826.784,81
3	Proventi da trasferimenti e contributi	21.884.954,02	43.222.212,81
a	Proventi da trasferimenti correnti	19.687.298,38	17.900.570,12
b	Quota annuale di contributi agli investimenti	0,00	0,00
c	Contributi agli investimenti	2.197.655,64	25.321.642,69
4	Ricavi delle vendite e prestazioni e proventi da servizi pubblici	3.435.439,80	3.902.887,18
a	Proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.503.420,20	1.652.860,80
b	Ricavi della vendita di beni	0,00	0,00
c	Ricavi e proventi dalla prestazione di servizi	1.932.019,60	2.250.026,38
5	Variazioni nelle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, etc. (+/-)	0,00	0,00
6	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
7	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
8	Altri ricavi e proventi diversi	4.369.321,06	4.676.001,95
TOTALE COMPONENTI POSITIVI DELLA GESTIONE (A)		66.130.443,03	86.900.911,30
B) COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE			
9	Acquisto di materie prime e/o beni di consumo	1.100.244,43	1.635.497,76
10	Prestazioni di servizi	32.901.964,47	39.190.112,79
11	Utilizzo beni di terzi	268.727,77	213.526,31
12	Trasferimenti e contributi	1.885.381,52	4.376.738,04
a	Trasferimenti correnti	1.573.201,00	4.122.281,35
b	Contributi agli investimenti ad altre Amministrazioni pubb.	267.180,52	192.456,69
c	Contributi agli investimenti ad altri soggetti	45.000,00	62.000,00
13	Personale	10.344.636,49	8.887.039,86
14	Ammortamenti e svalutazioni	8.951.430,00	7.505.341,47
a	Ammortamenti di immobilizzazioni Immateriali	65.985,15	62.657,15
b	Ammortamenti di immobilizzazioni materiali	7.644.568,90	7.442.684,32
c	Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00
d	Svalutazione dei crediti	1.240.875,95	0,00
15	Variazioni nelle rimanenze di materie prime e/o beni di consumo (+/-)	0,00	0,00
16	Accantonamenti per rischi	0,00	0,00
17	Altri accantonamenti	2.922.264,01	0,00
18	Oneri diversi di gestione	1.878.542,71	1.890.636,29
TOTALE COMPONENTI NEGATIVI DELLA GESTIONE (B)		60.253.191,40	63.698.892,52
DIFFERENZA FRA COMP. POSITIVI E NEGATIVI DELLA GESTIONE (A-B)		5.877.251,63	23.202.018,78
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
Proventi finanziari			
19	Proventi da partecipazioni	0,00	209.069,00
a	da società controllate	0,00	209.069,00
b	da società partecipate	0,00	0,00
c	da altri soggetti	0,00	0,00
20	Altri proventi finanziari	112.852,63	597.709,55
Totale proventi finanziari		112.852,63	806.778,55
Oneri finanziari			
21	Interessi ed altri oneri finanziari	993.380,23	1.189.109,93
a	Interessi passivi	993.380,23	1.189.109,93
b	Altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale oneri finanziari		993.380,23	1.189.109,93
TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (C)		-880.527,60	-382.331,38
D) RETTIFICHE DI VALORE ATTIVITA' FINANZIARIE			
22	Rivalutazioni	387.824,89	819.649,18
23	Svalutazioni	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (D)		387.824,89	819.649,18
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI			
Proventi straordinari			
24	Proventi da permessi di costruire	1.011.546,59	1.307.397,89
b	Proventi da trasferimenti in conto capitale	8.288.596,52	0,00
c	Sopravvenienze attive e insussistenze del passivo	8.896.603,50	2.924.110,94
d	Plusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
e	Altri proventi straordinari	5.254.391,09	966.252,54
Totale proventi straordinari		23.451.137,70	5.197.761,37
Oneri straordinari			
a	Trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00
b	Sopravvenienze passive e insussistenze dell'attivo	7.169.274,72	8.969.527,35
c	Minusvalenze patrimoniali	0,00	0,00
d	Altri oneri straordinari	4.860.128,72	431.150,54
Totale oneri straordinari		12.029.403,44	9.400.677,89
TOTALE PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (E)		11.421.734,26	-4.202.916,52
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		16.806.283,18	19.436.420,06
26	Imposte	657.845,70	572.143,36
27	RISULTATO DELL'ESERCIZIO	16.148.437,48	18.864.276,70

Informazioni ex art. 1, comma 125-bis, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Tipologia di aiuto	Ente e natura giuridica	de minimis	Framework	Altro	Valore
TF COVID-19 - Sezione 3.1 della Comunicazione della Commissione del 19.03.2020 C(2020) 1863 final e ss.mm.ii	agenzia delle entrate		si		€ 9.686,00
Credito imposta energetico	agenzia delle entrate			si	€ 106.069,48
Accise	Agenzia delle dogane	si			€ 18.117,26
Credito imposta investimenti sud	Agenzia delle entrate			si	€ 171.529,19

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	13.147
A copertura perdita	Euro	13.147

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

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

Presidente del Consiglio di amministrazione
Avv. Adele Claudio