



Relazioni e Bilancio

al 31/12/2020



Camera di Commercio
Napoli

 registroimprese.it
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/107245/2021/CNAAUTO

NAPOLI, 06/07/2021

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

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

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

SIGLA PROVINCIA E N. REA: NA-543658

ELENCO DEGLI ATTI PRESENTATI:

1) 711 BILANCIO ORDINARIO D'ESERCIZIO

DT.ATTO: 31/12/2020

2) 508 COMUNICAZIONE ELENCO SOCI
CONFERMA ELENCO SOCI

DT.ATTO: 29/06/2021

ELENCO DEI MODELLI PRESENTATI:

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

DATA DOMANDA: 06/07/2021 DATA PROTOCOLLO: 06/07/2021

INDIRIZZO DI RIFERIMENTO: TOSCANO FRANCESCO

Estremi di firma digitale

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

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



impresa.italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
DITALIA



NARIPRA



0001072452021



Camera di Commercio
Napoli

registroimprese.it
I dati ufficiali delle Camere di Commercio

N. PRA/107245/2021/CNAAUTO

NAPOLI, 06/07/2021

DETTAGLIO DI TUTTE LE OPERAZIONI EFFETTUATE SUGLI IMPORTI			
VOCE PAG.	MODALITA' PAG.	IMPORTO	DATA/ORA
DIRITTI DI SEGRETERIA	CASSA AUTOMATICA	**62,70**	06/07/2021 12:41:33
IMPOSTA DI BOLLO	CASSA AUTOMATICA	**65,00**	06/07/2021 12:41:33

RISULTANTI ESATTI PER:

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

*** Pagamento effettuato in Euro ***

FIRMA DELL'ADDETTO

PROTOCOLLO AUTOMATICO ISTRUTTORIA IN CORSO

Data e ora di protocollo: 06/07/2021 12:41:33

Data e ora di stampa della presente ricevuta: 06/07/2021 12:41:34

CASSETTO DIGITALE DELL'IMPRENDITORE

**Meno costi,
più business.**

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



impresa:italia.it
il cassetto digitale dell'imprenditore



CAMERE DI COMMERCIO
D'ITALIA



NARIPRA



0001072452021



ASM MULTISERVIZI S.P.A.

Via Fiume, 56

80038 Pomigliano d'Arco (NA)

Codice fiscale e Partita IVA 03091371215

Registro Imprese di Napoli – REA n. 543658

=.=

Verbale di assemblea ordinaria del 29.06.2021

=.=

L'anno duemilaventuno il giorno ventinove del mese di giugno, alle ore 16.00 in Pomigliano d'Arco (NA) alla Piazza Municipio 1 c/o la sede del Comune di Pomigliano d'Arco si è riunita in seconda convocazione, andata deserta la prima, l'assemblea ordinaria della società ASM MULTISERVIZI S.P.A. per discutere e deliberare sul seguente

ORDINE DEL GIORNO

1) Bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 – deliberazioni inerenti e conseguenti.

E' presente l'Organo Amministrativo in persona del Presidente del Consiglio di Amministrazione dott. Francesco Toscano e dei Consiglieri Ing. Raffaele Sodano e dott.ssa Maria Rosaria Colella; risulta, altresì, presente, per il socio unico Comune di Pomigliano d'Arco, l'Assessore Avv. Carmine Sautariello – giusta delega rilasciata dal Sindaco Prof. Gianluca Del Mastro in data odierna e rappresentato, pertanto, in proprio l'intero capitale sociale; risulta presente l'organo di controllo nelle persone dei Sindaci dott.ssa Giuseppina Ciccarelli e dott. Carmine Panico nonché il revisore legale dott. Salvatore Mataluna.

A norma di statuto presiede l'assemblea il Presidente del C.d.A. che chiama a fungere da segretario la dott.ssa Maria Rosaria Colella, che accetta.

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

Il Presidente informa preliminarmente che la società si è avvalsa del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del bilancio in oggetto, come previsto dall'art. 3 comma 6 del D.L. 31/12/2020 n. 183 convertito in Legge n.21 del 26/02/2021.

L'Assemblea prende atto e all'unanimità ratifica l'operato del Presidente del C.d.A.

Il Presidente, passando a trattare il primo punto all'ordine del giorno, dà lettura del Bilancio chiuso al 31/12/2020, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla Nota Integrativa e relazione sulla gestione.

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

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



Si apre quindi la discussione sui documenti presentati.

Il socio così come sopra rappresentato, osserva che con comunicazione PEC del 7 maggio 2021 l'ASM Multiservizi Spa ha, come nei precedenti esercizi, trasmesso prospetto contabile da cui emerge un debito nei confronti dello stesso di Euro 1.670.696,19 per canone fognario depurativo, nonché per altri canoni e fitti riscossi per suo nome e conto; al contempo il prospetto evidenzia un credito della partecipata verso il Comune di euro 1.383.237,00 a titolo di corrispettivo per cessioni condotte e per ulteriori fatture di vendita.

Avuto riguardo:

- Della delibera di CC del 2011, giusta la quale il Comune riconosceva il debito nei confronti della partecipata di Euro 1.100.000,00 scaturito dalla menzionata retrocessione delle reti acqua e gas e si impegnava a rimborsarlo mediante cessione di taluni immobili del patrimonio disponibile, sino a concorrenza della debenda somma;
- Della eventuale onerosità sotto il profilo fiscale del prefato trasferimento immobiliare;
- Della possibilità che detto trasferimento non abbia più motivo di eseguirsi, potendosi alternativamente procedere alla compensazione delle reciproche partite debitorie / creditorie;
- Della necessità di un'analitica ricognizione contabile, tesa ad accertare l'esatto ammontare delle rispettive posizioni creditorie / debitorie,

il socio chiede all'Organo di Amministrazione e a quello di controllo dell'ASM di attivarsi al fine di completare la conciliazione dei rapporti debitori / creditori con l'Ente in tempo utile per l'approvazione del bilancio consolidato, la cui scadenza è normativamente fissata al 30 novembre p.v. salvo proroghe di legge.

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

DELIBERA

ai sensi dell'art. 2427, comma 1 numero 22-septies del codice civile, come indicato dall'organo amministrativo, di approvare il bilancio d'esercizio al 31/12/2020, accogliendo altresì il progetto di destinazione del risultato d'esercizio proposto nella Nota Integrativa ovvero di destinare l'utile conseguito pari a euro 62.561,00 nel modo seguente:

- 5% a riserva legale per euro 3.128,00
- 95% a fondo rinnovo impianti per euro 59.433,00

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

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



Il Presidente
Dott. Francesco Toscano
Francesco Toscano

Il Segretario
dott.ssa Maria Rosaria Colella
Maria Rosaria Colella

ASM MULTISERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

Dati anagrafici	
Sede in	VIA FIUME 56 80038 POMIGLIANO D'ARCO (NA)
Codice Fiscale	03091371215
Numero Rea	NA 543658
P.I.	03091371215
Capitale Sociale Euro	1678691.00 i.v.
Settore di attività prevalente (ATECO)	Commercio di gas distribuito mediante condotte (35.23.00)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no
Numero di iscrizione all'albo delle cooperative	0

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	-	327
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	109	-
7) altre	8.907	2.045
Totale immobilizzazioni immateriali	9.016	2.372
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	298.030	300.576
2) impianti e macchinario	35.319	33.605
3) attrezzature industriali e commerciali	632	839
4) altri beni	45.606	40.940
Totale immobilizzazioni materiali	379.587	375.960
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	5.379.931	5.379.931
Totale partecipazioni	5.379.931	5.379.931
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	5.207	6.994
Totale crediti verso altri	5.207	6.994
Totale crediti	5.207	6.994
Totale immobilizzazioni finanziarie	5.385.138	5.386.925
Totale immobilizzazioni (B)	5.773.741	5.765.257
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
4) prodotti finiti e merci	615.081	507.852
Totale rimanenze	615.081	507.852
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.380.397	3.231.143
esigibili oltre l'esercizio successivo	290.716	290.716
Totale crediti verso clienti	3.671.113	3.521.859
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.383.237	1.419.530
Totale crediti verso controllanti	1.383.237	1.419.530
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.100	17.159
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.713	45.708
Totale crediti tributari	99.813	62.867
5-ter) imposte anticipate	594	118
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	490.564	478.339
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.226.994	1.207.718
Totale crediti verso altri	1.717.558	1.686.057
Totale crediti	6.872.315	6.690.431

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	324.347	197.168
3) danaro e valori in cassa	25.822	44.188
Totale disponibilità liquide	350.169	241.356
Totale attivo circolante (C)	7.837.565	7.439.639
D) Ratei e risconti	27.501	23.920
Totale attivo	13.638.807	13.228.816
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.678.691	1.678.691
III - Riserve di rivalutazione	-	180.919
IV - Riserva legale	625.015	623.554
V - Riserve statutarie	4.023.121	3.995.356
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	327.097	-
Varie altre riserve	1 ⁽¹⁾	146.179
Totale altre riserve	327.098	146.179
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	62.561	29.226
Totale patrimonio netto	6.716.486	6.653.925
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	509.802	479.802
Totale fondi per rischi ed oneri	509.802	479.802
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	570.775	672.092
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.683.187	2.306.133
Totale debiti verso fornitori	2.683.187	2.306.133
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.670.696	1.670.696
Totale debiti verso controllanti	1.670.696	1.670.696
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	249.788	264.609
Totale debiti tributari	249.788	264.609
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	65.382	72.955
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.382	72.955
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	360.842	319.045
esigibili oltre l'esercizio successivo	809.758	786.310
Totale altri debiti	1.170.600	1.105.355
Totale debiti	5.839.653	5.419.748
E) Ratei e risconti	2.091	3.249
Totale passivo	13.638.807	13.228.816

(1)

Varie altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Fondi riserve in sospensione di imposta		
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.344.701	8.476.322
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	3.831	4.713
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	3.684	-
altri	112.784	294.835
Totale altri ricavi e proventi	116.468	294.835
Totale valore della produzione	8.465.000	8.775.870
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.923.534	5.328.894
7) per servizi	1.640.029	1.741.697
8) per godimento di beni di terzi	42.386	35.224
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.236.658	1.145.395
b) oneri sociali	410.333	405.125
c) trattamento di fine rapporto	63.948	62.765
e) altri costi	5.138	11.861
Totale costi per il personale	1.716.077	1.625.146
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.691	1.283
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	40.596	47.584
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	19.000	15.000
Totale ammortamenti e svalutazioni	62.287	63.867
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(107.229)	(136.043)
12) accantonamenti per rischi	30.000	-
14) oneri diversi di gestione	115.440	115.665
Totale costi della produzione	8.422.524	8.774.450
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	42.476	1.420
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
altri	3.706	14.256
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	3.706	14.256
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	18.655	12.952
Totale proventi diversi dai precedenti	18.655	12.952
Totale altri proventi finanziari	22.361	27.208
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.263	3.810
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.263	3.810
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	16.098	23.398
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	58.574	24.818
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	(3.511)	(4.290)
imposte differite e anticipate	(476)	(118)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(3.987)	(4.408)

21) Utile (perdita) dell'esercizio	62.561	29.226
------------------------------------	--------	--------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	62.561	29.226
Imposte sul reddito	(3.987)	(4.408)
Interessi passivi/(attivi)	(16.098)	(23.398)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	42.476	1.420
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	93.948	62.765
Ammortamenti delle immobilizzazioni	43.287	48.867
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	1.787	-
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	139.022	111.632
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	181.498	113.052
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(107.229)	(94.731)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(149.254)	(1.339.657)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	377.054	318.992
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(3.581)	1.017.939
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.158)	1.683
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	35.335	49.371
Totale variazioni del capitale circolante netto	151.167	(46.403)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	332.665	66.649
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	16.098	23.398
(Imposte sul reddito pagate)	(21.127)	4.408
(Utilizzo dei fondi)	(165.265)	10.000
Altri incassi/(pagamenti)	-	(1.863)
Totale altre rettifiche	(170.294)	35.943
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	162.371	102.592
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(44.223)	-
Disinvestimenti	-	570.760
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(9.335)	-
Disinvestimenti	-	6.750
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	-	30.239
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	-	(89.528)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(53.558)	518.221
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Accensione finanziamenti	-	24.592
Mezzi propri		
(Rimborso di capitale)	-	(739.308)

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	(714.716)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	108.813	(93.903)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	197.168	273.547
Danaro e valori in cassa	44.188	61.712
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	241.356	335.259
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	324.347	197.168
Danaro e valori in cassa	25.822	44.188
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	350.169	241.356

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

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

L'ASM Multiservizi S.p.A., presenta un cash flow reddituale positivo € 162.371 ed un flusso finanziario dell'attività di investimento negativo (€ 53.558).

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

Nota integrativa, parte iniziale

Premessa

Il bilancio chiuso al 31/12/2020 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 31/12/2020 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.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa che fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.c. e da altre disposizioni del codice civile in materia di bilancio, e costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, 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 (sottovoci). La classificazione in sottovoci dei costi e dei ricavi è stata effettuata sulla base della attribuzione al settore di attività.

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

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

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

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c. 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 aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione applicati

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

Nella loro generalità, la valutazione delle poste iscritte è stata prudentemente compiuta in prospettiva di una regolare continuità aziendale nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo e del passivo considerato. Gli elementi eterogenei inclusi nelle singole voci sono valutati separatamente. I componenti positivi e negativi di reddito sono stati considerati per competenza, indipendentemente dalla data di incasso o di pagamento escludendo gli utili non realizzati alla data di bilancio e tenendo conto dei rischi e delle perdite maturati nell'esercizio anche se successivamente divenuti noti.

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

I più significativi criteri di valutazione adottati, omogenei con quelli utilizzati nei precedenti esercizi per la valutazione del bilancio al 31.12.2020, 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

Immob. Immateriali

Lavori straordinari su beni terzi	20,00
Software	33,34
Altri costi ad utilità pluriennale	20,00

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO

Fabbricati

Costruzioni leggere tettoie sez. gener.	10
Fabbricati industriali e comm.li	3
Fabbric.dest.alla gr.distribuzione	6

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO

Impianti e macchinari

Impianti videosorveglianza	30
Impianti specifici	7,5
Impianti interni speciali di comunicazione	12,5

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO

Attrezzature industriali e commerciali

Attrezzatura industriale e commerciale	15
---	-----------

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO**Mobili e macchine d'ufficio**

Mobili e Macchine Ordinarie d'Ufficio	12
Macchine elettr. e personal comp.	20

PERCENTUALI DI AMMORTAMENTO**Altri beni**

Autoveicoli speciali	20
autovetture	25
Arredamento	15
Stigliatura farmacie 84	10

Immobilizzazioni finanziarie

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

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

Rimanenze

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

Crediti

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

Pertanto, i crediti sono esposti in bilancio al presunto valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, in base a stime prudenziali sulla solvibilità deidebitori, 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..

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.

CONTINUITA' AZIENDALE

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

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

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Alla fine dell'esercizio 2019 le immobilizzazioni ammontavano complessivamente ad € 5.765.255 di cui € 375.958 per immobilizzazioni materiali € 2.372 per immobilizzazioni immateriali, € 5.379.930 per immobilizzazioni finanziarie ed € 6.994 per crediti immobilizzati.

Alla fine dell'esercizio 2020 le immobilizzazioni ammontano complessivamente ad € 5.773.740 di cui € 379.587 per immobilizzazioni materiali € 9.016 per immobilizzazioni immateriali, € 5.379.930 per immobilizzazioni finanziarie ed € 5.207 per crediti immobilizzati.

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

Immobilizzazioni immateriali

Le Immobilizzazioni immateriali iscritte per un valore complessivo di € 9.016 sono costituite da:

- licenza d'uso dei software aziendali per € 109, al netto del fondo ammortamento;
- Altri costi ad utilità pluriennale per € 8.907 al netto del fondo ammortamento;

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
9.016	2.372	6.644

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione dei movimenti di sintesi delle immobilizzazioni immateriali sono dettagliati nella seguente tabella:

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio				
Costo	44.289	-	150.420	194.709
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	43.962	-	148.375	192.337
Valore di bilancio	327	-	2.045	2.372
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(327)	327	9.335	9.335
Ammortamento dell'esercizio	-	218	2.473	2.691
Totale variazioni	(327)	109	6.862	6.644

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio				
Costo	-	44.289	30.451	74.740
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	44.180	21.544	65.724
Valore di bilancio	-	109	8.907	9.016

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
379.587	375.960	3.627

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	685.515	447.037	82.423	530.304	1.745.279
Rivalutazioni	27.442	-	-	-	27.442
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	278.741	413.432	81.584	489.364	1.263.121
Svalutazioni	133.640	-	-	-	133.640
Valore di bilancio	300.576	33.605	839	40.940	375.960
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	10.999	8.741	-	24.483	44.223
Ammortamento dell'esercizio	13.545	7.027	207	19.817	40.596
Totale variazioni	(2.546)	1.714	(207)	4.666	3.627
Valore di fine esercizio					
Costo	590.316	455.778	51.214	552.868	1.650.176
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	292.286	420.459	50.582	507.262	1.270.589
Valore di bilancio	298.030	35.319	632	45.606	379.587

Le immobilizzazioni materiali sono composte da terreni e fabbricati, impianti e macchinari, attrezzature industriali e commerciali ed altri beni per un valore complessivo di € 379.587.

In dettaglio:

Terreni e fabbricati, voce BII 1, valore complessivo di € 298.030 costituito da:

1. terreno, il cui valore è pari ad € 158.180 acquistato in località Via Miccoli adiacente all'area dove è stata ubicata la Farmacia 1;
2. fabbricati che consistono in cespiti acquistati dall'Enel (cabina elettrica adiacente la sede di via Fiume 56), capannone adibito a magazzino, e fabbricato adibito a sede della farmacia 1, pari ad € 131.725 al netto del fondo di ammortamento.
3. costruzioni leggere per € 8.125, al netto del fondo ammortamento; trattasi prevalentemente di insegne pubblicitarie.

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.

Note sull'applicazione dell'art. 60 della Legge n. 126 del 13 ottobre 2020 – 'sospensione ammortamenti'

La società non si è avvalsa della facoltà di deroga al disposto dell'art. 2426, primo comma, n.2 riguardante l'ammortamento annuo.

Operazioni di locazione finanziaria**Immobilizzazioni finanziarie**

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
5.385.138	5.386.925	(1.787)

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	5.379.931	5.379.931
Valore di bilancio	5.379.931	5.379.931
Valore di fine esercizio		
Costo	5.379.931	5.379.931
Valore di bilancio	5.379.931	5.379.931

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	6.994	(1.787)	5.207	5.207
Totale crediti immobilizzati	6.994	(1.787)	5.207	5.207

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2019	Svalutazioni	31/12/2020
Altri	6.994	1.787	5.207
Totale	6.994	1.787	5.207

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	5.207	5.207
Totale	5.207	5.207

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

- partecipazione dell'ASM in GORI S.p.A, ente gestore del servizio idrico integrato dell'Ambito Sarnese Vesuviano, sede legale Via Trentola, 211 Ercolano (NA) per € 5.370.300. La Gori Spa ha chiuso l'anno 2020 con un patrimonio netto di € 158.748.625 e con un utile di esercizio di € 14.486.768. La determinazione del valore della partecipazione in GORI SPA, con il metodo del patrimonio netto, restituirebbe un valore alla stessa di € 18.945.061. In ossequio ai criteri prudenziali a cui si ispira il bilancio si è ritenuto opportuno iscrivere la partecipazione in Gori S.p. A., valutandola al costo di acquisto che corrisponde a quello di presunto realizzo.
- partecipazione dell'A.S.M. al Consorzio Ambiente Ricerca in liquidazione, sede legale in Pomigliano d'Arco alla via Gorizia, deliberata con atto del Consiglio di Amministrazione n° 55 del 31.03.2000 nella misura del 5% del capitale sociale e pari a € 7.085 interamente versato. Il Consorzio Ambiente Ricerca in liquidazione ha un capitale sociale di € 306.000,00 e al 1/12/2020 risulta avere un patrimonio netto di € 133.160 con risultato d'esercizio 2020 di € -10.315;
- partecipazione dell'ASM nel Consorzio Archè per complessivi € 2.546 pari al 45% del capitale sociale. Il Consorzio Archè ha un capitale sociale di € 10.000.

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

Sono rappresentati dagli anticipi Irpef sul trattamento di fine rapporto versati all'erario nel corso del '97 e del '98 e rivalutati annualmente ai sensi della L. 662/96 per un importo di € 5.207.

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
615.081	507.852	107.229

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Prodotti finiti e merci	507.852	107.229	615.081
Totale rimanenze	507.852	107.229	615.081

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo al 31.12.2020 ammontano a complessivi € 615.081 e si riferiscono principalmente a ricambi per la pubblica illuminazione, per il servizio extragestione e lampade votive, rimanenze di materiali di consumo utilizzati per il servizio di pulizie e rimanenze di farmaci (queste ultime pari ad € 520.995). Come indicato nei criteri di valutazione, si precisa che il metodo di calcolo del valore delle rimanenze è il costo di acquisto.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
6.872.315	6.690.431	181.884

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.521.859	149.254	3.671.113	3.380.397	290.716
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.419.530	(36.293)	1.383.237	1.383.237	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	62.867	36.946	99.813	82.100	17.713
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	118	476	594		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.686.057	31.501	1.717.558	490.564	1.226.994
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.690.431	181.884	6.872.315	5.336.298	1.535.423

CII-1 - Crediti verso Utenti clienti

Il saldo dei crediti verso i clienti risulta alla data del 31/12/2020 pari ad euro 3.380.397. Esso è riferito principalmente agli utenti del servizio gas metano, dell'energia elettrica, delle lampade votive, dell'acqua e ai crediti verso l'ASL.

Anche nel 2020, come già indicato negli esercizi precedenti, l'A.S.M. ha adottato le dovute azioni, compresa quella legale, per il recupero immediato dei crediti, interrompendo preventivamente ogni azione prescrittiva degli stessi.

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

Al 31/12/2020 il f.do rischi su crediti di € 499.820 ha la seguente composizione:

31/12/2020			
CREDITORE	VALORE CONTABILE	%DI SVALUTAZIONE	VALORE FONDO
POMIGLIANO AMBIENTE	290715,71	100%	290.716
RUSSO	16652,12	100%	16.652
CASA DEL SOLE	12711,19	100%	12.711
UGF ASSICURAZIONI	22804,03	100%	22.804
ASILO NIDO SAN ROCCO	5654,6	100%	5.655
CANILE COMUNALE	1039,53	100%	1.040
UTENTI			150.243
TOTALE			499.820

il fondo, per la quota afferente gli utenti, è stato incrementato di € 19.000 con l'accantonamento dell'anno e diminuito per l'importo della svalutazione crediti utenti acqua per € 148.673.

CII-4 - Credito V/Ente Pubblico di riferimento

Nel corso del 2020 l'A.S.M. ha svolto per conto dell'Ente Proprietario, sia lavori di manutenzione ordinaria che straordinaria per l'impianto di pubblica illuminazione.

L'importo dei crediti riportati in bilancio è pari a Euro 1.383.237. Tale credito è relativo per € 1.100.000 alla fattura n. 8 del 23.06.2011 emessa a seguito del verbale di accordo del 26 maggio 2011 sottoscritto dai dirigenti tecnici del Comune di Pomigliano d'Arco e dall'ASM, ratificato con delibera n. 26/mds il giorno 30 maggio 2011. In particolare, con tale delibera, l'ASM accetta a saldo e stralcio del credito complessivamente vantato nei confronti dell'ente proprietario l'importo complessivo di € 1.100.000 che viene accettato a titolo transattivo e a tacitazione di ogni pretesa vantata nei confronti dell'ente e accetta che il pagamento dell'importo avvenga mediante una datio in solutum, attraverso il trasferimento della piena proprietà di alcuni immobili di proprietà comunale. A tal riguardo occorre evidenziare che alla data della redazione del presente documento non è stata ancora data esecuzione al suddetto accordo.

L'importo dei crediti complessivi è così composto:

CREDITI V/ COMUNE DI POMIGLIANO	FATT. N.	DATA	IMPORTO
via Umberto I	11	21/03/2013	13.051
Pubblica illuminazione 2013	1	19/03/2014	2.893
Traversa Raffaele Sodano	3	08/04/2014	26.109
VIA San Giusto - traversa Vallifuoco	10	28/07/2017	18.380
Palazzo Esposito via Umberto I	11	28/07/2017	827
viale Impero alterzza rotonda	12	28/07/2017	9.143
via Torino saldo	13	28/07/2017	10.140
AREA RICCIARDI SPINELLI	14	19/09/2017	7.269
Via Romani e cimitero	12	20/11/2018	28.381
Pali per pannelli dissuasori	16	31/12/2018	5.906
via A. F. Toscano	17	31/12/2018	34.400
Illuminazione p.co pubblico	18	31/12/2018	5.553
Sostituzione palo viale Impero	19	31/12/2018	1.700
Giardini d'infanzia	17	02/12/2019	5.223
via san Giusto	2	14/02/2020	3.500
p.zza bachelet	20	12/06/2020	8.551
pul san rocco	26	01/09/2020	654
vendita farmaci	36	10/09/2020	357
PUL OTTOBRE	33	02/11/2020	13.066
pul NOVEMBRE	34	01/12/2020	13.066
pul DICEMBRE	35	21/12/2020	13.066
PILL IV TRIM	37	31/12/2020	59.426
RIMBORSO BUONI COVID FARMACIE			2.580
TOT. FATTURE DI VENDITA			283.237
retrocessione condotte acqua gas	8	23/06/2011	1.100.000
TOT. FATTURE PER CESSIONE CONDOTTE			1.100.000
TOTALE A CREDITO			1.383.237

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

II-4 bis Crediti Tributari

La voce ammonta ad € 99.813 ed è costituita da:

	2020	2019
ALTRI CREDITI TRIBUTARI	40.781	10.445
CREDITO V/ERARIO RIMB.IVA CONDOM	83	83
ACCONTI IMP.CON.S.ACC.GAS AUTOTRA	1.135	1.135
ERARIO C/IRES	49	42
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR	426	
REGIONI C/IRAP	6.890	5.408
ACCISA ENERGIA ELETTRICA	-	45
IMPOSTE DI CONSUMO GAS ACCISE	32.736	-
ALTRI CRED.TRIB.ESIG.OLTRE	17.713	45.708
TOTALE CREDITI TRIBUTARI	99.813	62.866

Tale voce ha subito un incremento di € 36.947 rispetto all'esercizio 2019 determinato, in particolar modo, dai crediti per imposte di consumo accise.

CII-5e Verso Altri

I crediti verso altri sono di seguito dettagliati:

	2020	2019
FORNITORI C/CAUZ.IMBALLAGGI	281	281
CREDITI V/POMILIA PER BONUS GAS	- 2.046	
CREDITI PER BONUS ENERGIA	1.402	- 777
CREDITI PER BONUS GAS	7.507	- 4.707
CREDITI PER CAUZIONI	3.245	3.360
CREDITI DIVERSI	373	373
ACCRED. DA RICEV. BANCA E POSTA	-	9
CREDITI PER FINANZIAMENTI	100.000	100.000
CRE. V. REG.CAMPANIA CORSO FORM		
EDILCOS DI PALUMBO PASQUALE & C.	268.851	268.851
AURIEMMA FELICE	110.951	110.951
ESIGIBILI ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	490.564	478.339
CREDITI V/ASSICURAZIONI GENERALI	283.963	391.437
CRED. DEP. CAUZ. FORN/AUTORITA'	23.525	23.525
DEP.GAR.VERS.ACCISE EE FRUTTIFER	3.790	379
CREDITO V/ASSICUR. ZURICH	216.039	171.057
GORI SPA	682.046	598.928
MIRANDA PASQUALE	3.041	4.391
SILVESTRI GAETANO	6.500	6.500
CREDITO/REGIONE CAMPANIA	8.090	8.090
ESIGIBILI OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	1.226.994	1.204.307
TOTALE CREDITI VERSO ALTRI	1.717.558	1.682.646

essi sono costituiti in particolar modo da:

- crediti per finanziamento di € 100.000 concesso alla società Pomigliano Ambiente S.p.A. Tale finanziamento è stato deliberato e concesso nel mese di dicembre 2007 per un importo complessivo di € 1.300.000 e restituito nel corso del 2009 per un importo di € 1.200.000. A garanzia della obbligazione assunta circa la restituzione della somma mutuata, degli interessi, anche moratori, e di ogni altro accessorio, la Pomigliano Ambiente S.p.A iscrisse pegno, mediante girata con clausola di garanzia a favore dell'ASM, su 1.250.000 azioni di sua proprietà del valore nominale di € 1 ciascuna, per un valore nominale complessivo di € 1.250.000, rappresentanti l'intero capitale della Eureco S.p.A. Inoltre, con quanto disposto dall'art. 5 del contratto di mutuo che recitava: *"ove il termine dovesse decorrere infruttuoso, le società Eureco S.p.A. e Pomigliano Ambiente S.p.A. si impegnano a costituire una garanzia ipotecaria su immobili di loro proprietà, a favore dell'Azienda Speciale ASM, per un importo non inferiore ad una volta e mezzo il capitale mutuato"*, fu prestata ulteriore garanzia a favore dell'ASM. Preso atto, in data 12 marzo 2009, dell'emissione della sentenza dichiarativa di fallimento della società Pomigliano Ambiente S.p.A. e diffidati all'immediata restituzione dei titoli azionari di Eureco S.p.A. da parte dei curatori fallimentari della società Pomigliano Ambiente S.p.A., l'ASM ha ritenuto opportuno affidarsi a professionisti di comprovata esperienza nel settore fallimentare per la tutela dei suoi interessi e la richiesta di restituzione del finanziamento rimasto insoluto. In via prudenziale nel corso del 2010 si è provveduto ad accantonare a fondo rischi ed oneri l'intero importo di € 100.000 a copertura della eventuale perdita (€ 10.000 nel 2019 come da perizia di trasformazione dell'ASM in S.p.A.);
- crediti verso la società Edilcos Sas derivanti dalla sentenza 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. Per i dettagli si rinvia alla relazione sulla gestione.
- crediti verso il dott. Felice Auriemma per € 110.951. Tale credito è stato consolidato dalla sentenza della Corte di Appello di Napoli n. 5791/17, contenzioso ASM/Auriemma - Gori S.p.A., che ha accolto l'appello dell'ASM e per l'effetto ha rigettato la domanda di primo grado, obbligando il convenuto alla restituzione di tutte le somme allo stesso corrisposte in forza della sentenza di primo grado;
- crediti verso le Assicurazioni Generali per € 283.963 e assicurazione Zurich S.p.A. per € 216.039, con le quali l'ASM ha stipulato polizze collettive per il trattamento di fine rapporto;
- credito verso la società Gori S.p.A. per € 682.046 relativo ai premi di risultato della società conseguiti negli anni, ma non ancora corrisposti.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.671.113	3.671.113
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	1.383.237	1.383.237
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	99.813	99.813
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	594	594
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.717.558	1.717.558
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.872.315	6.872.315

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
350.169	241.356	108.813

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	197.168	127.179	324.347
Denaro e altri valori in cassa	44.188	(18.366)	25.822
Totale disponibilità liquide	241.356	108.813	350.169

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide alla data di chiusura dell'esercizio. L'importo di € 324.347 è così composto

saldi attivi dei c/c postali	€ 56.660
saldo attivo del c/c accesso presso INTESA SANPAOLO SPA e utilizzato per l'accredito dei RID	€ 50.865
saldo attivo del c/c accesso presso FINECO BANK	€ 2.029
saldo attivo dei c/c accessi presso la BPER S.p.A.	€ 215.093
denaro contante in cassa alla data di chiusura dell'esercizio.	€ 25.822

Ratei e risconti attivi

Risultano ratei e risconti attivi per un valore di € 27.501 riferiti essenzialmente ai premi assicurativi corrisposti anticipatamente. Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo. Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	27.501
	27.501

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni		
Capitale	1.678.691	-		1.678.691
Riserve di rivalutazione	180.919	(180.919)		-
Riserva legale	623.554	1.461		625.015
Riserve statutarie	3.995.356	27.765		4.023.121
Altre riserve				
Riserva straordinaria	-	327.097		327.097
Varie altre riserve	146.179	(146.178)		1
Totale altre riserve	146.179	180.919		327.098
Utile (perdita) dell'esercizio	29.226	(29.226)	62.561	62.561
Totale patrimonio netto	6.653.925	-	62.561	6.716.486

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il Patrimonio netto al 31/12/2020 è pari ad € 6.716.484 ed è così composto:

CAPITALE

a) Capitale di dotazione

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

RISERVA LEGALE

b) Riserva legale

Il fondo di riserva legale è pari ad € 625.015, nel corso del 2020 è stato incrementato di € 1.461 pari al 5% dell'utile conseguito nell'anno 2019, così come deliberato del Consiglio di Amministrazione dell'ASM.

Fondo rinnovo riserva legale	623.554
Incremento fondo	1.461
Totale fondo riserva legale 2018	625.015

RISERVE STATUTARIE

c) Il fondo rinnovo impianti pari a € 2.814.451

Il fondo è stato costituito nel corso degli anni a partire dal 1996 con destinazione di utili di esercizio. Nel corso del 2019 il fondo è stato incrementato dell'importo di € 77.859 derivante dalla destinazione dell'utile conseguito nell'esercizio 2018 così come previsto dall'art.56 dello statuto ASM e deliberato dal Consiglio di amministrazione. Tale fondo nel corso del 2019 subisce una variazione in diminuzione di € 739.309 per imputazione della Riserva di Trasformazione in esito alle operazioni di Trasformazione dell'ASM in S.p.A..

Fondo rinnovo impianti 2020	3.475.901
Incremento fondo	77.859
decremento fondo	-739.309
Totale fondo rinnovo impianti 2019	2.814.451

d) Fondo sviluppo investimenti è pari ad € 1.180.905

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

ALTRE RISERVE

e) Riserva straordinaria

Tale riserva di € 327.097 nasce nel 2020 per accorpamento della riserva di rivalutazione in deroga per € 146.178 (tale rivalutazione si riferisce al residuo della rivalutazione volontaria dei beni demaniali effettuata al 31 dicembre 1999, al fine di beneficiare delle disposizioni tributarie dell'Ente di appartenenza ai sensi dell'art. 3 della legge 549/95), con la riserva di rivalutazione di € 180.919.

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	1.678.691	B
Riserva legale	625.015	A,B
Riserve statutarie	4.023.121	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	327.097	A,B,C,D
Varie altre riserve	1	
Totale altre riserve	327.098	
Totale	6.653.925	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
Totale	1	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari 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	1.678.691	619.456	4.983.902	81.957	7.364.006
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente					
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.678.691	623.554			6.653.925
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni		1.461	27.765	(29.226)	
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				62.561	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.678.691	625.015	4.350.219	62.561	6.716.486

Si forniscono le seguenti informazioni complementari in merito alle riserve di rivalutazione:

Fondi per rischi e oneri

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
509.802	479.802	30.000

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	479.802	479.802
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	30.000	30.000
Totale variazioni	30.000	30.000
Valore di fine esercizio	509.802	509.802

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	479.802	479.802
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	30.000	30.000
Totale variazioni	30.000	30.000
Valore di fine esercizio	509.802	509.802

Il Fondo rischi ed oneri di € 509.801 accoglie l'accantonamento atto a fronteggiare costi dei quali alla data di chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza. Nel corso del 2019 il fondo ha subito variazioni per effetto della perizia di trasformazione dell' ASM in S. p.A., sulla scorta della documentazione esaminata, il perito, riteneva opportuno procedere ad una integrale svalutazione del credito vantato verso la società Pomigliano Ambiente rettificando il f.do rischi del residuo 10%. Nel corso del 2020 si è ritenuto opportuno accantonare € 30.000 per il contenzioso insorto nei confronti di un dipendente. La composizione del fondo si presenta come di seguito:

F.DO RISCHI E ONERI			
RISCHIO	VALORE CONTABILE	% DI SVALUTAZIONE	VALORE FONDO RISCHI E ONERI
POMIGLIANO AMBIENTE	100.000	100%	100.000
SENTENZA EDILCOS	268.851	100%	268.851
SENTENZA AURIEMMA	110.951	100%	110.951
CONTENZIOSO ALTERIO			30.000
TOTALE			509.802

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
570.775	672.092	(101.317)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	672.092
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	63.948
Utilizzo nell'esercizio	165.265

Totale variazioni	(101.317)
Valore di fine esercizio	570.775

Il fondo, pari al 31.12.2020 ad € 570.775, corrisponde al valore complessivo delle indennità di fine rapporto maturate dal personale in servizio al netto delle eventuali anticipazioni concesse ai sensi di legge. Nel conto economico il costo del trattamento fine rapporto è iscritto per € 63.948. La differenza rispetto all'accantonamento a fondo è costituita dall' IRPEF su TFR e dai costi TFR liquidati nell'esercizio non transitati per il fondo .La quota dell'esercizio accantonata si riferisce ai dipendenti che, a seguito dell'entrata in vigore del nuovo sistema di previdenza complementare, hanno espressamente destinato il TFR che matura dal 1° gennaio 2007, alla società.

Debiti

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

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
Debiti verso fornitori	2.306.133	377.054	2.683.187	2.683.187	-
Debiti verso controllanti	1.670.696	-	1.670.696	1.670.696	-
Debiti tributari	264.609	(14.821)	249.788	249.788	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.955	(7.573)	65.382	65.382	-
Altri debiti	1.105.355	65.245	1.170.600	360.842	809.758
Totale debiti	5.419.748	419.905	5.839.653	5.029.895	809.758

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso fornitori	2.306.133	377.054	2.683.187	2.683.187	
Debiti verso controllanti	1.670.696		1.670.696	1.670.696	
Debiti tributari	264.609	(14.821)	249.788	249.788	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	72.955	(7.573)	65.382	65.382	
Altri debiti	1.105.355	65.245	1.170.600	360.842	809.758
Totale debiti	5.419.748	419.905	5.839.653	5.029.895	809.758

I debiti più rilevanti al 31/12/2020 risultano così costituiti:

D.7 Debiti verso fornitori

I debiti verso i fornitori sono passati da € 2.306.133 del 2019 a € 2.683.187 del 2020.

La voce è composta da debiti accertati per un valore di € 1.878.773 e da debiti per fatture da ricevere per un valore di € 804.414. Non sono presenti debiti di durata residua superiore a 5 anni.

D11 - Debito verso Ente Pubblico di riferimento

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

- il valore del canone fognario e di depurazione "accertato" verso l'utenza idrica al 31/12/2020 pari a € 1.290.275;
- il valore dei canoni di concessione per il settore lampade votive pari ad € 380.422.

D 12. Debiti tributari

Essi sono costituiti per lo più da IVA su vendite sospesa relativa alle fatture emesse nei confronti della pubblica amministrazione i cui crediti non sono stati ancora incassati alla data del 31.12.2020, dal debito IVA, da debiti per accise sul gas ed energia elettrica derivanti dal conguaglio di fine anno e a debiti per ritenute fiscali sugli stipendi del mese dicembre dei lavoratori dipendenti.

In dettaglio:

	2020	2019
REGIONI C/ACCONTI IRAP	- 14	
ERARIO C/RITENUTE SUBITE	1	-
ERARIO C/IMPOSTA SOST. RIV. TFR		- 1.864
ERARIO C/IVA	- 63.530	- 82.807
IVA SU VENDITE SOSPESA	- 119.232	- 118.395
ERARIO C/RIT. LAVORO DIPENDENTE	- 34.658	- 36.893
ERARIO C/RIT. LAVORO AUTONOMO	- 3.107	- 3.789
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	- 9.586	- 7.236
ACCISA ENERGIA ELETTRICA	- 15.842	4
IMPOSTE DI CONSUMO GAS - ACCISE	-	- 10.247
IMPOSTE DI CONS. REGIONALE GAS	- 3.821	- 3.378
TOTALE DEBITI TRIBUTARI	- 249.788	- 264.605

D 13 Debiti v. Enti previdenziali ed assistenziali

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

In dettaglio:

	2020	2019
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. DIP.	- 17.085	- 17.810
INPS C/CONTRIBUTI SOC. LAV. AUT..	- 480	
INAIL C/CONTRIBUTI	- 807	-
ENASARCO C/CONTRIBUTI	- 60	
PREVINDAI	- 4.943	- 4.284
PEGASO	- 15.529	- 8.281
INPDAP C/CONTRIBUTI	- 26.207	- 41.608

D 14 Altri debiti

La voce accoglie in particolar modo:

- debiti verso i dipendenti per liquidazione dello stipendio del mese di dicembre, per ferie maturate e per rateo di quattordicesima mensilità;
- debiti verso utenti per deposito cauzionale versato in sede di stipula dei contratti formatosi nel corso degli anni;

- debito verso la società Gori S.p.A. costituito per € 69.532 dal saldo dell'operazione di retrocessione del ramo acqua avvenuto nell'anno 2008 e per € 300.511 da incassi di utenze della rete acqua riscossi da ASM Multiservizi S.p.A, e non ancora riversati alla società. Si ricorda che l' ASM Multiservizi S.p.A vanta nei confronti della società Gori S.p.A. un credito d'importo pari ad € 682.046.

In dettaglio:

	2020	2019
ACCRED. DA RICEV. BANCA E POSTA	-	
DIPENDENTI C/RETRIBUZIONI	- 61.073	- 51.497
DIPENDENTI C/FERIE DA LIQUID.	- 143.813	- 141.473
RATEO 14 ESIMA MENSILITA'	- 50.785	- 47.051
DEBITI PER VALORI BOLLATI	- 71.976	- 71.984
INPDAP CESSIONI	- 231	- 231
ATLANTIDE SPA	- 304	- 304
DEBITI V. CISL	- 70	- 134
DEBITI V. CGL	- 42	- 81
TEMPO LIBERO	- 218	173
MUTUO DIPENDENTI BANCO NAPOLI	- 1.500	- 1.500
CIL	- 50	- 75
ONAOSI	- 613	- 595
DEBITI V/ERARIO PER CANONE RAI	- 30.167	- 4.292
UNICREDIT BANCA SPA		
FIDES SPA		
CREDEM		
FINCONTINUO SPA		
<i>Esigibili entro l'esercizio successivo</i>	- 360.842	- 319.045
DEBITI V/UTENTI PER DEPOSITI CAU	- 424.702	- 401.254
GORI SPA	- 370.043	- 370.043
DEBITI PER CORSO DI FORMAZIONE	- 15.012	- 15.012
<i>Esigibili oltre l'esercizio successivo</i>	- 809.758	- 786.310
TOTALE ALTRI DEBITI	- 1.170.600	- 1.105.354

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	2.683.187	2.683.187
Debiti verso imprese controllanti	1.670.696	1.670.696
Debiti tributari	249.788	249.788
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	65.382	65.382
Altri debiti	1.170.600	1.170.600
Debiti	5.839.653	5.839.653

Ratei e risconti passivi

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

Descrizione	Importo
Altri di ammontare non apprezzabile	2.091
	2.091

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

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
8.465.000	8.775.870	(310.870)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.344.701	8.476.322	(131.621)
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	3.831	4.713	(882)
Altri ricavi e proventi	116.468	294.835	(178.367)
Totale	8.465.000	8.775.870	(310.870)

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti

<i>CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ASM MULTISERVIZI SPA</i>	<i>consuntivo 2020</i>	<i>consuntivo 2019</i>
VALORE DELLA PRODUZIONE		
1. Ricavi		
- settore gas metano vendita	3.083.657	3.336.681
- settore farmacia	2.507.719	2.437.871
- settore lampade votive	162.754	160.669
- settore pubblica illuminazione	237.705	253.537
- settore gestione servizi speciali (extra gestione)	79.480	99.723
- settore energia elettrica	2.072.736	2.024.700
- settore pulizie	198.742	163.142
- settore e-commerce	1.906	
TOTALE RICAVI DA VENDITE	8.344.701	8.476.322
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	3.831	4.713
5. Altri ricavi e proventi diversi	116.467	294.835
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.464.999	8.775.870

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

Essi sono passati da € 8.775.870 del 2019 ad € 8.464.999 del 2020. Si rinvia alla relazione sulla gestione per individuare gli elementi caratterizzanti il risultato d'esercizio 2020.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono passati da € 4.713 del 2019 ad € 3.831 del 2020. Gli altri ricavi sono passati € 294.835 del 2019 ad € 112.783 del 2020. Tale differenza deriva

dalla minore incidenza delle sopravvenienze attive passate da € 214.942 del 2019 ad € 29.276 del 2020. La componente più significativa che compone la voce “Altri ricavi e proventi” afferisce al premio di gestione della società Gori S.p.A. per € 83.268.

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	8.344.701
Totale	8.344.701

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	8.344.701
Totale	8.344.701

Costi della produzione

I costi per acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo sono passati da € 5.328.894 del 2019 ad € 4.923.534 del 2020 con un decremento di € 405.360.

Per i dettagli si rinvia alla relazione sulla gestione.

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
8.422.524	8.774.450	(351.926)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.923.534	5.328.894	(405.360)
Servizi	1.640.029	1.741.697	(101.668)
Godimento di beni di terzi	42.386	35.224	7.162
Salari e stipendi	1.236.658	1.145.395	91.263
Oneri sociali	410.333	405.125	5.208
Trattamento di fine rapporto	63.948	62.765	1.183
Altri costi del personale	5.138	11.861	(6.723)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.691	1.283	1.408
Ammortamento immobilizzazioni materiali	40.596	47.584	(6.988)
Svalutazioni crediti attivo circolante	19.000	15.000	4.000
Variazione rimanenze materie prime	(107.229)	(136.043)	28.814
Accantonamento per rischi	30.000		30.000
Oneri diversi di gestione	115.440	115.665	(225)
Totale	8.422.524	8.774.450	(351.926)

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

Costi per servizi

I costi per servizi sono passati da € 1.741.697 del 2019 ad € 1.640.029 nel 2020 con un decremento rispetto lo scorso anno di € 101.668.

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

	2020	2019
SERVIZI TECNICI ALLAC.CONTAT.GAS	22.761	35.022
TRASPORTO GAS NATUR. RETE LOCALE	1.180.536	1.204.851
BUONI PASTO	46.966	41.957
TRASPORTO SU ACQUISTO	2.111	
TRASPORTO SU VENDITE	282	
LAVORAZ.DI TERZI P/PROD.SERVIZI	-	5.280
ENERGIA ELETTRICA	12.601	12.611
GAS RISCALDAMENTO	2.398	1.991
ACQUA	3.391	3.136
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA	5.695	12.782
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%	11.518	10.628
MAN. E RIP. BENI DI TERZI	-	2.816
PEDAGGI AUTOSTRADALI	52	55
ALTRI ONERI P/AUTOMEZZI	700	-
ASSICURAZ. NON OBBLIGATORIE		-
SERVIZI DI PULIZIA	-	1.780
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI	25.094	25.061
COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.	19.294	19.294
COMPENSI LAVORATORI OCCAS ATT ATTIVITA'	1.485	
CONTR.INPS AMMIN. COCOCO NO SOCI.	4.398	4.398
CONTR.INPS COLLAB. ATTIN.ATT.	-	366
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	38.205	58.655
PUBBLICITA'	19.282	19.604
SPESE LEGALI	19.394	7.735
SPESE TELEFONICHE	18.761	18.558
SPESE CELLULARI	92	820
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	1.104	1.382
SPESE DI RAPPRESENTANZA DEDUCIB.	-	6.124
PASTI/SOGGIORNI LAV.DIPENDENTI	1.620	2.300
RICERCA,ADDESTRAM.E FORMAZIONE	8.790	2.750
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	1.112	798
ONERI BANCARI	34.614	41.620
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	701	-
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.723	899
SERVIZI ALLAC. CONT. ENERGIA	11.542	23.145
ONERI POSTALI	7.060	7.427

	2020	2019
COMPENSI C.D.A.	40.944	40.944
SERVIZIO STAMPA IMB.E RECAP.BOLL	24.807	21.146
SERV. TRASP. VALORI E CONTAZIONE	8.098	11.582
CANONI DI LOC.SOFT.ZUCCHETTI	1.440	1.438
COSTI PER SERVIZI	5.268	11.909
SERVIZIO DI STAMPA E IMBUST.	-	947
PREMI ASSICURATIVI	49.356	48.046
COSTI PER SERVIZI INTERINALI	783	5.326
COSTI PER COSTI DI FORMAZIONE	-	4.432
SERVIZI DI PULIZIA	-	22.080
TELEREFERTAZIONI ESAMI CARD FARM	137	
COSTI SERVIZI GAS	905	
ASSICURAZIONI CLIENTI FINALI GAS	3.673	
Consegna farmaci a domicilio	670	
Fee kelkoo comparatore prezzi	666	
	1.640.029	1.741.697

si riporta il dettaglio degli stessi suddiviso per settori:

	GAS +SC	ENERGIA+SC	PILL+SC	LVOT+SC	EXTRA+SC	FARM+SC	PULIZIA	E.COM TOT	
SERVIZI TECNICI ALLAC. CONTAT.GAS	22.761	-	-	-	-	-	-	-	22.761
TRASPORTO GAS NATUR. RETE LOCALE	1.180.536	-	-	-	-	-	-	-	1.180.536
ONERI BANCARI	20.410	4.208	2.420	1.699	161	5.181	536	-	34.614
ONERI POSTALI	4.917	902	-	1.241	-	-	-	-	7.060
SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA		284	163	115	11	23	36	-	1.104
SERVIZIO RECAP.BOLL	20.708	4.066	16	11	1	2	4	-	24.807
SPESE TELEFONICHE	7.107	4.287	2.465	1.731	164	2.462	546	-	18.761
SPESE CELLULARI	40	24	14	10	1	2	3	-	92
CANONI DI LOC.SOFT.ZUCCHETTI		372	214	150	14	25	47	-	1.440
CANONE DI MANUTENZIONE PERIODICA		-	-	-	-	4.759	-	936	5.695
MANUT.E RIPARAZ.BENI PROPRI 5%		1.343	772	542	51	6.411	171	-	11.518
GAS RISCALDAMENTO	1.028	620	356	250	24	41	79	-	2.398
ENERGIA ELETTRICA	3.196	1.928	1.108	778	74	5.272	245	-	12.601
ACQUA	289	174	100	70	7	2.728	22	-	3.391
COMPENSI CDA	17.547	10.583	6.085	4.274	405	703	1.347	-	40.944
COSTI PER SERVIZI INTERIN	335	202	116	82	8	13	26	-	783
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	-	-	-	-	-	1.112	-	-	1.112
FORMALITA' AMMINISTRATIVE	300	181	104	73	7	12	23	-	701
ALTRI ONERI P AUTOM	300	181	104	73	7	12	23	-	700
SPESE LEGALI	8.311	5.013	2.882	2.025	192	333	638	-	19.394
COMP.PROF. ATTINENTI ATTIVITA'	14.270	7.970	4.583	3.219	305	6.844	1.015	-	38.205
PUBBLICITA'	5.313	3.205	1.843	1.294	123	7.098	408	-	19.282
BUONI PASTO	10.860	6.550	3.766	2.645	250	18.864	4.029	-	46.966

	GAS +SC	ENERGIA+SC	PILL+SC	LVOT+SC	EXTRA+SC	FARM+SC	PULIZIA	E.COM TOT	
SERV. ALLA. CONT. ENERGIA	-	11.542	-	-	-	-	-	-	11.542
ALTRI COSTI PER SERVIZI	1.439	-	-	-	-	-	-	283	1.723
COSTI PER SERVIZI	3.328	877	505	354	34	58	112	-	5.268
TRASPORTI SU VENDITE	-	-	-	-	-	-	-	282	282
COMPENSI SINDACI-PROFESSIONISTI		6.486	3.730	2.620	248	431	826	-	25.094
COMPENSI SINDACI-COLL.COOR.CONT.		4.987	2.868	2.014	191	331	635	-	19.294
COMPENSI LAV OCC ATT L'ATT	636	384	221	155	15	25	49	-	1.485
CONTRIBINPS COCOCO NO SOCI	1.885	1.137	654	459	43	76	145	-	4.398
PREMI ASSICURATIVI	17.154	9.094	5.229	3.673	348	12.701	1.158	-	49.356
TRASPORTI SU ACQUISTI	-	-	-	-	-	2.111	-	-	2.111
PEDAGGI AUTOSTRADALI	22	14	8	5	1	1	2	-	52
SERV. TRASP. VALORI E CONT	1.124	678	390	274	26	5.521	86	-	8.098
FORMAZIONE	3.767	2.272	1.306	918	87	151	289	-	8.790
PASTI/SOGGIORNI SP RAPP	694	419	241	169	16	28	53	-	1.620
ASSICURAZIONE CLIENTI FINALI GAS	3.673	-	-	-	-	-	-	-	3.673
CONSEGNA FARMACI A DOMICILIO		-	-	-	-	670	-	-	670
FEE KELKOO COMPARATORE PREZZI		-	-	-	-	-	-	666	666
COSTI PER SERVIZI GAS	-	-	-	-	-	-	-	905	905
COMPARATORE PREZZI	-	-	-	-	-	-	-	137	137
per servizi	1.374.289	89.983	42.262	30.926	2.810	84.000	12.552	3.209	1.640.029

Godimento beni di terzi

La principale voce di costo è rappresentata dai fitti passivi relativi alla locazione dell'immobile adibito a sede della farmacia di via Roma.

L'importo della voce "godimento beni di terzi" recepisce, inoltre, il costo per la licenza d'uso dei software gestionali utilizzati e i costi dovuti da ASM per il noleggio di apparecchiature elettroniche e fotocopiatrici.

Di seguito il dettaglio.

	2020	2019
FITTI PASSIVI (BENI IMMOBILI)	22.235	21.467
NOLEGGI IMPIANTI TELEFONICI	210	99
NOLEGGIO DEDUCIBILE	116	225
CANONI DI LEASING BENI MOB. DED.	7.935	2.998
LIC. D'USO SOFTWARE DI ESERCIZIO	11.891	10.435
	42.386	35.224

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, complessivamente pari a € 1.716.077 ivi compresi i costi delle ferie non godute ed altri accantonamenti previsti dalla legge e dai contratti

collettivi. Rispetto all'esercizio precedente si registra un incremento del costo complessivo per € 90.931, ascrivibile all'incremento del numero dei dipendenti, agli avanzamenti di carriere ed agli adeguamenti contrattuali. Si rinvia alla relazione sulla gestione per maggiori dettagli.

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

	31.12.2020	31.12.2019
Salari e stipendi	1.236.658	1.145.395
Oneri sociali	410.333	405.125
Trattamento di fine rapporto	63.948	62.765
Altri costi	5.138	11.861
Totale costi del personale	1.716.077	1.625.146

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono stati calcolati sulla base della durata utile dei cespiti e del loro utilizzo nella fase produttiva. Per quanto riguarda le aliquote applicate alle immobilizzazioni si rimanda al paragrafo relativo ai criteri di valutazione. Essi sono passati da € 48.867 del 2019 ad € 43.287 del 2020. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni immateriali, pari ad € 2.691, sono riferiti soprattutto agli oneri ad utilità pluriennale. Gli ammortamenti relativi alle immobilizzazioni materiali, pari ad € 40.596, sono relativi a cespiti del settore farmacia e pubblica illuminazione.

L'accantonamento a fondo svalutazione crediti è stato effettuato utilizzando criteri prudenziali al fine di rappresentare i crediti al valore del loro presumibile realizzo, con l'iscrizione di un onere pari ad € 19.000.

Il fondo svalutazione o rischi su crediti, con l'accantonamento per € 19.000 ammonta ad € 499.820 ed è ritenuto congruo per fronteggiare i rischi d'insolvenza delle fatture emesse e da emettere a tutto il 31 dicembre 2020.

Accantonamenti per rischi ed oneri

L'ASM nel corso del 2020, dovendo coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati l'ammontare o la data di sopravvenienza, ha effettuato accantonamenti per rischi e oneri per € 30.000.

Variazione delle rimanenze

La voce si riferisce alle variazioni positive (rimanenze finali maggiori di quelle iniziali) delle rimanenze di prodotti finiti e merci per € 107.229 e si riferisce a materiali in giacenza per € 615.081.

Oneri diversi di gestione

Per quanto concerne i costi diversi di gestione sono passati da € 115.664 del 2019 ad € 115.440 del 2020 con un decremento di € 224, tra gli stessi vanno evidenziati gli oneri per perdite su crediti per € 32.037, gli oneri per imposte e tasse per € 19.379, e gli oneri straordinari afferenti essenzialmente costi non di competenza dell'esercizio per € 50.074;

	2020	2019
IMPOSTA DI BOLLO	2.612	1.155
IMU PARZ.DED.IMMOBILI STRUMENT.	5.586	5.586
IMPOSTA DI REGISTRO	215	4.225

	2020	2019
TASSE DI PROPRIETA' AUTOVEICOLI	573	262
TASSE PROPR. VEICOLI PARZ.DEDUC.	290	288
TASSA SUI RIFIUTI	8.814	9.647
DIRITTI CAMERALI	772	905
ALTRE IMPOSTE E TASSE DEDUCIBILI	516	0
PERDITE SU CREDITI	32.037	
ABBONAMENTI RIVISTE,GIORNALI	233	513
SOPRAVVENIENZ. PASSIVE ORD.DED.	14.151	18.299
SOPRAV. PASSIVE ORD.INDEDUCIBILI	35.923	60.394
OMAGGI CLIENTI E ART.PROMO. DEDUC		0
ABBUONI/ARROTONDAMENTI PASSIVI	140	68
EROG.LIBERALI DED. (MAX.2%REDD.)	4.700	5.850
ALTRI ONERI DI GEST. DEDUC.	-	142
ALTRI ONERI DI GEST.INDEDUCIBILI	8.877	1.371
CONTR. ASSOC.SIND. E CATEGORIA	-	2.928
CONTRIBUTI AUTORITA' GAS	-	3.209
IMPOSTE ESERCIZI PRECEDENTI		0
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.DED.		0
SOPR.PAS.ESTR.ALL'ATT.INDED.	-	824
	115.440	115.664

Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
16.098	23.398	(7.300)

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	3.706	14.256	(10.550)
Proventi diversi dai precedenti	18.655	12.952	5.703
(Interessi e altri oneri finanziari)	(6.263)	(3.810)	(2.453)
Totale	16.098	23.398	(7.300)

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
Debiti verso banche	4.103
Altri	2.160
Totale	6.263

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	533	533
Sconti o oneri finanziari	4.103	4.103
Interessi su finanziamenti	1.569	1.569
Altri oneri su operazioni finanziarie	58	58
Totale	6.263	6.263

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	5	5
Interessi su finanziamenti	3.706	3.706
Altri proventi	18.651	18.651
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	22.361	22.361

I proventi ed oneri finanziari sono di seguito dettagliati:

	2020	2019
PLUSV.PEX TASS.5% IMPR.NON CONT.		
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE		
INT. ATT. PER ACCONT.RIT. SU TFR	-3.706	-14.256
INT. ATTIVI V/CLIENTI	-18.651	-12.869
INT.ATT.SU DEPOSITI BANCARI	-5	-20
ALTRI INTERESSI ATTIVI	0	-63
INTERESSI ATTIVI NO ROL		
TOTALE ALTRI PROVENTI FINANZIARI:	-22.362	-27.208
INTERESSI PASS. COMM.DED. NO ROL	3.185	3.516
INTERESSI DI DILAZIONE	918	241
INT.PASS.SUI DEB.V/BAN.DI CR.ORD	533	48
INT.PASS.V/FORNITORI		0
ALTRI INT.PASS.E ONER.FIN.DED.	1.569	6
INT.PASS.DED.NON RILEV.P/ROL	58	0
TOTALE INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI:	6.263	3.810
TOTALE DIFF. PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-16.099	-23.398

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

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

Ricavi di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	29.276	
Totale	29.276	

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	50.074	
Totale	50.074	

Imposte sul reddito d'esercizio

Per l'anno 2020 si ha un credito di imposte per euro 3.987 derivante principalmente da credito per IRAP.

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

IRES		
Risultato prima delle imposte		58.574
	Variazioni in aumento	
	Costi per autovetture	464
	Imu	5.586
	Sopravvenienze passive	35.923
	Ammortamenti non deducibili	117
	Altri costi in deducibili	57.268
		99.358
	Variazioni in diminuzione	
	Sopravvenienze attive	14.921
	Maxi ammortamento	6.656

IRES		
	Altre differenze deducibili	90.648
		112.225
Totale		45.707
	Oneri deducibili	1.033
	Perdita da riportare	35.739
	Deduzione ACE	8.935
Imponibile Ires		0
IRAP		
	Differenza tra valore e costi della produzione	42.475
	Costi non rilevanti ai fini Irap	1.765.077
	Costi non deducibili ai fini Irap	68.801
	Ricavi non tassabili ai fini Irap	88.715
	Deduzione per costo del personale	1.703.515
Totali		84.123
	Ulteriore deduzione per base imponibile	8.000
Imponibile IRAP		76.123
	IRAP corrente	3.783

Nel corso del 2020 l'Azienda ha optato per la conversione dell'eccedenza ACE in credito d'imposta ai fini IRAP secondo quanto disposto dall'art.19 comma 1, lett. b), del DL n. 91/2014, c.d. "Decreto crescita e competitività".

Il credito derivante dalla conversione dell'anno ammonta ad € 7.294 e viene utilizzato esclusivamente per compensare il debito d'imposta IRAP.

La voce imposte correnti risulta dunque così formata:

Irap dell'esercizio	3.783
Riporto eccedenza ACE	7.294
Imposte correnti	- 3.511

Nota integrativa, altre informazioni

Sono stati osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, da principi internazionali di generale accettazione (IAS/IFRS e USGAAP), al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio. Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, c.c. si precisa che la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2020 avverrà entro i 180 giorni (anziché gli ordinari 120) successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale così come disposto dall'art. 3, comma 3, D.L. n. 183/2020 (conv. in [L. 21/2021](#))

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

Premesso che con l'art. 7 del DL 23/2020 si sono neutralizzati per i bilanci 2019 e 2020 gli effetti sulla continuità aziendale derivanti dal Covid-19, si evidenzia comunque che durante l'esercizio in esame l'emergenza sanitaria, tra l'altro ancora in atto, non ha prodotto particolari conseguenze che hanno compromesso il regolare svolgimento delle attività in corso.

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

L'ASM ha recepito le raccomandazioni contenute nei vari provvedimenti governativi in materia di Smart Working richiedendo, al solo personale amministrativo e in maniera alternata, prestazioni lavorative in tale guisa e in deroga ad una precisa regolamentazione scritta di tale organizzazione così come consentito dalla norma.

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

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

L'ASM ha goduto della misura introdotta dal [Decreto Agosto](#) (decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126), c.d. Decontribuzione Sud; un'agevolazione fiscale finalizzata a salvaguardare l'occupazione nelle aree più svantaggiate del Paese. Consiste in uno sconto sui contributi previdenziali complessivi dovuti dal datore di lavoro per i propri dipendenti con uno sgravio

del 30% per il periodo che va dal 1 ottobre al 31 dicembre 2020. Obiettivo della misura decontribuzione Sud 30% è tutelare i livelli occupazionali, riducendo gli effetti negativi determinati dall'epidemia Covid19 sul lavoro dipendente, soprattutto in aree già caratterizzate da situazioni di disagio socio-economico.

Dati sull'occupazione

Dati sull'occupazione

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2020 risulta essere di 41 unità.

n.1 Dirigente;

n.12 unità produttive impiegate nel settore produttivo farmacie;

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

n. 7 nel settore servizi di pulizia comunale;

L'inquadramento generale delle 41 unità operative alle dipendenze di ASM è il seguente:

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

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

n.24 impiegati di cui n.15 con CCNL per il settore Gas-Acqua - Utilitalia e n. 9 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM.;

n.13 operai di cui 6 con CCNL per il settore Gas-Acqua - Utilitalia e 7 con CCNL Servizi di Pulizia. (Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

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

	COMPENSI ANNUALI
AMMINISTRATORI	39.600
SINDACI	33.765
REVISORE	9.647

	Amministratori	Sindaci
Compensi	45.342	44.388

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione propone di destinare l'utile dell'esercizio 2020, pari a € 62.561, al fondo di riserva legale per il 5% pari ad € 3.128 e al fondo rinnovo impianti per il residuo pari a € 59.433.

Risultato d'esercizio al 31/12/2020	Euro	62.561
5% a riserva legale	Euro	3.128
a riserva straordinaria	Euro	59.433
a dividendo	Euro	

Informazioni su patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

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

Operazioni con parti correlate

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

Accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

Nota integrativa, parte finale

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del Codice Civile

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

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

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

Informazioni sull'obbligo di redazione del Bilancio Consolidato

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

Dichiarazione di conformità del bilancio

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

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

Il Presidente del C.D.A.

Dott. Francesco Toscano

ASM MULTISERVIZI SPA**Relazione sulla Gestione al 31/12/2020**

Dati Anagrafici	
Sede in	POMIGLIANO D'ARCO
Codice Fiscale	03091371215
Numero Rea	NAPOLI543658
P.I.	03091371215
Capitale Sociale Euro	1.678.691,00 i.v.
Forma Giuridica	SOCIETA' PER AZIONI CON SOCIO UNICO
Settore di attività prevalente (ATECO)	352300
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	

Gli importi presenti sono espressi in Euro

Signori Soci

l'esercizio in esame chiude con un risultato positivo di € 62.561; l'esercizio precedente riportava un risultato positivo di € 29.226.

Andamento generale e scenario di mercato

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

La ASM Multiservizi Spa (di seguito ASM) svolge le seguenti attività:

- Vendita Gas Metano
- Vendita Energia Elettrica
- Farmacie
- Servizi di manutenzione agli impianti di pubblica illuminazione
- Servizi di manutenzione agli impianti di illuminazione nelle aree cimiteriali e lampade votive
- Esecuzione di opere extra gestione ordinaria
- Servizio di pulizia degli immobili comunali
- E-Commerce di farmaci e parafarmaci

L'ASM opera prevalentemente nel territorio comunale di Pomigliano d'Arco oltre a servire utenti del servizio Gas e Energia anche in altri Comuni.

I risultati economici dei settori legati all'energia riflettono, come di consueto, le variazioni in aumento o in diminuzione delle tariffe predeterminate dalle Autorità competenti oltre che le variazioni degli indici di borsa e le quotazioni dei prodotti energetici.

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

- Contratto di servizio Rep. N° 5723 del 09/03/2000 per la gestione dei servizi gas e lampade votive;
- Contratto di servizio Rep. N° 5724 del 09/03/2000 per la gestione del Settore Pubblica Illuminazione.
- Contratto di servizio prot. ASM 428 del 12/02/2003 per la gestione del Settore Farmacie Comunali.
- Convenzione prot. n. 16846 del 01/09/2018 per il servizio di pulizia dei locali comunali.

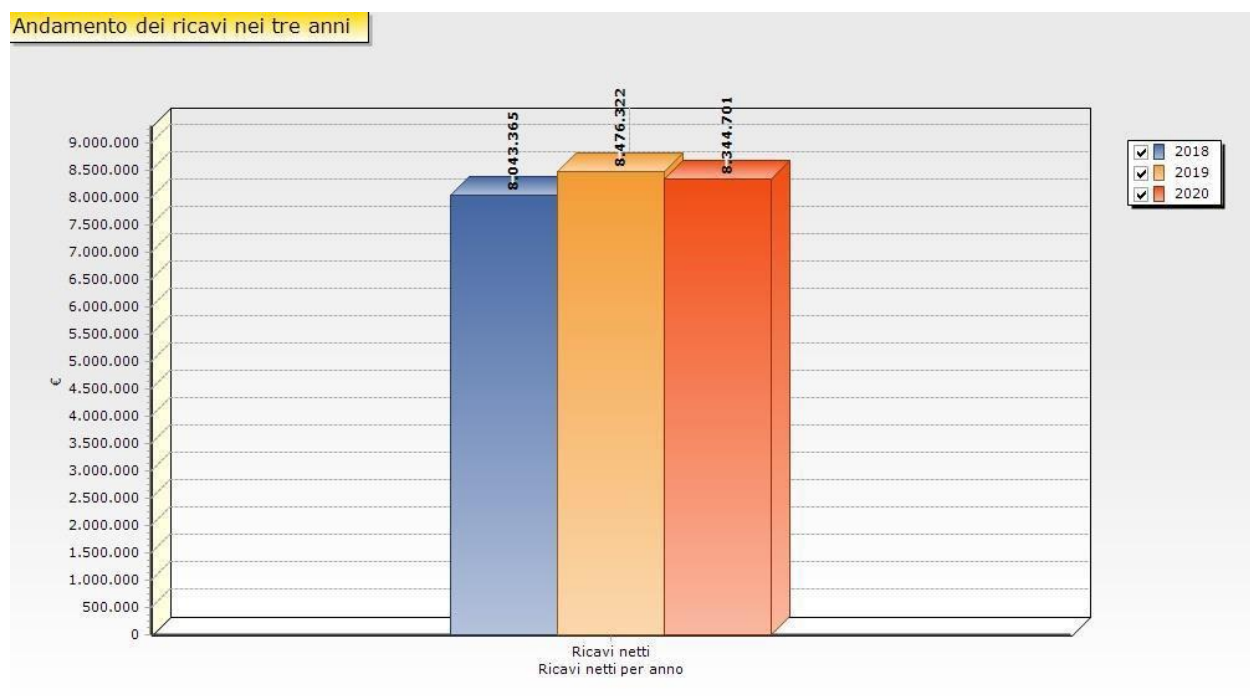
Durante l'esercizio in esame si evidenzia una diminuzione dei prezzi di acquisto delle materie prime gas ed energia elettrica (imputabile ai motivi su esposti) a cui consegue una riduzione dei prezzi, e quindi dei ricavi,

di vendita, nonostante il volume dei prodotti venduti, espresso in mc e Kwh, faccia registrare un aumento.

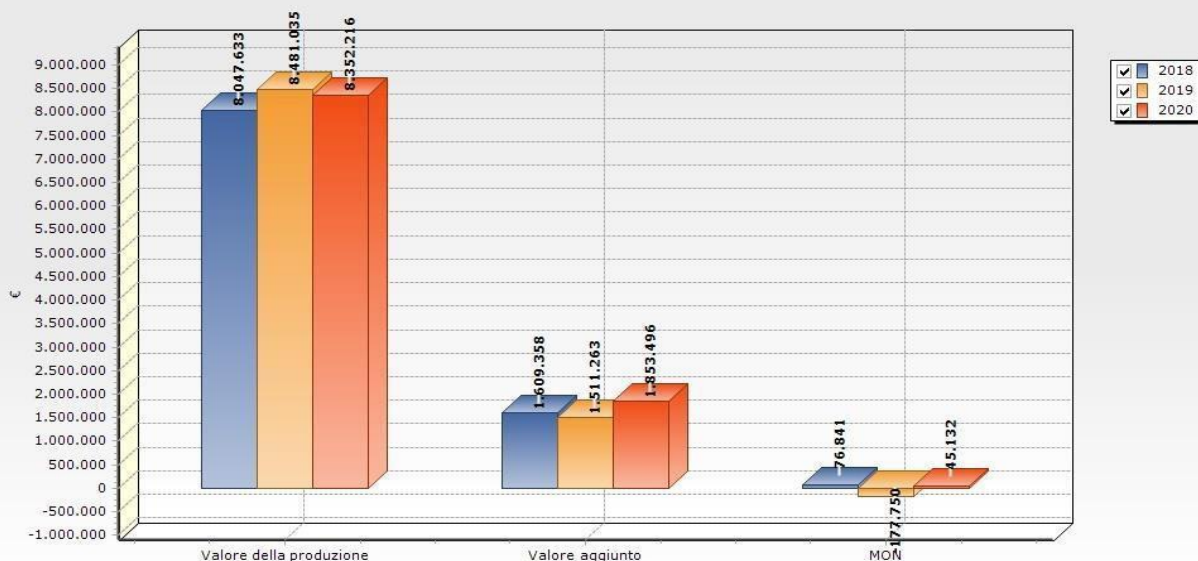
Il Valore Aggiunto cresce di € 342.233 passando da € 1.511.263 del 2019 ad € 1.853.496 del 2020.

Il valore della produzione diminuisce di € 128.819, passando da € 8.481.035 del 2019 ad € 8.352.216 del 2020; i ricavi delle vendite e prestazioni nel 2020 hanno avuto un decremento di € 131.621, passando da € 8.476.322 del 2019 ad € 8.344.701 del 2020; gli altri ricavi e proventi hanno avuto un decremento di 182.051 per effetto della riduzione dell'incidenza positiva della gestione straordinaria (i valori 2019 erano da imputare sostanzialmente alle sopravvenienze attive afferenti a congruagli positivi su approvvigionamenti di gas ed energia elettrica di anni precedenti nonché rideterminazioni del credito v/s cassa congruaglio elettrico).

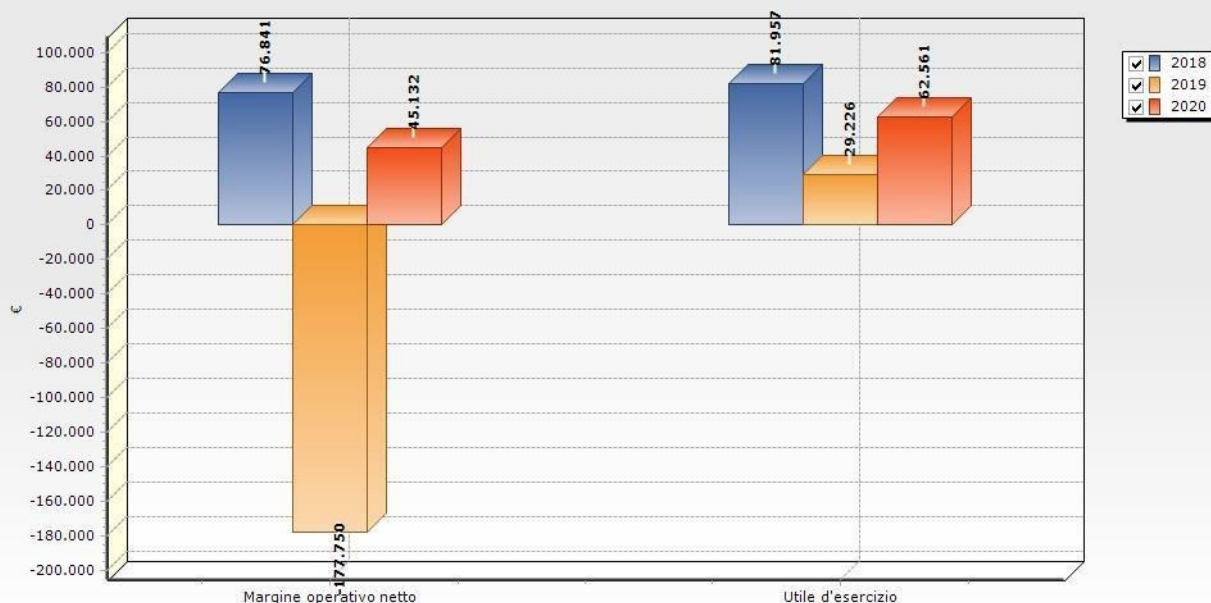
Le tabelle che seguono evidenziano l'andamento, negli ultimi tre anni, dei suddetti indici



Andamento del VP-VA-MON

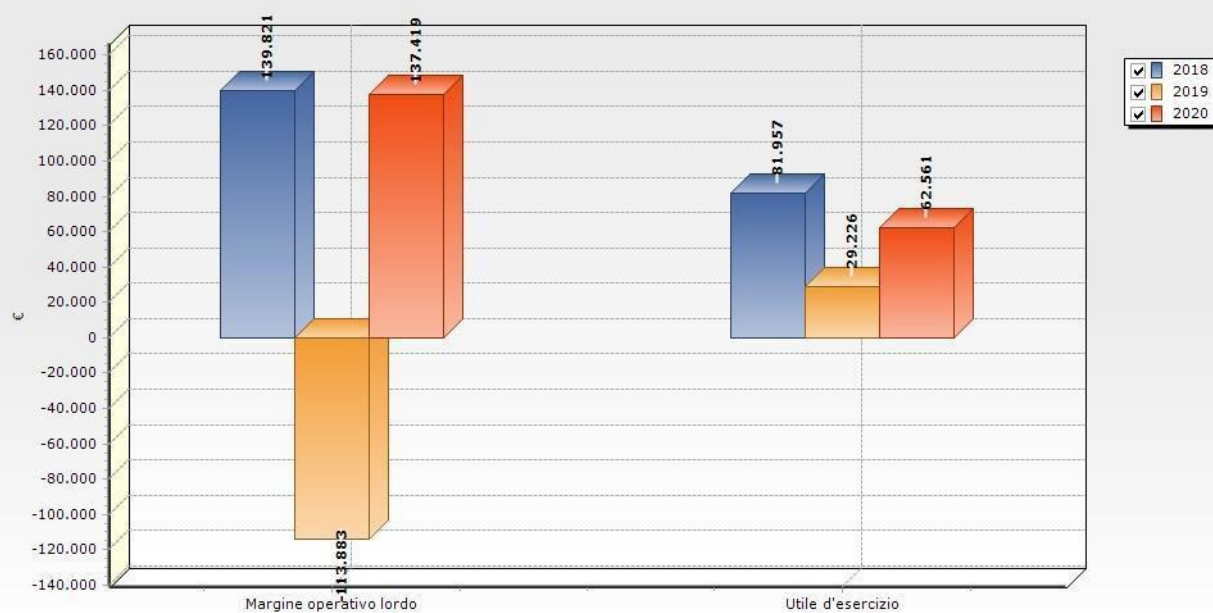


Andamento del MON e dell'utile



Nonostante l'incremento del costo del lavoro di € 90.931, si ha un incremento del MOL di 251.302, passando da € -113.883 del 2019 ad € 137.419 del 2020. Il Margine Operativo Caratteristico (EBIT), nonostante i maggiori accantonamenti a f.do svalutazione crediti (più € 4.000) e i nuovi accantonamenti a f.do rischi (€ 30.000) cresce di € 36.209 passando da € 28.628 del 2019 ad € 64.837 del 2020.

Andamento del MOL e dell'utile



I costi della produzione diminuiscono di € 351.926 passando da € 8.774.450 del 2019 ad € 8.422.524 del 2020. I costi per l'acquisto di merci diminuiscono di € 405.360, passando da € 5.328.894 del 2019 ad euro4.923.534 del 2020, i costi per servizi diminuiscono di € 101.668 passando da € 1.741.697 del 2019 ad € 1.640.029 del 2020, i costi per godimento beni di terzi aumentano di € 7.162, i costi del personale aumentano di € 90.931, gli ammortamenti e svalutazione diminuiscono di € 1.580, ci sono accantonamenti a fondi rischi per € 30.000 non presenti nel 2019, e gli oneri diversi di gestione restano sostanzialmente invariati ad € 115.440, (diminuiscono di € 224), infatti, pur avendo perdite su crediti di € 32.037 assenti nel 2019, si ha una riduzione delle sopravvenienze passive di € 29.444. Nel dettaglio si rileva quanto segue:

- Diminuzione dei costi per l'acquisto merci di € 405.360;
- Diminuzione dei costi di approvvigionamento del gas di € 475.187;
- Diminuzione dei costi di approvvigionamento dell'energia elettrica di € 121.929;
- Diminuzione dei costi di approvvigionamento delle merci settore lampade votive di € 5.240;
- Diminuzione dei costi di approvvigionamento delle merci settore extragestione di € 35.983 essendo diminuiti gli interventi;
- Aumento dei costi di approvvigionamento delle merci settore pubblica illuminazione di € 7.293
- Aumento dei costi per acquisto merci farmacie di € 222.896.
- Diminuiscono i costi per servizi di € 101.668 nello specifico:

- diminuisce il costo per il trasporto gas naturale e allacciamenti di € 36.575;
- diminuisce il costo per servizi di allacciamento contatori energia di € 11.603;
- il costo per il servizio di trasporto valori diminuisce di € 3.485;
- diminuiscono gli oneri bancari di € 7.372;
- diminuiscono gli oneri postali e di affrancatura di € 366;
- aumentano i costi per il servizio di stampa imbustamento e recapito bollette di € 2.436;
- aumentano i costi per il servizio di trasporto valori e contazione di € 3.485
- diminuiscono i costi per manutenzioni e assistenza di € 14.294;
- diminuiscono i costi telefonici di € 524 passando da € 19.378 del 2019 ad € 18.854 del 2020;
- i costi per le utenze: pulizie, riscaldamento, acqua ed energia elettrica diminuiscono per di € 1.128 passando da € 19.518 del 2019 ad € 18.391 del 2020;
- il costo per il servizio smaltimento aumenta di € 314;
- diminuiscono i costi per spese di rappresentanza di € 6.804 passando da € 8.424 del 2019 ad € 1.620 del 2020;
- si investe in formazione del personale amministrativo per € 8.789 (più € 1.607 rispetto al 2019);
- i costi per spese legali aumentano di € 11.659 passando da € 7.735 del 2019 ad € 19.394;
- restano sostanzialmente invariati i costi di pubblicità pari ad € 19.282 (meno € 322) sostanzialmente riferiti alle spese per raccolte punti farmacie;
- restano invariati i costi per il compenso del Consiglio di Amministrazione ammontanti ad € 40.944 e per il Collegio Sindacale e il Revisore Contabile pari a € 44.355;
- i costi per buoni pasto, essendo aumentato il numero dei dipendenti, aumenta di € 5.009 passando da € 41.957 del 2019 ad € 46.966 del 2020;
- i costi per compensi professionali pari ad € 39.690, diminuiscono di € 18.966;
- i costi per premi assicurativi pari ad € 49.3656 aumentano di € 1.310;
- i costi per servizi interinali diminuiscono ad € 783 (€-5.326) non facendo più, dai primi mesi del 2020, ricorso alla somministrazione di personale;

Per quanto riguarda i costi per il godimento dei beni di terzi, essi aumentano di € 7.162 passando da € 35.224 del 2019 ad € 42.386 del 2020 e afferiscono principalmente al fitto dei locali ove è ubicata la Farmacia di via Roma, sostanzialmente invariato rispetto al 2019 per € 22.235, ai noleggi e canoni di leasing per € 8.260 ed alle licenze d'uso dei software di € 11.891;

I costi del personale passano da € 1.625.146 del 2019 ad € 1.716.077 nel 2020, facendo registrare un aumento di € 90.931; tale aumento è stato determinato dagli adeguamenti contrattuali, avanzamenti di carriere e nuove assunzioni;

I costi per ammortamento degli oneri pluriennali ammontano ad € 2.691 (più € 1.408), e gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ammontano ad € 40.596 (meno € 6.988);

Vengono svalutati i crediti per € 19.000 nel rispetto dei principi di prudenza e competenza (più € 4.000);

La variazione delle rimanenze, positiva, diminuisce di € 28.814, passando da € 136.043 del 2019 ad € 107.229 de 2020, le rimanenze finali ammontano ad € 615.081;

Viene effettuato un accantonamento a fondo rischi di € 30.000 non presente nel 2019, per controversie insorte verso un dipendente.

Gli oneri diversi di gestione restano sostanzialmente invariati rispetto al 2019 ad € 115.440 (€ -224) nell'entità, ma cambia la composizione degli stessi; si registrano costi per perdite su crediti per € 32.037 non presenti nel 2019 e vi è una minore incidenza delle sopravvenienze passive per € 29.444.

La gestione finanziaria chiude con un risultato positivo di € 16.099 rilevando una diminuzione di € 7.299 rispetto al 2019.

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

Il settore produttivo della vendita di gas presenta un volume d'affari di € 3.083.657 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad € 21.436 (nel 2019 € 491), è il settore che maggiormente assorbe i costi comuni dell'ASM e continua a rappresentare l'asset più importante dell'azienda. I mc di gas venduti aumentano di mc 65.236 passando da mc 4.685.940 del 2019 a mc 4.751.177 del 2020. Il numero dei contratti stipulati nel 2020 è di n. 545;

Il settore produttivo della vendita di energia elettrica presenta un volume d'affari di € 2.072.736 e chiude con un risultato di produzione in utile e pari ad 12.929 (nel 2019 € 319). Tale settore ha consentito economie di scala su personale e software gestionali ed esprime notevoli potenzialità di crescita analoghe al settore della vendita di gas. Il numero dei contratti stipulati nel 2020 è di n. 531;

Il settore della manutenzione ordinaria della pubblica illuminazione presenta un volume d'affari di € 237.705 (nel 2019 € 253.537), tali corrispettivi, stabiliti in € 413.165 in fase di stipula della convenzione con l'Ente proprietario, nel corso degli anni, compreso il 2020, hanno subito una costante riduzione operata dal Comune, non in linea sia con quanto previsto dal contratto di servizio Rep. N° 5724 del 9/3/2000, che con l'andamento crescente dei costi di gestione, essendo aumentati gli impianti, e quindi i corpi illuminanti in esercizio, e i dipendenti dedicati; il risultato di produzione del settore è pari ad € 7.434 (nel 2019 € 262);

Il settore extragestione presenta un volume d'affari di € 79.480, il risultato di produzione del settore è pari ad € 494 (nel 2019 € 98) i lavori eseguiti nel 2020 afferiscono a:

- Riqualificazione impianti di Pubblica illuminazione via F.lli Bandiera Piazza Bachelet.
- Impianto di Pubblica Illuminazione parcheggio via San Giusto.
- Impianto di Pubblica Illuminazione Pista Ciclabile Mobility 30.
- Impianto pubblica Illuminazione Rotonda Cimitero.

Il settore produttivo lampade votive, afferente la gestione/manutenzione degli impianti cimiteriali, presenta un volume d'affari di € 162.754 (2019 € 160.669) ed un risultato della produzione di € 170 (nel 2019 € 169); Il numero dei contratti stipulati nel 2020 è di n. 394;

Il totale dei nuovi contratti per le utenze gas, energia elettrica e lampade votive anno 2020 è di n. 1470.

Il settore pulizia degli Edifici Comunali, avviato ad aprile 2018, come da contratto di servizio con l'Ente Proprietario, presenta un volume d'affari di € 198.742 (2019 di € 163.142) ed un risultato di produzione di € 1.646 (2019 € 20). L'incremento del volume d'affari rispetto al canone concordato con l'Ente Proprietario di € 156.789 è da attribuire ai molteplici interventi di pulizie straordinarie richiesti a seguito di sanificazioni dei locali Comunali durante un periodo fortemente interessato da contagi da COVID.

Il settore produttivo E-commerce, in fase di start-up nel 2020, presenta un volume d'affari di € 1.906 ed una perdita di € 11.230. Tale perdita risulta essere fisiologica in una fase di start-up.

Per quanto attiene, invece, al settore Farmacie, questo presenta un volume d'affari di € 2.507.719; chiude in utile per € 25.037 e rispetto al 2019 si rileva una diminuzione di circa € 25.205 tenuto conto dei soli ricavi e costi di diretta imputazione, ovvero senza ribaltamento dei costi comuni. Il risultato della gestione caratteristica, al netto dei ribaltamenti, invece, ammonta ad € 859 (2019 € 61). Il contesto in cui operano tali esercizi non appare favorevole ad uno sviluppo apprezzabile di queste attività; l'assoggettamento a rigide regole dettate esclusivamente dalla natura "pubblica" dell'azienda pone la stessa in una posizione di debolezza rispetto ad altri competitors dello stesso settore ed è per questo motivo che, a giudizio dello scrivente, sarebbe opportuno valutare la possibilità di affidare la **gestione** di tali attività a soggetti privati. Questa scelta avrebbe come conseguenza, oltre alla conservazione della proprietà aziendale, il sicuro rendimento di due rendite, una immobiliare (per l'affitto degli immobili) e una commerciale (per il fitto d'azienda).

Dall'analisi del numero di prescrizioni mediche trattate emerge un decremento rispetto al 2019 di n. 1.106, il volume di affari, senza imputazione dei ricavi comuni, ha un incremento di € 69.848 passando da euro 2.437.871 del 2019 ad € 2.507.720 del 2020.

Di seguito un'analisi dei costi di gestione, di imputazione diretta senza ribaltamento dei costi comuni distinta per macro voci:

- i costi per acquisto merci, aumentano di € 223.071 passando da € 1.728.818 del 2019 ad € 1.951.889 del 2020;
- i costi per servizi diminuiscono di € 6.443 ed ammontano ad € 79.117 (nel 2019 € 85.561);
- i costi per godimento beni terzi aumentano di € 5.805 e sono pari ad € 28.721 essi afferiscono principalmente al canone di fitto della farmacia 7 di via Roma per € 22.235;
- i costi del personale ammontano ad € 552.361 più € 21.063 rispetto al 2019, tale incremento è da attribuire prevalentemente alla trasformazione del contratto di lavoro da part-time a full-time di un dipendente farmacista inquadrato al livello 1;
- i costi per ammortamenti diminuiscono di € 9.650 e sono pari ad € 10.348;
- la variazione delle rimanenze, positiva, aumenta di € 90.265 passando da € 60.021 del 2019 ad € 150.286 del 2020;
- Gli oneri diversi di gestione, non essendoci oneri di natura straordinaria come nel 2019, hanno una forte riduzione passando da € 77.098 del 2019 ad € 10.532 del 2020.

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

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

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

L'ASM recependo le raccomandazioni contenute nei vari provvedimenti governativi ha fatto ricorso al Lavoro Agile (Smart Working) per il solo personale amministrativo e con una rotazione fra gli addetti al fine di garantire sempre un presidio in Azienda.

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

Nel corso dell'esercizio parte del personale è stato interessato direttamente dal contagio da Covid e l'ASM

ha ripetutamente provveduto a rendere salubri i luoghi di lavoro attraverso numerose sanificazioni e ha disposto esami e test per la rilevazione dell'infezione da SARS-CoV-2; l'ASM ha inoltre organizzato le attività di sportello in maniera da rendere quanto più fluida possibile la frequenza dell'utenza per evitare forme di assembramento.

L'ASM ha goduto della misura introdotta dal Decreto Agosto (decreto-legge 14 agosto 2020, n. 104, convertito, con modificazioni, dalla legge 13 ottobre 2020, n. 126), c.d. Decontribuzione Sud; un'agevolazione fiscale finalizzata a salvaguardare l'occupazione nelle aree più svantaggiate del Paese. Consiste in uno sconto sui contributi previdenziali complessivi dovuti dal datore di lavoro per i propri dipendenti, con uno sgravio del 30% per il periodo che va dal 1 ottobre al 31 dicembre 2020.

Obiettivo della misura decontribuzione Sud 30% è tutelare i livelli occupazionali, riducendo gli effetti negativi determinati dall'epidemia Covid19 sul lavoro dipendente, soprattutto in aree già caratterizzate da situazioni di disagio socio-economico.

Dati caratteristici di settore

Settore gas metano

Utenze

	2020	2019
Uso cucina ed acqua calda	1481	1412
Uso riscaldamento promiscuo	7342	7258
Uso riscaldamento centralizzato ed enti pub.	82	81
Usi diversi	235	245
Totale	9140	8996

Prospetto fatturato alle utenze in mc

	2020	2019
Usi civili	4.559.677	4.535.695
Usi industriali	191.500	150.245
Totale mc.	4.751.177	4.685.940

Prospetto acquisto gas in mc venditore

	2020	2019
Tot. mc.	5.219.633	5.310.548

Prospetto acquisto gas in mc distributore

	2020	2019
Tot. mc.	4.810.776	4.751.482

Nell'ambito dell'attività di vendita gas metano sono stati effettuati i seguenti interventi:

Tipologia di attività	2020	2019
Allacciamenti nuovi utenti	241	320
Disdette	195	187
Volture	114	345
Subentri	190	178
Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie)	218	55

Settore energia elettrica**Utenze**

	2020	2019
Domestico residente fino a 3kw	1368	1299
Domestico residente oltre 3kw	80	64
Domestico non residente fino a 3kw	230	214
Domestico non residente oltre 3kw	6	7

Prospetto fatturato alle utenze in Kw

	2020	2019
Domestico	2.931.196	1.874.547
Altri usi	7.427.317	6.235.122
Totale Kw	10.358.514	8.109.669

Prospetto acquisto energia elettrica in Kw

	2020	2019
Totale kWh	10.823.962	8.415.123

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

Tipologia di attività	N° di interventi
Allacciamenti nuovi utenti	283
Disdette	135

Volture	64
Subentri	248
Controllo lettura (a seguito di rilevazione anomalie)	87

Settore pubblica illuminazione

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

Esso è composto come segue:

Punti luce	5.130
Linee	Km 109,00 interrate Km 9.30 aeree
Cabine elettriche (intesi come quadri di gestione)	74
Forniture ENEL	74
Riduttori di Flusso per risparmio energetico	3,00 installati fuori servizio

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

Tipologia di attività	N° di interventi
Guasti punto luci	690
Guasti parti interrate	6
Guasti Cabine/linee	33
Cabine Elettriche	74
Ispezioni periodiche (riferite sia all'intera rete che a suoi elementi)	Sempre – sequenzialmente quotidianamente

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

Cimitero Vecchio

Punti luce	2.501
Linee	Miste – interrate/aeree
Cabine Elettriche a bassissima tensione	n.6 – 380/24V

Cimitero Nuovo

Punti luce	3.625
Quadri Elettrici nelle Congreghe	32
Linee	Interrate/sotto traccia

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

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

Tipologia di attività	N° di interventi
Allacciamenti	223
Disdette	642
Sostituzione corpo illuminante	50
Ispezioni periodiche (riferite sia all'intera rete che a suoi elementi)	Non meno di 1 volte per settimana

Settore Commerciale

Qualità e continuità del servizio offerto

ASM rende i propri servizi al pubblico, oltre che presso le farmacie, attraverso il front-office tutti i giorni feriali di mattina e per due giorni a settimana anche nel pomeriggio.

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

- servizio informazioni
- contratti
- reclami e servizi vari

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

Rapporti con l'utenza

Il rapporto con l'utenza resta un obiettivo privilegiato; si offre in ogni caso la possibilità al pubblico degli utenti di contatti diretti con il personale dell'ASM per la risoluzione di problematiche relative ai rapporti commerciali in essere.

Tariffe Regolate e Mercato Libero

Ancora per l'anno 2020 le tariffe per le lampade votive sono rimaste invariate, pur in presenza di costi fissi e variabili crescenti.

Le tariffe per la vendita di gas metano, e dell'energia elettrica, avendo adottato politiche di vendita tutelate dall'adozione di tariffe regolate dalle Autorità come per i mercati di maggior tutela, hanno subito le variazioni previste dall'Autorità per l'Energia Elettrica e Gas (ARERA), le tariffe del mercato libero seguono gli indici: PUN per l'energia elettrica e Pfor per il Gas con uno relativo spread.

Andamento della gestione

Ai fini di fornire un migliore quadro conoscitivo dell'andamento e del risultato della gestione e della situazione patrimoniale e finanziaria, le tabelle sottostanti espongono una riclassificazione del Conto Economico a valore aggiunto, una riclassificazione dello Stato Patrimoniale per aree funzionali e su base finanziaria e i più significativi indici di bilancio.

Conto Economico Riclassificato	31/12/2020	31/12/2019
Ricavi delle vendite	8.344.701	8.476.322
Produzione interna	7.515	4.713
Valore della produzione operativa	8.352.216	8.481.035
Costi esterni operativi	6.498.720	6.969.772
Valore aggiunto	1.853.496	1.511.263
Costi del personale	1.716.077	1.625.146
Margine Operativo Lordo	137.419	(113.883)
Ammortamenti e accantonamenti	92.287	63.867
Risultato Operativo	45.132	(177.750)
Risultato dell'area accessoria	(2.656)	179.170
Risultato dell'area finanziaria (al netto degli oneri finanziari)	22.361	27.208
Ebit normalizzato	64.837	28.628
Risultato dell'area straordinaria	0	0
Ebit integrale	64.837	28.628
Oneri finanziari	6.263	3.810
Risultato lordo	58.574	24.818
Imposte sul reddito	(3.987)	(4.408)
Risultato netto	62.561	29.226

Indicatori di finanziamento delle immobilizzazioni	31/12/2020	31/12/2019
Margine primario di struttura	(592.678)	(655.474)
Quoziente primario di struttura	0,92	0,91
Margine secondario di struttura	1.297.657	1.282.730
Quoziente secondario di struttura	1,18	1,18

Indici sulla struttura dei finanziamenti	31/12/2020	31/12/2019
Quoziente di indebitamento complessivo	1,03	0,99
Quoziente di indebitamento finanziario	0	0

Stato Patrimoniale per aree funzionali	31/12/2020	31/12/2019
IMPIEGHI		
Capitale Investito Operativo	8.226.168	7.817.971
- Passività Operative	6.920.230	6.571.642
Capitale Investito Operativo netto	1.305.938	1.246.329
Impieghi extra operativi	5.412.639	5.410.845
Capitale Investito Netto	6.718.577	6.657.174
FONTI		
Mezzi propri	6.716.486	6.653.925
Debiti finanziari	2.091	3.249
Capitale di Finanziamento	6.718.577	6.657.174

Indici di redditività	31/12/2020	31/12/2019
ROE netto	0,93 %	0,44 %
ROE lordo	0,87 %	0,37 %
ROI	0,48 %	0,22 %
ROS	0,78 %	0,34 %

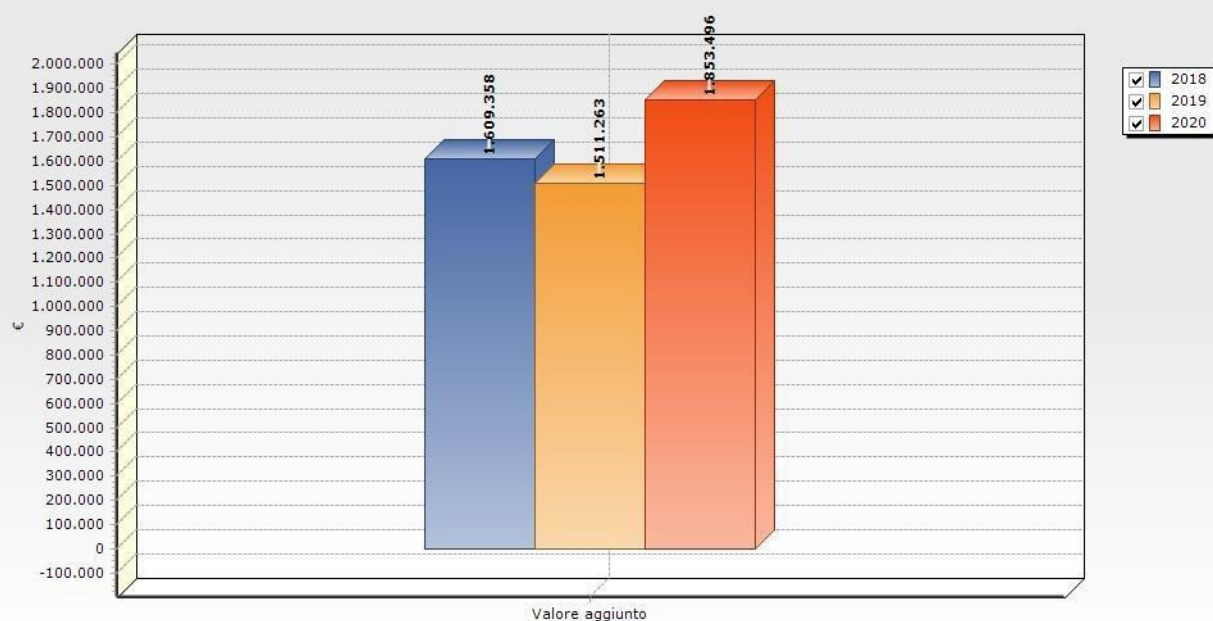
Stato Patrimoniale finanziario	31/12/2020	31/12/2019
ATTIVO FISSO	7.309.164	7.309.399
Immobilizzazioni immateriali	9.016	2.372
Immobilizzazioni materiali	379.587	375.960
Immobilizzazioni finanziarie	6.920.561	6.931.067
ATTIVO CIRCOLANTE	6.329.643	5.919.417
Magazzino	615.081	507.970
Liquidità differite	5.364.393	5.170.091
Liquidità immediate	350.169	241.356
CAPITALE INVESTITO	13.638.807	13.228.816
MEZZI PROPRI	6.716.486	6.653.925
Capitale Sociale	1.678.691	1.678.691
Riserve	5.037.795	4.975.234
PASSIVITA' CONSOLIDATE	1.890.335	1.938.204
PASSIVITA' CORRENTI	5.031.986	4.636.687
CAPITALE DI FINANZIAMENTO	13.638.807	13.228.816

Indicatori di solvibilità	31/12/2020	31/12/2019
Margine di disponibilità (CCN)	1.297.657	1.282.730
Quoziente di disponibilità	125,79 %	127,66 %
Margine di tesoreria	681.982	774.760
Quoziente di tesoreria	113,55 %	116,71 %

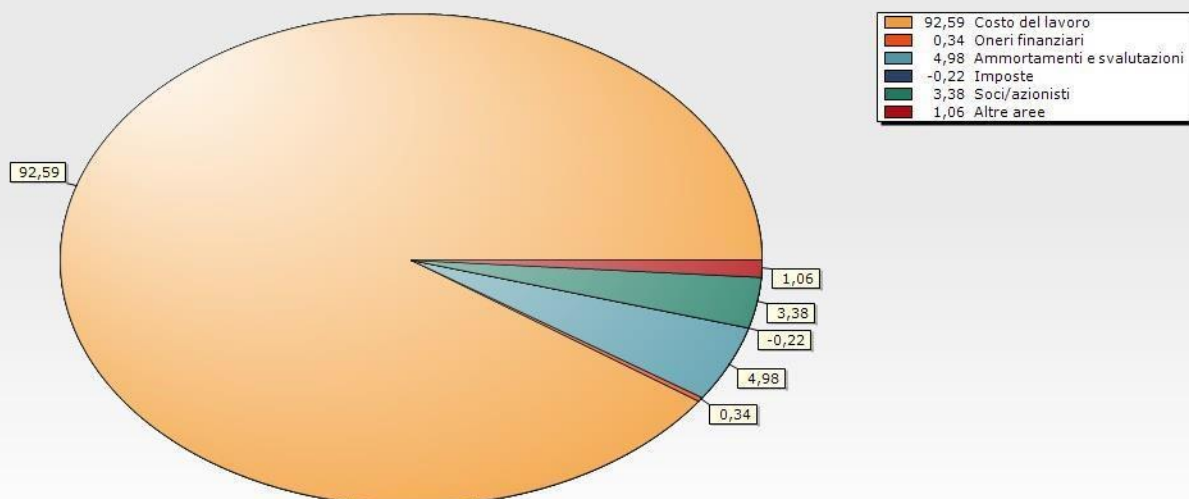
Indici economici

Il valore aggiunto è pari a € 1.853.496 e rappresenta circa il 22,21% del fatturato complessivo.

Andamento del valore aggiunto



Analisi del valore aggiunto anno 2020



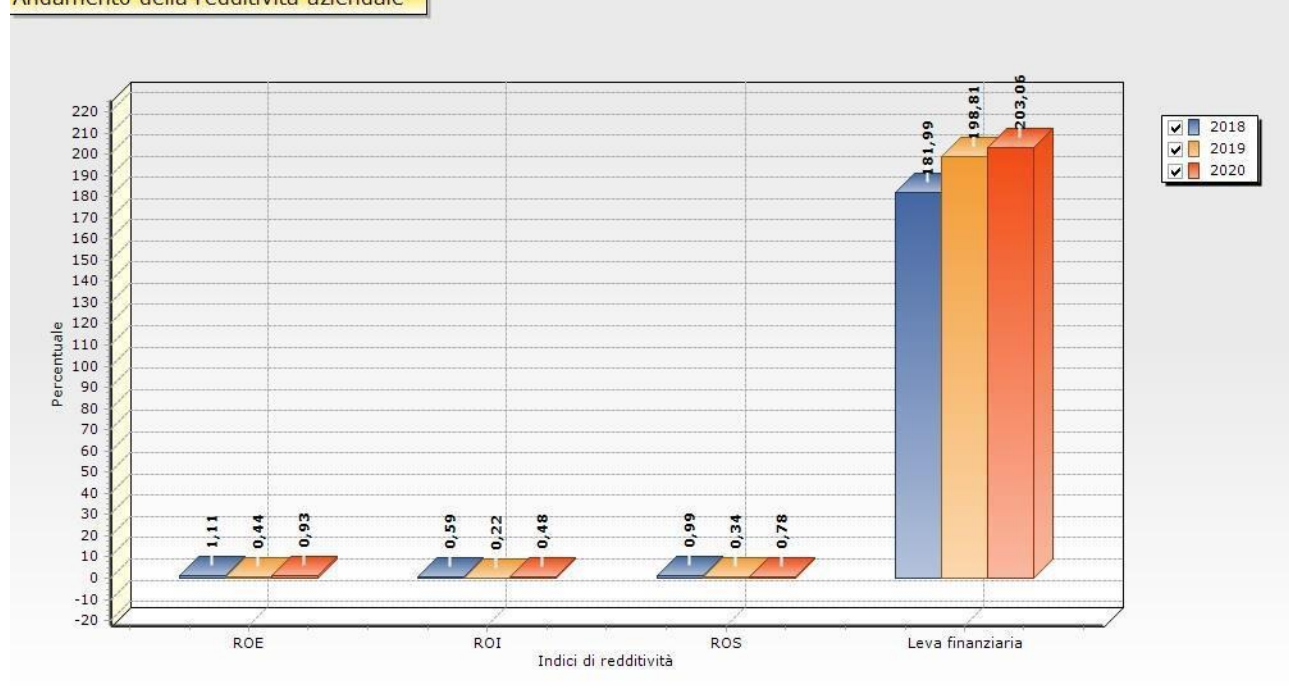
L'EBITDA (MOL) è pari a € 137.419 pari al 1,64% del fatturato.

Il risultato operativo (EBIT) è pari a € 64.837 ovvero lo 0,77% del fatturato.

Il return on investment (o ROI, tradotto come indice di redditività del capitale investito o ritorno sugli investimenti) vale a dire la redditività e l'efficienza economica della gestione caratteristica a prescindere dalle fonti utilizzate esprime, cioè, quanto rende il capitale investito ed è pari a 0,48%.

Il return on common equity (ROE), indice di redditività del capitale proprio, esprime, in massima sintesi, i risultati economici dell'azienda. È un indice di percentuale per il quale il reddito netto prodotto viene rapportato al capitale netto o capitale proprio dell'esercizio T-1, ossia alla condizione di produzione di diretta pertinenza ed è pari a 0,93%.

Andamento della redditività aziendale



Indici finanziari

Indice di liquidità primaria: 1,13

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

Il valore per l'esercizio 2020 si attesta a 1,13 registrando un leggero decremento rispetto all'esercizio 2019 (1,16).

Indice di liquidità secondaria: 1,26

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

Il valore per l'esercizio 2020 si attesta a 1,26 registrando un leggero decremento rispetto all'esercizio 2019 (1,28).

Indice di indebitamento: 0,95

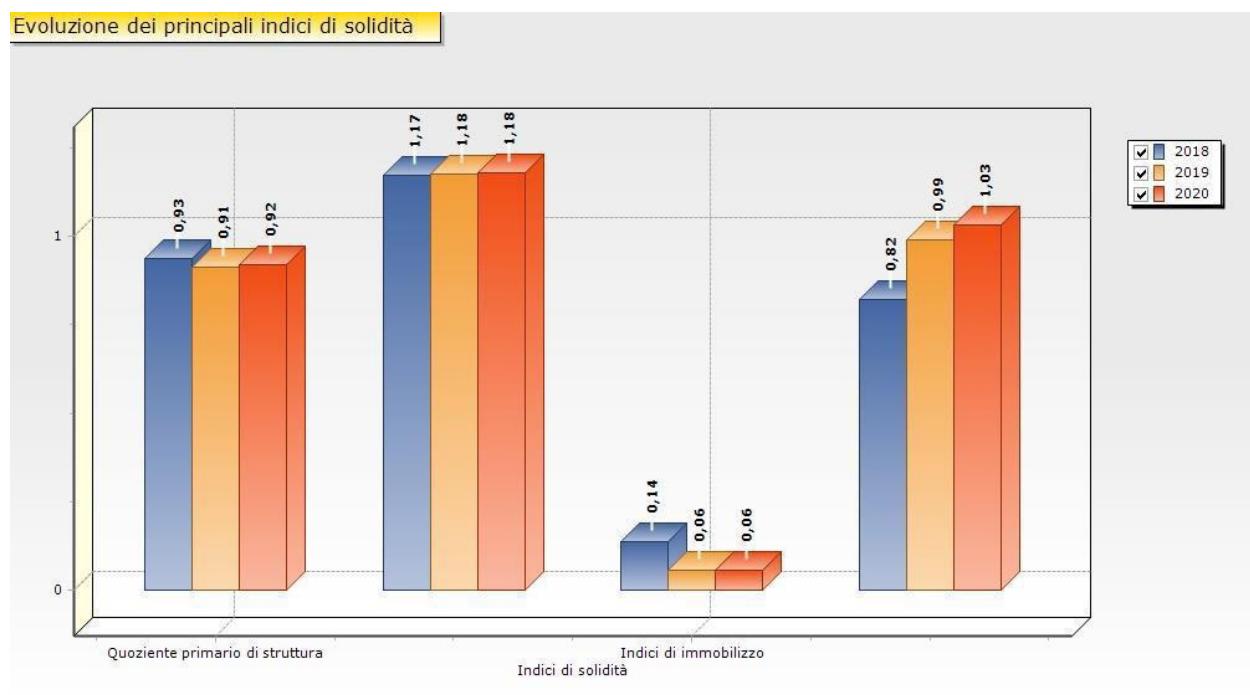
L'indice d'indebitamento è una misura dell'equilibrio finanziario globale dell'impresa ed è determinato dai debiti + TFR, diviso il patrimonio netto.

Il valore nel 2020 è di 0.95, registrando un leggero incremento rispetto all'esercizio 2019 (0.92).

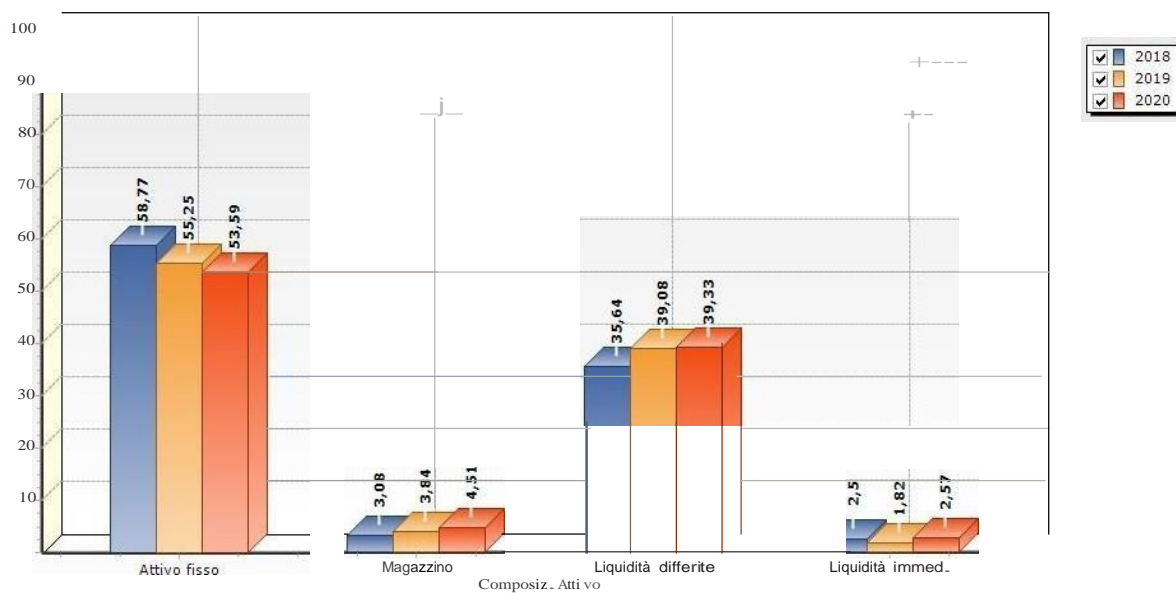
Tasso di copertura degli immobilizzi: 1,11

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

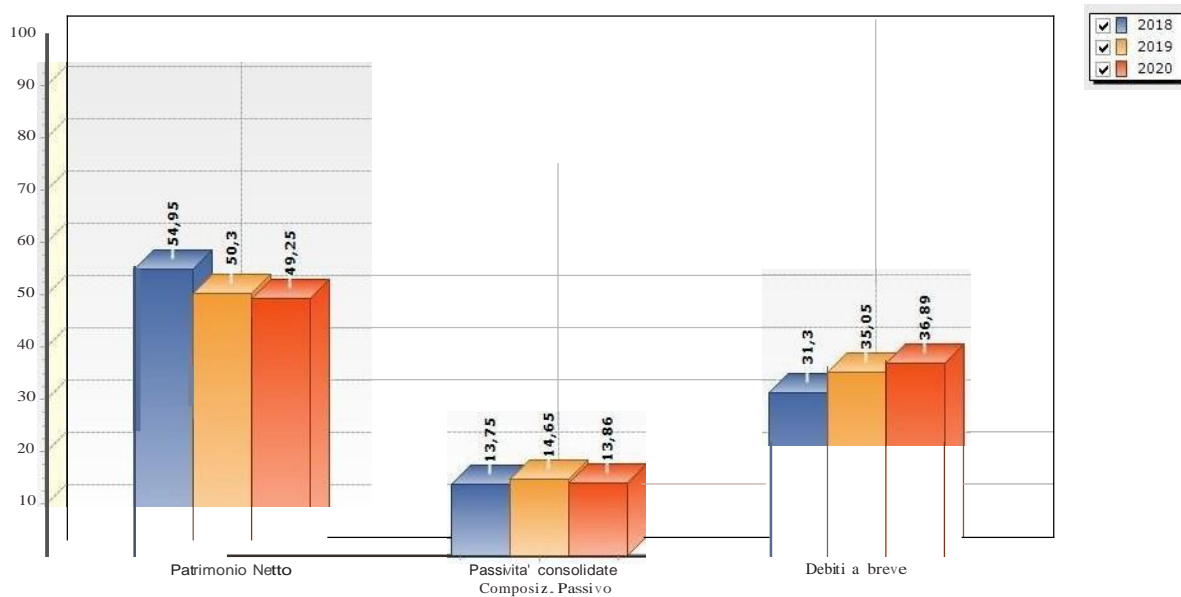
Risulta uguale rispetto all'esercizio 2019 (1,11).



Analisi dell'attivo patrimoniale



Analisi del passivo patrimoniale



Corporate Governance

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

L'ASM possiede quote di partecipazione in G.O.R.I. S.p.A., nel Consorzio Ambiente Ricerca in liquidazione e nel Consorzio Archè, che nel corso del 2020, hanno mantenuto i seguenti valori:

- G.O.R.I. S.p.A. – valore della partecipazione € 5.370.300 corrispondente a n. 34.793 azioni del valore unitario di 154,35; quota di partecipazione 11,43%
- Consorzio Ambiente Ricerca in liquidazione - valore della partecipazione € 7.085; quota di partecipazione 5%
- Consorzio Archè - valore della partecipazione € 2.546; quota di partecipazione 45%

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

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

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

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

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

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

Si forniscono inoltre i seguenti significativi indicatori:

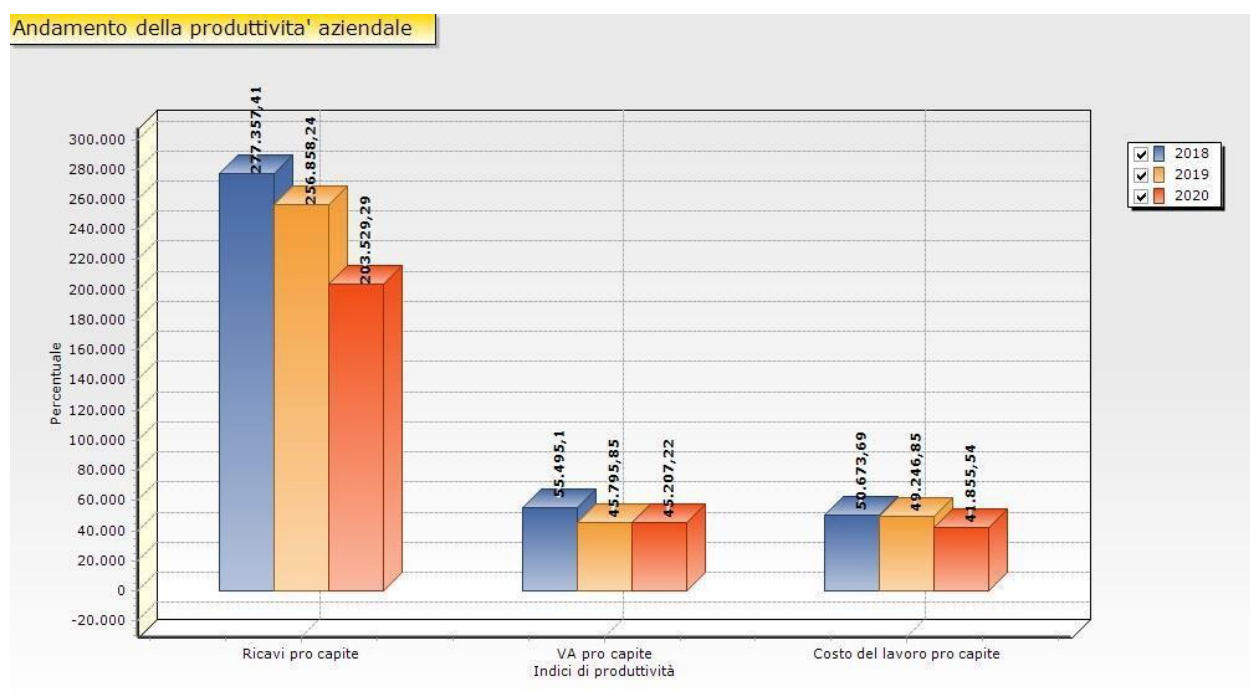
Composizione:

Il numero complessivo dei dipendenti al 31/12/2020 risulta essere di 41 unità.

- n.1 Dirigente;
- n.12 unità impiegate nel settore produttivo farmacie;
- n.21 unità impiegate nei settori vendita gas, vendita energia elettrica, pubblica illuminazione, lampade votive, extra gestione;
- n. 7 unità impiegate nel settore servizi di pulizia;

L'inquadramento generale delle 41 unità operative alle dipendenze di ASM è il seguente:

- n.1 Dirigente amministrativo con CCNL per i Dirigenti delle imprese dei servizi di pubblica utilità;
- n.3 quadri con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM.;
- n.24 impiegati di cui n.15 con CCNL per il settore Gas-Acqua - Utilitalia e n. 9 con CCNL per i dipendenti da Aziende Farmaceutiche Speciali A.S.SO.FARM.;
- n.13 operai di cui 6 con CCNL per il settore Gas-Acqua - Utilitalia e 7 con CCNL Servizi di Pulizia.



Turnover:

Durante l'esercizio in esame e fino alla data di redazione della presente relazione sono state collocate a riposo, per raggiunti requisiti pensionistici, n.3 unità lavorative e ulteriori 2 unità saranno prossimamente interessate al pensionamento.

La pianta organica è strutturata in funzione delle reali necessità organizzative e le risorse impiegate sono tutte destinate a specifici mansionari.

Formazione:

Nel corso dell'esercizio 2020 i dipendenti hanno potuto apprendere nozioni e conoscenze che attengono argomenti anche non strettamente legati alla mansione svolta come ad esempio norme in materia di privacy, trasparenza, anticorruzione e sicurezza sul lavoro.

Questi momenti di approfondimento hanno contribuito a elevare il livello delle informazioni necessarie ai lavoratori per vivere al meglio una realtà aziendale complessa come quella che ci occupa.

Salute e sicurezza:

Ai sensi dell'allegato B, punto 26, del D.lgs. n. 196/2003 recante Codice in materia di protezione dei dati personali, l'ASM si è adoperata per effettuare la modifica del Documento Programmatico di Sicurezza, alla luce delle disposizioni introdotte dal Decreto Legislativo 9 aprile 2008 n. 81 - noto come "Testo Unico in materia di salute e sicurezza sul lavoro" - coordinato con il Decreto Legislativo 3 agosto 2009 n. 106 e con i successivi ulteriori decreti integrativi e correttivi .

Descrizioni dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta

La società ha strutturato un adeguato processo di identificazione, monitoraggio e gestione dei principali rischi che potrebbero compromettere il raggiungimento degli obiettivi aziendali.

Ai sensi dell'art. 2428 comma 1 del Codice Civile qui di seguito sono indicati i principali rischi cui la società è esposta.

Rischio paese

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

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

L'ASM essendo collocata in un bacino di utenze gas attive, di circa 600.000 unità, ha una possibilità di espansione commerciale elevatissima. E' prevedibile che l'ASM nel giro di pochi anni, con politiche di marketing mirate ed il ricorso ad agenti di commercio, possa espandere il proprio bacino di utenze Gas delle seguenti aree territoriali: Comune di Casalnuovo di Napoli, Castello di Cisterna, Marigliano, Mariglianella, Brusciano e Sant'Anastasia e tutto l'hinterland Napoletano, nonché alcuni comuni della provincia di Benevento.

Con l'introduzione dell'attività di vendita di energia elettrica nel 2012, l'ASM ha migliorato molto la politica dei servizi offerti ed ha esteso il bacino d'utenza.

Attualmente l'ASM ha 1.684 utenze di energia attive su tutto il territorio nazionale.

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

- Uso di social network, Facebook e Instagram per promuovere le offerte Luce e Gas e servizi aggiuntivi;
- l'utilizzo di stand pubblicitari informativi, con logo e slogan aziendali, nelle piazze importanti dei comuni limitrofi;
- pubblicità informatica, sms, volantinaggio e cartelloni pubblicitari;
- l'apertura di sportelli contratti in loco;
- fornitura e installazione di caldaie e scaldini a gas al cliente finale;
- fornitura e installazione di condizionatori d'aria (split) al cliente finale;
- controllo emissioni dei fumi in atmosfera degli impianti termici maggiori di 20 kW;
- bonus in bolletta per gli utenti che presentano altri utenti;
- agenti di commercio monomandatari;
- vendita e installazione abbattitori di fuliggine;
- sviluppo della vendita di farmaci on line;
- incremento dei servizi sanitari attraverso il progetto "Farmacia dei Servizi"
- creazione di strutture finalizzate al primo soccorso medico
- apertura delle Farmacie h 12/24

Rischio di credito

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

Uno dei privilegi che ASM offre ai propri clienti è la molteplicità di canali per poter pagare le fatture/bollette. Accanto al metodo tradizionale di pagamento presso gli sportelli del Front Office di via Fiume, gli utenti possono provvedere al pagamento presso gli uffici postali, i Tabacchi con convenzione Sisalpay, e dal 2009 anche con bonifico bancario.

Nel corso del 2021 sarà attivato il sistema di pagamento PagoPa.

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

A far data dal 2007 l'utenza è informata, con la ricezione delle bollette, sul pagamento dei consumi precedenti.

Nel corso del 2020 ASM ha continuato nelle procedure di recupero credito che si sono concretizzate nelle seguenti attività:

- predisposizione, stampa e notifica delle lettere di diffida e messe in mora. In particolare sono state inviate due tipologie di comunicazioni: lettera di diffida e messa in mora senza preavviso di distacco; lettera di diffida e messa in mora con preavviso di distacco, a mezzo AR, nella quale viene indicato il termine ultimo per provvedere al pagamento;
- verifica dell'avvenuta notifica delle raccomandate AR attraverso un costante monitoraggio delle ricevute di ritorno e dei mancati recapiti;
- predisposizione dell'elenco delle utenze attive per le quali, permanendo lo stato di morosità, si è resa necessaria un'azione di rimozione/chiusura del misuratore;
- per le utenze sospese la gestione del credito è stata demandata alla società Alfa Recupero Crediti srl per la gestione della fase stragiudiziale;
- per i crediti verso utenti rete acqua, l'attività di recupero è stata affidata all'Agenzia di Riscossione (ex Equitalia).

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

Il controllo sui rischi di credito è inoltre rafforzato da procedure periodiche di monitoraggio (mensile / trimestrale) al fine di individuare in modo tempestivo eventuali contromisure.

Rischi finanziari

Gli strumenti finanziari utilizzati sono rappresentati da liquidità, attività e passività finanziarie.

Nel corso dell'esercizio non sono stati utilizzati strumenti finanziari derivati.

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

Rischio di liquidità

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

Un monitoraggio attento e costante dei flussi di cassa attesi consente di confermare una pianificazione finanziaria scrupolosamente messa in atto al fine di garantire una costante e corretta gestione di tutte le attività aziendali.

I rapporti bancari, ormai consolidati, che l'ASM intrattiene con alcuni dei principali Istituti di Credito operanti sul territorio, consentono immediati accessi a crediti, o altre forme di finanziamento, in caso di necessità.

L'Organo Amministrativo ha tuttavia finora resistito al ricorso a qualsiasi forma di finanziamento o affidamento bancario impiegando nel ciclo produttivo esclusivamente mezzi propri.

Rischio di tasso d'interesse

I rischi di tasso d'interesse sono principalmente riferiti al rischio di oscillazione del tasso d'interesse dell'indebitamento finanziario a medio-lungo termine, quindi alla misura degli oneri finanziari relativi.

Data l'assenza di qualsiasi forma di indebitamento bancario, il suddetto rischio non impatta sulla gestione caratteristica dell'ASM ma potrebbe verificarsi in caso di ritardi nei pagamenti dei debiti v/fornitori.

Anche in questo caso l'ASM mette in campo ogni tipo di iniziativa commerciale con i fornitori affinché gli accordi economici possano essere rispettati tanto da azzerare questo tipo di rischio.

Rischio di cambio

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

Attività di ricerca e sviluppo

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

Investimenti

L'ASM non ha realizzato investimenti significativi.

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

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

Azioni proprie e azioni/quote di società controllanti

Di seguito si riassumono le informazioni richieste dall'art. 2428, comma 3, numeri 3) e 4) del Codice Civile.

Azioni proprie:

Interamente possedute dal socio unico Comune di Pomigliano d'Arco per un valore complessivo pari a euro 1.678.691,00

Azioni o quote possedute di società controllanti:

L'ASM non possiede azioni o quote di società controllanti.

Evoluzione prevedibile della gestione

Con riferimento all'evoluzione prevedibile della gestione si evidenzia che nuove unità lavorative, hanno già sostituito e altre ancora sostituiranno alcuni dipendenti prossimi al pensionamento.

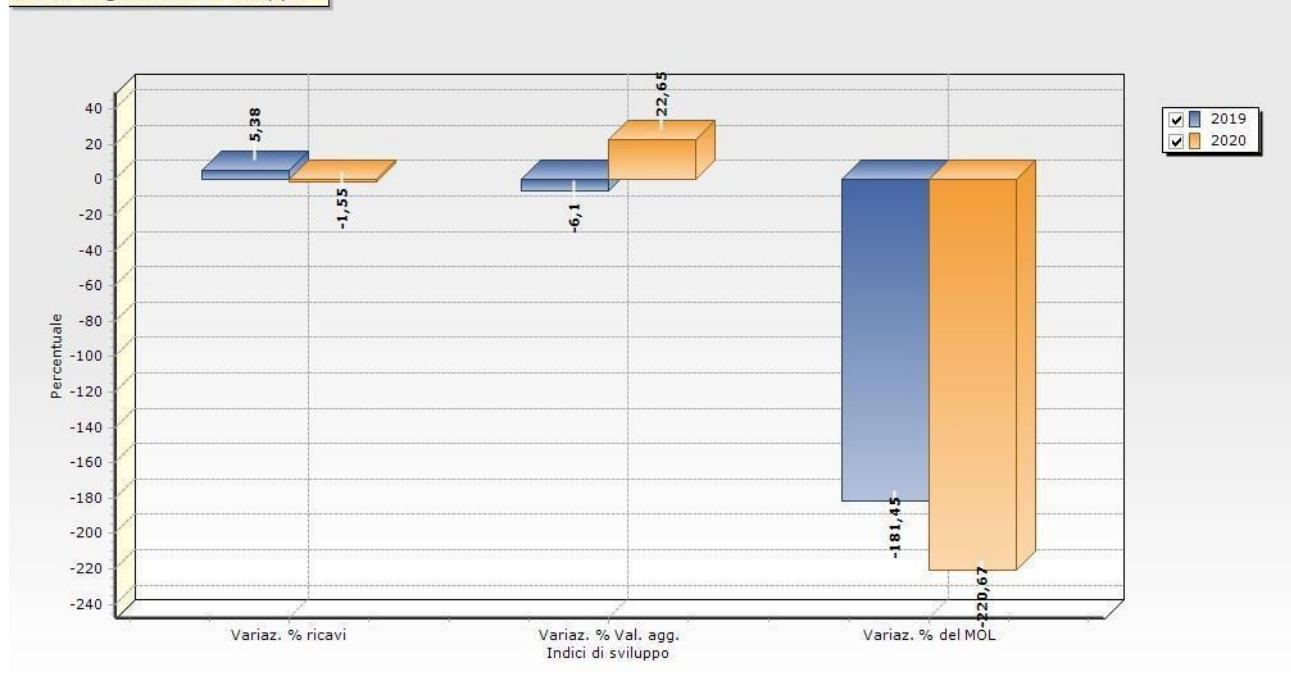
L'anno 2021 vedrà impegnata l'ASM nello sviluppo dell'attività di vendita on-line di farmaci e parafarmaci. In collaborazione con un'azienda leader in Italia per la consegna dei farmaci a domicilio e in convenzione con diversi laboratori di analisi e esami diagnostici, l'ASM continua a manifestare particolare attenzione alla massima soddisfazione della propria clientela.

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

Il 2021 continuerà a vedere impegnata l'ASM in ulteriori lavori di adeguamento strutturale all'impianto di pubblica illuminazione fondamentali ai fini del risparmio energetico.

Le prospettive gestionali del 2021 sono per l'ASM certamente non prive di difficoltà, sia sotto il profilo economico che finanziario.

Trend degli indici di sviluppo



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

– per i settori gas e energia:

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

– settore impiantistica:

- manutenzione caldaie;
- abbattitori di fumi;

– per il settore pubblica illuminazione:

- riqualificazione ed efficientamento degli impianti elettrici aventi natura straordinaria finalizzati alla riduzione dei costi di esercizio, nonché, alla loro messa in sicurezza;
- l'utilizzo di sorgenti luminose a maggiore efficienza;

- verifica e messa in sicurezza degli impianti;
- riduzione del flusso disperso tramite l'utilizzo di adeguate ottiche e riflettori;
- riqualificazione, degli impianti, anche da un punto di vista architettonico, di telecontrollo e di sostituzione delle linee non a norma

– per il settore lampade votive:

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

– per il settore farmacie:

- vendita on-line;
- consegna domiciliare;
- campagne di promozione;
- sistema carte di raccolta punti, già agganciato ad altre attività commerciali per fidelizzare ed incrementare la clientela;
- Esami in sede e noleggio di apparecchiature mediche per il controllo dei disturbi derivanti da patologie cardiocircolatorie;
- Banco Farmaceutico

Per quanto attiene, invece, all'impianto per la fornitura di gas per autotrazione, e al contenzioso pendente con l'Impresa affidataria dei lavori di realizzazione dell'opera, si riporta quanto segue:

Con la sentenza n. 276/2017, il Tribunale Nola, ha così testualmente provveduto nei confronti della convenuta EDILCOS s.a.s. DI PALUMBO PASQUALE E. C.: "...1) *Accoglie la domanda proposta da parte attrice e per l'effetto, accertato il grave inadempimento del convenuto, dichiara la risoluzione del contratto di appalto stipulato in data ed avente ad oggetto l'esecuzione di lavori di realizzazione di una stazione di servizio per la fornitura di gas metano per autotrazione;* 2) *condanna parte convenuta al pagamento in favore di parte attrice e tenuto conto della compensazione per euro 98.460,61, a titolo di risarcimento danni dell'importo di euro 197.421,79 oltre interessi e rivalutazione come in parte emotiva;* 3) *condanna parte convenuta al pagamento delle spese di lite che liquida in euro 508,00 ed euro 13.430,00 per compensi oltre*

rimborso IVA CPA spese forfettarie come per legge con distrazione in favore del procuratore dichiaratosi anticipatario...”.

La Corte di Appello di Napoli, ritenute infondate le motivazioni posta dalla Edilcos s.a.s. alla base della propria istanza di sospensione, con ordinanza del 15 settembre 2017 (emessa all'esito dell'udienza feriale del 30 agosto 2017, nel sub-procedimento di inibitoria n. 3754-1/2017 R.G. posto in essere dalla appellante Edilcos Sas), ha rigettato l'avversa richiesta di sospensione ex art. 283 dell'esecutività della sentenza appellata n. 276/17 Tribunale Nola. Nel procedimento di merito n. 3754/2017 R.G., la Corte di Appello ha rigettato tutte le richieste istruttorie avanzate dalla appellante Edilcos S.a.s. di Palumbo Pasquale E C. di rinnovazione della C.T.U. e ritenuta la causa matura per la decisione, ha rinviato al 15 giugno 2022 per la precisazione delle conclusioni. Il Tribunale Napoli Nord procedura esecutiva presso terzi AZIENDA SPECIALE ASM/ EDILCOS SAS DI IMMA ALESSANDRA DI FIORE & C. IN LIQUIDAZIONE/COMUNE DI CASORIA (1988/2018 R.G.ES.) – ud. 24.6.21. Con atto di pignoramento presso terzi notificato, in data 30 marzo 2018, al terzo pignorato Comune di Casoria ed in data 3 aprile 2018, al debitore pignorato Edilcos Sas, è stata instaurata, presso il Tribunale di Napoli Nord, la procedura esecutiva n. 1988/2018 R.G. con la quale sono state pignorate tutte le somme, di pertinenza della Edilcos Sas, dovute e debendae dal Comune di Casoria fino alla concorrenza della somma di euro 416.000,00. All'esito di tale pignoramento, si è accertato che, allo stato, sussiste un credito della debitrice Edilcos S.a.s., nei confronti del Comune di Casoria, per la somma di euro 264.433,88 (oltre interessi moratori ed accessori a titolo di indebito arricchimento e di euro 10.500,00 a titolo di spese legali), portato dalla sentenza n. 1410/2017 Tribunale di Napoli Tale sentenza è stata impugnata dal Comune di Casoria e, pertanto, pende, dinanzi alla Corte di Appello di Napoli, il procedimento n. 680/2018, nel corso del quale la detta Corte, con ordinanza del 26 aprile 2018, ha sospeso l'efficacia esecutiva della sentenza n. 1410/2017 Tribunale Napoli, rinviando, per la precisazione delle conclusioni, all'udienza del 18 gennaio 2022. La sospensione dell'efficacia esecutiva della detta sentenza n. 1410/2017 Tribunale Napoli da parte della Corte di Appello di Napoli non incide sulla validità e sull'efficacia del pignoramento effettuato dalla ASM e sulla sussistenza del credito vantato dalla Edilcos (oggetto di pignoramento), rilevando esclusivamente sul momento di esigibilità (e di pagamento) del detto credito pignorato presso il Comune di Casoria, circostanza che dovrà essere accertata solo all'esito del procedimento di appello n. 680/2018, ora fissato per la precisazione delle conclusioni all'udienza del 18 gennaio 2022. In conseguenza di tali eventi, il Tribunale di Napoli Nord, GE dott. Cirma, ha rinviato il procedimento di esecuzione ASM/EDILCOS/COMUNE DI CASORIA (n. 1988/2018) all'udienza del 24 giugno 2021, in quanto, all'esito del detto procedimento, si potrà decidere la sorte del credito vantato dalla

Edilcos Sas nei confronti del Comune di Casoria (oggetto del pignoramento da parte della ASM e, dunque, da versare all'Azienda in caso di conferma della sussistenza del detto credito).

Con atto di pignoramento presso terzi notificato, in data 30 marzo 2018, al terzo pignorato Comune di Casoria ed, in data 3 aprile 2018, al debitore pignorato Edilcos Sas, è stata instaurata, presso il Tribunale di Napoli Nord, la procedura esecutiva n. 1988/2018 R.G. con la quale sono state pignorate tutte le somme, di pertinenza della Edilcos Sas, dovute e debendae dal Comune di Casoria fino alla concorrenza della somma di euro 416.000,00. All'esito della notificazione del detto pignoramento presso terzi, la Edilcos S.a.s. di Imma Alessandra Di Fiore & C. in liquidazione, ha proposto ricorso in opposizione ex artt. 615 e 617 c.p.c. all'esecuzione alla procedura 1988/2018 R.G. Tribunale Napoli Nord (presso terzi con il quale la ASM ha pignorato le somme dovute dal Comune di Casoria alla Edilcos Sas), con udienza fissata per il 24 giugno 2021, al fine di acquisire l'esito del giudizio di Corte di Appello n. 680/2018 (impugnazione sentenza n. 1410/2017 Tribunale di Napoli) pendente tra Edilcos S.a.s. e Comune di Casoria. IV- Tribunale Napoli Nord procedura esecutiva presso terzi AZIENDA SPECIALE ASM/ EDILCOS SAS DI IMMA ALESSANDRA DI FIORE & C. IN LIQUIDAZIONE/COMUNE DI ARZANO + ALTRI (2961/2018 R.G.ES.) – ud. 17.6.21. Con atto di pignoramento presso terzi notificato, in data 28 maggio 2018, al debitore pignorato Edilcos Sas ed ai terzi pignorati Comune di Comune di Arzano, Monte dei Paschi di Siena S.p.A. ed al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche di Campania, Molise, Puglia e Basilicata, è stata instaurata, presso il Tribunale di Napoli Nord, la procedura esecutiva n. 2961/2018 R.G. con la quale sono state pignorate tutte le somme, di pertinenza della Edilcos Sas, dovute e debendae fino alla concorrenza della somma di euro 416.000,00. All'esito delle dichiarazioni negative rese dai terzi pignorati Monte dei Paschi di Siena S.p.A. ed al Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti – Provveditorato Interregionale per le Opere Pubbliche di Campania, Molise, Puglia e Basilicata e dopo una pluralità di rinvii per richieste di aggiornamenti ai terzi pignorati per eventuali modifiche alla loro dichiarazione negativa di quantità (in pratica, se, nelle more, sono maturati crediti della Edilcos), il procedimento è stato rinviato all'udienza del 17 giugno 2021 ex art. 309 c.p.c. e verrà abbandonato, non sussistendo ragioni di credito della Società pignorata nei confronti dei terzi.

Riflessi dell'emergenza sanitaria (Covid-19)

Le difficoltà economiche e sociali causate dall'evento pandemico c.d. Covid-19 non rappresentano una particolare fonte di rischio per un auspicabile miglioramento dei risultati economici aziendali.

Non si prevedono interruzioni o modifiche delle attuali attività in corso e, fatti salvi ulteriori eventi

imprevedibili, l'anno corrente dovrebbe offrire apprezzabili occasioni di rilancio di cui l'ASM saprà sicuramente approfittarne.

Non vi sono, già nei primi mesi dell'anno corrente, particolari implicazioni derivanti dal COVID-19 in termini di andamento del fatturato, dei risultati attesi e della liquidità.

Termine di convocazione dell'assemblea

Ai sensi dell'art. 2364, comma 2, c.c. si precisa che la convocazione dell'Assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio 2020 avverrà entro i 180 giorni (anziché gli ordinari 120) successivi alla data di chiusura dell'esercizio sociale così come disposto dall'art. 3, comma 3, D.L. n. 183/2020 (conv. in L. 21/2021)

Destinazione risultato d'esercizio

L'Organo Amministrativo propone di destinare l'utile dell'esercizio 2020, pari a € 62.561, al fondo di riserva legale per il 5% pari ad € 3.128 e al fondo rinnovo impianti per il residuo pari a € 59.433.

**Il presidente del C.d.A.
(dott. Francesco Toscano)**



RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE AL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2020 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, CO. 2, C.C.



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

Oggetto: Relazione del Collegio Sindacale al bilancio di esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 redatta ai sensi dell'art. 2429, co. 2, c.c.

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

L'organo di amministrazione ha così, reso disponibili ed approvati in data 27/05/2021 i seguenti documenti:

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

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle norme di comportamento del Collegio Sindacale di società non *quotate* emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

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

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della *ASM Multiservizi SpA* al 31.12.2020, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 62.561,00.

Il progetto di bilancio con gli allegati è stato reso disponibile nei termini di legge, mentre per l'approvazione dello stesso, si usufruisce del differimento ai sensi dell'art. 106 del D. L. 17 marzo 2020 n. 18, il quale dispone che: **"In deroga a quanto previsto dagli articoli 2364, secondo comma, e 2478-bis, del codice civile o alle diverse disposizioni statutarie, l'assemblea ordinaria è convocata entro centottanta giorni dalla chiusura dell'esercizio"**.

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

Inoltre, si evidenzia lo scambio reciproco d'informazioni e il confronto costante sulle problematiche aziendali con il collega dott. Mataluna Salvatore, Revisore legale della società.

AI SENSI DELL'ART.106 COMMI 2 E 3, D.L N. 18/2020, LA PARTECIPAZIONE alle riunioni con modalità da remoto.

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

Il revisore legale dei conti il dott. Salvatore Mataluna ci ha consegnato la propria relazione in data 03 giugno 2021, contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, il bilancio d'esercizio al 31.12.2020 è redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa.

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

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

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

In particolare il Collegio prende atto che nonostante gli effetti prodotti dall'emergenza sanitaria COVID-19 sull'attività, gli Amministratori hanno redatto il bilancio d'esercizio utilizzando il presupposto della continuità aziendale, non esercitando a tal fine la facoltà di deroga ex art.7 del D.L. 08 aprile 2020 n. 23.

È stato quindi possibile confermare che:

- l'attività tipica svolta dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame ed è coerente con quanto previsto dall'oggetto sociale;
- l'assetto organizzativo e la dotazione delle strutture informatiche sono rimasti sostanzialmente invariati;
- l'attività tipica dalla società non è mutata nel corso dell'esercizio in esame;
- Il personale dipendente medio è aumentato rispetto all'anno precedente;
- Il livello delle competenze tecnico/amministrative del personale risulta adeguato rispetto alla tipologia dei fatti aziendali.

Inoltre, il Collegio ha partecipato alle seguenti riunioni:

- n. 2 Assemblee dei Soci;
- n. 6 riunioni del Consiglio di Amministrazione.



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

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

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

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

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

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

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

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

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

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

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

Il Collegio tra le sue attività di controllo, evidenzia che nell'anno 2020 le risorse umane disponibili sono cresciute, facendo registrare un incremento del costo del personale pari ad euro 90.931,00, sebbene l'organo amministrativo e il dirigente della società abbiano dato ampie rassicurazioni alla copertura dello stesso (decontribuzioni, pensionamenti etc.), il Collegio Sindacale invita l'organo amministrativo -come da precedente relazione depositata nel mese di novembre 2020- a monitorare il livello di spesa ed ampliare e potenziare l'offerta dei servizi.



Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2020, così come redatto dagli amministratori.

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



Pomigliano d'Arco, li 08 giugno 2021.

Il Collegio sindacale

Giuseppe Liguori
Antonio...
Giuseppe...

ASM MULTISERVIZI SPA
BILANCIO AL 31/12/2020

RELAZIONE AL BILANCIO DEL REVISORE

Signori Soci,

ho svolto la revisione contabile del bilancio della società ASM MULTISERVIZI SPA al 31 Dicembre 2020 elaborato secondo le norme che disciplinano i criteri di redazione interpretate dai principi contabili nazionali - internazionali e la relazione sulla gestione degli amministratori. La responsabilità della redazione del bilancio compete agli Amministratori della ASM MULTISERVIZI SPA. E' mia la responsabilità del giudizio professionale espresso sul bilancio e basato sulla revisione contabile.

Le verifiche nel corso del 2020 sono avvenute in remoto mentre quelle fatte in loco nel pieno rispetto delle norme Covid-19

Al revisore legale dei conti in data 27/05/2021 a mezzo pec dell' ASM Multiservizi Spa sono stati consegnati i seguenti documenti previste dall'art. 2409 - bis, c.c.:

-progetto di bilancio, completo di nota integrativa;

- relazione sulla gestione.

Il CNDCEC per il controllo societario e la revisione legale dei bilanci 2020, ha introdotto interventi di natura straordinaria per gestire al meglio la crisi economica.

Il particolare esercizio sociale 2020, che ha fatto vivere un lungo periodo di difficoltà, personali ed economiche, continua a presentare specifiche peculiarità che troveranno manifestazione nella predisposizione dei bilanci.

Sono numerose le novità introdotte nell'esercizio appena passato che troveranno applicazione nella redazione dei bilanci, tra queste rientrano i provvedimenti adottati per fronteggiare gli impatti economici provocati dall'emergenza sanitaria derivante dal Covid-19.

Sotto l'aspetto tecnico-contabile, sarà da tenere in considerazione l'aggiornamento di 22 principi di revisione ISA Italia, oltre alle eterogenee misure di sostegno riconosciute a favore delle imprese che hanno subito pesanti effetti derivanti dalle chiusure delle loro attività, che hanno comportato una generalizzata riduzione dei ricavi, e dei risultati, prodotti nell'esercizio 2020.

Nei bilanci in chiusura, oltre a dover applicare le novità indicate, come ad esempio:

- la deroga all'applicazione del principio di continuità aziendale;

- la sospensione degli ammortamenti;

- la facoltà di effettuare la rivalutazione dei beni d'impresa e delle partecipazioni;

- la possibilità di non svalutare i titoli, di debito e partecipativi, quotati e non, iscritti nell'attivo circolante dello stato patrimoniale, con l'estensione ai bilanci 2020 delle disposizioni in materia di sospensione temporanea delle minusvalenze nei titoli non durevoli;
- la modifica della disciplina delle perdite.

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

STATO PATRIMONIALE		IMPOR TO
Crediti verso soci per versamenti dovuti	€	0,00
Immobilizzazioni	€	5.77.739,94
Attivo circolante	€	7.837.565,65
Ratei e risconti	€	27.500,65
Totale attività	€	13.638.806,34
Patrimonio netto	€	6.716.484,26
Fondi per rischi e oneri	€	509.801,92
Trattamento fine rapporto subordinato	€	570.775,24
Debiti	€	5.839.653,54
Ratei e risconti	€	2.091,38
Totale passività	€	13.638.806,34
CONTO ECONOMICO		IMPOR TO
Valore della produzione	€	8.464.999,19
Costi della produzione	€	8.422.524,52



Differenza	€	42.474,67
Proventi e oneri finanziari	€	16.099,06
Imposte sul reddito	€	-3.987,29
Utile dell'esercizio	€	62.561,02

Differimento approvazione termini di bilancio.

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

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

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

Analisi delle principali voci che hanno subito variazioni.

Dalla relazione alla gestione si evincono questi dati:

- ⌚ Diminuzione dei costi per l'acquisto merci di € 405.360;
- ⌚ Diminuzione dei costi di approvvigionamento del gas di € 475.187;
- ⌚ Diminuzione dei costi di approvvigionamento dell'energia elettrica di € 121.929;
- ⌚ Diminuzione dei costi di approvvigionamento delle merci settore lampade votive di € 5.240;
- ⌚ Diminuzione dei costi di approvvigionamento delle merci settore extragestione di € 35.983 essendo diminuiti gli interventi;
- ⌚ Aumento dei costi di approvvigionamento delle merci settore pubblica illuminazione di € 7.293
- ⌚ Aumento dei costi per acquisto merci farmacie di € 222.896.
- ⌚ Diminuiscono i costi per servizi di € 101.668
- ⌚ diminuisce il costo per il trasporto gas naturale e allacciamenti di € 36.575;
- ⌚ diminuisce il costo per servizi di allacciamento contatori energia di € 11.603;
- ⌚ il costo per il servizio di trasporto valori diminuisce di € 3.485;
- ⌚ diminuiscono gli oneri bancari di € 7.372;



- ⊙ diminuiscono gli oneri postali e di affrancatura di € 366;
- ⊙ aumentano i costi per il servizio di stampa imbustamento e recapito bollette di € 2.436;
- ⊙ aumentano i costi per il servizio di trasporto valori e contazione di € 3.485
- ⊙ diminuiscono i costi per manutenzioni e assistenza di € 14.294;
- ⊙ diminuiscono i costi telefonici di € 524 passando da € 19.378 del 2019 ad € 18.854 del 2020;
- ⊙ i costi per le utenze: pulizie, riscaldamento, acqua ed energia elettrica diminuiscono per di € 1.128 passando da € 19.518 del 2019 ad € 18.391 del 2020

Di tutte queste voci si sono analizzati i mastri e l'analisi degli stessi ha dimostrato congruità nella gestione contabile delle poste di bilancio.

Particolare attenzione si è posta sulla sistemazione del patrimonio netto sono state azzerate le voci " Riserva di rivalutazione " ed " altre riserve in sosp. d'imposta " e portato tutto in " riserva straordinaria ". Il sottoscritto ritiene tale rettifica coerente con la giusta evidenza in bilancio del patrimonio netto.

Utilizzo crediti d'imposta

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

Personale

Un breve passaggio sul costo del personale è doveroso poiché come si evince vi è un aumento di 91.263,30. Nella relazione della dott.ssa Suppa alla data del 30/09/2020 viene rappresentata tale copertura con l'introito di ulteriori incassi per servizi e l'utilizzo di tutte le agevolazioni in materia di decontribuzione fiscale e previdenziali, assicurando nella stessa relazione che nell'anno 2021 non vi sarebbero costi per lavoro interinale per circa 77.364,00 ed il pensionamento di tre dipendenti avrebbe riassetato la voce di bilancio.

Esame

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

di taluni conti di bilancio) fornisca una ragionevole base per l'espressione del mio giudizio professionale.

Giudizio

A mio giudizio, il soprammenzionato bilancio nel suo complesso é stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della ASM MULTISERVIZI SPA per l'esercizio chiuso al 31 Dicembre 2020, in conformità alle norme che disciplinano il bilancio d'esercizio.

Inoltre la relazione degli amministratori, la nota integrativa e tutti gli allegati correlati rappresentano una gestione corretta, pur segnando un aumento del costo del personale ci sta una razionalizzazione delle spese che hanno generato un aumento dell'utile rispetto al precedente anno.

Pomigliano d'Arco, 03 Giugno 2021

il Revisore Legale


Dott. Matalina Salvatore
Dott. Matalina Salvatore
Commerciante / Revisore Contabile