

**AZIENDA MUNICIPALE IGIENE URBANA PUGLIA S.P.A.****Bilancio di esercizio al 31-12-2023**

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	70132 BARI (BA) VIA F. FUZIO INGEGNERE 1899-1988
<b>Codice Fiscale</b>	05487980723
<b>Numero Rea</b>	BA 421019
<b>P.I.</b>	05487980723
<b>Capitale Sociale Euro</b>	7214800.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	COMUNE DI BARI
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.415	12.400
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	31.280	7.155
6) immobilizzazioni in corso e acconti	17.500	48.428
7) altre	904.977	703.923
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>961.172</b>	<b>771.906</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	10.640.936	10.969.991
2) impianti e macchinario	15.273.019	7.325.633
3) attrezzature industriali e commerciali	2.713.090	1.698.911
4) altri beni	138.318	113.630
5) immobilizzazioni in corso e acconti	4.652	16.252
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>28.770.015</b>	<b>20.124.417</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.968.474	6.484.406
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.413.970	9.235.720
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>16.382.444</b>	<b>15.720.126</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>16.382.444</b>	<b>15.720.126</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>16.382.444</b>	<b>15.720.126</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>46.113.631</b>	<b>36.616.449</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	3.329.408	2.050.006
<b>Totale rimanenze</b>	<b>3.329.408</b>	<b>2.050.006</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.502.314	16.152.625
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>20.502.314</b>	<b>16.152.625</b>
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.944.645	17.359.342
<b>Totale crediti verso controllanti</b>	<b>19.944.645</b>	<b>17.359.342</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	863.684	717.645
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>863.684</b>	<b>717.645</b>
5-ter) imposte anticipate	1.096.337	1.070.455
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.600.275	2.940.914
esigibili oltre l'esercizio successivo	206.160	207.568
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.806.435</b>	<b>3.148.482</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>44.213.415</b>	<b>38.448.549</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.761.365	1.422.509

3) danaro e valori in cassa	7.650	16.698
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.769.015</b>	<b>1.439.207</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>49.311.838</b>	<b>41.937.762</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>693.173</b>	<b>607.001</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>96.118.642</b>	<b>79.161.212</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>7.214.800</b>	<b>7.214.800</b>
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.621.800	2.621.800
III - Riserve di rivalutazione	6.363.844	6.363.844
IV - Riserva legale	1.442.960	1.442.960
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		
Varie altre riserve	1.004.545 <sup>(1)</sup>	1.004.549
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.004.545</b>	<b>1.004.549</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	4.424.906	4.030.825
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(573.492)	394.081
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>22.499.363</b>	<b>23.072.859</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	25.000	25.000
4) altri	7.901.169	7.750.682
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>7.926.169</b>	<b>7.775.682</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>5.014.620</b>	<b>5.672.697</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.434.514	3.346.418
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>9.434.514</b>	<b>3.346.418</b>
<b>6) acconti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	16.425	8.564
<b>Totale acconti</b>	<b>16.425</b>	<b>8.564</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	28.680.845	29.176.828
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>28.680.845</b>	<b>29.176.828</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	646.612	585.437
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>646.612</b>	<b>585.437</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	769.101	830.673
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>769.101</b>	<b>830.673</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.447.222	2.911.498
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>3.447.222</b>	<b>2.911.498</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.628.916	4.090.862
<b>Totale altri debiti</b>	<b>4.628.916</b>	<b>4.090.862</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>47.623.635</b>	<b>40.950.280</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>13.054.855</b>	<b>1.689.694</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>96.118.642</b>	<b>79.161.212</b>

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
9) Riserva da istanza di rimborso IRES ex D.L. 201/2011	1.004.554	1.004.554

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2023</b>	<b>31/12/2022</b>
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(9)	(5)

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	106.429.396	101.694.606
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	1.723.534	465.641
altri	1.745.444	1.998.070
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>3.468.978</b>	<b>2.463.711</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>109.898.374</b>	<b>104.158.317</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	6.279.563	5.100.464
7) per servizi	52.749.309	45.959.239
8) per godimento di beni di terzi	2.355.676	2.777.583
9) per il personale		
a) salari e stipendi	32.309.294	32.010.787
b) oneri sociali	11.499.025	10.530.464
c) trattamento di fine rapporto	1.977.026	2.244.482
e) altri costi	491.628	436.865
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>46.276.973</b>	<b>45.222.598</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	357.520	358.642
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.416.372	2.106.053
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-	311.865
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>2.773.892</b>	<b>2.776.560</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(1.277.241)	(30.937)
13) altri accantonamenti	325.182	369.097
14) oneri diversi di gestione	684.483	1.032.288
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>110.167.837</b>	<b>103.206.892</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(269.463)</b>	<b>951.425</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	178.249	156.168
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	50.105	4.074
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>50.105</b>	<b>4.074</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>228.354</b>	<b>160.242</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	445.529	360.429
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>445.529</b>	<b>360.429</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(217.175)</b>	<b>(200.187)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(486.638)</b>	<b>751.238</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	112.735	354.603
imposte relative a esercizi precedenti	-	4.368
imposte differite e anticipate	(25.881)	(1.814)
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>86.854</b>	<b>357.157</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(573.492)</b>	<b>394.081</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(573.492)	394.081
Imposte sul reddito	86.854	357.157
Interessi passivi/(attivi)	217.175	200.187
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	(269.463)	951.425
<b>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</b>		
Accantonamenti ai fondi	409.359	1.235.098
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.773.892	2.464.695
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.183.251	3.699.793
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.913.788	4.651.218
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.279.402)	(32.948)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(4.349.689)	213.593
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(488.122)	3.904.134
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(86.172)	(105.264)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	11.365.161	(465.837)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(251.807)	694.388
Totale variazioni del capitale circolante netto	4.909.969	4.208.066
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	7.823.757	8.859.284
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(395.424)	(356.355)
(Utilizzo dei fondi)	(916.951)	(1.258.544)
Totale altre rettifiche	(1.312.375)	(1.614.899)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.511.382	7.244.385
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(11.065.889)	(1.945.833)
Disinvestimenti	3.919	4.749
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(546.786)	(528.319)
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	(662.318)	-
<b>Attività finanziarie non immobilizzate</b>		
Disinvestimenti	1.408	144
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(12.269.666)	(2.241.906)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	6.088.092	(2.783.882)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-	(2.117.692)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	6.088.092	(4.901.574)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	329.808	100.905
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	1.422.509	1.323.984

Danaro e valori in cassa	16.698	14.318
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.439.207	1.338.302
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.761.365	1.422.509
Danaro e valori in cassa	7.650	16.698
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.769.015	1.439.207

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (573.492).

La presente nota integrativa è redatta secondo le norme del Codice civile in vigore.

La situazione patrimoniale, finanziaria ed economica corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

I prospetti dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico sono redatti secondo lo schema previsto dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile.

Si precisa quanto segue:

- non si sono verificati casi eccezionali che impongano di derogare alle disposizioni di legge;
- la società non si è avvalsa della possibilità di raggruppare le voci precedute dai numeri arabi;
- “laddove, ai fini di una migliore comprensione e rappresentazione dei dati in bilancio, sono state riclassificate alcune voci, si è provveduto a riclassificare i dati dell'esercizio precedente nel rispetto del criterio di comparabilità”.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dalla presenza di sedi operative distaccate, con autonomia contabile, che determinano un rallentamento delle attività relative alla stesura definitiva del Bilancio di esercizio.

### **Attività svolte**

La società ha per oggetto la gestione di tutti i servizi preordinati alla tutela, conservazione e valorizzazione della qualità ambientale e, in particolare la gestione delle attività di:

- raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani (R.S.U.) indifferenziati;
- raccolta e trasporto rifiuti solidi urbani differenziati;
- attività di trattamento meccanico biologico (biostabilizzazione - tritovagliatura) del rifiuto “tal quale”;
- attività di trattamento della frazione organica (gestione impianto digestione anaerobica) dei rifiuti urbani;
- attività di spazzamento manuale e meccanico;
- servizi di diserbo e di pulizia dei suoli comunali;
- servizi speciali di sanificazione, derattizzazione, disinfezione e disinfestazione delle aree pubbliche o di uso pubblico;
- servizi vari di raccolta e di spazzamento presso i mercati rionali, le necropoli, i giardini pubblici e servizi di pulizia spiagge e litorali;
- servizi di defissione dei manifesti abusivi;
- manutenzione delle fontane;
- comunicazione ed educazione ambientale.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

L'esercizio 2023 è stato un anno particolarmente complesso per quel che concerne gli aspetti finanziari aziendali, in considerazione del verificarsi di criticità strutturali e di vasta scala (costi materie prime ed energia e impianti minimi) alle quali si sono aggiunte problematiche inerenti alla produttività industriale degli impianti gestiti da AMIU Puglia.

Per quel che concerne le criticità strutturali, si ritiene di dover evidenziare che il 2023 è stato ancora caratterizzato dalle tensioni di mercato conseguenti ai conflitti in corso, e ciò ha determinato un incremento dei costi per il reperimento delle “materie prime” e dei servizi.

A tale criticità “storica” se n'è aggiunta un'altra nel corso del 2023 in relazione all'evolversi della regolazione delle tariffe dei cosiddetti impianti minimi. Sotto tale profilo, si ritiene utile evidenziare che, a seguito delle sentenze (TAR Lombardia e Consiglio di Stato) che hanno annullato le modalità di applicazione degli impianti minimi previsti dalla regolazione ARERA, AGER è stata interessata da plurime richieste di riconoscimento di maggiori oneri tariffari da

parte dei gestori privati della regione Puglia. A seguito dell'instaurarsi di contenziosi, la stessa AGER ha negoziato con i gestori l'adeguamento contrattuale ISTAT delle tariffe (con significativi aumenti delle stesse, e la rateizzazione dei maggiori oneri a carico dei Comuni).

Tali incrementi hanno determinato significativi impatti per il Comune di Bari che, relativamente all'anno 2022, l'incidenza è pari ad euro 366.318, mentre, per l'anno 2023, è pari ad euro 2.756.813.

L'addebito degli ingenti conguagli, imputati al Comune di Bari, nonché l'aumento esponenziale delle tariffe di conferimento, applicate dagli impianti finali di smaltimento, ha annullato il beneficio derivante dai minori oneri di smaltimento, conseguente alle significative riduzioni dei quantitativi di rifiuti indifferenziati conferiti nel 2023 (si passa da tn 105.000 del 2022 a tn 97.000 del 2023). Invece, per il Comune di Foggia, considerato che la fatturazione della frazione secca viene effettuata dagli impianti direttamente ai Comuni, non è possibile determinare l'incidenza derivante dall'incremento delle tariffe di conferimento.

Infine, in ordine alle problematiche impiantistiche meglio descritte nei paragrafi precedenti, si deve far rilevare che le criticità gestionali registrate sull'impianto TMB di Bari ed il mancato collaudo dell'impianto FORSU hanno determinato rilevanti impatti finanziari sulla gestione aziendale nel corso del 2023. In particolare:

- TMB Bari. A partire da fine agosto 2023 l'impianto non ha funzionato regolarmente, a seguito di attività di verifica di ARPA e determinazioni dell'Autorità Competente AIA, per le quali pende giudizio promosso da AMIU Puglia. In particolare, per quanto qui di interesse, nell'ultimo quadrimestre 2023 non è stato possibile, sostanzialmente, far conferire per la gestione né i rifiuti prodotti dal Comune di Bari, né quelli conferiti da soggetti terzi. Tale circostanza, con riferimento esclusivamente ai mancati ricavi conto terzi, tenuto conto di quanto conferito nei primi 2 quadrimestri del 2024 da Comuni terzi può essere stimata in € 250.000. Se si confronta il dato, in vece, con i conferimenti storici presso il TMB di Bari (circa 80% di utilizzo in relazione alla potenzialità autorizzata), il mancato ricavo salirebbe addirittura a circa € 500.000.
- Impianto FORSU. L'impianto FORSU ad oggi non dispone di collaudo positivo. Le condizioni di esercizio registrate nel corso delle prove di collaudo hanno determinato, per il 2023, maggiori oneri di gestione. Da una stima speditiva effettuata sulle principali voci di spesa e oggetto di relazione al CdA, si rileva che i maggiori costi di trattamento della FORSU raccolta sul territorio di Bari e trattata in impianto sono quantificabili in circa 1,545 M €, cui si sommano i mancati ricavi per i conferimenti dei terzi, stimati in circa 1,555M€, per un totale complessivo di 3,1 M€.

## Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D. Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D. Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente Bilancio d'esercizio al 31/12/2023 è redatto dagli Amministratori, in conformità alle disposizioni di legge e alle interpretazioni fornite, in merito, dall'Organismo Italiano di Contabilità (O.I.C.), le quali hanno integrato i corretti principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

Esso è costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, Rendiconto Finanziario e dalla Nota Integrativa.

Nella presente Nota Integrativa viene fornita una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società e del risultato economico dell'esercizio.

Inoltre, vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una migliore informativa e rappresentazione del bilancio, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

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

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante troncamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da troncamento 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.

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.

Si rappresenta, inoltre, che, in ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile 12, gli accantonamenti per rischi ed oneri sono stati imputati seguendo il criterio della classificazione "per natura" dei costi.

Infine, si specifica che, ai fini dell'imputazione dei costi comuni, alle due sedi operative di Bari e di Foggia, viene applicato il criterio deliberato dall'Assemblea dei Soci n. 1, del 16/05/2014, secondo cui i costi dell'organo amministrativo e di Collegio Sindacale vengono imputati nella misura del 60%, per la sede di Bari, e del 40%, per la sede di Foggia.

## Principi di redazione

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

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

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

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

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

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

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

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

## Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha cambiato l'applicazione dei principi contabili emanati dall'OIC, in quanto gli stessi consentono di fornire elementi interpretativi ed applicativi nella redazione dei documenti contabili.

## Correzione di errori rilevanti

La Società non ha operato correzioni di errori rilevanti.

## Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nell'esercizio al 31/12/2023 non si evidenziano problematiche di comparabilità e di adattamento.

## Criteri di valutazione applicati

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

### Immobilizzazioni

#### Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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

## Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto e per i soli fabbricati strumentali al costo storico rivalutato ai sensi della Legge n.266 del 23/12/2005, tutte rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Le spese di manutenzione e riparazione ordinarie relative alle immobilizzazioni sono state imputate a conto economico. I costi di manutenzione aventi natura incrementativa sono stati portati a incremento dei relativi cespiti ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate, a quote costanti, in base alla vita utile stimata dei cespiti, tenendo conto della residua possibilità di utilizzazione economica, dell'usura fisica di tali beni - nel rispetto delle disposizioni di cui all'articolo 2426 del codice civile - e delle aliquote indicate nel DM 30/12/1988, non modificate rispetto all'esercizio precedente, e qui di seguito riportate:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	15%
Attrezzatura varia e minuta	10%
Impianti specifici e generici	10%
Autovetture	25%
Impianti di allarme, di teleselezione e ripresa cinematografica	30%
Attrezzatura d'officina	10%
Mobili e arredi	12%
Macchine elettriche ed elettroniche	20%

Gli acquisti dell'esercizio sono stati ammortizzati con aliquota base ridotta del 50%, ritenendo quest'ultima rappresentativa sia della residua possibilità di utilizzo sia della partecipazione effettiva al processo produttivo di tali immobilizzazioni, la cui acquisizione si pu ritenere mediamente avvenuta a metà dell'esercizio. Tale comportamento è consentito dai principi contabili se la quota d'ammortamento ottenuta non si discosta significativamente dalla quota calcolata a partire dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

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

Nel corso dell'esercizio le immobilizzazioni materiali non sono state oggetto di rivalutazioni previste da leggi speciali, generali o di settore. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso dell'immobilizzazione stessa.

Relativamente alla categoria "Terreni e Fabbricati", occorre evidenziare che sono in corso, in contraddittorio con l'Amministrazione Comunale di Bari, le verifiche in merito al trasferimento dell'immobile realizzato in occasione della costruzione dell'impianto di trattamento meccanico biologico (TMB).

## Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

## Crediti

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

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

### **Debiti**

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

### **Ratei e risconti**

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

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

### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, sussidiarie e di consumo, semilavorati, merci e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il costo medio ponderato.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Per le rimanenze, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario.

### **Fondi per rischi e oneri**

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

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

### **Imposte sul reddito**

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

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

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

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

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite e delle prestazioni sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con l'esecuzione della prestazione stessa.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

#### **Criteri di rettifica**

### **Altre informazioni**

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Alla data del 31/12/2023 il Capitale Sociale risulta interamente versato.

## Immobilizzazioni

### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
961.172	771.906	189.266

Al 31.12.2023 il valore delle immobilizzazioni immateriali, al lordo degli incrementi per euro 843.988 e al netto dei decrementi per euro 297.203 e delle quote di ammortamento pari a 357.519€, si attesta a 961.172€, registrando un incremento di 189.266€ rispetto all'esercizio precedente.

In particolare, si evidenziano le variazioni intervenute nelle singole voci.

### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(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	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	177.677	52.425	48.428	3.013.477	3.292.007
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(165.277)	(45.270)	-	(2.309.554)	(2.520.101)
<b>Valore di bilancio</b>	12.400	7.155	48.428	703.923	771.906
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	33.850	284.875	543.863	843.988
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	(315.803)	-	(315.803)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	(4.985)	(9.725)	-	(342.809)	(357.519)
<b>Totale variazioni</b>	(4.985)	24.125	(30.928)	201.054	189.266
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	177.677	86.275	17.500	3.557.340	3.838.792
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(170.262)	(54.995)	-	(2.652.363)	(2.877.620)
<b>Valore di bilancio</b>	7.415	31.280	17.500	904.977	961.172

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento iscritti con il consenso del Collegio Sindacale.

### **Costi di impianto e ampliamento**

Nel bilancio al 31/12/2023 non risultano contabilizzati costi id impianto e ampliamento.

### **Costi di sviluppo**

Nel bilancio al 31/12/2023 non risultano contabilizzati costi di sviluppo.

### **Diritti di brevetti industriali, concessioni, licenze e marchi**

Al 31/12/2023, la voce Diritti di brevetto, industriali e diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno, evidenzia un saldo di euro 7.415€, facendo registrare, rispetto al 2022, un decremento 4.985€, determinato dalla quota di ammortamento diretto dell'anno 2023.

Mentre, al 31/12/2023, la voce concessioni, licenze, marchi e diritti e simili, evidenzia un saldo di euro 31.280€, facendo registrare, rispetto al 2022, un incremento di 24.125€, determinato dalla differenza tra il costo per l'acquisto di software per un totale di 33.850€ e le quote di ammortamento diretto dell'anno 2023 pari ad euro 9.725€.

### **Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti**

Al 31/12/2023, la voce “Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti”, evidenzia un saldo di euro 17.500€ registrando, rispetto al 2022, un decremento di 30.928€, in seguito al completamento del nuovo software per la gestione del protocollo aziendale e la realizzazione di servizi nell'ambito del Pon – React.

### **Altre immobilizzazioni immateriali**

La voce “Altre immobilizzazioni” si riferisce a “spese incrementative su beni di terzi”, ed alle “Spese di manutenzione su beni di proprietà da ammortizzare”, e segna un incremento di 201.054€ quale somma algebrica tra il totale delle acquisizioni per 543.863€ e le quote di ammortamento per un totale di 342.809€ come da seguente dettaglio:

- Le spese incrementative su beni di terzi registrano un incremento di 526.070€ così articolato: lavori di adeguamento CCR Foggia per 42.760€, sostituzioni pavimentazione biocelle TMB Bari per 93.137 €, realizzazione tramezzo Via Fiordalisi per accesso indipendente CRAL per 2.120€, sostituzione biofiltro TMB Bari per 267.792€, progettazione deposito Zonale largo Pacha per 8.944,00 €, lavori di adeguamento e ristrutturazione deposito c/o MOI per 111.317€. Il decremento di 263.183€ è relativo alle quote di ammortamento diretto dell'anno 2023;
- Le spese di manutenzione su beni propri, da ammortizzare, registrano un incremento 17.793€, relativo a lavori di rifacimento solaio ufficio formulari per 12.293€ e bonifica della cisterna per il riscaldamento per 5.500€ Il decremento di 79.626€ è relativo alle quote di ammortamento diretto dell'anno 2023.

### **Spostamenti da una ad altra voce**

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

Nel bilancio al 31/12/2023 non sono state effettuate riclassifiche da immobilizzazioni materiali in corso a spese pluriennali.

### **Contributi in conto impianti**

## **Immobilizzazioni materiali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
28.770.015	20.124.417	8.645.598

Le immobilizzazioni materiali, per 28.770.019€, al lordo degli incrementi per euro 11.884.266€ e al netto dei decrementi per alienazioni per 822.295€ e delle quote di ammortamento dell'esercizio 2023, per 2.416.364€, registrano un incremento di 8.645.607€ rispetto all'esercizio precedente.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	12.316.884	19.408.715	9.513.586	1.354.493	16.252	42.609.930
<b>Rivalutazioni</b>	7.231.641	-	-	-	-	7.231.641
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(8.578.534)	(12.083.082)	(7.814.675)	(1.240.863)	-	(29.717.154)
<b>Valore di bilancio</b>	10.969.991	7.325.633	1.698.911	113.630	16.252	20.124.417
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	9.348.580	1.606.368	122.542	806.776	11.884.266
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	(2.060)	-	(1.859)	(818.376)	(822.295)
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	(329.055)	(1.399.134)	(592.187)	(95.992)	-	(2.416.368)
<b>Totale variazioni</b>	(329.055)	7.947.386	1.014.181	24.691	(11.600)	8.645.607
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	12.316.884	28.110.915	11.050.171	1.469.898	4.652	52.952.520
<b>Rivalutazioni</b>	7.231.641	-	-	-	-	7.231.641
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	(8.907.589)	(12.837.896)	(8.337.081)	(1.331.580)	-	(31.414.146)
<b>Valore di bilancio</b>	10.640.936	15.273.019	2.713.090	138.318	4.652	28.770.015

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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

#### Terreni e Fabbricati

Al 31.12.2023 la classe "Terreni e Fabbricati" evidenzia un saldo di 10.640.939€, registrando un decremento di 329.055€ rispetto all'esercizio precedente, per effetto delle quote di ammortamento dell'anno.

#### Impianti e Macchinari

Al 31.12.2023 la classe "Impianti e Macchinario" evidenzia un saldo di 15.273.019€, registrando un incremento di 7.947.386€ rispetto all'esercizio precedente, al netto delle dismissioni per 2.060€ e delle quote di ammortamento per 1.399.134€.

Nell'ambito della classe "Impianti e Macchinario", in particolare, si evidenziano le nuove acquisizioni, per un totale di 9.348.580€, effettuate nelle varie categorie e precisamente:

- "automezzi", per un totale complessivo di 8.676.928€, di cui 33.750€ per acquisti realizzati per la sede di Foggia e 8.643.178€ per acquisti realizzati per la sede di Bari, in attuazione degli interventi PON METRO 2014 - 2020 ReactEu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 .c” Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare” come ben dettagliato al successivo punto “Contributi in conto impianti”.
- “impianti specifici” per un totale complessivo di 634.738€ riferiti alla sede di Bari per la realizzazione di un CCR presso il deposito zonale in Via M.L. King in attuazione degli interventi PON METRO 2014 - 2020

ReactEu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 .c” Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare” come ben dettagliato al successivo punto “Contributi in conto impianti”.

- "impianti generici", per 36.914€, riferiti alla sede di Bari dei quali:
  - sostituzione condizionatore spogliatoio donne Via Fuzio per 3.171€;
  - acquisto climatizzatore n. verde per 1.860€;
  - installazione e connessione rete informatica CCR Via m.l. King per 31.883€.

Mentre i decrementi sono rappresentati dalle dismissioni degli automezzi rottamati, in quanto fuori uso, per un costo storico di euro 298.482€, riguardanti la sede di Bari.

Le quote di ammortamento dell'esercizio ammontano a 1.399.134€, di cui 1.262.331€ per automezzi, 25.035€ per impianti generici, 35.973€ per impianti d'allarme e 75.795€ per impianti interni di comunicazione.

### **Attrezzature industriali e commerciali**

Al 31.12.2023 la classe "Attrezzature Industriali e Commerciali" evidenzia un saldo di 2.713.090€, registrando un incremento di 1.014.181€, al netto delle quote di ammortamento per 592.187€, rispetto all'esercizio precedente.

Le acquisizioni d'esercizio del valore di 1606.368€ relative alla voce in esame riguardano:

1. per 1.549.416€ la voce "attrezzature" (cassonetti e contenitori vari), dei quali 1.003.740€, per la sede di Bari e 545.676€ per la sede di Foggia;
2. per 7.835€ la voce "attrezzatura varia", di cui 1.339€ per la sede di Foggia e 6.496€ per la sede di Bari per l'acquisto di piccole attrezzature;
3. per 49.117€ la voce "attrezzatura specifica", per acquisti afferenti alla sede di Bari per 40.772€ e alla sede di Foggia per 8.345€.

I decrementi si riferiscono alle dismissioni operate nel 2023, per un costo storico di 44.420€ relativi ai beni fuori uso ed esclusi dal ciclo produttivo in servizio presso la sede di Bari e attinenti alla categoria dell'attrezzatura cassonetti.

Le quote di ammortamento dell'esercizio ammontano a 592.187€, di cui 526.149€ per attrezzature (cassonetti), 44.296€ per attrezzatura specifica, 11.858€ per attrezzatura varia e minuta e 9.884€ per attrezzatura d'officina.

### **Altri Beni**

Il raggruppamento "Altri Beni" al 31.12.2023 presenta un saldo di 138.318€, registrando un incremento, rispetto all'esercizio precedente, di 24.691€, al netto di dismissioni per 1.859€ e quote di ammortamento per 95.992€, .

Le acquisizioni d'esercizio del valore di 122.542€ relative alla voce in esame riguardano:

1. per 78.368€ la voce "beni < 516,46 di cui 72.417€ riferiti ad acquisti per la sede di Bari e 5.951€ riferiti ad acquisti per la sede di Foggia;
2. per 44.174€ la voce “mobili e macchine elettroniche” per acquisti afferenti alla sede di Bari;

Le dismissioni d'esercizio, al lordo degli ammortamenti, ammontano ad 2.066€ e riguardano la voce “mobili e macchine elettroniche”;

Le quote di ammortamento dell'esercizio ammontano a 95.992€, di cui 4.243€ per mobili e arredi, 54.952€ per Beni<516,46€, 33.986€ per Macchine elettriche d'ufficio e 2.811€ per le autovetture.

### **Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Le immobilizzazioni materiali, nel corso dell'anno 2023, non sono state oggetto di svalutazioni.

### **Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio della società al 31/12/2023 sulle quali, negli esercizi precedenti, sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse della presente nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati	7.231.641		7.231.641
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali			
Altri beni			
<b>Totale</b>	<b>7.231.641</b>		<b>7.231.641</b>

Come richiesto dal principio contabile OIC 16 l'importo della rivalutazione al lordo degli ammortamenti risulta pari a 7.231.641€ e l'effetto sul patrimonio netto è pari a 6.363.844€.

### Contributi in conto impianti

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la società ha contabilizzato per competenza i contributi in conto impianti, in qualità di beneficiario e soggetto attuatore, quale affidataria per la gestione di tutti i servizi preordinata alla tutela, conservazione e valorizzazione della qualità dell'ambiente, con la formula in house providing, essendo società controllata dal Comune di Bari, in quanto:

- ha goduto del finanziamento derivante dall'intervento PON METRO 2014 - 2020 - ASSE 1 - Azione 1.1.1 - BA 1.1.1.f.2 "Tecnologie per il tracciamento rifiuti";
- ha goduto del finanziamento per l'attuazione degli interventi PON METRO 2014 - 2020 ReactEu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 .c” Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare CUP J99J21014090006”, aventi ad oggetto:
  1. l'estensione dei servizi porta a porta delle utenze domestiche nei quartieri di Carbonara, Ceglie e Loseto, realizzato con l'acquisto di attrezzature da consegnare alle utenze per il corretto conferimento dei rifiuti e di nuove macchine idonee allo svuotamento di pattumelle e carrellati;
  2. il potenziamento della raccolta per le utenze non domestiche mediante l'attivazione della raccolta domiciliari nelle strade a maggiore concentrazione di punti vendita al dettaglio e presso le grandi strutture di vendita;
  3. l'incremento della quantità e della qualità della frazione umida raccolta sul territorio cittadino attraverso l'attivazione di un servizio di ritiro presso negozi di ortofrutta, fiorai, ristoranti e grandi produttori di rifiuti umidi compostabili;
  4. il rinnovamento ed ampliamento del parco aziendale destinato alla pulizia delle strade mediante l'acquisto di macchine specifiche, a basso impatto ambientale, utili a soddisfare le peculiarità dei quartieri e delle aree dove sarà sviluppato il servizio di raccolta domiciliare per le utenze domestiche e non domestiche;
  5. l'ammodernamento del centro di raccolta realizzato presso il deposito zonale di Via M.L.King allo scopo di riorganizzare ed ampliare le aree destinate allo stoccaggio dei rifiuti conferiti dai cittadini, realizzando anche un'area destinata a “ricicleria”, spazi attrezzati per svolgere attività di recupero dei rifiuti per la reimmissione degli stessi sul mercato.

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto attraverso il quale gli stessi vengono imputati tra “Altri ricavi e proventi”, a copertura delle relative quote di ammortamento dell'anno, e vengono rinviati per competenza agli esercizi successivi per tutta la durata dell'ammortamento del bene a cui si riferiscono.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società al 31/12/2023 non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
16.382.444	15.720.126	662.318

Le attività finanziarie, che costituiscono immobilizzazioni, attengono la sottoscrizione con la UNIPOL SAI S.p.A. di un contratto di capitalizzazione a premio unico con rivalutazione del capitale in funzione del rendimento della "Gestione Speciale FONDICOLL", per una durata di dieci anni.

L'incremento registrato, al 31/12/2023, nella voce "Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni", si riferisce:

1. al provento della polizza UNIPOL SAI spa, di competenza dell'anno 2023, pari ad euro 178.249;
2. alla quota di co-finanziamento per la realizzazione dell'impianto FORSU che, nell'anno 2023 a seguito della liquidazione degli ulteriori SAL, ammonta ad euro 6.968.474, ed è ascrivibile all'AGER, quota che sarà scomputata all'atto dell'effettiva erogazione da parte dell'Agenzia.

Al 31/12/2023, il saldo della sorte capitale ammonta a 8.318.700 €, mentre il saldo a titolo di quota interessi è di 1.095.269€.

Si specifica che la polizza in oggetto avrà scadenza ad agosto 2027, pertanto è classificato tra le immobilizzazioni finanziarie oltre 12 mesi; successivamente spetterà al Management valutare l'ipotesi di un eventuale svincolo parziale della polizza in relazione alle esigenze finanziarie future della società.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiore al loro fair value.

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

La società non possiede partecipazioni in imprese controllate e collegate.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	15.720.126	662.318	16.382.444	6.968.474	9.413.970
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	15.720.126	662.318	16.382.444	6.968.474	9.413.970

	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ripristini di valore
Imprese controllate			
Imprese collegate			
Imprese controllanti			
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre imprese			

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2023
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	15.720.126					(662.318)	16.382.444
Arrotondamento							
<b>Totale</b>	<b>15.720.126</b>					<b>(662.318)</b>	<b>16.382.444</b>

Nel bilancio al 31/12/2023, risultano crediti immobilizzati di ammontare rilevante, pari complessivamente a Euro 6.968.474, afferiscono la quota di cofinanziamento per la realizzazione dell'impianto FORSU, a fronte della futura titolarità dell'impianto di compostaggio da trasferire in capo all'Agenzia Territoriale della Regione Puglia per il trattamento dei rifiuti organici prodotti dai comuni pugliesi.

### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

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

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	16.382.444	16.382.444
<b>Totale</b>	<b>16.382.444</b>	<b>16.382.444</b>

### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	16.382.444

## Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Credito AGER c/Impianto FORSU	6.968.474
UNIPOL SAI spa – polizza di capitalizzazione a premio unico	8.318.700
UNIPOL SAI spa – Provento polizza	1.095.270
Altri crediti	16.382.444
<b>Totale</b>	<b>16.382.444</b>

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.329.408	2.050.006	1.279.402

Al 31/12/2023 le rimanenze di magazzino ammontano ad euro 3.329.408, registrando un incremento di euro 1.279.402 rispetto all'esercizio precedente.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	2.050.006	1.279.402	3.329.408
<b>Totale rimanenze</b>	<b>2.050.006</b>	<b>1.279.402</b>	<b>3.329.408</b>

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31/12/2023 pari a Euro 121.520, ha subito nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2022	123.681
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	(2.161)
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2023	121.520

In merito agli utilizzi del fondo di obsolescenza al 31 dicembre 2023, si evidenzia che gli stessi sono ascrivibili alla ripresa in carico di merce precedentemente svalutata a seguito della due diligence e riutilizzata nel ciclo produttivo, nell'anno 2023, per euro 2.161.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
44.213.415	38.448.549	5.764.866

## 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	16.152.625	4.349.689	20.502.314	20.502.314	-
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	17.359.342	2.585.303	19.944.645	19.944.645	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	717.645	146.039	863.684	863.684	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	1.070.455	25.882	1.096.337		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	3.148.482	(1.342.047)	1.806.435	1.600.275	206.160
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	38.448.549	5.764.866	44.213.415	42.910.918	206.160

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti in quanto trattasi prevalentemente di crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, per cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I crediti aventi scadenza superiore ai 12 mesi non sono significativi.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Al 31/12/2023 i crediti verso clienti e verso controllanti entro 12 mesi, di importo superiore a euro 100.000, per un ammontare complessivo di euro 25.009.092, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
COMUNE RIP.ENTI PARTECIPATI E FONDI COMUNITARI (ente controllante)	8.493.046
COMUNE DI FOGGIA	6.258.965
ARO 2 BATUNIONE DI COMUNI	1.575.959
COMUNE DI SANNICANDRO	1.463.068
COMUNE DI LUCERA	819.855
COREPLA	812.380
ASM AZIENDA SERV. MUNICIPALIZZATI	729.826
COMUNE DI STORNARA	569.366
COMUNE DI STORNARELLA	464.660
COMUNE DI SAN SEVERO	440.151
COMUNE DI ZAPPONETA	424.191

Descrizione	Importo
CANNONE SRL	378.197
CORIPET	336.202
Azienda Servizi Ecologici S.p.A.	305.079
PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI FOGGIA A SOCIO	277.511
CONSORZIO COMIECO	250.255
ASIPU SRL CORATO	247.372
COREVE CONS.RECUP. VETRO	231.293
COMUNE DI SAN FERDINANDODI PUGLIA	197.190
COMUNE DI SAN MARCO IN LAMIS	195.869
VELIA AMBIENTE SRL	160.169
CONGR. ANC.D.PROVVIDENZAISTITUTI OSPEDALIERI OPERA DON UVA"	157.975
TERSAN PUGLIA SPA	120.357
COMUNE DI CELENZAVALFORTORE	100.156
<b>Totale</b>	<b>25.009.092</b>

Il Comune di Foggia, al 31/12/2023, il credito per fatture emesse, pari a **6.258.965€**, risulta così composto:

- Corrispettivo disciplinato dal Contratto di Servizio, rateo dicembre 2023, per euro 1.594.496;
- Rivalsa costi per lavori di manutenzione straordinaria fontana di Corso Cavour – anno 2018 - per euro 46.627;
- Rivalsa costi di trasporto, smaltimento e tributo regionale – anno 2019 - non disciplinati dal C.d.S. per euro 706.650;
- Rivalsa costi per conguaglio tariffe anno 2019 – Progetto Ambiente - non disciplinati dal C.d.S. per euro 50.005;
- Rivalsa costi di trasporto, smaltimento e tributo regionale – anno 2022 - non disciplinati dal C.d.S. per euro 571.458;
- Rivalsa tributo regionale mese di dicembre 2022 per euro 17.555;
- Rivalsa oneri sicurezza P. Industriale per euro 35.000;
- Corrispettivo per trattamento rsu – TMB – periodo gennaio – agosto, per euro 1.411.304;
- Differenza canoni mesi luglio – ottobre 2023 per euro 220.667;
- Ratei mesi gennaio – ottobre 2023 – per servizi extra perimetro per euro 290.352;
- Extra costi di trasporto I semestre 2023 per euro 115.165;
- Rateo dicembre 2023 per servizi extra perimetro pari ad euro 48.392;
- Rivalsa costi di trasporto, smaltimento e tributo regionale – anno 2023 - non disciplinati dal C.d.S. per euro 438.295;
- Corrispettivo per trattamento rsu – TMB – periodo settembre – dicembre, per euro 712.999.

Comune di Foggia per fatture da emettere, pari a **4.743.672€**, si riferisce:

- per euro 2.870.115 a titolo di conguaglio corrispettivo disciplinato dal Piano Industriale, anno 2023, relativo al I° anno della fase transitoria, per servizi ciclo integrato, a valle delle verifiche e dei confronti intervenuti con il DEC;
- per euro 96.784 – ratei novembre e dicembre, per servizi extra perimetro;
- per euro 1.710.741 a titolo di rivalsa costi di recupero frazioni differenziate, anno 2023;
- per euro 54.198 a titolo di conguaglio corrispettivo disciplinato dal Piano Industriale, anno 2023, relativo al I° anno della fase transitoria, per servizi extra perimetro, a valle delle verifiche e dei confronti intervenuti con il DEC;
- per euro 11.834 a titolo di addebito costi di trasporto anno 2023.

Al 31/12/2023, in merito ai crediti verso clienti, diversi da quelli in essere verso i Soci e verso i consorzi di filiera, si rappresenta che, nel corso dell'anno 2023, è continuata l'azione di recupero credito attuata dalla Direzione Generale coadiuvata dal Responsabile della Gestione AFC, propedeutica alla definizione bonaria. A tal proposito, con decisione n. 58/2023, il Consiglio di amministrazione ha definito gli indirizzi che il Management deve seguire per la definizione delle azioni di recupero credito.

Entrando nel merito dei crediti verso clienti si precisa quanto segue:

- per il credito vantato nei confronti del Comune di Sannicandro, pari ad euro 1.463.068, la società ha concluso la trattativa per la definizione bonaria dell'azione di recupero credito in luogo di quella forzosa;
- per quanto riguarda la transazione con l'ARO BAT Unione dei Comuni, per euro 1.575.959, la società è in attesa di conoscere, per il tramite del proprio avvocato di fiducia, la risposta in merito alla proposta nei termini avanzati dalla Società e secondo le condizioni anticipate dallo stesso Comune di Andria;
- per il credito vantato nei confronti del Comune di Zapponeta, in data 17/04/2023, la società ha sottoscritto l'atto di transazione che prevede il pagamento rateizzato in 5 anni mediante rate semestrali;
- per quanto attiene il credito verso il Comune di Lucera, pari ad euro 819.855, l'Organo Straordinario di Liquidazione, con nota prot. 20293 del 30/04/2024, ha proposto in via transattiva e non negoziabile, il pronto pagamento dell'importo di euro 391.613, IVA inclusa, pari al 60% del credito, di euro 740.144 (credito al lordo dell'acconto, di euro 88.102, incassato a novembre 2019), maturato al 31/12/2019 e insinuato nella massa passiva, la cui liquidazione dovrebbe avvenire entro il prossimo mese di luglio 2024;
- per il credito vantato nei confronti dell'ASM di Molfetta, in data 20/06/2018, la società ha sottoscritto l'atto di transazione che prevede il pagamento rateizzato in 120 rate mensili, da versarsi entro il 21 di ciascun mese, a cominciare dal 21/06/2018 sino al 21 maggio 2028; allo stato attuale i pagamenti non risultano regolari;
- per quanto attiene il credito vantato nei confronti del Comune di Stornara, di euro 569.366, la società ha acquisito preliminari informazioni in merito allo stato di predisposto; si è in attesa di una comunicazione formale da parte dello stesso Comune;
- per il credito vantato nei confronti del Comune Stornarella, euro 464.660, in data 16/05/2023, la società ha concluso le trattative per la definizione bonaria dell'azione di recupero credito;
- per il credito vantato nei confronti di ASIPU srl di Corato, in data 10/11/2022, la società ha sottoscritto l'atto di transazione che prevede il pagamento rateizzato in 32 rate mensili, da versarsi entro il 1 di ciascun mese, a cominciare dall'1/01/2023 sino all'1 agosto 2025; allo stato attuale la società ASIPU onora con regolarità i pagamenti;
- per quanto riguarda il credito vantato nei confronti di Cannone srl, in data 29/09/2023, la società ha sottoscritto l'atto di transazione che prevede il pagamento rateizzato in 36 rate mensili, che sta onorando, da versarsi entro l'1 di ciascun mese, a cominciare dal 1° ottobre 2023.

### Crediti verso controllanti

La voce "crediti verso controllanti", per 19.944.645€, entro 12 mesi, al netto del fondo svalutazione crediti, per euro 51.480, attengono il Contratto di Servizio in essere tra la Società e il Socio Comune di Bari, che esercita l'attività di Direzione e Coordinamento, e risulta di seguito dettagliato.

Il credito verso il Socio Comune di Bari, per fatture emesse, di **euro 8.508.229€** risulta così articolato:

- Rimborso del ristoro ambientale relativo all'anno 2007 - 2008 - 2009, per 162.187€;
- Corrispettivo relativo alle mensilità di dicembre 2023, per euro 4.766.152€;
- Corrispettivo per avvio servizio PAP ZSU1 anno 2017, per euro 1.002.514€;
- Corrispettivo per avvio servizio PAP ZSU1 anno 2023, per euro 1.125.030€;
- Corrispettivo per avvio servizio PAP ZSU2 anno 2023, per euro 1.437.163€;
- Corrispettivo per pulizia giardini di Japigia San Luca e Via Siponto, per euro 579;
- Corrispettivo per intervento di pulizia su area comunale in occasione dell'evento di Capodanno in piazza, per 12.295€;
- Corrispettivo a titolo di rimborsi oneri retributivi e contributivi – ai sensi dell'art. 80 del D.Lgs 247/2000 - dipendente Manzari Nicola, per euro 2.309.

I crediti verso il Socio comune di Bari per fatture da emettere, pari a **10.908.449€**, trovano sintesi come segue:

- euro 2.941.247 a titolo di maggiori oneri di trasporto e smaltimento rsu derivanti dalla situazione emergenziale registrata nell'anno 2015;
- euro 430.639 quale IV ed ultima rata a titolo di rimborso extra costi di smaltimento della frazione secca EER 191212, relative all'anno 2019;
- euro 6.686.726, di cui euro 3.929.913, a titolo di rimborso maggiori oneri di trattamento, trasporto e smaltimento rifiuti, relativi all'anno 2023, sia per effetto dell'inversione del ciclo di processo sia come conseguenza delle ordinanze del Direttore Generale dell'AGER; euro 2.756.813, derivante dal conguaglio delle variazioni delle tariffe di conferimento, giuste Determine AGER 10-11-12-13-14, del 10.01.2024, e n. 41 del 09/02/2024;
- euro 366.318, a titolo di conguaglio delle variazioni delle tariffe di conferimento relativo all'anno 2022;
- euro 20.906 per lavori urgenti di diserbo nelle aree comunali ex FIBRONIT anno 2020;
- euro 40.896 per servizio di pulizia stagionale del Whaterfront di San Girolamo anno 2020;

- euro 369 per servizio di pulizia del suolo comunale sito tra Via Glomerelli e Via B. Buoizzi anno 2020;
- euro 775 per rimozione di materiale di risulta e di rifiuti ingombranti non pericolosi all'interno dell'area di proprietà comunale ubicata al civico 59 della Via Alfredo Giovine anno 2020;
- euro 1.679 per intervento di pulizia e ritiro rifiuti ingombranti presso immobile abbandonato sul litorale Tenente Noviello 6 di Palese denominato ex ristorante La Vela 2 anno 2020;
- euro 21.951 a titolo di saldo lavori urgenti di diserbo nelle aree comunali ex FIBRONIT anno 2021;
- euro 5.389 per intervento di pulizia su area comunale ex Caserma Rossani anno 2021;
- euro 136.960 quale saldo tributo regionale anno 2023;
- euro 5.647 per intervento di pulizia su area comunale ex Caserma Rossani anno 2023, determina nr. 3112;
- euro 111.317 per realizzazione lavori di adeguamento deposito Mercato Ortofrutticolo anno 2023;
- euro 137.630 a titolo di rimborso oneri di recupero frazione organica anno 2019,

a cui si aggiunge:

- Ø l'importo di euro 402.157, a titolo di conguaglio tributo regionale 2010;
- Ø la somma di euro 83.824, a saldo del finanziamento regionale per l'avvio del PAP ZSU2;
- Ø l'importo di euro 93.466, a saldo del contributo PON METRO ReactEu.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti, al valore di presunto di realizzo, è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti di euro 51.480.

### Crediti tributari

I crediti tributari entro 12 mesi, al 31/12/2023, ammontano a **euro 863.684**; quelli di maggior rilievo risultano così composti:

- credito verso Erario per rimborso IMU anni 2014 – 2016 versata sull'impianto di biostabilizzazione di Foggia, per euro 2.106;
- saldo IRES a credito anno 2023 per euro 573.030;
- saldo IRAP a credito anno 2023 per euro 77.102;
- credito per ACCISE, anno 2023, quale beneficio sul gasolio per autotrazione, per euro 176.538;
- credito d'imposta su rivalutazione TFR, anno 2023, per euro 23.980;
- credito d'imposta per investimenti in beni strumentali nuovi – Articolo 1, commi da 1051 a 1063, della legge 30 dicembre 2020, n. 178, per euro 7.205;
- credito d'imposta per le spese sostenute a titolo di investimento in beni strumentali nuovi in relazione agli investimenti realizzati nel 2020, per euro 1.125;
- altri crediti d'imposta di importo marginale per euro 2.598.

### Crediti per imposte anticipate

Le imposte anticipate per **euro 1.096.337**, sono così costituiti:

- euro 225.403 per imposte anticipate IRAP traggono origine dal rinvio dei costi civilisticamente ammessi ma fiscalmente deducibili, in tutto e in parte, in successivi esercizi;
- euro 870.934 per imposte anticipate IRES, anch'esse traggono origine dal rinvio dei costi civilisticamente ammessi ma fiscalmente deducibili, in tutto e in parte, in successivi esercizi.

Per una descrizione più dettagliata si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

### Crediti Verso Altri

Al 31/12/2023 i “crediti verso altri entro 12” mesi, pari a **euro 1.600.275** sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Rimborsi per distacchi sindacali	139.122
Rimborso infortuni	82.973
Credito per azione di regresso v/Santacroce	317.204
Credito verso AGER per anticipazioni connesse alla realizzazione dell'impianto di digestione anaerobica	357.716
Axpo Italia spa (gestore energetico)	500.000
Buoni carburanti Metanauto per la sede di Foggia	27.546
Ritenuta di garanzia pari allo 0.50% operata sul corrispettivo annuale del P. Industriale con il Comune di Foggia	87.131

Descrizione	Importo
Altri crediti marginali	88.583
<b>Totale</b>	<b>1.600.275</b>

Il credito verso AGER si riferisce alla quota anticipata, per suo conto, in occasione della liquidazione degli stati di avanzamento all'aggiudicatario "Cogevi Spa".

La voce "Crediti verso altri oltre 12 mesi", al 31/12/2023, pari a euro 206.160 è costituita prevalentemente dal deposito cauzionale versato alla società NEWO spa per l'acquisto dell'immobile sito in Viale Biagio Accolti GIL, di euro 157.600, a garanzia delle obbligazioni assunte con la sottoscrizione del contratto "rent to buy". Si specifica che, con la società NEWO spa, è in essere una controversia relativa alla richiesta di mancato pagamento dei canoni locativi, dell'immobile condotto da AMIU PUGLIA spa, relativi agli anni 2020 e 2021, per euro 137.000, all'uopo fatturati a titolo di prezzo in conto acquisto del fabbricato. A tal proposito si evidenzia che, in caso di probabile esito vittorioso, ad AMIU PUGLIA spa dovranno essere restituite la somma di euro 137.000,00, corrisposta durante il primo e secondo anno di contratto a titolo di corrispettivo per l'acquisto, oltre al deposito cauzionale, di euro 157.000,00 afferente il rapporto locativo, a suo tempo costituito.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	20.502.314	20.502.314
<b>Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	19.944.645	19.944.645
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	863.684	863.684
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	1.096.337	1.096.337
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	1.806.435	1.806.435
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>44.213.415</b>	<b>44.213.415</b>

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2022		1.184.238	1.184.238
Utilizzo nell'esercizio		(31.512)	(31.512)
Accantonamento esercizio			
<b>Saldo al 31/12/2023</b>		<b>1.152.726</b>	<b>1.152.726</b>

Al 31.12.2023 non risultano contabilizzati accantonamenti a titolo di svalutazione crediti oltre a quelli già in essere al 31/12/2022.

I decrementi si riferiscono all'utilizzo del fondo svalutazione crediti per:

- euro 24.702, a seguito dello stralcio del credito vantato nei confronti del comune di Bari per mancato riconoscimento del finanziamento AGER relativo al servizio di pulizia dei cigli stradali;
- euro 6.609, a seguito della definizione della transazione con la curatela fallimentare della Società EUROGLOBAL ex Florio Floriano;
- euro 200, per la definizione del credito con il comune di Gioia del Colle.

### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

## Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

### Imprese controllate

Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

### Imprese collegate

## Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.769.015	1.439.207	329.808

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.422.509	338.856	1.761.365
Denaro e altri valori in cassa	16.698	(9.048)	7.650
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.439.207</b>	<b>329.808</b>	<b>1.769.015</b>

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

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
693.173	607.001	86.172

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

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.

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

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

Il valore dei risconti attivi di importo pari a **517.670€**, si riferisce prevalentemente ai premi assicurativi su polizze stipulate per la sede principale di Bari, per 249.015€ e per la sede operativa di Foggia, per 110.558€, di competenza del prossimo esercizio (1/1/2024–15/03/2024).

Sussistono, al 31/12/2023, risconti attivi pluriennali, pari ad **euro 175.503**, si riferiscono prevalentemente a polizze fideiussorie.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	7.429	(329)	7.100
<b>Risconti attivi</b>	599.572	86.501	686.073
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	607.001	86.172	693.173

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

Descrizione	Importo
Ratei attivi – contributo GSE	7.101
Risconti attivi – premi assicurativi	359.573
Risconti pluriennali – polizza fidejussorie	175.503
Altri di ammontare non apprezzabile	150.996
<b>Totale</b>	<b>693.173</b>

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
22.499.363	23.072.859	(573.496)

### 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	7.214.800	-		7.214.800
Riserva da soprapprezzo delle azioni	2.621.800	-		2.621.800
Riserve di rivalutazione	6.363.844	-		6.363.844
Riserva legale	1.442.960	-		1.442.960
Altre riserve				
Varie altre riserve	1.004.549	(4)		1.004.545
Totale altre riserve	1.004.549	(4)		1.004.545
Utili (perdite) portati a nuovo	4.030.825	394.081		4.424.906
Utile (perdita) dell'esercizio	394.081	(394.081)	(573.492)	(573.492)
Totale patrimonio netto	23.072.859	(4)	(573.492)	22.499.363

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Riserva da istanza di rimborso IRES ex D.L. 201/2011	1.004.554
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(9)
<b>Totale</b>	<b>1.004.545</b>

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

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

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

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

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite formatesi negli esercizi 2020, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	7.214.800	7.214.800
Riserva legale	1.442.960	1.442.960
Altre Riserve	9.990.189	9.990.193
Utili (perdite) di esercizi precedenti	4.424.906	4.030.825
Utili (perdita) dell'esercizio	(573.492)	394.081
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>22.499.363</b>	<b>23.072.859</b>
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)		
<b>Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione</b>		

## Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

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

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
				per copertura perdite	
<b>Capitale</b>	7.214.800	B	-		-
<b>Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>	2.621.800	A,B,C	2.621.800		-
<b>Riserve di rivalutazione</b>	6.363.844	A,B	6.363.844		-
<b>Riserva legale</b>	1.442.960	A,B	-		-
<b>Riserve statutarie</b>	-	A,B,C,D	-		-
<b>Altre riserve</b>					
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-		-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-		-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-		-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-		-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-		-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-		-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-		-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-		-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-		-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-		-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-		-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-		-
Varie altre riserve	1.004.545		1.004.545		-
<b>Totale altre riserve</b>	<b>1.004.545</b>		<b>1.004.545</b>		<b>-</b>
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-		-
<b>Utili portati a nuovo</b>	<b>4.424.906</b>	<b>A,B,C,D</b>	<b>4.424.906</b>		<b>4.424.906</b>
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-		-
<b>Totale</b>	<b>23.072.855</b>		<b>14.415.095</b>		<b>4.424.906</b>
<b>Quota non distribuibile</b>			<b>(664.992)</b>		
			<b>13.750.103</b>		

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
				per copertura perdite
<b>Residua quota distribuibile</b>				

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

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
<b>9) Riserva da istanza di rimborso IRES ex D.L. 201/2011</b>	1.004.554	A,B,C	1.004.554
<b>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</b>	(9)	A,B,C,D	(9)
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	1.004.545
<b>Totale</b>	1.004.545		

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi sono di seguito evidenziati (art. 2427 bis, comma 1, n. 1 b) quater:

#### 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
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	7.214.800	1.442.960	13.251.204	769.810	22.678.774
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			769.814	(769.810)	4
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				394.081	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	7.214.800	1.442.960	14.021.018	394.081	23.072.859

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			394.077	(394.081)	(4)
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(573.492)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	7.214.800	1.442.960	14.415.095	(573.492)	22.499.363

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

Riserve	Rivalutazione monetarie	Rivalutazione non monetarie
Riserva di rivalutazione beni ex L. 266 /2005		6.363.844
<b>Totale</b>		<b>6.363.844</b>

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva c/investimenti (deliberato dall'assemblea dei soci nella seduta del 23 giugno 2015)	230.000
Riserva a copertura degli oneri finanziari futuri (deliberato dall'assemblea dei soci nella seduta del 23 giugno 2015)	435.000
Riserva c/utile anno 2012	339.554
Differenza da arrotondamento	(9)
<b>Totale</b>	<b>1.004.545</b>

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	2.621.800
<b>Totale</b>	<b>2.621.800</b>

### Riserve incorporate nel capitale sociale

Al 31/12/2023 non esistono riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.926.169	7.775.682	150.487

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	25.000	7.750.682	7.775.682
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	450.758	450.758
Utilizzo nell'esercizio	-	(300.271)	(200.271)
Totale variazioni	-	150.487	150.487
Valore di fine esercizio	25.000	7.901.169	7.926.169

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Tra i fondi per imposte sono iscritte passività potenziali per differenze di imposte che dovessero derivare tra quelle iscritte in bilancio e quelle che risulteranno dal modello UNICO SC 2024.

Il "fondo per imposte e tasse" al 31/12/2023, per **euro 25.000€**, non registra alcuna movimentazione.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a **euro 7.901.169**, comprensivo degli incrementi per euro 450.758, al netto degli utilizzi, pari ad euro 300.271, presenta la seguente articolazione (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

- il "fondo rischi recupero ambientale impianto di tritovagliatura", per 539.493€, si incrementa per effetto dell'adeguamento dell'anno 2023 pari a 61.111€;
- il "fondo rischi per copertura spese legali", per 222.162€, evidenzia un incremento di euro 7.168; gli incrementi, pari a 14.168€, derivano dagli adeguamenti operati nel 2023, i decrementi, pari ad euro 7.000, sono ascrivibili principalmente agli utilizzi dell'esercizio;
- il "fondo rischi vertenze", per 315.714€, evidenzia un decremento complessivo di euro 155.665; gli incrementi per euro 108.000, sono ascrivibili agli adeguamenti operati nel corso dell'esercizio; i decrementi di € 263.665, si riferiscono alla definizione delle transazioni concluse nell'esercizio 2023;
- il "fondo rischi contributi vertenze", per 180.345€, registra un incremento di euro 26.199; gli incrementi, per euro 3.408, sono connessi agli stanziamenti operati per adeguare il fondo alle nuove vertenze insorte nell'anno 2023; i decrementi, per euro 29.607, sono connessi alla definizione delle transazioni concluse nell'esercizio 2023;
- il "fondo rischi vari", per € 2.461.218, nel corso dell'anno 2023, non registra alcuna movimentazione;
- il fondo "fondo oneri vari", per 4.150.665€, registra complessivamente un incremento di 232.500€. Tale fondo accoglie l'accantonamento, di euro 232.500, a titolo di canone per la gestione dell'impianto di biostabilizzazione per l'anno 2023, che la società dovrà rimborsare al socio Comune di Bari. A tutt'oggi, sono ancora in corso di definizione le procedure per la cessione formale del diritto di superficie a favore dello stesso Comune di Bari;
- il "fondo rischi per funzioni tecniche, pari all'80% dell'incentivo – art. 45 DL 36/2023", per 25.258€, si incrementa di pari importo, per effetto dell'adeguamento dell'anno 2023;
- il fondo rischi investimenti, pari al 20% dell'incentivo – DL 36/2023", per 6.314€, si incrementa, di pari importo, per effetto dell'adeguamento dell'anno 2023.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.014.620	5.672.697	(658.077)

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di inizio esercizio	5.672.697
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	658.077
Totale variazioni	(658.077)
Valore di fine esercizio	5.014.620

Il fondo TFR accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, in conformità alla legge e ai contratti di lavoro vigenti al netto degli anticipi corrisposti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2023 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
47.623.635	40.950.280	6.673.355

## 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
Debiti verso banche	3.346.418	6.088.096	9.434.514	9.434.514
Acconti	8.564	7.861	16.425	16.425
Debiti verso fornitori	29.176.828	(495.983)	28.680.845	28.680.845
Debiti verso controllanti	585.437	61.175	646.612	646.612
Debiti tributari	830.673	(61.572)	769.101	769.101
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.911.498	535.724	3.447.222	3.447.222
Altri debiti	4.090.862	538.054	4.628.916	4.628.916
<b>Totale debiti</b>	<b>40.950.280</b>	<b>6.673.355</b>	<b>47.623.635</b>	<b>47.623.635</b>

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a **Euro 9.434.514**, comprensivo delle linee di credito a breve termine, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti", di euro 16.425, accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a prestazioni di servizi non ancora effettuate.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito

con la controparte. I debiti verso fornitori al 31/12/2023 si decrementano di euro 495.983 rispetto all'esercizio precedente. Tale accoglie anche debiti verso fornitori il cui pagamento è subordinato all'incasso dei contributi riconosciuti dalla Comunità Europea di cui AMIU PUGLIA spa risulta essere beneficiaria.

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
COMUNE DI FOGGIA	2.559.911
CASTIGLIA SRL	1.894.997
RECUPERI PUGLIESI s.r.l.	1.782.667
BIWIND SRL A SOCIO UNICO	1.633.093
CISA SPA	1.628.206
PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI FOGGIA SOCIO UNICO SRL	1.616.908
PROGETTO GESTIONE BACINOBARI CINQUE SRL	990.417
VITTADELLO S.p.A	837.324
COGEVI SPA	718.356
TEOREMA SPA	598.892
JCOPLASTIC SPA	540.753
LA PUGLIA RECUPERO srl	263.987
RIZZI ARCANGELO ECOLOGIASRL	260.049
ECODAUNIA SRL	245.770
ENIMOOV SPA	206.714
ERA GROUP SRL	205.142
DE CRISTOFARO SRL	200.820
BUNDER COMPANY SRL	189.450
TERSAN PUGLIA SPA	164.215
SECURPOOL SRL	147.993
DIBENEDETTO MICHELE & C.SAS	139.007
NEWO SPA	137.000
AXPO ITALIA SPA	133.099
MANDURIAMBIENTE SPA GRUPPO IREN	115.043
EMPIRED REAL ESTATE DEVELOPMENT SRLU	100.111
<b>Totale</b>	<b>17.309.924</b>

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non aggiornare i debiti in quanto trattasi di debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

I debiti verso imprese controllanti, pari a **euro 646.612**, prevalentemente riguardano:

- euro 114.618 i canoni di locazione per l'utilizzo del deposito di San Pio da versare al Comune di Bari;
- euro 33.172 i canoni di locazione per l'utilizzo dell'area MOI da versare al Comune di Bari;
- euro 486.356 la rivalsa, da parte del Socio Comune di Bari in qualità di titolare dell'impianto di bio, del costo socio ambientale (pari ad euro 1,03/tn) correlato al servizio di trattamento e biostabilizzazione dei rifiuti che AMIU PUGLIA Spa effettua per conto degli altri Comuni. Detta rivalsa non comprende l'onere derivante dal trattamento dei rifiuti, prodotti dal Comune di Bari, giusta nota del Dirigente del Consorzio ATO BA/2 prot. N. 250265, del 22 ottobre 2010.

La voce "Debiti tributari", pari a **euro 769.101**, accoglie solo le passività per imposte certe e determinate e/o ritenute operate al personale dipendente.

Nella voce debiti tributari sono iscritti i seguenti debiti più rilevanti: IVA differita, euro 695 ed Erario c/ritenute IRPEF operate alla fonte, euro 768.406, sulle retribuzioni del mese di dicembre 2023.

Tra i debiti previdenziali, che al 31/12/2023 ammontano a **euro 3.447.222**, sono ricompresi: gli oneri per INPS, INAIL, INPDAP e PREVIAMBIENTE, pari ad euro 2.230.087, riferiti alla retribuzione ordinaria e alla tredicesima mensilità erogate nel mese di dicembre 2023; al debito INPS-INPDAP e INAIL relativo alla competenze maturate e non godute (Ferie), per euro 1.076.834; in ultimo al debito INPDAP per contributi riscatto, ricongiunzione e contributo di solidarietà del 10%, per un ammontare complessivo di euro 140.301.

Nell'ambito della categoria "altri debiti", esigibili entro 12 mesi, per **euro 4.628.916** risultano contabilizzati prevalentemente i debiti verso dipendenti per gli accessori del mese di dicembre nonché ferie e permessi maturati alla data di chiusura del bilancio, per euro 3.960.261, nonché la quota del dividendo da erogarsi in favore dell'azionista Comune di Foggia, pari ad euro 592.935, altri marginali per euro 75.720.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

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

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	9.434.514	9.434.514
Acconti	16.425	16.425
Debiti verso fornitori	28.680.845	28.680.845
Debiti verso imprese controllanti	646.612	646.612
Debiti tributari	769.101	769.101
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.447.222	3.447.222
Altri debiti	4.628.916	4.628.916
<b>Debiti</b>	<b>47.623.635</b>	<b>47.623.635</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	9.434.514	9.434.514
Acconti	16.425	16.425
Debiti verso fornitori	28.680.845	28.680.845
Debiti verso controllanti	646.612	646.612
Debiti tributari	769.101	769.101
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.447.222	3.447.222
Altri debiti	4.628.916	4.628.916
<b>Totale debiti</b>	<b>47.623.635</b>	<b>47.623.635</b>

Si precisa che per la linea di credito a breve termine concessa dalla Banca Nazionale del Lavoro (importo linea di credito 10.620.000€), AMIU PUGLIA spa ha formalizzato atto di cessione dei crediti presenti e futuri derivanti dal Contratto di Servizio in essere con il Comune di Bari a garanzia della già menzionata linea di credito.

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
13.054.855	1.689.694	11.365.161

Il saldo delle voci Ratei e Risconti rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Al 31/12/2023, sussistono ratei e risconti, di importi significativi, aventi durata superiore a cinque anni e si riferiscono al risconto dei contributi relativi:

- alla realizzazione del CRM San Paolo, per euro 119.540, ricevuti dalla Regione Puglia;
- all'ampliamento della raccolta differenziata nella ZSU1, per euro 37.968, riconosciuto dalla Regione Puglia;
- al potenziamento della raccolta differenziata nel territorio comunale in attuazione del progetto "avvio raccolta porta a porta Star Up Zona 2", per euro 979.074, erogato dalla Regione Puglia;
- al finanziamento derivante dall'intervento PON METRO 2014 - 2020 - ASSE 1 - Azione 1.1.1 - BA 1.1.1.f.2 "Tecnologie per il tracciamento rifiuti", per euro 253.152;
- al finanziamento per l'attuazione degli interventi PON METRO 2014 - 2020 ReactEu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 .c” Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare CUP J99J21014090006”, per euro 10.993.709.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	93.116	20.620	113.736
<b>Risconti passivi</b>	1.596.578	11.344.541	12.941.119
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	1.689.694	11.365.161	13.054.855

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi	23.906
Risconto passivo pluriennale Contributo CRM San Paolo	119.540
Risconto passivo pluriennale Contributo Regionale ZSU1	37.968
Risconto passivo pluriennale Contributo Regionale ZSU2	979.074
Risconto pluriennale contributo RAEE	14.243
Risconto passivo pluriennale Contributo Regionale impianto FORSU	85.609
Risconto passivo pluriennale Contributo Comunitario PON METRO Tracciamento rifiuti	253.152
Risconto passivo pluriennale Finanziamento Comunitario per la realizzazione degli interventi PON METRO REactEu	10.993.709
Risconto pluriennale c.di Bari per la realizzazione dei lavori MOI	111.317
Ratei passivi imposta di bollo su polizza UNIPOL SAI	89.830
Risconti passivi	290.033
Risconto passivo pluriennale per lavori CCR di Via Spreccacenero Foggia	34.209
Altri di ammontare non apprezzabile	22.265
	<b>13.054.855</b>

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

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

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

## Nota integrativa, conto economico

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

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
109.898.374	104.158.317	5.740.057

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	106.429.396	101.694.606	4.734.790
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	3.468.978	2.463.711	1.005.267
<b>Totale</b>	<b>109.898.374</b>	<b>104.158.317</b>	<b>5.740.057</b>

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

### 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	106.429.396
<b>Totale</b>	<b>106.429.396</b>

### 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	106.429.396
<b>Totale</b>	<b>106.429.396</b>

La voce "Altri Ricavi e Proventi", pari a **euro 3.468.978**, comprende i ricavi diversi, tra cui i contributi in conto esercizio, per euro 1.723.534, dei quali:

- euro 176.538 al credito d'imposta accisa codice tributo 6740;
- euro 20.444 al contributo a fondo perduto conto energia (GSE);
- euro 366.087 così articolato:
  1. contributo Fondo impresa, per euro 79.455, riconosciuto per la formazione del personale;
  2. contributo derivante dal credito d'imposta riconosciuto a favore delle imprese a parziale compensazione dei maggiori oneri effettivamente sostenuti per l'acquisto di energia elettrica, per euro 286.632;
- euro 1.101.095 al contributo ricevuto per l'attuazione degli interventi PON METRO 2014 - 2020 ReactEu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 .c" Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare CUP J99J21014090006",
- euro 50.818 al finanziamento derivante dall'intervento PON METRO 2014 - 2020 - ASSE 1 - Azione 1.1.1 - BA 1.1.1.f.2 "Tecnologie per il tracciamento rifiuti";

- euro 8.552 al contributo ricevuto dal Comune di Foggia per la realizzazione dei lavori del CCR di Via Specacenere.

Al 31/12/2023, tra gli “Altri ricavi e Proventi”, è stata rilevata, tra le sopravvenienze attive, prevalentemente il corrispettivo per la rivalsa degli oneri derivanti dal riconoscimento dei maggiori costi sostenuti, nel periodo 01/09/2019 – 30/09/2019, per il conferimento di FORSI presso impianti di trasferta fuori regione, erogati dall'AGER per il tramite del Comune di Bari.

I contributi in conto impianti per **euro 590.920**, invece, attengono i contributi di cui AMIU PUGLIA spa ha usufruito a seguito dell'ammissione ai benefici previsti dalla legge nazionale (L. 388/2000) e della legge Regionale (realizzazione CRM San Paolo), dei benefici riconosciuti dalla Regione in virtù dell'ampliamento della raccolta differenziata nella ZSU1 e ZSU2 di Bari, del credito d'imposta sui beni strumentali nuovi, ai sensi dell'art. 1 L. 160/2019, del credito d'imposta per investimenti in beni strumentali, art. 1 L. 178/2020 e del contributo riconosciuto dalla Comunità Europea per la realizzazione delle azioni di intervento previsti dall'asse 1 PON METRO per il rinnovamento e lo sviluppo dei servizi digitali al cittadino e PON METRO 2014 - 2020 ReactEu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 .c” Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare.

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, più rilevanti, vengono così ripartiti:

- **euro 67.115.627** quale remunerazione delle attività disciplinate dal contratto di servizio con il Comune di Bari, di cui **euro 57.234.468**, a titolo di corrispettivo per servizi d'istituto, **euro 265.922**, corrispettivo per rimborso tributo regionale, **euro 2.562.194**, corrispettivo a copertura dei costi connessi all'avvio del servizio porta a porta ZSU1 e ZSU2, anno 2023 (rispettivamente pari ad euro 1.125.030 ed euro 1.437.163), **euro 3.929.912**, corrispettivo a titolo di maggiori costi conseguenti all'inversione del ciclo e dal conguaglio del costo di smaltimento e di trasporto sia della frazione secca EER 191212 e sia della frazione biostabilizzata EER 190501, ed **euro 3.123.131**, a titolo di conguaglio tariffe di conferimento anni 2022 (euro 366.318) e 2023 (euro 2.756.813);
- **euro 17.400.673** si riferisce al corrispettivo derivante dal contratto stipulato con il Comune di Foggia di cui euro 16.738.672, per i servizi del ciclo integrato, ed euro 662.001, per i servizi extra perimetro;
- **euro 2.124.302** si riferisce al corrispettivo riconosciuto dal Comune di Foggia per l'attività di trattamento rsu presso il TMB di Passo Breccioso;
- **euro 1.710.740** si riferisce al corrispettivo riconosciuto dal Comune di Foggia a titolo di rivalsa costi di recupero delle frazioni differenziate;
- **euro 2.088.701**, riguarda la sede di Bari e attiene i ricavi derivanti dalle attività di trattamento dei rifiuti solidi urbani, compreso trasporto, smaltimento e tributo regionale, per conto dei comuni facenti parte di altri ambiti territoriali;
- **euro 3.068.500**, si riferisce al corrispettivo riconosciuto dal Comune di Foggia a titolo di trasporto e smaltimento della frazione biostabilizzata EER 190501, non disciplinato dal contratto di servizio;
- **euro 8.194.011**, riguarda la filiale di Foggia e attiene i ricavi derivanti dalle attività di trattamento dei rifiuti solidi urbani, compreso trasporto, smaltimento e tributo regionale, per conto dei comuni facenti parte di altri ambiti territoriali di Foggia;
- **euro 4.726.838**, di cui euro 4.136.428 si riferisce alla sede di Bari ed euro 590.410 alla filiale di Foggia, ascrivibile alle seguenti voci di ricavi e precisamente ai contributi riconosciuti dal consorzio di filiera COMIECO, così suddiviso: **euro 525.160** (Bari 400.332€, Foggia 124.828€) connesso alla raccolta congiunta carta e cartone - EER 200101 – **euro 909.499** (Bari 800.675€, Foggia 108.824€) attiene la raccolta selettiva del cartone – EER 150101; **euro 2.220.587**, di cui euro 1.938.353 si riferisce alla sede di Bari ed euro 282.234 alla filiale di Foggia, ascrivibile al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera COREPLA, per la raccolta differenziata della plastica – EER 150102; **euro 580.483** ascrivibile al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera COREVE, per la raccolta differenziata del vetro – EER 150107, di cui euro 523.145 si riferisce alla sede di Bari ed euro 57.338 alla filiale di Foggia; **euro 72.503** al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera CIAL, di cui euro 71.118, si riferisce alla sede di Bari, ed euro 1.385, riguarda la sede di Foggia; **euro 27.665** si riferisce al contributo riconosciuto dal consorzio biorepack e riguarda solo la sede di Bari; **euro 1.248** riguarda il ricavo derivante dalla vendita di rottame per la sede di Foggia; **euro 67.131** al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera RAEE, di cui euro 64.310, riguarda la sede di Bari, ed euro 2.821, riguarda la sede di Foggia; **euro 20.512**, corrispettivo per vendita abiti usati, di cui euro 20.456, sede di Bari, ed euro 56, sede di Foggia; **euro 302.050** (Bari 290.370€, Foggia 11.680€) connesso ai ricavi diversi dai precedenti. In uno si determina l'importo di **euro 9.453.676**.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
110.167.837	103.206.892	6.960.945

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	6.279.563	5.100.464	1.179.099
Servizi	52.749.309	45.959.239	6.790.070
Godimento di beni di terzi	2.355.676	2.777.583	(421.907)
Salari e stipendi	32.309.294	32.010.787	298.507
Oneri sociali	11.499.025	10.530.464	968.561
Trattamento di fine rapporto	1.977.026	2.244.482	(267.456)
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	491.628	436.865	54.763
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	357.520	358.642	(1.122)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.416.372	2.106.053	310.319
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante		311.865	(311.865)
Variazione rimanenze materie prime	(1.277.241)	(30.937)	(1.246.304)
Accantonamento per rischi			
Altri accantonamenti	325.182	369.097	(43.915)
Oneri diversi di gestione	684.483	1.032.288	(347.805)
<b>Totale</b>	<b>110.167.837</b>	<b>103.206.892</b>	<b>6.960.945</b>

Si rappresenta che, in ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile 12, alcuni accantonamenti per rischi ed oneri sono stati imputati seguendo il criterio della classificazione “per natura” dei costi.

Si specifica che per un'analisi più dettagliata delle singole voci dei “Costi della Produzione” si rimanda alla Relazione sulla Gestione.

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

#### Costi per materie prime

Al 31/12/2023, i costi per materie prime, pari a **euro 6.279.563**, sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla Gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico, la cui somma algebrica registra un incremento di euro 1.179.099, rispetto al precedente esercizio.

#### Costi per Servizi

I “costi per servizi”, pari ad **euro 52.749.309**, registrano un incremento di euro 6.790.070, rispetto all'esercizio precedente. Gli incrementi dei costi per servizi derivano dalla somma algebrica che attengono le due gestioni; per la gestione di Bari si registra un incremento pari ad euro 6.258.608, invece, per la gestione della sede di Foggia si registra un incremento di euro 531.462 rispetto al consuntivo 2022. Tale aggregato risente dell'accantonamento di euro 14.167, a titolo di assistenza legale, riclassificato per natura nel rispetto dell'OIC 12.

#### Godimento Beni di Terzi

Al 31/12/2023 l'onere sostenuto per il godimento dei beni di terzi ammonta a **euro 2.355.676**, facendo registrare un decremento di euro 421.907, rispetto al precedente esercizio.

## Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Al 31/12/2023 il costo del personale registra un saldo di **euro 46.276.973**, evidenziando un incremento di euro 1.054.375, rispetto all'esercizio precedente. Detto incremento è ascrivibile, prevalentemente alla gestione del servizio presso la sede di Foggia, in virtù dell'applicazione del Piano Industriale, il cui costo del personale registra complessivamente un incremento di euro 892.200.

Durante l'esercizio, per la sede di Bari, si è fatto ricorso al lavoro interinale, per un importo di euro 230.513, al fine di sopperire al mancato tour over del personale.

## Ammortamento e svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Al 31/12/2023, l'aggregato per ammortamenti delle immobilizzazioni e svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide, si attesta ad **euro 2.773.892**, registrando un incremento di euro 309.197, rispetto all'anno 2022, così articolato:

- ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per euro 357.520;
- ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per euro 2.416.372.

Al 31/12/2023, le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante registrano un decremento di euro 311.865.

## Accantonamento per rischi

In ottemperanza a quanto disposto dal principio contabile n. 12, dove è possibile aggregare gli accantonamenti per natura, gli stessi sono stati imputati a conto economico seguendo il criterio della classificazione "per natura" dei costi; diversamente sono stati contabilizzati nella voce accantonamenti per rischi.

Nello specifico, l'ammontare degli accantonamenti operati al 31/12/2023, pari ad **euro 325.182**, attengono i seguenti fatti gestionali e/o voci di costo:

- canone di gestione dell'impianto TMB di Bari, per euro 232.500;
- costo socio ambientale connesso alla gestione dell'impianto di trito vagliatura di Bari, per euro 61.110, così come previsto nella relativa tariffa approvata dal Commissario ad Acta n. 16, del 16 febbraio 2017;
- oneri relativi ad un eventuale incentivo da riconoscersi al personale dipendente, in qualità di DEC, per euro 31.572.

## Oneri diversi di gestione

Al 31/12/2023, gli "Oneri Diversi di Gestione" ammontano a **euro 684.483**, facendo registrare un decremento di euro 347.805, rispetto all'esercizio precedente. Tale decremento è ascrivibile prevalentemente alla riduzione delle sopravvenienze passive.

Si precisa, inoltre, che la voce in esame recepisce la contabilizzazione del contributo erogato in favore del CRAL aziendale di AMIU PUGLIA S.p.a., in data 01 agosto 2023, per un importo di euro 5.560. Tale informativa viene fornita nel rispetto del disposto normativo della Legge n. 124/2017, art. 1 commi da 125 a 129.

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(217.175)	(200.187)	(16.988)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	178.249	156.168	22.081
Proventi diversi dai precedenti	50.105	4.074	46.031
(Interessi e altri oneri finanziari)	(445.529)	(360.429)	(85.100)
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(217.175)</b>	<b>(200.187)</b>	<b>(16.988)</b>

La Società non possiede partecipazioni in imprese controllate, collegate e controllanti, per cui al 31 dicembre 2023 non registra proventi da partecipazione.

### 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
<b>Debiti verso banche</b>	427.862
<b>Altri</b>	17.667
<b>Totale</b>	<b>445.529</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					325.125	325.125
Interessi fornitori					17.667	17.667
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					102.737	102.737
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>445.529</b>	<b>445.529</b>

Gli oneri finanziari sono connessi prevalentemente agli utilizzi delle linee di credito concesse dalla Banca Nazionale del Lavoro per sopperire al ritardo degli incassi. Rispetto all'esercizio precedente si registra un incremento degli oneri finanziari, per euro 85.100, ascrivibile esclusivamente all'incremento dei tassi debitori registrati nel corso dell'anno 2023 ed ad un più intenso utilizzo della linea di credito a causa del ritardo con cui i comuni conferitori onorano i propri debiti, maturati nei confronti di AMIU PUGLIA spa, per le attività di trattamento dei rsu e agli interessi di mora, di euro 17.667, addebitati dalla società Progetto Ambiente Provincia di Foggia, in relazione al contratto consensuale con il Commissario Delegato per l'emergenza Ambientale della Regione Puglia sottoscritto in data 28/04/2006.

### **Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					50.094	50.094
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					178.260	178.260
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>228.354</b>	<b>228.354</b>

Il provento di maggior rilievo, pari a euro 178.249, si riferisce al rendimento della polizza di capitalizzazione a premio unico che la società ha in essere con la compagnia UNIPOL SAI, facendo registrare, al 31 dicembre 2023, un incremento di 22.081€, rispetto all'esercizio precedente.

### Utile e perdite su cambi

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni

### Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>			

### Svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>			

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

**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**

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

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**

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

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
86.854	357.157	(270.303)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	112.735	354.603	(241.868)
IRES		164.765	(164.765)
IRAP	112.735	189.838	(77.103)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>		4.368	(4.368)
<b>Imposte differite (anticipate)</b>	(25.881)	(1.814)	(24.067)
IRES	(19.773)	2.692	(22.465)
IRAP	(6.108)	(4.506)	(1.602)
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>86.854</b>	<b>357.157</b>	<b>(270.303)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La gestione fiscale chiude con un risultato di euro 86.854 correlato alle imposte IRAP ed IRES, con un considerevole decremento di euro 270.303 rispetto all'esercizio precedente.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza dell'esercizio; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

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

Le imposte anticipate e differite sono state conteggiate sulla base delle aliquote fiscali, previste dalla normativa vigente. Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

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

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

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

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(486.638)	
Onere fiscale teorico	24%	(116.793)
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
Stanziamiento imposte anticipate (RF 55 codice 24)	(67.007)	(16.082)
<b>Sub Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>(67.007)</b>	<b>(16.082)</b>
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
Interessi passivi in deducibili (RF 15)	16.587	3.981
Accantonamenti e svalutazioni crediti (RF 25)	1.034.242	248.218
Ammortamenti in deducibili (RF 21)	2.292	550
<b>Sub Totale variazioni in aumento</b>	<b>1.053.120</b>	<b>252.749</b>
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
Riversamento IRES su quote di manutenzione eccedenti il plafond (RF 55 codice 6)	(44.350)	(10.644)
Riversamento IRES su maggiori quote di ammortamento (RF 55 codice 99)	(105.762)	(25.383)
<b>Sub Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>(150.112)</b>	<b>(36.027)</b>
<b>Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Credito d'imposta – carbon tax (RF 55 codice 99)	(460.171)	(110.441)
Sopravvenienze attive non imponibili (RF 55 codice 99)	(2.305)	(553)
Deduzione tassa rifiuti 2022 pagata nel 2023	(12.466)	(2.992)
Deduzione IRAP 10% (RF 55 codice 12)	(119.975)	(28.794)
Super ammortamento (RF 55 codici 50-56-57)	(161.609)	(38.786)
Deduzione IRES su IRAP (RF 55 codice 33)	(15.520)	(3.725)
Storni Fondi rischi per accantonamenti anni precedenti (RF 43)	(203.895)	(48.935)
Utilizzi Fondi rischi per maggiori stanziamenti anni precedenti (RF 55 codice 99)	(96.576)	(23.178)
Contributo Legge 388/00 (RF 55 codice 99)	(2.399)	(705)
<b>Sub Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>(1.075.457)</b>	<b>(258.110)</b>
Costi in deducibili per autovetture (RF 18)	102.269	24.545
Contributo SSN polizze assicurative (RF 31 codice 99)	52.867	12.688
IMU in deducibile (RF 16)	11.090	2.662
Altri costi in deducibili (RF 31 codice 99)	68.395	16.415
Imposte IRES e IRAP riversate (RF 16)	41.125	9.870
Tassa rifiuti anno 2023 da pagata nel 2024 (RF 16)	12.466	2.992
Altre variazioni in aumento (RF 55 codice 99)	25.882	6.212
<b>Sub Totale variazioni in aumento</b>	<b>314.093</b>	<b>75.382</b>
Imponibile fiscale	(412.001)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	46.332.692	
Onere fiscale teorico	4,82%	2.233.236
<b>Variazioni in aumento</b>		
IMU – IC 46	181.876	8.766

Ammortamenti in deducibili – IC 51 codice 99	2.294	110
Compensi amministratori e collaboratori - IC 43	132.916	6.407
Altre variazioni in aumento – IC 51 codice 99	99.441	4.793
<b>Totale variazioni in aumento</b>	<b>416.526</b>	<b>20.076</b>
<b>Variazioni in diminuzione</b>		
Costo del lavoro deducibile al netto dei PT – quadro IS	(43.845.696)	(2.113.363)
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP – IC 57 codici 4 e 99	(101.494)	(4.892)
Contributi – IC 57 codice 4	(463.110)	(22.322)
<b>Totale variazioni in diminuzione</b>	<b>(44.410.300)</b>	<b>(2.140.576)</b>
Imponibile Irap	2.338.918	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>112.736</b>

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

### Fiscalità differita / anticipata

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

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

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

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
<b>Totale</b>								

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte differite:</b>								
<b>Totale</b>								
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>								
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti								
<b>Totale</b>								
Perdite recuperabili								
Aliquota fiscale	24				24			
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2023	31/12 /2023	31/12/2022	31/12 /2022	31/12/2022	31/12 /2022
<b>Totale</b>								

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	24,00%	24,00%

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

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

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

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	4	4	
Quadri	5	3	2
Impiegati	118	117	1
Operai	913	829	84
Altri			
<b>Totale</b>	<b>1.040</b>	<b>953</b>	<b>87</b>

Al 31.12.2023 l'organico aziendale si attesta a 1.050 unità così composto:

- 770 unità lavorative in forza presso la sede di Bari
- 280 unità riferite alla sede operativa di Foggia,

per una forza media equivalente di 1.034 unità, di cui 761 unità in servizio presso la sede di Bari, rispetto alle 690 unità dell'esercizio 2022, e 273 unità presso la filiale di Foggia, rispetto alle 256 unità dell'esercizio 2022.

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

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	4
<b>Quadri</b>	5
<b>Impiegati</b>	118
<b>Operai</b>	913
<b>Totale Dipendenti</b>	1.040

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore igiene C.C.N.L. del 16/07/2016 e del verbale di rinnovo del 18.05.2022.

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

	Sindaci
<b>Compensi</b>	76.915

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e all'organo di controllo (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Si specifica che il compenso di seguito riportato ed erogato al Consiglio di amministrazione è onnicomprensivo della quota degli oneri sociali (ritenuta previdenziale), a carico della Società, e della cassa previdenza, relativa all'ordine di appartenenza, per l'amministratore professionista.

Pertanto, l'importo di euro 148.341 risulta così composto:

- Euro 138.327 a titolo di compenso, ivi inclusa la quota della cassa previdenza a loro carico;
- Euro 10.014 a titolo di ritenuta previdenziale a carico della società.

## Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi di revisione contabile del bilancio resi dalla società di revisione legale.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	23.400
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>23.400</b>

## Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Azioni Ordinarie	72.148	100
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE		
Quote		
<b>Totale</b>	<b>72.148</b>	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
<b>Azioni Ordinarie</b>	72.148	100	72.148	100
<b>Totale</b>	72.148	-	72.148	-

Le azioni e i titoli emessi sono i seguenti:

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie	72.148			
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

**Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

## Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Si specifica che AMIU Puglia S.p.A. è considerata parte correlata, dell'Ente Comune di Bari, in quanto è soggetta all'attività di direzione e coordinamento.

I rapporti posti in essere, con lo stesso Ente Comune di Bari, cos come dettagliatamente descritto in premessa, hanno esclusivamente natura commerciale e sono stati conclusi a condizioni normali di mercato.

Precisamente, essi attengono, le attività di prestazioni di servizi di igiene urbana, disciplinati dal contratto di servizio approvato dalla Giunta Municipale, con provvedimento 794 del 28/06/2001, e dai successivi atti integrativi, approvati con delibere della Giunta Comunale n. 569 del 18/11/2020 e 875 del 12/07/2022, e successive integrazioni, giusta verbale del 14 settembre 2023, i quali regolano lo svolgimento degli stessi nel territorio del comune di Bari; il corrispettivo imponibile per l'anno 2023 è stato pari a **euro 67.115.627**, come di seguito articolato:

- 57.234.468€, a titolo di corrispettivo per servizi di igiene urbana;
- 265.922€, a titolo di corrispettivo per il rimborso del tributo regionale;
- 3.929.912€, a titolo di maggiori costi conseguenti all'inversione del ciclo, allo smaltimento della frazione secca EER 191212 e biostabilizzata EER 190501 e al costo di trasporto;
- euro 3.123.131, a titolo di conguaglio tariffe di conferimento anni 2022 (euro 366.318) e 2023 (euro 2.756.813);
- 1.437.164€, a copertura dei costi connessi all'avvio del servizio porta a porta ZSU2;
- 1.125.030€, a copertura dei costi connessi all'avvio del servizio porta a porta ZSU1.

Mentre, per quanto concerne il Comune di Foggia, Amiu Puglia spa è affidataria in house dei servizi di igiene urbana nella città di Foggia, in virtù del nuovo contratto di servizio, sottoscritto in data 14 marzo 2023, il cui corrispettivo, per l'anno 2023, quale primo anno della fase transitoria, è stato rideterminato, rispetto a quello definito nel Piano Industriale, in relazione a quanto effettivamente realizzato, e risulta così articolato:

- **euro 17.400.673** a titolo di corrispettivo derivante dal contratto stipulato con il Comune di Foggia di cui euro 16.738.672, per i servizi del ciclo integrato, ed euro 662.001, per i servizi extra perimetro;
- **euro 1.710.740** a titolo di corrispettivo riconosciuto dal Comune di Foggia a titolo di rivalsa costi di recupero delle frazioni differenziate.

A tali importi si aggiungono i seguenti corrispettivi, disciplinati da apposita convenzione quali:

- **euro 2.124.302**, per l'attività di trattamento dei rifiuti indifferenziati presso il TMB di Passo Breccioso;
- **euro 3.068.500**, a titolo di trasporto e smaltimento della frazione biostabilizzata EER 190501, e di trasporto della frazione secca EER 191212.

## Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

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

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

Nel corso dell'anno si sono manifestate problematiche legate al reperimento delle “materie prime” e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei.

Il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nel febbraio 2022 e proseguito nel corso del 2023, ha comportato per la nostra società un forte incremento dei costi di approvvigionamento dei beni e servizi. La nostra società sta fronteggiando gli effetti di tali problematiche ricorrendo al beneficio dei crediti d'imposta, che consentono di compensare parzialmente gli incrementi registrati.

A tal fine gli amministratori hanno adottato misure che hanno permesso di assicurare la continuità aziendale.

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

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

Ai sensi dell'art. 2497 bis comma 4, Vi segnaliamo che la Vostra società è controllata dal Comune di Bari, Socio di maggioranza, che esercita la Direzione e il Coordinamento.

Qui di seguito si espone il prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio 2023, approvato dalla Giunta Comunale, del Socio di maggioranza Comune di Bari, Ente che esercita attività di direzione e coordinamento, con Determinazione di Giunta Municipale n. 278 del 30/04/2024. Lo stesso è in attesa di approvazione da parte del Consiglio Comunale.

### Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
B) Immobilizzazioni	1.419.792.943	1.373.712.063
C) Attivo circolante	559.467.068	524.597.076
D) Ratei e risconti attivi	10.487.885	4.566.802
<b>Totale attivo</b>	<b>1.989.747.896</b>	<b>1.902.875.941</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	183.030.011	183.030.011
Riserve	1.060.940.737	1.060.968.080
Utile (perdita) dell'esercizio	3.940.068	(18.757.404)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>1.247.910.816</b>	<b>1.225.240.687</b>
B) Fondi per rischi e oneri	144.607.061	115.021.256
D) Debiti	218.406.268	220.838.989
E) Ratei e risconti passivi	378.823.751	341.775.009
<b>Totale passivo</b>	<b>1.989.747.896</b>	<b>1.902.875.941</b>

### Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione	530.195.225	446.030.429
B) Costi della produzione	(517.704.821)	(460.780.831)
C) Proventi e oneri finanziari	4.817	878.804
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(3.498.146)	(43.275)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(5.057.007)	(4.842.531)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>3.940.068</b>	<b>(18.757.404)</b>

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza nella nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio, a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generali e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni di cui all'articolo 1, comma 2, del decreto legislativo 30/03/2001, n. 165, e dai soggetti di cui all'articolo 2-bis del decreto legislativo 11/03/2013, n. 33, si ritiene opportuno indicare in tale paragrafo le misure agevolative di cui ha beneficiato l'azienda.

Qui di seguito si riporta un dettaglio dei crediti d'imposta e/o finanziamenti di cui la società ha beneficiato.

- Credito d'imposta per il caro energia, art. 3 D.L. 21/2022.

La società, ai sensi dell'art. 3 del D.L. 21/2022, ha beneficiato di un credito d'imposta per un importo complessivo di euro 286.632, già utilizzato in compensazione per il pagamento delle ritenute operate sul personale dipendente.

- Credito d'imposta per riduzione dell'aliquota di accisa sul gasolio per autotrazione ai sensi del D.L. n. 265 /2000, per un importo complessivo di euro 176.538;

- Finanziamento PON METRO 2014 – 2020 – Asse 1

La società ha incassato, a saldo del finanziamento derivante dall'intervento PON METRO 2014 - 2020 - ASSE 1 - Azione 1.1.1 - BA 1.1.1.f.2 "Tecnologie per il tracciamento rifiuti", l'importo di euro 457.339.

- Finanziamento PON METRO 2014 - 2020 ReactEu – ASSE 6

La società ha beneficiato del finanziamento connesso all'attuazione degli interventi PON METRO 2014 - 2020 ReactEu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 .c” Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare CUP J99J21014090006”, per un importo complessivo di euro 12.414.018.

- Contributo AGER per potenziamento della raccolta differenziata

La società ha incassato, per il tramite del Comune di Bari, l'importo di euro 83.825 a saldo del finanziamento Regionale connesso al potenziamento della raccolta differenziata nel territorio comunale in attuazione del progetto “avvio raccolta porta a porta Star Up Zona 2”.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di coprire la perdita d'esercizio, pari ad euro 573.492, mediante l'utilizzo degli “utili portati a nuovo”.

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	(573.492)
Utilizzo utili portati a nuovo	Euro	573.492

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

Presidente del Consiglio di amministrazione  
Antonella Lomoro