

AZIENDA MUNICIPALE IGIENE URBANA PUGLIA S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2024**

Dati anagrafici	
Sede in	70132 BARI (BA) VIA F. FUZIO INGEGNERE 1899-1988
Codice Fiscale	05487980723
Numero Rea	BA 421019
P.I.	05487980723
Capitale Sociale Euro	7.214.800 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA DI RIFIUTI NON PERICOLOSI (381100)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI BARI
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.666	7.415
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	35.885	31.280
6) immobilizzazioni in corso e acconti	11.754	17.500
7) altre	900.456	904.977
Totale immobilizzazioni immateriali	951.761	961.172
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	10.316.964	10.640.936
2) impianti e macchinario	15.935.164	15.273.019
3) attrezzature industriali e commerciali	2.343.124	2.713.090
4) altri beni	113.701	138.318
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.300	4.652
Totale immobilizzazioni materiali	28.712.253	28.770.015
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.005.329	6.968.474
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.351.268	9.413.970
Totale crediti verso altri	11.356.597	16.382.444
Totale crediti	11.356.597	16.382.444
Totale immobilizzazioni finanziarie	11.356.597	16.382.444
Totale immobilizzazioni (B)	41.020.611	46.113.631
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	2.920.908	3.329.408
Totale rimanenze	2.920.908	3.329.408
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	8.045.819	11.245.939
Totale crediti verso clienti	8.045.819	11.245.939
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.755.277	9.256.375
Totale crediti verso imprese collegate	9.755.277	9.256.375
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.482.611	19.944.645
Totale crediti verso controllanti	23.482.611	19.944.645
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	146.577	863.684
Totale crediti tributari	146.577	863.684
5-ter) imposte anticipate	1.128.356	1.096.337
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.967.126	1.600.275
esigibili oltre l'esercizio successivo	200.022	206.160
Totale crediti verso altri	2.167.148	1.806.435

Totale crediti	44.725.788	44.213.415
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	914.055	1.761.365
3) danaro e valori in cassa	9.809	7.650
Totale disponibilità liquide	923.864	1.769.015
Totale attivo circolante (C)	48.570.560	49.311.838
D) Ratei e risconti	735.068	693.173
Totale attivo	90.326.239	96.118.642
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	7.214.800	7.214.800
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
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	1.004.551 ⁽¹⁾	1.004.545
Totale altre riserve	1.004.551	1.004.545
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	3.851.413	4.424.906
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	50.649	(573.492)
Totale patrimonio netto	22.550.017	22.499.363
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	23.128	25.000
4) altri	8.375.655	7.901.169
Totale fondi per rischi ed oneri	8.398.783	7.926.169
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	4.538.192	5.014.620
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.496.082	9.434.514
Totale debiti verso banche	6.496.082	9.434.514
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	14.273	16.425
Totale acconti	14.273	16.425
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	23.560.331	24.744.390
Totale debiti verso fornitori	23.560.331	24.744.390
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.237.959	3.927.197
Totale debiti verso imprese collegate	3.237.959	3.927.197
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	752.244	655.870
Totale debiti verso controllanti	752.244	655.870
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.446.428	769.101
Totale debiti tributari	1.446.428	769.101
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.437.638	3.447.222
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.437.638	3.447.222
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.221.010	4.628.916
Totale altri debiti	4.221.010	4.628.916
Totale debiti	43.165.965	47.623.635

E) Ratei e risconti	11.673.282	13.054.855
Totale passivo	90.326.239	96.118.642

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
9) Riserva da istanza di rimborso IRES ex D.L. 201/2011	1.004.554	1.004.554
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	(9)

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	106.045.586	106.429.396
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	658.900	1.723.534
altri	2.105.338	1.745.444
Totale altri ricavi e proventi	2.764.238	3.468.978
Totale valore della produzione	108.809.824	109.898.374
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	4.352.877	6.279.563
7) per servizi	45.636.331	52.749.309
8) per godimento di beni di terzi	2.596.129	2.355.676
9) per il personale		
a) salari e stipendi	32.153.285	32.309.294
b) oneri sociali	11.550.392	11.499.025
c) trattamento di fine rapporto	2.004.415	1.977.026
e) altri costi	546.192	491.628
Totale costi per il personale	46.254.284	46.276.973
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	363.289	357.520
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.141.730	2.416.372
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	2.422.231	-
Totale ammortamenti e svalutazioni	5.927.250	2.773.892
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	408.499	(1.277.241)
12) accantonamenti per rischi	144.416	-
13) altri accantonamenti	761.536	325.182
14) oneri diversi di gestione	1.033.338	684.483
Totale costi della produzione	107.114.660	110.167.837
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.695.164	(269.463)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	83.232	178.249
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	227.880	50.105
Totale proventi diversi dai precedenti	227.880	50.105
Totale altri proventi finanziari	311.112	228.354
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	586.528	445.529
Totale interessi e altri oneri finanziari	586.528	445.529
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(275.416)	(217.175)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.419.748	(486.638)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	1.401.116	112.735
imposte differite e anticipate	(32.017)	(25.881)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	1.369.099	86.854
21) Utile (perdita) dell'esercizio	50.649	(573.492)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	50.649	(573.492)
Imposte sul reddito	1.369.099	86.854
Interessi passivi/(attivi)	275.416	217.175
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.695.164	(269.463)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	529.251	409.359
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.505.019	2.773.892
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.034.270	3.183.251
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.729.434	2.913.768
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	408.500	(1.279.402)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	2.701.218	(4.349.689)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(1.875.449)	(497.380)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(41.895)	(86.172)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.381.573)	11.365.161
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(4.149.385)	(242.549)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(4.338.585)	4.909.969
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.390.849	7.823.757
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(358.648)	(395.424)
(Utilizzo dei fondi)	(533.063)	(916.951)
Totale altre rettifiche	(891.711)	(1.312.375)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	499.138	6.511.382
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(3.115.073)	(11.065.889)
Disinvestimenti	31.105	3.919
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(353.878)	(546.786)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-	(662.318)
Disinvestimenti	5.025.847	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	6.138	1.408
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	1.594.139	(12.269.666)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(2.938.432)	6.088.096
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	4	(4)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.938.428)	6.088.092
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(845.151)	329.808
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	1.761.365	1.422.509
Danaro e valori in cassa	7.650	16.698
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.769.015	1.439.207
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	914.055	1.761.365
Danaro e valori in cassa	9.809	7.650
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	923.864	1.769.015

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 50.649.

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, il ritardo con cui il DEC e il RUP, del contratto di servizio di Foggia, hanno concluso le operazioni di conguaglio dell'anno 2024, la definizione delle nuove tariffe dei due TMB, di Bari e di Foggia, gestiti dalla società, tutte situazioni queste 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 2024 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 2024 è stato ancora caratterizzato dalle tensioni di mercato conseguenti ai conflitti ancora in corso, e ciò ha determinato un incremento dei costi per il reperimento delle “materie prime” e dei servizi.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2024 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 31/12/2024 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 bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante 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 31/12/2024 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 rettifiche 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%

Tipo Bene	% Ammortamento
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 può 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 e 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.

Nella voce 20) del conto economico non risultano contabilizzate sanzioni pecuniarie e interessi che attengono ritardato versamento degli acconti ed altre irregolarità.

Riconoscimento ricavi

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del Codice civile.

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

Si fa presente che, a decorrere dall'esercizio 2024, si rendono applicabili il nuovo OIC 34 e gli emendamenti ai principi contabili approvati nel marzo 2024.

Ai sensi del nuovo OIC 34, i ricavi per prestazione di servizi sono rilevati a conto economico in base allo stato di avanzamento se sono rispettate entrambe le seguenti condizioni:

- a) l'accordo tra le parti prevede che il diritto al corrispettivo per il venditore maturi via via che la prestazione è eseguita;
- b) l'ammontare del ricavo di competenza può essere misurato attendibilmente.

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 31/12/2024 il Capitale Sociale risulta interamente versato.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
951.761	961.172	(9.411)

Al 31.12.2024 il valore delle immobilizzazioni immateriali, al lordo degli incrementi per euro 371.379 e al netto dei decrementi per euro 17.500 e delle quote di ammortamento pari a 363.289€, si attesta a 951.761€, registrando un decremento di 9.411€ 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
Valore di inizio esercizio					
Costo	177.677	86.275	17.500	3.557.340	3.838.792
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(170.262)	(54.995)	-	(2.652.363)	(2.877.620)
Valore di bilancio	7.415	31.280	17.500	904.977	961.172
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	17.500	11.754	342.125	371.379
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	(17.500)	-	(17.500)
Ammortamento dell'esercizio	(3.749)	(12.895)	-	(346.645)	363.289
Totale variazioni	(3.749)	4.605	(5.746)	(4.521)	(9.411)
Valore di fine esercizio					
Costo	177.677	103.775	11.754	3.899.465	4.192.671
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(174.011)	(67.890)	-	(2.999.009)	(3.240.910)
Valore di bilancio	3.666	35.885	11.754	900.456	951.761

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 31/12/2024 non risultano contabilizzati costi di impianto e ampliamento.

Costi di sviluppo

Nel bilancio al 31/12/2024 non risultano contabilizzati costi di sviluppo.

Diritti di brevetti industriali, concessioni, licenze e marchi

Al 31/12/2024, la voce Diritti di brevetto, industriali e diritto di utilizzazione delle opere dell'ingegno, evidenzia un saldo di euro 3.666€, facendo registrare, rispetto al 2023, un decremento 3.749€, determinato dalla quota di ammortamento diretto dell'anno 2024.

Mentre, al 31/12/2024, la voce concessioni, licenze, marchi e diritti e simili, evidenzia un saldo di euro 35.885€, facendo registrare, rispetto al 2023, un incremento di 4.605€, determinato dalla differenza tra il costo per l'acquisto di software per un totale di 17.500€ e le quote di ammortamento diretto dell'anno 2024 pari ad euro 12.895€.

Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti

Al 31/12/2024, la voce “Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti”, evidenzia un saldo di euro 11.754€ registrando, rispetto al 2023, un decremento di 5.746€, in seguito al giroconto al conto analitico del costo relativo al software per la gestione del protocollo aziendale per 17.500€ e le attività in corso per la Due Diligence sulla sicurezza e aggiornamento MOG per 7.436€ e per l'adeguamento e la manutenzione dell'impianto osmosi del TMB di Foggia per 4.318€.

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 decremento di 4.521€ quale somma algebrica tra il totale delle acquisizioni per 342.125€ e le quote di ammortamento per un totale di 346.645€ come da seguente dettaglio:

- Le spese incrementative su beni di terzi registrano un incremento di 329.325€ così articolato:
 - lavori di sostituzione biomassa filtrante TMB di Foggia 282.492€;
 - sostituzioni pavimentazione biocelle TMB Bari per 46.833€.

Il decremento di 294.658€ è ascrivibile alle quote di ammortamento diretto dell'anno 2024;

Le spese pluriennali da ammortizzare registrano un incremento di 12.800€ per l'attivazione di software per la distribuzione di attrezzatura porta a porta UND di Foggia. Il decremento è relativo alla quota di ammortamento dell'anno per 2.560€.

Le spese di manutenzione su beni propri da ammortizzare registrano un decremento di 49.427€ relativo alle quote di ammortamento diretto dell'anno 2024.

Spostamenti da una ad altra voce

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)
Nel bilancio al 31/12/2024 non sono state effettuate riclassifiche da immobilizzazioni materiali in corso a spese pluriennali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
28.712.253	28.770.015	(57.762)

Le immobilizzazioni materiali, per 28.712.253€, al lordo degli incrementi per euro 3.116.427€, al netto dei decrementi per alienazioni per 32.459€ e delle quote di ammortamento dell'esercizio 2024, per 3.141.730€, registrano un decremento di 57.762€ 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
Valore di inizio esercizio						
Costo	12.316.884	28.110.915	2.713.090	138.318	4.652	28.770.015
Rivalutazioni	7.231.641	-	-	-	-	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(8.907.589)	(12.837.895)	-	-	-	-
Valore di bilancio	10.640.936	15.273.019	2.713.090	138.318	4.652	28.770.015
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	2.605.192	468.120	43.115	-	3.116.427
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	(31.107)	-	-	(1.352)	(32.459)
Ammortamento dell'esercizio	(323.977)	(1.911.939)	(838.084)	(67.730)	-	3.141.730
Totale variazioni	(323.977)	662.146	(369.964)	(24.615)	(1.352)	(57.762)
Valore di fine esercizio						
Costo	12.316.884	30.407.073	11.402.331	1.512.339	3.300	55.641.927
Rivalutazioni	7.231.641	-	-	-	-	7.231.641
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	(9.231.561)	(14.471.909)	(9.059.207)	(1.398.638)	-	(34.161.315)
Valore di bilancio	10.316.964	15.935.164	2.343.124	113.701	3.300	28.712.253

Terreni e Fabbricati

Al 31.12.2024 la classe "Terreni e Fabbricati" evidenzia un saldo di 10.316.964€, registrando un decremento di 323.977 € rispetto all'esercizio precedente, per effetto delle quote di ammortamento dell'anno.

Impianti e Macchinari

Al 31.12.2024 la classe "Impianti e Macchinario" evidenzia un saldo di 15.935.164€, registrando un incremento di 662.146€ rispetto all'esercizio precedente, al netto delle dismissioni per 31.107€ e delle quote di ammortamento per 1.911.939€.

Nell'ambito della classe "Impianti e Macchinario", in particolare, si evidenziano le nuove acquisizioni, per un totale di 2.605.192€, effettuate nelle varie categorie, e precisamente:

- "automezzi", per un totale complessivo di 2.543.275€, per acquisti realizzati per la sede di Foggia;
- "impianti generici", per 19.527€, riferiti per 18.593€ alla sede di Bari e 934€ alla sede di Foggia, per la sostituzione di alcuni climatizzatori.
- impianti interni di comunicazione e telesegnalazioni per 42.390€ per la sede di Foggia relativi alla fornitura di GPS e bracciali con connettività per l'attivazione della piattaforma k-fleet.

Mentre i decrementi sono rappresentati dalle dismissioni degli automezzi rottamati, in quanto fuori uso, per un costo storico di euro 309.032€, riguardanti la sede di Bari.

Le quote di ammortamento dell'esercizio ammontano a 1.911.939€, di cui 1.777.773€ per automezzi, 27.763€ per impianti generici, 2.740€ per impianti d'allarme, 71.927€ per impianti interni di comunicazione e 31.736€ per impianti specifici.

Attrezzature industriali e commerciali

Al 31.12.2024 la classe "Attrezzature Industriali e Commerciali" evidenzia un saldo di 2.343.124€, registrando un decremento di 369.964€, al netto delle quote di ammortamento per 838.084€, rispetto all'esercizio precedente.

Le acquisizioni d'esercizio del valore di 468.120€ relative alla voce in esame riguardano:

1. per 463.859€ la voce "attrezzature" (cassonetti e contenitori vari), dei quali 287.566€, per la sede di Bari e 176.293€ per la sede di Foggia;

2. per 4.261€ la voce "attrezzatura varia" per la sede di Bari per l'acquisto di piccole attrezzature.

I decrementi si riferiscono alle dismissioni operate nel 2024, per un costo storico di 115.959€, completamente ammortizzati, 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 838.084€, risultano così determinati: 773.630€ per attrezzature (cassonetti), 42.8754€ per attrezzatura specifica, 12.032€ per attrezzatura varia e minuta, e 9.548€ per attrezzatura d'officina.

Altri Beni

Il raggruppamento "Altri Beni" al 31.12.2024 presenta un saldo di 113.701€, registrando un decremento, rispetto all'esercizio precedente, di 24.615€, al netto di quote di ammortamento per 67.730€.

Le acquisizioni d'esercizio del valore di 43.115€ relative alla voce in esame riguardano:

1. per 2.260€ la voce "beni < 516,46 di cui 1.542€ riferiti ad acquisti per la sede di Bari e 718€ riferiti ad acquisti per la sede di Foggia;
2. per 40.855€ la voce "mobili e macchine elettroniche" di cui 328€ per acquisti afferenti alla sede di Bari e 40.527€ per acquisti relativi alla dotazione informatica per la raccolta c/o le UND della sede di Foggia.

Le dismissioni d'esercizio, al lordo degli ammortamenti, ammontano ad 675€ e riguardano la voce "beni < 516,46" e riguardano la rottamazione di cassonetti di Foggia, completamente ammortizzati.

Le quote di ammortamento dell'esercizio ammontano a 67.730€, di cui 3.041€ per mobili e arredi, 25.496€ per Beni<516,46€, 36.493€ per Macchine elettriche d'ufficio e 2.700€ per le autovetture.

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			
Totale	7.231.641		7.231.641

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 31/12/2024 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 31/12/2024 non ha in essere contratti di locazione finanziaria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
11.356.597	16.382.444	(5.025.847)

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.

Al 31/12/2024, la voce "Attività finanziarie che costituiscono immobilizzazioni", registra un decremento pari ad euro 5.025.847 e si riferisce sostanzialmente:

1. al riscatto parziale, avvenuto in data 12 gennaio 2024, della polizza UNIPOL SAI spa, per un importo di 5.145.934, di cui euro 4.545.086 a titolo di sorte capitale ed euro 600.848 a titolo di interessi, al lordo dell'imposta di bollo, pari ad euro 49.086, dovuta sulla polizza, incrementato del provento di competenza dell'anno 2024, pari ad euro 83.232 (euro 9.413.970, saldo al 31/12/2023, meno euro 5.145.934, valore di riscatto, più euro 83.232, provento di competenza dell'anno 2024). Al 31/12/2024, il saldo della polizza di euro 4.351.268, risulta così dettaglio: sorte capitale ammonta a 3.773.614 €, mentre il saldo a titolo di quota interessi è di 577.654€.
2. alla quota di co-finanziamento per la realizzazione dell'impianto FORSU che, al 31/12/2024, ammonta ad euro 7.005.330, quota che sarà computata nella tariffa di trattamento, che registra un incremento di 36.855€.

Si specifica che la polizza in oggetto avrà scadenza ad agosto 2027, pertanto, l'attività finanziaria è classificata, nell'ambito della medesima categoria, tra i crediti 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.

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
Crediti immobilizzati verso altri	16.382.444	(5.025.847)	11.356.597	7.005.329	4.351.268
Totale crediti immobilizzati	16.382.444	(5.025.847)	11.356.597	7.005.329	4.351.268

	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	31/12/2023	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2024
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri	16.382.444	120.087			5.145.934		11.356.597
Arrotondamento							
Totale	16.382.444	120.087			5.145.934		11.356.597

Nel bilancio al 31/12/2024, risultano crediti immobilizzati di ammontare rilevante, pari complessivamente a Euro 7.005.329, afferiscono la quota di co-finanziamento 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 31/12/2024 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	11.356.597	11.356.597
Totale	11.356.597	11.356.597

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.920.908	3.329.408	(408.500)

Al 31/12/2024 le rimanenze di magazzino ammontano ad euro 2.920.908, registrando un decremento di euro 408.500 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.

Il valore delle rimanenze iniziali NON è stato rideterminato in attuazione dei criteri dettati dall'art. 1, commi 78/85 della L. 213/2023, i cui termini di applicazione sono stati portati dall'art. 7, c. 2, L. 113/2024 all'esercizio successivo a quello in corso al 30/9/2023.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	3.329.408	(408.500)	2.920.908
Totale rimanenze	3.329.408	(408.500)	2.920.908

Si precisa che il fondo obsolescenza magazzino al 31/12/2024 pari a Euro 121.520, nel corso dell'esercizio non ha subito variazioni.

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2023	121.520
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2024	121.520

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
44.725.788	44.213.415	512.373

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	11.245.939	(2.200.120)	8.045.819	8.045.819	-
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	9.256.375	498.902	9.755.277	9.755.277	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	19.944.645	3.537.966	23.482.611	23.482.611	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	863.684	(717.107)	146.577	146.577	-
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.096.337	32.019	1.128.356		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.806.435	360.713	2.167.148	1.967.126	200.022
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	44.213.415	512.373	44.725.788	43.397.410	200.022

Al 31/12/2024, si è proceduto ad una riclassificazione dei crediti verso clienti, risultanti dal bilancio al 31/12/2023, scorporando i crediti in essere verso imprese collegate, che sono ascrivibili al Comune di Foggia, quale "impresa collegata". Pertanto, per rendere omogeneo il confronto con il dato dell'esercizio 2023, si è proceduto ad una riclassifica; dal saldo dell'anno precedente, pari ad euro 20.502.314, sono stati scomputati i crediti maturati, al 31/12/2023, verso il Comune di Foggia, pari ad euro 9.256.375.

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 sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenziano di seguito gli importi lordi dei crediti, di importo superiore ad euro 50.000, e dei debiti tributari che sono stati tra loro compensati nel corso dell'esercizio, in applicazione delle normative fiscali vigenti.

I crediti verso clienti di ammontare rilevante al 31/12/2024, al lordo del fondo svalutazione crediti, sono così costituiti:

Descrizione	Importo
COMUNE DI SANNICANDRO	1.280.184
ARO 2 BAT UNIONE DI COMUNI	664.279
ASM AZIENDA SERV. MUNICIPALIZZATI	656.282
COMUNE DI STORNARA	635.595
COREPLA	495.274
COMUNE DI STORNARELLA	456.404
COMUNE DI ZAPPONETA	418.967
CONSORZIO COMIECO	372.387
PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI FOGGIA A SOCIO	341.666
COMUNE DI SAN MARCO IN LAMIS	297.161
CANNONE SRL	297.123
IMPREGICO SRL	266.323
COREVE CONS.RECUP. VETRO	244.446
COMUNE DI SAN SEVERO	205.840
GREEN ATTITUDE SRL	173.337
COMUNE DI CERIGNOLA	170.489
ECODAUNIA SRL	162.896
COMUNE DI LUCERA	158.200
CONGR. ANC. D. PROVVIDENZA ISTITUTI OSPEDALIERI OPERA DON UVA"	157.975
VELIA AMBIENTE SRL	150.946
CORIPET	136.177
COMUNE DI BARI-RIP. PATR. GEST. INVENTARIO	116.477
ASIPU SRL CORATO	103.372
COMUNE DI CELENZAVALFORTORE	99.310
COMUNE DI VIESTE	90.207
COMUNE DI PESCHICI	77.760
VINTAGE SRL	70.263
COMUNE DI ISCHITELLA	66.054
Azienda Servizi Ecologici S.p.A.	65.795
COMUNE DI MARGHERITA DI SAVOIA	61.013
COMUNE DI ASCOLI SATRIANO	60.466
COMUNE DI SAN GIOVANNI ROTONDO	57.021
COMUNE DI CAGNANO VARANO	56.699
COMUNE DI TRINITAPOLI	53.537
COMUNE DI TERLIZZI-COMANDO POLIZIA MUNICIPALE IV SETTORE-AMBIENTE AL CITTADINO	52.799
GIAL PLAST SRL	52.580
LADISA S.r.l.	52.145
Totale	8.877.449

Con riferimento alla massa creditoria, al 31/12/2024, il Consiglio di amministrazione, ha ritenuto opportuno effettuare un'analisi dei crediti commerciali della Società.

A tal fine è stato affidato l'incarico alla società di revisione "BDO Advisory Services srl" la quale, partendo dallo scadenzario e dalle informazioni che sono state fornite, nel corso dell'incarico, nonché dall'analisi delle fatture emesse e da emettere, al 31/12/2024, verso clienti e verso i Comuni Soci Bari e Foggia, hanno individuato le posizioni potenzialmente a rischio di incasso e, conseguentemente, hanno determinato e, quindi, proposto un valore massimo da stanziare prudenzialmente al fondo svalutazione crediti, pari a circa € 3,5m, di cui € 2,2m relativo a fatture già emesse ed € 1,3m a fatture da emettere.

Il Consiglio di amministrazione, nella seduta del 12/06/2025, alla luce del documento fornito dalla società incaricata alla redazione della Due Diligence e, dopo un'attenta analisi e valutazione delle poste creditorie ed aver riscontrato la

consistenza dei prospetti di conciliazione relativi ai crediti e debiti reciproci tra i due comuni Soci – Bari e Foggia – asseverati dalla società di revisione, per le finalità previste dal Decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118, ha ritenuto opportuno effettuare una propria valutazione delle situazioni, a rischio di incasso, attenzionate dalla BDO Advisory Services srl, procedendo ad una rivisitazione della proposta di svalutazione crediti, escludendo quelle partite per le quali non vi sono dubbi sulla loro esigibilità. Per l'analisi si rimanda alla relazione sulla gestione al paragrafo “ammortamenti e svalutazioni”.

Entrando nel merito, al 31/12/2024, i crediti verso clienti, diversi da quelli verso le imprese collegate e controllanti, si rappresenta che, nel corso dell'anno 2024, 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 aveva definito gli indirizzi che il Management deve seguire per la definizione delle azioni di recupero credito.

Entrando nel dettaglio dei crediti verso clienti, si precisa quanto segue:

- per il credito vantato nei confronti del Comune di Sannicandro, pari ad euro 1.280.184, 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, il residuo credito per euro 664.279, allo stato attuale risulta interamente soddisfatto;
- 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 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 635.596, la società ha acquisito preliminari informazioni in merito allo stato di predissesto; a tal fine, nelle more di una comunicazione formale da parte dello stesso Comune, si è proceduto a svalutare il credito risultante al 31/12/2023, nella misura del 40%, per un importo di euro 278.651;
- per il credito vantato nei confronti del Comune Stornarella, che al 31/12/2024 ammonta ad euro 456.405, 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. Allo stato attuale i pagamenti sono fermi ad ottobre 2024.

I crediti verso imprese collegate, al 31/12/2024, pari a Euro 9.755.277 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
COMUNE DI FOGGIA	3.459.152
Fatture da emettere	6.296.125
Totale	9.755.277

I crediti verso imprese collegate sono rappresentati esclusivamente dal Comune di Foggia, al 31/12/2024, il cui credito per fatture emesse e per fatture da emettere, pari a **9.755.277€**, risulta così composto:

Comune di Foggia per fatture emesse, pari a **3.459.152€**, si riferisce:

- Corrispettivo disciplinato dal Contratto di Servizio, relativo al rateo del mese di ottobre 2024, per euro 1.387.914;
- 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;
- Rateo mese di ottobre 2024 – per servizi extra perimetro per euro 54.890;
- Rivalsa Extra costi di trasporto anno 2023 per euro 156.719;

· Rivalsa costi di trasporto, smaltimento e tributo regionale – anno 2024 - non disciplinati dal C.d.S. per euro 581.968,

a dedurre, l'importo di euro 97.079, a titolo di conguaglio, in favore del Comune di Foggia, del corrispettivo disciplinato dal Piano Industriale, dell'anno 2023, relativo al I° anno della fase transitoria, a valle delle verifiche e dei confronti intervenuti con il DEC.

Comune di Foggia per fatture da emettere, pari a **6.296.125€**, si riferisce:

- per euro 2.775.829, relativo ai canoni dei mesi di novembre e dicembre 2024;
- per euro 480.576 a titolo di conguaglio corrispettivo disciplinato dal Piano Industriale, anno 2024, relativo al II° anno della fase transitoria, per servizi ciclo integrato, a valle delle verifiche e dei confronti intervenuti con il DEC;
- per euro 109.782 – ratei novembre e dicembre, per servizi extra perimetro;
- Rivalsa oneri sicurezza P. Industriale anno 2024 per euro 35.000;
- per euro 2.103.221 a titolo di rivalsa costi di recupero frazioni differenziate, anno 2023;
- per euro 480.476 a titolo di corrispettivo per trattamento rsu IV trimestre 2024;
- per euro 174.122 a titolo di conguaglio corrispettivo per attività di trattamento rsu, presso l'impianto TMB di Passo Breccioso, giusta determina AGER n. 94 del 17/04/2025;
- Rivalsa Extra costi di trasporto anno 2024 per euro 82.238;
- per euro 54.881 a titolo di adeguamento tariffe a vario titolo.

I crediti verso controllanti, al 31/12/2024, al lordo del fondo svalutazione, sono prevalentemente così costituiti:

Descrizione	Importo
COMUNE RIP.ENTI PARTECIPATI E FONDI COMUNITARI	5.919.599
Fatture da emettere	17.818.740
Totale	23.738.339

La voce “crediti verso controllanti”, per 23.482.611€, entro 12 mesi, al netto del fondo svalutazione crediti, per euro 872.901, 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 6.041.149€**, risulta così articolato:

- Rimborso del ristoro ambientale relativo all'anno 2007 - 2008 - 2009, per 162.187€;
- Corrispettivo relativo alle mensilità di dicembre 2024, per euro 4.636.177€;
- Corrispettivo a saldo per avvio servizio PAP ZSU1 anno 2017, per euro 1.002.514€;
- Corrispettivo a titolo di conguaglio tributo regionale periodo luglio – novembre 2024 per euro 118.721;
- Corrispettivo per lavori di adeguamento presso il deposito Mercato Ortofrutticolo (MOI) per euro 111.317;
- Corrispettivo per pulizia giardini di Japigia San Luca e Via Siponto, per euro 579;
- Corrispettivo per lavori di diserbo Via Quintavalle per euro 5.160;
- Corrispettivo a titolo di rimborsi oneri retributivi e contributivi – ai sensi dell'art. 80 del D.Lgs 247/2000 - dipendente Riccardi Chiara e Albore Giuseppe, per euro 4.494.

I crediti verso il Socio comune di Bari per fatture da emettere, pari a **17.818.740€**, 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 3.254.149**, di cui euro 497.336, 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 21.951**, a titolo di saldo lavori urgenti di diserbo nelle aree comunali ex FIBRONIT anno 2021;
- **euro 9.454**, per lavori urgenti di diserbo nelle aree comunali ex FIBRONIT anno 2024;

- **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 5.389**, per intervento di pulizia su area comunale ex Caserma Rossani anno 2021;
- **euro 476.054**, a titolo di conguaglio tariffa TMB di Bari, anno 2023, giusta verbale di accordo sottoscritto con AGER Puglia;
- **euro 1.679.210**, a titolo di conguaglio tariffa TMB di Bari, anno 2024, giusta Determina AGER n. 85 del 10/04/2025;
- **euro 2.421.269**, a titolo di rimborso maggiori oneri di trattamento, trasporto e smaltimento rifiuti, relativi all'anno 2024;
- **euro 6.630.380**, a titolo di conguaglio corrispettivo contratto di servizio anno 2024;
- Corrispettivo per intervento di pulizia su area comunale in occasione dell'evento di Capodanno in piazza, per **12.295€**;
- **euro 16.354**, per intervento di pulizia su area comunale ex Caserma Rossani anno 2024;
- **euro 2.136**, per lavori di diserbo presso il Giardino comunale di Via Caracciolo anno 2024;
- **euro 920**, per lavori di diserbo presso il Parco Bellavista - anno 2024;
- **euro 18.133** a titolo di rimborso tributo regionale dicembre 2024,

a cui si aggiunge:

- Ø l'importo di euro 402.157, a titolo di conguaglio tributo regionale 2010;
- 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 872.901, comprensivo dell'accantonamento prudenziale, di euro 441.934, per adeguare il valore nominale delle "fatture da emettere", al 31/12/2024, verso il comune di Bari. In tal senso si era già espresso il Consiglio di amministrazione, giusta decisione del 14/04/2025.

Crediti tributari

I crediti tributari entro 12 mesi, al 31/12/2024, ammontano a **euro 146.577**; quelli di maggior rilievo risultano così composti:

- credito per ACCISE, anno 2024, quale beneficio sul gasolio per autotrazione, per euro 145.749;
- credito d'imposta per le spese sostenute a titolo di investimento in beni strumentali nuovi in relazione agli investimenti realizzati nel 2020, per euro 563;
- erario c/iva a credito per euro 265.

Crediti per imposte anticipate

Le imposte anticipate per **euro 1.128.356**, sono così costituiti:

- euro 231.605 per imposte anticipate IRAP traggono origine dal rinvio dei costi civilisticamente ammessi ma fiscalmente deducibili, in tutto e in parte, in successivi esercizi;
- euro 896.751 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.

Si specifica che le imposte anticipate sono relative a differenze temporanee deducibili; per una descrizione più dettagliata si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Crediti Verso Altri

I crediti verso altri entro 12 mesi, al 31/12/2024, pari a Euro **1.967.126** sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Rimborsi distacchi sindacali	136.509
Fornitori c/anticipi (Adapta - lavaggio indumenti)	120.394
UNIPOL Sai spa (indennizzi assicurativi)	70.798
Rimborsi infortuni	127.235
Credito per azione di regresso v/Santacroce	317.204
Credito verso AGER per anticipazioni connesse alla realizzazione dell'impianto di digestione anaerobica	357.716
Deposito cauzionale AXPO Italia spa (gestore energetico)	500.000

Descrizione	Importo
Buoni carburanti Metanauto per la sede di Foggia	9.438
Ritenuta di garanzia pari allo 0.50% operata sul corrispettivo annuale del P. Industriale con il Comune di Foggia	174.135
Deposito cauzionale per acquisto nuova sede aziendale "Nuova Levantauto"	95.000
Altri crediti marginali	58.697
Totale	1.967.126

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 31/12/2024, pari a euro 200.022 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, a tale scopo 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 157.600,00 afferente il rapporto locativo, a suo tempo costituito. La sentenza è stata emessa dal giudice il 06 febbraio 2025, n. 442.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	8.045.819	8.045.819
Crediti verso collegate iscritti nell'attivo circolante	9.755.277	9.755.277
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	23.482.611	23.482.611
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	146.577	146.577
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.128.356	1.128.356
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.167.148	2.167.148
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	44.725.788	44.725.788

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 31/12/2023		1.204.208	1.204.208
Utilizzo nell'esercizio		(669.980)	(669.980)
Accantonamento dell'esercizio		2.422.231	2.422.231
Saldo al 31/12/2024		2.956.459	2.956.459

Al 31.12.2024 risultano contabilizzati accantonamenti a titolo di svalutazione crediti, oltre a quelli già in essere al 31/12/2023, per un importo complessivo di euro 2.422.231, per le cui motivazioni si rimanda a quanto già esposto in precedenza relativamente alla massa creditoria.

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

- **euro 296.031**, a seguito dello stralcio del credito vantato nei confronti del comune di Lucera a seguito della definizione del piano di riparto conseguente al dissesto finanziario;

- **euro 7.723**, a seguito dello stralcio del credito vantato nei confronti del comune di Chieuti, giusta definizione del piano di riparto conseguente al dissesto finanziario;
- **euro 366.226**, a seguito della definizione della transazione con l'ARO BAT.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
923.864	1.769.015	(845.151)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.761.365	(847.310)	914.055
Denaro e altri valori in cassa	7.650	2.159	9.809
Totale disponibilità liquide	1.769.015	(845.151)	923.864

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
735.068	693.173	41.895

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 **601.706€**, si riferisce prevalentemente ai premi assicurativi su polizze stipulate per la sede principale di Bari, per 285.541€ e per la sede operativa di Foggia, per 113.525€, di competenza del prossimo esercizio (1/1/2025 – 15/03/2025).

Sussistono, al 31/12/2024, risconti attivi pluriennali, pari ad **euro 133.364**, si riferiscono prevalentemente a polizze fideiussorie.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	7.100	(2.585)	4.515
Risconti attivi	686.073	44.480	730.553
Totale ratei e risconti attivi	693.173	41.895	735.068

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

Descrizione	Importo
Ratei attivi	4.910
Risconti attivi	828.547
Risconti pluriennali	90.311
Altri di ammontare non apprezzabile	(188.700)
	735.068

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
22.550.017	22.499.363	50.654

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 sovrapprezzo 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	1.004.545	6		1.004.551
Totale altre riserve	1.004.545	6		1.004.551
Utili (perdite) portati a nuovo	4.424.906	(573.493)		3.851.413
Utile (perdita) dell'esercizio	(573.492)	573.492	50.649	50.649
Totale patrimonio netto	22.499.363	5	50.649	22.550.017

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
9) Altre Riserve	1.004.554
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)
Totale	1.004.551

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
Capitale	7.214.800	B	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	2.621.800	A,B,C	2.621.800
Riserve di rivalutazione	6.363.844	A,B	6.363.844
Riserva legale	1.442.960	A,B	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-	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	1.004.551		1.004.551
Totale altre riserve	1.004.551		1.004.551
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	3.851.413	A,B,C,D	3.851.413
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
Totale	22.499.368		13.841.608
Quota non distribuibile			664.991
Residua quota distribuibile			13.176.617

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
9) Altre riserve	1.004.554	A,B,C,D	1.004.554
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(3)	A,B,C,D	(3)
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	-
	-	A,B,C,D	1.004.551
Totale	1.004.551		

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
All'inizio dell'esercizio precedente	7.214.800	1.442.960	14.021.018	394.081	23.072.859
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			394.077	(394.081)	(4)
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(573.492)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	7.214.800	1.442.960	14.415.095	(573.492)	22.499.363
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(573.487)	573.492	5
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				50.649	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	7.214.800	1.442.960	13.841.608	50.649	22.550.017

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
Totale		6.363.844

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 dell'assemblea dei soci nella seduta del 23 giugno 2015)	230.000
Riserva a copertura degli oneri finanziari futuri (deliberato dell'assemblea dei soci nella seduta del 23 giugno 2015)	435.000
Riserva c/utili anno 2012	339.554
Differenza da arrotondamento	(3)
Totale	1.004.551

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
	2.621.800

Riserve incorporate nel capitale sociale

Al 31/12/2024 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
8.398.783	7.926.169	472.614

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	25.000	7.901.169	7.926.169
Variazioni nell'esercizio			
Utilizzo nell'esercizio	1.872	(474.486)	(472.614)
Totale variazioni	(1.872)	474.486	472.614
Valore di fine esercizio	23.128	8.375.655	8.398.783

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 2025.

Il “fondo per imposte e tasse” al 31/12/2024, per **euro 23.128€**, registra un decremento di euro 1.872 per effetto della maggiore IRAP determinata in sede di UNICO 2024.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2024, pari a **euro 8.375.655**, comprensivo degli incrementi per euro 750.069, al netto degli utilizzi, pari ad euro 275.583, presenta la seguente articolazione (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

- il “fondo rischi recupero ambientale impianto di tritovagliatura”, per 539.493€, non registra alcuna movimentazione, nel corso dell'anno 2024, in quanto la nuova tariffa approvata dall'AGER Puglia, giusta Determina n. 84 del 10/04/2025, non prevede alcun costo a titolo di costo socio ambientale;
- il “fondo rischi per copertura spese legali”, per 210.663€, evidenzia un decremento di euro 11.500; i decrementi, pari ad euro 11.500, sono ascrivibili principalmente agli utilizzi dell'esercizio;
- il “fondo rischi vertenze”, per 321.987€, evidenzia un incremento complessivo di euro 6.273; gli incrementi per euro 190.700, sono ascrivibili agli adeguamenti operati nel corso dell'esercizio; i decrementi di € 184.427, si riferiscono alla definizione delle transazioni concluse nell'esercizio 2024;
- il “fondo rischi contributi vertenze”, per 185.807€, registra un incremento di euro 5.462; gli incrementi, per euro 30.118, sono connessi agli stanziamenti operati per adeguare il fondo alle nuove vertenze insorte nell'anno 2024; i decrementi, per euro 24.656, sono connessi alla definizione delle transazioni concluse nell'esercizio 2024;
- il “fondo rischi vari”, per € 2.600.634, nel corso dell'anno 2024, registra un incremento di euro 144.417 a titolo di adeguamento rischio conseguente alla richiesta di indennizzo avanzata dagli eredi Di Modugno ex dipende della società, a titolo di danno biologico; i decrementi di euro 5.000 sono ascrivibili agli utilizzi dell'esercizio;
- il fondo “fondo oneri vari”, per 4.333.166€, registra complessivamente un incremento di 232.500€ e un decremento di 50.000 ascrivibile agli utilizzi dell'esercizio. Tale fondo accoglie l'accantonamento, di euro 232.500, a titolo di canone per la gestione dell'impianto di biostabilizzazione per l'anno 2024, 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 147.125€, si incrementa di pari importo, per effetto dell'adeguamento dell'anno 2024;
- il fondo rischi investimenti, pari al 20% dell'incentivo – DL 36/2023”, per 36.781€, si incrementa, di pari importo, per effetto dell'adeguamento dell'anno 2024.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
4.538.192	5.014.620	(476.428)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	5.014.620
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	476.428
Totale variazioni	(476.428)
Valore di fine esercizio	4.538.192

Il fondo TFR accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2024 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 31/12/2024 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
43.165.965	47.623.635	(4.457.670)

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	9.434.514	(2.938.432)	6.496.082	6.496.082
Acconti	16.425	(2.152)	14.273	14.273
Debiti verso fornitori	24.744.390	(5.120.514)	23.560.331	23.560.331
Debiti verso imprese collegate	3.927.197	3.237.959	3.237.959	3.237.959
Debiti verso controllanti	655.870	105.632	752.244	752.244
Debiti tributari	769.101	677.327	1.446.428	1.446.428
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.447.222	(9.584)	3.437.638	3.437.638
Altri debiti	4.628.916	(407.906)	4.221.010	4.221.010
Totale debiti	47.623.635	(4.457.670)	43.165.965	43.165.965

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2024, pari a **Euro 6.496.082**, 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 14.273, accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a prestazioni di servizi non ancora effettuate.

Al 31/12/2024, si è proceduto ad una riclassificazione dei debiti verso fornitori, scorporando i debiti verso imprese collegate, che sono ascrivibili al Comune di Foggia quale "impresa collegata", e dei debiti verso imprese controllanti che, invece, ascrivibili al Comune di Bari. Pertanto, per rendere omogeneo il confronto con il dato dell'esercizio 2024, si è proceduto ad una riclassifica; dal saldo dell'anno precedente, pari ad euro 28.680.845, sono stati scomputati i debiti maturati, al 31/12/2023, verso il Comune di Foggia, pari ad euro 3.927.197, e i debiti verso il Comune di Bari, quale impresa controllante, pari ad euro 9.258, incrementando l'importo "verso controllanti", risultante dal bilancio 2023.

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 31/12/2024 si decrementano di euro 1.184.059 rispetto all'esercizio precedente.

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
PROGETTO AMBIENTE PROVINCIA DI FOGGIA SOCIO UNICO SRL	2.843.134
BIWIND SRL A SOCIO UNICO	2.232.025
CASTIGLIA SRL	2.020.556
RECUPERI PUGLIESI s.r.l.	1.219.338
PROGETTO GESTIONE BACINOBARI CINQUE SRL	867.189
VITTADELLO S.p.A	837.324
AVR per l'Ambiente S.p.A.	768.945

Descrizione	Importo
COGEVI SPA	718.356
LA PUGLIA RECUPERO srl	643.671
CISA SPA	519.453
TERSAN PUGLIA SPA	518.035
PANECO SRL	258.400
ACCADUEO S.R.L.	185.653
ADAPTA SPA	182.608
Q8 QUASER SRL	168.539
PIUGOMME DISTRIBUZIONI SRL	138.928
NEWO SPA	137.000
ECODAUNIA SRL	136.798
SCAI S.P.A.	135.993
DIBENEDETTO MICHELE & C.SAS	127.866
SECURPOOL SRL	106.336
COSMOPOL SPA	102.015
CAB CENTRO ASSISTENZA BARI SRL	100.399
MAGGIOLI S.P.A.	100.113
Totale	15.068.674

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare 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 collegate, pari a **euro 3.237.959**, di cui **euro 1.642.862**, riguardano fatture ricevute a titolo di:

- rivalsa della quota di ammortamento dell'impianto di biostabilizzazione di Passo Breccioso, compresa nella tariffa - periodo di riferimento gennaio - dicembre 2022, per euro 537.341;
- rivalsa del costo socio ambientale dell'impianto di biostabilizzazione di Passo Breccioso, compresa nella tariffa - periodo di riferimento gennaio - dicembre 2022, pari ad euro 230.618;
- rivalsa della quota di ammortamento impianto di biostabilizzazione di Passo Breccioso, compresa nella tariffa - periodo di riferimento gennaio - dicembre 2023, per euro 545.873;
- rivalsa del costo socio ambientale dell'impianto di biostabilizzazione di Passo Breccioso, compresa nella tariffa - periodo di riferimento gennaio - dicembre 2023, pari ad euro 234.280;
- penale applicata dal DEC, per la quale la società ha provveduto ad impugnarla tempestivamente, per euro 94.750,

ed **euro 1.595.097** per fatture da ricevere che attengono:

- la rivalsa della quota di ammortamento impianto di biostabilizzazione di Passo Breccioso, compresa nella tariffa - periodo di riferimento gennaio - dicembre 2024, per euro 493.707;
- la rivalsa del costo socio ambientale dell'impianto di biostabilizzazione di Passo Breccioso, compresa nella tariffa - periodo di riferimento gennaio - dicembre 2024, pari ad euro 211.891;
- la rivalsa dei contributi dei consorzi di filiera che AMIU PUGLIA spa incassa su delega del comune di Foggia - periodo di riferimento gennaio - dicembre 2024, per euro 835.946;
- la rivalsa della tassa di possesso dei mezzi concessi dal comune di Foggia in comodato oneroso, anno 2024, per euro 8.553;
- la penale applicata dal DEC, per la quale la società ha provveduto ad impugnarla tempestivamente, pari ad euro 45.000.

I debiti verso imprese controllanti, pari a **euro 752.244**, prevalentemente riguardano:

- euro 111.317, per la realizzazione dei lavori di adeguamento dell'area del Mercato Ortofrutticolo;
- euro 11.349, a titolo di rivalsa costi per il servizio di customer Satisfaction realizzato direttamente dal comune di Bari;

- euro 128.727, a titolo di canoni di locazione per l'utilizzo del deposito di San Pio da versare al Comune di Bari;
- euro 13.710, saldo tassa rifiuti anno 2024;
- euro 487.141, a titolo di 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 1.446.428**, 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:

1. IVA differita, per euro 695;
2. Erario c/ritenute IRPEF (codici tributi 1001, 1012, 3802, 3848, 1040 e imposta sostitutiva su rivalutazione TFR), per euro 752.599, operate alla fonte sia sulle retribuzioni erogate al personale dipendente e sia ai lavoratori autonomi, nel mese di dicembre 2024;
3. Erario c/IRES, per euro 475.402, ascrivibile al saldo imposte anno 2024;
4. Erario c/IRAP, per euro 217.733, ascrivibile al saldo imposte anno 2024.

Tra i debiti previdenziali, che al 31/12/2024 ammontano a **euro 3.437.638**, sono ricompresi:

- gli oneri per INPS, INAIL, INPDAP e PREVIAMBIENTE, pari ad euro 2.041.600, riferiti alla retribuzione ordinaria e alla tredicesima mensilità erogate nel mese di dicembre 2024;
- i debiti verso INPS-INPDAP e INAIL relativo alle competenze maturate e non godute (Ferie) e per incentivi al personale, per importo complessivo euro 1.246.587;
- i debiti verso INPDAP per contributi riscatto, ricongiunzione e contributo di solidarietà del 10%, per un ammontare complessivo di euro 140.301;
- altri debiti marginali per euro 9.150.

Nell'ambito della categoria "altri debiti", esigibili entro 12 mesi, per **euro 4.221.010** risultano contabilizzati prevalentemente i debiti verso dipendenti per gli accessori del mese di dicembre, ferie e permessi maturati alla data di chiusura del bilancio nonché incentivi al personale, per euro 4.168.196, ed altri marginali, per euro 52.814.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	6.496.082	6.496.082
Acconti	14.273	14.273
Debiti verso fornitori	23.560.331	23.560.331
Debiti verso imprese collegate	3.237.959	3.237.959
Debiti verso imprese controllanti	752.244	752.244
Debiti tributari	1.446.428	1.446.428
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.437.638	3.437.638
Altri debiti	4.221.010	4.221.010
Debiti	43.165.965	43.165.965

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	6.496.082	6.496.082
Acconti	14.273	14.273
Debiti verso fornitori	23.560.331	23.560.331

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso imprese collegate	3.237.959	3.237.959
Debiti verso controllanti	752.244	752.244
Debiti tributari	1.446.428	1.446.428
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	3.437.638	3.437.638
Altri debiti	4.221.010	4.221.010
Totale debiti	43.165.965	43.165.965

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
11.673.282	13.054.855	(1.381.573)

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

Al 31/12/2024, 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 114.065, ricevuti dalla Regione Puglia;
- all'ampliamento della raccolta differenziata nella ZSU1, per euro 26.901, 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 800.575, erogato dalla Regione Puglia;
- al finanziamento COREVE, per euro 202.580, per il potenziamento della raccolta vetro, di cui euro 120.070, si riferisce alla sede di Bari, ed euro 82.510, alla sede di Foggia;
- 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 143.200;
- al finanziamento per l'attuazione degli interventi PON METRO 2014 - 2020 React Eu – ASSE 6 – Azione 6.1.4 . c) "Tecnologie per il ciclo dei rifiuti e l'economia circolare CUP J99J21014090006", per euro 9.869.913.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	113.736	(55.095)	58.641
Risconti passivi	12.941.119	(1.326.478)	11.614.641
Totale ratei e risconti passivi	13.054.855	(1.381.573)	11.673.282

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi	3.892
Risconto passivo pluriennale Contributo CRM San Paolo	114.065
Risconto passivo pluriennale Contributo Regionale ZSU1	26.901
Risconto passivo pluriennale Contributo Regionale ZSU2	800.575
Risconto pluriennale contributo RAEE	8.546
Risconto passivo pluriennale Contributo Regionale impianto FORSU	85.609
Risconto passivo pluriennale Contributo Comunitario PON METRO Tracciamento rifiuti	143.200
Risconto passivo pluriennale Finanziamento Comunitario per la realizzazione degli interventi PON METRO React Eu	9.869.913
Risconto pluriennale c.di Bari per la realizzazione dei lavori MOI	74.204

Descrizione	Importo
Ratei passivi imposta di bollo su polizza UNIPOL SAI	54.750
Risconti passivi	244.067
Risconto passivo pluriennale per lavori CCR di Via Sprecacenere Foggia	25.657
Risconto passivo pluriennale Finanziamento COREVE - Bari	120.070
Risconto passivo pluriennale Finanziamento COREVE - Foggia	82.510
Altri di ammontare non apprezzabile	19.323
	11.673.282

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
108.809.824	109.898.374	(1.088.550)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	106.045.586	106.429.396	(383.810)
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	2.764.238	3.468.978	(704.740)
Totale	108.809.824	109.898.374	(1.088.550)

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	106.045.586
Totale	106.045.586

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	106.045.586
Totale	106.045.586

I ricavi delle vendite e delle prestazioni, pari ad euro 106.045.586, risultano così composti:

- **euro 70.031.748** quale remunerazione delle attività disciplinate dal contratto di servizio con il Comune di Bari, di cui **euro 61.149.579**, a titolo di corrispettivo per servizi d'istituto, **euro 189.979**, corrispettivo per rimborso tributo regionale, **euro 6.270.922**, corrispettivo per le attività di trattamento rsu presso l'impianto TMB di Bari, **euro 2.421.268**, corrispettivo a titolo di conguaglio del costo di smaltimento e di trasporto sia della frazione secca EER 191212 e sia della frazione biostabilizzata EER 190501;
- **euro 17.916.250** si riferisce al corrispettivo derivante dal contratto stipulato con il Comune di Foggia di cui euro 17.254.249, per i servizi del ciclo integrato, ed euro 662.001, per i servizi extra perimetro;
- **euro 2.115.907** si riferisce al corrispettivo riconosciuto dal Comune di Foggia per l'attività di trattamento rsu presso il TMB di Passo Breccioso;

- **euro 2.103.289** si riferisce al corrispettivo riconosciuto dal Comune di Foggia a titolo di rivalsa costi di recupero delle frazioni differenziate;
- **euro 175.452**, 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 2.293.939**, 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 6.770.949**, 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 4.375.463**, di cui euro 3.734.264 si riferisce alla sede di Bari ed euro 903.789 alla filiale di Foggia, ascrivibile alle seguenti voci di ricavi e precisamente ai contributi riconosciuti dal consorzio di filiera così suddivisi: COMIECO - **euro 503.417** (Bari 323.348€, Foggia 180.069€) connesso alla raccolta congiunta carta e cartone - EER 200101 – **euro 1.209.197** (Bari 923.716€, Foggia 285.481€) attiene la raccolta selettiva del cartone – EER 150101; **euro 1.850.548**, di cui euro 1.595.170 si riferisce alla sede di Bari ed euro 255.378 alla filiale di Foggia, ascrivibile al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera COREPLA, per la raccolta differenziata della plastica – EER 150102; **euro 601.224** ascrivibile al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera COREVE, per la raccolta differenziata del vetro – EER 150107, di cui euro 495.754 si riferisce alla sede di Bari ed euro 105.470 alla filiale di Foggia; **euro 17.338** al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera CIAL e si riferisce alla sede di Bari; **euro 39.829** ascrivibile al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera Acciaio, per la raccolta differenziata dell'Acciaio, di cui euro 38.538 si riferisce alla sede di Bari ed euro 1.291 alla filiale di Foggia; **euro 32.073** si riferisce al contributo riconosciuto dal consorzio biorepack e riguarda solo la sede di Bari; **euro 66.346** al contributo riconosciuto dal consorzio di filiera RAEE, di cui euro 61.128, riguarda la sede di Bari, ed euro 5.218, riguarda la sede di Foggia; **euro 26.465**, corrispettivo per vendita abiti usati, di cui euro 25.585, sede di Bari, ed euro 880, sede di Foggia;
- **euro 262.590** connesso ai ricavi diversi dai precedenti di cui 202.159€ riferiti alla sede di Bari e 60.431€ alla sede di Foggia 60.431€.

La voce “Altri Ricavi e Proventi”, pari a **euro 2.764.238**, comprende i ricavi diversi, tra cui i contributi in conto esercizio, per euro 658.900, dei quali:

- euro 185.128 al credito d'imposta accisa codice tributo 6740;
- euro 20.056 al contributo a fondo perduto conto energia (GSE);
- euro 42.020 al contributo Fondo impresa riconosciuto per la formazione del personale;
- euro 297.436 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 43.460 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 25.135 al finanziamento COREVE;
- euro 37.113 ai lavori di adeguamento dell'area del mercato ortofrutticolo concessa dal Comune di Bari;
- euro 8.552 al contributo ricevuto dal Comune di Foggia per la realizzazione dei lavori del CCR di Via Specacenere.

Al 31/12/2024, tra gli “Altri ricavi e Proventi”, è stata rilevata la sopravvenienza attiva, pari ad euro 435.004, derivante dall'adeguamento della tariffa del TMB, per l'anno 2023, della sede di Bari, giusta verbale di accordo sottoscritto con l'AGER Puglia.

I contributi in conto impianti per **euro 1.118.663**, 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, del contributo COREVE per l'incentivazione della raccolta del vetro nella città di Bari e di Foggia 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.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
107.114.660	110.167.837	(3.053.177)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	4.352.877	6.279.563	(1.926.686)
Servizi	45.636.331	52.749.309	(7.112.978)
Godimento di beni di terzi	2.596.129	2.355.676	240.453
Salari e stipendi	32.153.285	32.309.294	(156.009)
Oneri sociali	11.550.392	11.499.025	51.367
Trattamento di fine rapporto	2.004.415	1.977.026	27.389
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	546.192	491.628	54.564
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	363.289	357.520	5.769
Ammortamento immobilizzazioni materiali	3.141.730	2.416.372	725.358
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	2.422.231		2.422.231
Variazione rimanenze materie prime	408.499	(1.277.241)	1.685.740
Accantonamento per rischi	144.416		144.416
Altri accantonamenti	761.536	325.182	436.354
Oneri diversi di gestione	1.033.338	684.483	348.855
Totale	107.114.660	110.167.837	(3.053.177)

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 31/12/2024, i costi per materie prime, pari a **euro 4.352.877**, 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 decremento di euro 1.926.686, rispetto al precedente esercizio.

Costi per Servizi

I "costi per servizi", pari ad **euro 45.636.331**, registrano un decremento di euro 7.112.978, 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 decremento pari ad euro 5.814.485, invece, per la gestione della sede di Foggia si registra un decremento di euro 1.298.493 rispetto al consuntivo 2023.

Godimento Beni di Terzi

Al 31/12/2024 l'onere sostenuto per il godimento dei beni di terzi ammonta a **euro 2.596.129**, facendo registrare un incremento di euro 240.453, 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 31/12/2024 il costo del personale registra un saldo di **euro 46.254.284**, evidenziando un decremento, di euro 22.686, rispetto all'esercizio precedente, derivante dalla somma algebrica del costo del personale delle due sedi operative.

Entrando nel merito, il decremento registrato per la sede di Bari ammonta ad euro 869.157, in virtù del mancato tour over e del mancato ricorso del lavoro interinale; invece, presso la sede di Foggia si registra un incremento del costo del lavoro, pari ad euro 846.470, in virtù dell'attuazione del Piano Industriale.

Durante l'esercizio, per la sede di Bari, si è fatto ricorso al lavoro interinale, solo per un importo di euro 14.481, al fine di sopperire al mancato tour over del personale.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

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 31/12/2024, l'aggregato per ammortamenti delle immobilizzazioni e svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide, si attesta ad **euro 3.505.019**, registrando un incremento di euro 731.127, rispetto all'anno 2023, così articolato:

- ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali per euro 363.289;
- ammortamenti delle immobilizzazioni materiali per euro 3.141.730.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Al 31/12/2024, le svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante registrano un incremento di euro 2.422.231.

L'incremento è ascrivibile agli accantonamenti operati al Fondo svalutazione crediti per adeguare il loro valore nominale, giusta decisioni del Consiglio di amministrazione del 14/04/2025, dell'11 giugno 2025 e del 12 giugno 2025, per i cui dettagli si rimanda a quanto meglio specificato nella tabella riportata nella relazione sulla gestione.

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 per rischi, operati al 31/12/2024, pari ad **euro 144.416**, determinato nella misura di 1/6 del 50% della richiesta, attengono la controversia attivata dagli eredi Di Modugno Benito, ex dipendente della società, con la quale i ricorrenti richiedono il risarcimento danni non patrimoniali, per aver contratto in servizio ed a causa del servizio la patologia, già riconosciuta di natura professionale, qualificata come mesotelioma pleurico.

Altri accantonamenti

Nello specifico, l'ammontare degli accantonamenti operati al 31/12/2024, pari ad **euro 761.536**, attengono i seguenti fatti gestionali e/o voci di costo:

- canone di gestione dell'impianto TMB di Bari, per euro 232.500;
- oneri relativi agli incentivi da riconoscersi al personale dipendente, per euro 529.036.

Oneri diversi di gestione

Al 31/12/2024, gli "Oneri Diversi di Gestione" ammontano a **euro 1.033.336**, facendo registrare un incremento di euro 348.853, rispetto all'esercizio precedente. Tale incremento è ascrivibile prevalentemente all'applicazione delle penali, pari ad euro 211.250, da parte del Comune di Foggia, per presunte inadempienze contrattuali, per le quali la società ha già presentato ricorso.

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 10 giugno 2024, per un importo di euro 8.500. 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(275.416)	(217.175)	(58.241)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	83.232	178.249	(95.017)
Proventi diversi dai precedenti	227.880	50.105	177.775
(Interessi e altri oneri finanziari)	(586.528)	(445.529)	(140.999)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(275.416)	(217.175)	(58.241)

La Società non possiede partecipazioni in imprese controllate, collegate e controllanti, per cui al 31 dicembre 2024 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
Debiti verso banche	454.558
Altri	131.970
Totale	586.528

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					352.797	352.797
Interessi fornitori					131.970	131.970
Interessi medio credito						
Sconti o oneri finanziari					101.761	101.761
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					586.528	586.528

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 27.672, ascrivibile 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 131.970, addebitati dalla società Progetto Ambiente Provincia di Foggia, in relazione al contratto concessorio 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					32.874	32.874
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali					195.006	195.006
Altri proventi					83.232	83.232
Arrotondamento						
Totale					311.112	311.112

Utile e perdite su cambi

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenziano di seguito gli importi lordi degli utili e delle perdite su cambi che trovano compensazione nella voce 17-bis) del C.E.:

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni

Rivalutazioni

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	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			
Totale			

Svalutazioni

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
Totale			

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
1.369.099	86.854	1.282.245

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	1.401.116	112.735	1.288.381
IRES	1.068.776		1.068.776
IRAP	332.340	112.735	219.605
Imposte sostitutive			
Global minimum tax			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)	(32.017)	(25.881)	(6.136)
IRES	(25.815)	(19.773)	(6.042)
IRAP	(6.202)	(6.108)	(94)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	1.369.099	86.854	1.282.245

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

La gestione fiscale chiude con un risultato di **euro 1.369.099** correlato alle imposte IRAP ed IRES, con un considerevole incremento di euro 1.282.245 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 - IRAP).

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	1.419.749	
Onere fiscale teorico (%)	24	340.740
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Stanziamiento imposte anticipate (RF 55 codice 24)	(67.007)	(16.082)
Sub Totale variazioni in diminuzione	(67.007)	(16.082)
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Interessi passivi indeducibili (RF 15)	131.596	31.583
Accantonamenti e svalutazioni crediti (RF 25)	3.947.721	947.453
Ammortamenti indeducibili (RF 21)	2.280	547
Sub Totale variazioni in aumento	4.081.597	979.583
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Riversamento IRES su quote di manutenzione eccedenti il plafond (RF 55 codice 6)	(21.117)	(5.068)
Riversamento IRES su maggiori quote di ammortamento (RF 55 codice 99)	(103.817)	(24.916)
Sub Totale variazioni in diminuzione	(124.934)	(29.984)
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Credito d'imposta – carbon tax (RF 55 codice 99)	(185.128)	(44.431)
Sopravvenienze attive non imponibili (RF 55 codice 99)	(125.524)	(30.126)
Deduzione tassa rifiuti 2022 pagata nel 2023	(12.466)	(2.992)
Deduzione IRAP 10% (RF 55 codice 12)	(30.136)	(7.233)
Super ammortamento (RF 55 codici 50-56-57)	(152.262)	(36.543)
Deduzione IRES su IRAP (RF 55 codice 33)	(3.938)	(945)
Sorni Fondi rischi per accantonamenti anni precedenti (RF 43)	(712.131)	(170.911)
Utilizzi Fondi rischi per maggiori stanziamenti anni precedenti (RF 55 codice 99)	(77.372)	(18.539)
Contributo Legge 388/00 (RF 55 codice 99)	(2.399)	(705)
Sub Totale variazioni in diminuzione	(1.301.896)	(312.455)
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Costi indeducibili per autovetture (RF 18)	72.540	17.410
Contributo SSN polizze assicurative (RF 31 codice 99)	80.039	19.209
IMU indeducibile (RF 16)	11.090	2.662
Altri costi indeducibili (RF 31 codice 99)	201.340	48.322
Imposte IRES e IRAP riversate (RF 16)	34.988	8.397
Tassa rifiuti anno 2023 da pagata nel 2024 (RF 16)	13.710	3.290

Altre variazioni in aumento (RF 55 codice 99)	32.018	7.684
Sub Totale variazioni in aumento	445.726	106.974
Imponibile fiscale	4.453.236	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		1.068.777

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	51.277.638	
Totale	51.277.638	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	2.471.582
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
IMU – IC 46	188.107	9.067
Ammortamenti indeducibili – IC 51 codice 99	2.280	110
Compensi amministratori e collaboratori - IC 43	74.942	3.612
Altre variazioni in aumento – IC 51 codice 99	257.218	12.398
Totale variazioni in aumento	522.547	25.187
Variazioni in diminuzione		
Costo del lavoro deducibile al netto dei PT – quadro IS	(44.511.686)	(2.145.463)
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP – IC 57 codici 4 e 99	(205.396)	(9.900)
Contributi – IC 57 codice 4	(188.067)	(9.065)
Totale variazioni in diminuzione	(44.905.148)	(2.164.428)
Imponibile Irap	6.895.037	
IRAP corrente per l'esercizio		332.341

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

Fiscalità differita / anticipata

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

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

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31/12 /2024	esercizio 31 /12/2024	esercizio 31/12 /2024	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023
	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
Imposte anticipate:								

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	5	4	1
Quadri	6	5	1
Impiegati	119	118	1
Operai	927	913	14
Altri			
Totale	1.057	1.040	17

Al 31.12.2024 l'organico aziendale si attesta a 1.041 unità così composto:

- 744 unità lavorative in forza presso la sede di Bari
- 297 unità riferite alla sede operativa di Foggia,

per una forza media equivalente di 1.035 unità, di cui 738 unità in servizio presso la sede di Bari, rispetto alle 761 unità dell'esercizio 2023, e 297 unità presso la filiale di Foggia, rispetto alle 273 unità dell'esercizio 2023.

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

	Numero medio
Dirigenti	5
Quadri	6
Impiegati	119
Operai	927
Totale Dipendenti	1.057

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	161.556	50.738

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 161.556 risulta così composto:

- Euro 142.438 a titolo di compenso, ivi inclusa la quota della cassa previdenza a loro carico;
- Euro 19.118 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	12.600

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		
Totale	72.148	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
	72.148	100
Totale	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, 875 del 12/07/2022 e 710 del 26 novembre 2024, e successive integrazioni, i quali regolano lo svolgimento degli stessi nel territorio del comune di Bari; il corrispettivo imponibile per l'anno 2024 è stato pari a **euro 70.031.748**, come di seguito articolato:

- 61.056.693€, a titolo di corrispettivo per servizi di igiene urbana;
- 6.270.922€, a titolo di corrispettivo per servizi di trattamento rsu presso il TMB di Bari;
- 189.979€, a titolo di corrispettivo per il rimborso del tributo regionale;
- 2.421.268€, 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;
- 92.886€, a titolo di conguaglio per altri servizi.

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 2024, 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 17.916.250** a titolo di corrispettivo derivante dal contratto stipulato con il Comune di Foggia di cui euro 17.254.249, per i servizi del ciclo integrato, ed euro 662.001, per i servizi extra perimetro;
- **euro 2.103.289** 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 2.115.907**, per l'attività di trattamento dei rifiuti indifferenziati presso il TMB di Passo Breccioso;
- **euro 2.293.939**, 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 a tutto il 2024, 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 2024, approvato dalla Giunta Comunale, del Socio di maggioranza Comune di Bari, Ente che esercita attività di direzione e coordinamento.

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
B) Immobilizzazioni	1.358.451.211	1.419.792.943
C) Attivo circolante	642.118.792	559.467.068
D) Ratei e risconti attivi	8.587.889	10.487.885
Totale attivo	2.009.157.892	1.989.747.896
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	183.030.011	183.030.011
Riserve	1.120.243.149	1.060.940.737
Utile (perdita) dell'esercizio	25.758.306	3.940.068
Totale patrimonio netto	1.329.031.466	1.247.910.816
B) Fondi per rischi e oneri	160.590.673	144.607.061
D) Debiti	239.067.694	218.406.268
E) Ratei e risconti passivi	280.468.059	378.823.751
Totale passivo	2.009.157.892	1.989.747.896

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

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2024	31/12/2023
A) Valore della produzione	525.811.925	530.195.225
B) Costi della produzione	(494.309.262)	(517.704.821)
C) Proventi e oneri finanziari	161.032	4.817
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	(483.445)	(3.498.146)
Imposte sul reddito dell'esercizio	(5.421.944)	(5.057.007)
Utile (perdita) dell'esercizio	25.758.306	3.940.068

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, nel corso dell'anno 2024.
Qui di seguito si riporta un dettaglio dei crediti d'imposta e/o finanziamenti di cui la società ha beneficiato.

· 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 185.128.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2024	Euro	50.649
5% (20%) a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a utile portato a nuovo	Euro	50.649

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

Nota integrativa, parte finale

LA SOTTOSCRITTA ANTONELLA LOMORO IN QUALITA' DI LEGALE RAPPRESENTANTE, FIRMATARIA DIGITALE, CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITA' PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, ATTESTA, AI SENSI DEGLI ARTT. 47 e 76 DEL D.P.R. 445/2000, LA CORRISPONDENZA DEL PRESENTE DOCUMENTO A QUELLO CONSERVATO AGLI ATTI DELLA SOCIETA'.