

BILANCIO DELL'ESERCIZIO

2021



ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Indice

• Organi sociali	Pag. 3
• Relazione sulla gestione	Pag. 4
• Riclassificazioni al bilancio 2021	Pag. 53
• Analisi economiche e patrimoniali	Pag. 59
• Prospetti di bilancio	Pag. 62
• Stato patrimoniale	Pag. 63
• Conto economico	Pag. 65
• Nota integrativa	Pag. 75
• Criteri generali e principi contabili	Pag. 76
• Stato patrimoniale attivo	Pag. 84
• Stato patrimoniale passivo	Pag. 102
• Conto economico	Pag. 115
• Altre informazioni	Pag. 137

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

ORGANI SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vicepresidente e

Amministratore Delegato:

Zanardi Andrea

Amministratori

Canziani Michela

Crespi Ambrogio

Garanzini Emanuela

Sanasi Valeria

COLLEGIO SINDACALE

Presidente:

Mainini Aldo

Sindaci:

Perticaroli Paola

Repossi Marco

SOCIETA' DI REVISIONE

Trevor Srl

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Dati anagrafici	
Sede	Via Crivelli, 39 Magenta (MI) 20013
Codice fiscale	12990150158
Numero Rea	1602761
Partita iva	12990150158
Capitale sociale Euro	16.307. 585 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	43.22.01
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Relazione sulla Gestione al bilancio dell'esercizio 2021

ASM srl

PREMESSA

Prima di analizzare le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2021, si forniscono alcuni dati e notizie su ASM srl e sui criteri di valutazione delle voci di bilancio.

INTRODUZIONE

Il presente bilancio di esercizio, redatto secondo il D. Lgs 139/2015 attuativo della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di riforma di bilancio, è stato sottoposto a revisione contabile, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39 e s.m.i. da parte della Società TREVOR srl, a cui è stato conferito tale incarico con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 15 del 30.06.2021. Al Collegio sindacale di ASM srl, nominato con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 14 del 30.06.2021, spetta la sola funzione di controllo della gestione (controllo legale).

Ai fini della revisione è stata effettuata l'analisi contabile amministrativa non limitata al semplice controllo formale delle scritture contabili di impresa, ma approfondita per testare il sistema di controllo interno delle operazioni aziendali esaminate e delle poste in bilancio.

Ai fini invece della comparazione con i dati riportati nel bilancio di previsione 2021 e del consuntivo 2020 si precisa quanto segue:

- Nel presente bilancio i costi e ricavi imputabili al servizio acquedotto (altri proventi c/impianti, ammortamenti ed oneri finanziari su mutui) rimasti in capo ad ASM srl, sono stati allocati sull'attività relativa alla struttura.
- La colonna del global service comprende i servizi global service, cimiteriali, verde, cassette dell'acqua e gestione parcheggi pubblici a pagamento.
- La colonna dell'igiene ambientale comprende, oltre al servizio di igiene ambientale, anche il servizio di sgombero neve ed antigelo.
- La colonna della struttura comprende i costi ed i ricavi non direttamente imputabili agli altri servizi ed i corrispettivi derivanti dai contratti di corporate con le società partecipate.
- A seguito della certificazione secondo la norma UNI CEI 11352, l'azienda ASM srl opera anche come ESCo (Energy Service Company). Tale attività è compresa nel servizio energia.

ANDAMENTO GESTIONE

Nell'ambito economico il risultato dell'esercizio 2021 ha portato ad un utile lordo di € 480.845 dopo aver effettuato ammortamenti materiali per € 1.280.438 ed ammortamenti immateriali per € 108.887. L'utile netto è pari a € **383.987** dopo l'assoggettamento ad imposte pari a € 240.296 di IRES, € 12.796 di IRAP, meno € 155.556 di imposte anticipate e meno € 678 di imposte differite.

Qui di seguito si riportano le tabelle riepilogative del conto economico e dello stato patrimoniale dell'anno 2021 ed il confronto con l'anno 2020 ed il bilancio di previsione 2021.

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	STRUTTURA	ENERGIA	GLOBAL SERVICE	IGIENE AMBIENTALE	TOTALE 2021	TOTALE 2020	TOTALE PREV 2021
VALORE DELLA PRODUZIONE	2.411.957	919.823	862.961	2.175.299	6.370.041	5.022.675	6.333.468
COSTI DELLA PRODUZIONE	(2.073.521)	(907.702)	(973.931)	(2.157.399)	(6.112.553)	(5.155.019)	(6.272.486)
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	338.436	12.121	(110.970)	17.901	257.487	(132.344)	60.982
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	223.386	-	(28)	-	223.358	251.819	97.500
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	-	-	-	-	-	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	561.822	12.121	(110.998)	17.901	480.845	119.475	158.482
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					(96.858)	14.367	(23.500)
UTILE D'ESERCIZIO					383.987	133.842	134.982

STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	2021	2020	Differenza 2021- 2020
ATTIVITA'			
IMMOBILIZZAZIONI	22.799.168	23.764.394	- 965.226
			-
ATTIVO CIRCOLANTE	6.539.940	5.592.889	947.051
			-
RATEI E RISCONTI	47.042	42.695	4.348
TOTALE ATTIVO	29.386.150	29.399.977	- 13.827
PASSIVITA'			
PATRIMONIO NETTO	25.453.190	25.069.203	383.987
			-
FONDI PER RISCHI ED ONERI	526.980	217.559	309.421
			-
TRATTAMENTO D FINE RAPPORTO	59.387	57.314	2.074
			-
DEBITI	1.883.261	2.377.035	- 493.774
			-
RATEI E RISCONTI	1.463.333	1.678.868	- 215.535
			-
TOTALE PASSIVO	29.386.150	29.399.977	- 13.827

La successiva tabella evidenzia l'andamento degli indici EBITDA ed EBIT degli anni 2021 e 2020.

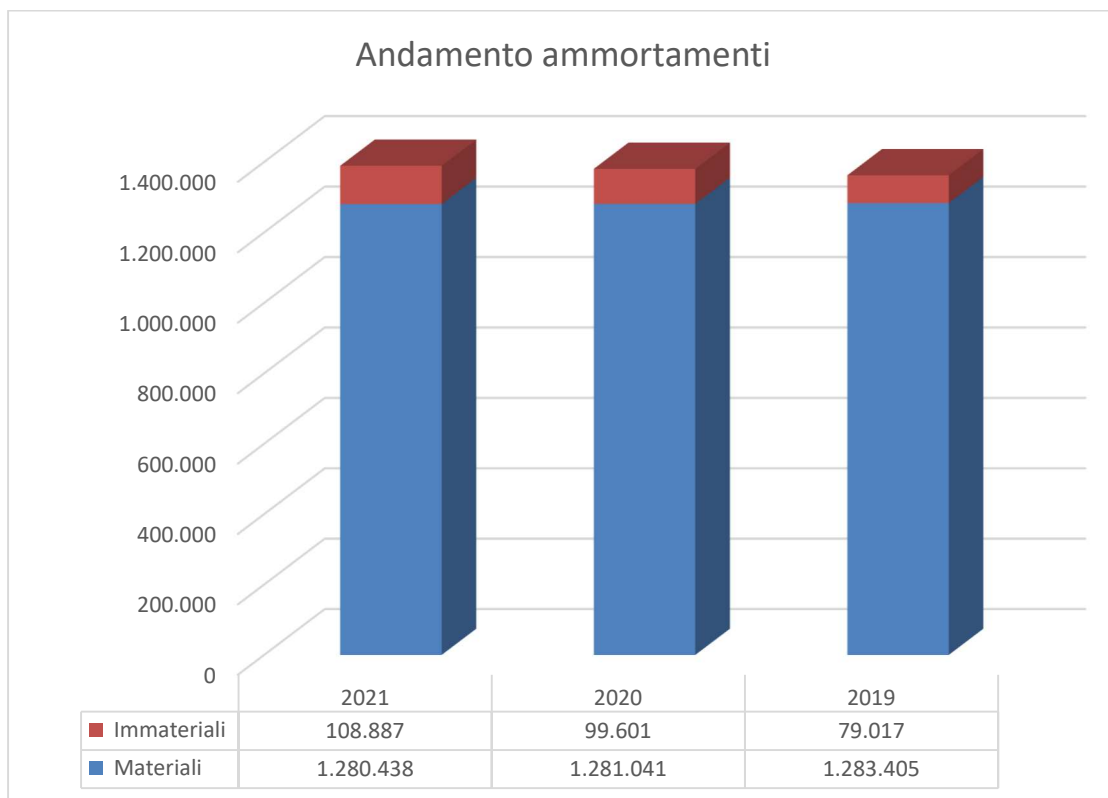
INDICI	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE
anno 2021					
EBITDA (margine operativo lordo)	1.436.504	238.603	7.032	37.113	1.719.251
EBIT (Reddito operativo)	338.436	12.121	(110.970)	17.901	257.487
anno 2020					
EBITDA (margine operativo lordo)	1.040.470	213.909	(49.430)	43.349	1.248.298
EBIT (Reddito operativo)	(116.443)	46.934	(91.301)	28.466	(132.344)
 differenze 2021/2020					
EBITDA (margine operativo lordo)	396.034	24.694	56.462	(6.236)	470.953
EBIT (Reddito operativo)	454.879	(34.813)	(19.669)	(10.566)	389.831

Il risultato operativo positivo di **€ 257.487**, ai fini di un corretto apprezzamento, deve essere riespresso in termini adjusted o normalizzati per tener conto dei componenti straordinari quali il giroconto a sopravvenienze attive di debiti prescritti in anni precedenti relativi alla gestione dell'ex servizio acquedotto nonché alcuni accantonamenti al fondo rischi e contenziosi per cause in corso, e al fondo rischi per crediti prescritti nell'anno 2011 e per svalutazione di immobilizzazioni. Per effetto della normalizzazione il risultato operativo viene rideterminato in una perdita pari a **€ 206.000**.

Confrontando il risultato operativo dell'anno 2021 in termini adjusted o normalizzati con quello dell'anno 2020, sempre riespresso in termini adjusted, si deve rilevare che il risultato operativo negativo dell'anno 2020 di € 132.344, comprendeva alcuni componenti di costo straordinari connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria Covid 19. Inoltre, devono essere menzionati alcuni componenti di costo e ricavo specifici quali il contributo ai Comuni e la donazione alla Fondazione Ospedali, il giroconto a sopravvenienze attive di alcune fondi rischi risultati eccedenti rispetto agli eventi a cui erano destinati al 31.12.2020 e ai minori incassi da parcheggi.

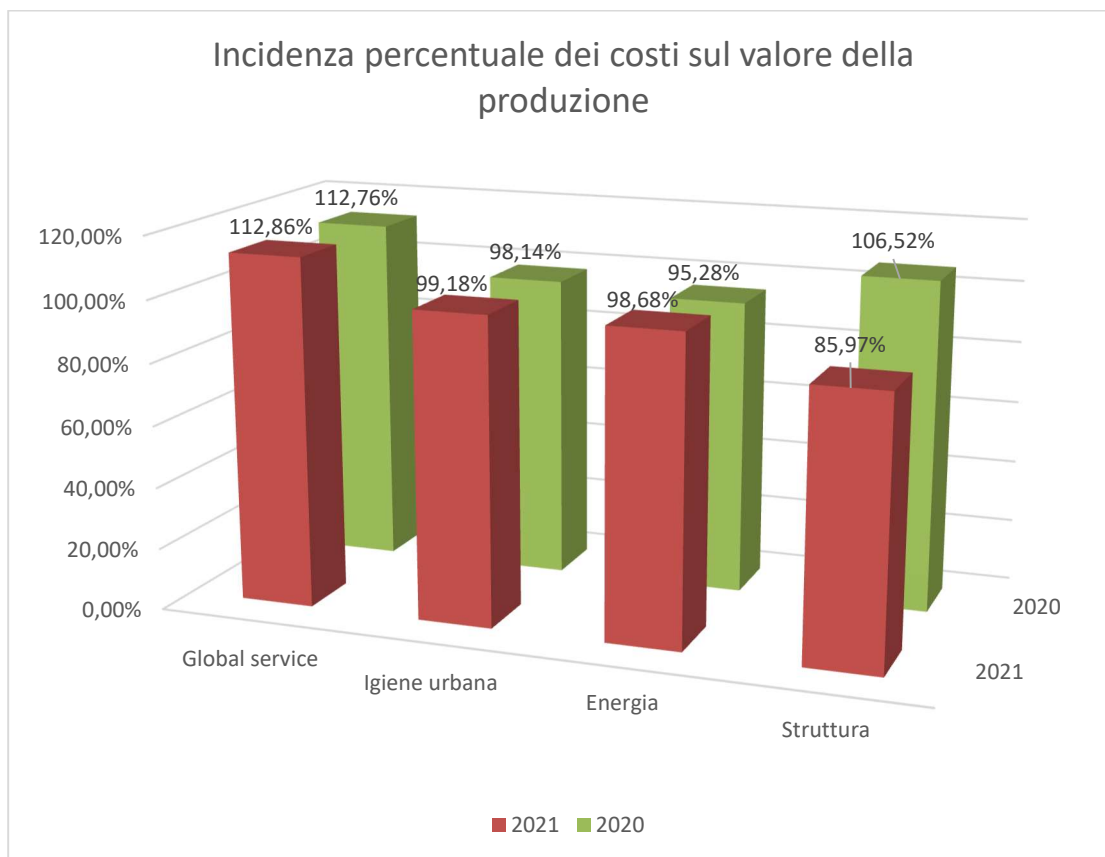
Il grafico sottostante evidenzia l'andamento degli ammortamenti che, già a partire dall'anno 2019, sono stati adeguati al fine di un riallineamento contabile delle poste relative al settore idrico in capo ad ASM srl. Questo per ottenere un riallineamento graduale (a livello economico per la Società) ed in linea con il piano di ammortamento definito tra le due Società nella convenzione in essere che disciplina i rapporti tra le stesse in relazione alla presa in carico della gestione dei beni e dei mutui del Servizio Idrico Integrato con durata della convenzione fissata sino al 31.12.2027.

L'aumento degli ammortamenti immateriali nell'anno 2021 è da imputare, in parte, alla capitalizzazione di investimenti previsti nei contratti di efficientamento energetico (EPC) su beni di terzi.



Il grafico rappresenta l'incidenza percentuale dell'ammontare dei costi della produzione sul valore della produzione dei bilanci 2021 e 2020 per ogni servizio. Si evidenzia, nei servizi igiene ambientale ed energia una incidenza dei costi della produzione nel corso dell'anno 2021 in linea con il passato esercizio. La differenza di tale indice nel servizio struttura è da imputare, principalmente, all'effetto positivo delle sopravvenienze attive relative alla cancellazione di debiti prescritti di anni precedenti.

L'incidenza negativa dei costi della produzione sul valore della produzione nel servizio di global service è in linea con l'anno passato ed è da imputare, principalmente, ai minori ricavi derivanti dalla gestione dei parcheggi pubblici a pagamento per effetto del perdurare della situazione pandemica venutasi a creare dal mese di febbraio 2020 e alla svalutazione del valore residuo di immobilizzazioni.



Anche nel presente bilancio si ribadisce un ampliamento delle attività svolte da ASM srl per conto dei propri Comuni soci, segno della fiducia che gli stessi hanno per la loro azienda. Il perdurare della situazione emergenziale da Covid 19 ha avuto effetti negativi in particolare sull'andamento degli incassi dei parcheggi. Con riferimento ai costi operativi si evidenziano maggiori costi legali di consulenze, costi di avvio della gestione del servizio di Sedriano (ad esempio i costi di selezione e formazione del personale e i costi per campagne di comunicazione/informazione/educazione ambientale), un aumento generalizzato dei costi dei consumi interni, dei costi di smaltimento dei rifiuti, dei costi di manutenzione per effetto dell'aumento dei prezzi della ricambistica, dei costi per prestazioni su automezzi non compresi nel contratto di noleggio e dei costi di carburante per effetto della crescita dei prezzi di mercato.

Elemento rilevante del presente bilancio è l'avvio del servizio di igiene ambientale nel Comune di Sedriano dal 02.08.2021.

Si rileva che, in data 16.02.2021, il Comune di Sedriano, con delibera di C.C. n. 5 con oggetto **"ACQUISTO DI PARTECIPAZIONI SOCIALI IN ASM S.R.L. E DELIBERAZIONI IN ORDINE ALL'AFFIDAMENTO IN HOUSE IN FAVORE DELLA STESSA SOCIETA' DELLA GESTIONE DEL SERVIZIO DI IGIENE AMBIENTALE NEL TERRITORIO DEL COMUNE DI SEDRIANO"** ha deliberato l'adesione alla compagine societaria di ASM srl e, in data 11.05.2021 si è perfezionato, con atto notarile, l'ingresso del nuovo Comune nella Società con avvio del servizio di igiene ambientale dal 02.08.2021.

I soci di ASM sono undici con le seguenti quote di partecipazione:

COMUNE	QUOTE DI PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE
Bernate T.	3,02	492.489,07
Boffalora T.	8,96	1.461.159,62
Corbetta	0,27	44.030,48
Cuggiono	0,03	5.000,00
Magenta	61,87	10.089.287,39
Marcallo	5,31	865.932,76
Mesero	7,22	1.177.407,64
Ossona	3,21	523.473,48
Robecco s/N.	6,14	1.001.285,72
Sedriano	0,03	5.000,00
S. Stefano	3,94	642.518,85
Totale	100	16.307.585,01

Con riferimento all'affidamento del servizio di igiene ambientale a Sedriano, il precedente gestore aveva proposto ricorso al Tribunale Amministrativo per la Lombardia, avverso l'affidamento "in house providing" del servizio di igiene urbana effettuato dal Comune di Sedriano ad ASM riguardo la pretesa insussistenza dei requisiti per il controllo analogo congiunto, in relazione all'art. 5 del D. Lgs. 50/2016.

La sussistenza delle condizioni per il controllo analogo su ASM Magenta è stata in seguito accertata dal TAR Lombardia, seppure in sede cautelare. ASM si è di conseguenza attivata, con apposita istanza al TAR Lombardia, affinché la causa fosse decisa nel merito nei tempi più rapidi possibili, considerato anche che la controversia ricade tra quelle a rito "accelerato" in base al Codice del processo amministrativo. Il TAR, con l'udienza pubblica nel merito per il giorno 21 ottobre 2021, decisa con Sentenza il 4/01/2022, ha ribaltato totalmente l'ordinanza cautelare asserendo invece la mancanza del controllo analogo su ASM srl.

Invece di impugnare la sentenza al Consiglio di Stato, ASM srl ha deciso di optare per l'aggiornamento degli atti societari al fine di adempiere a tali lacune; gli stessi sono stati deliberati ed approvati in Assemblea dei Soci il 15/02/2022. Tale adempimento ha portato ASM srl ad essere iscritta, il 30/03/2022, nell'elenco delle amministrazioni aggiudicatrici ed enti aggiudicatori di cui all'articolo 192 del Dlgs. 50/2016, di cui al punto 5.5 delle Linee guida n. 7 ANAC.

Nel mese di aprile 2022 il Comune di Sedriano ha confermato, in Consiglio Comunale, l'affidamento in house-providing ad ASM srl la gestione del servizio di igiene ambientale rimandando alla sottoscrizione di un apposito addendum al contratto originale vigente tra le parti.

Al 31.12.2021 è cessata la gestione del servizio calore (manutenzione e gestione di impianti termici) nel Comune di Corbetta. Ad oggi in questo Comune rimane attivo un contratto per la fornitura e posa di lampade led presso gli edifici pubblici e un contratto di gestione di impianti fotovoltaici installati presso alcune scuole.

Nel mese di giugno il Comune di Marcallo ha proceduto con l'affidamento triennale ad ASM srl, in house providing, della gestione del servizio di global service a partire dal 01.07.2021. Nel frattempo il Comune ha affidato ad ASM il servizio di manutenzione del verde per due mesi (luglio e agosto 2021) tramite procedura Sintel. Il servizio di global service, alla data attuale, non è stato ancora avviato.

Nel corso dell'anno 2022 il Comune di Cuggiono, con deliberazione della Giunta Comunale n. 34 del 30/03/2022, ha affidato ad ASM srl in house providing per il periodo di anni 4 il servizio strumentale di "gestione del servizio di manutenzione delle aree a verde urbano e del diserbo" per il periodo: 01.04.2022 – 31.03.2026", con possibilità di rinnovo per ulteriori 4 anni.

Nella successiva tabella si riepilogano i servizi ad oggi affidati direttamente ad ASM srl dai Comuni soci, tutti in house providing.

	Calore ed Energia	Manutenzione del verde	Servizi Cimiteriali	Servizio Global service	Parcheggi pubblici a pagamento	Cassette acqua	Igiene Urbana	Altri servizi (FV)
Bernate Ticino	X	X		X		X		
Boffalora s/Ticino	X	X	X	X				
Cuggiono	X	X						
Corbetta								X
Magenta	X	X			X			X
Marcallo c/Casone	X							
Mesero	X							
Ossona	X							
Robecco s/Naviglio	X						X	
Sedriano							X	
S.Stefano Ticino							X	

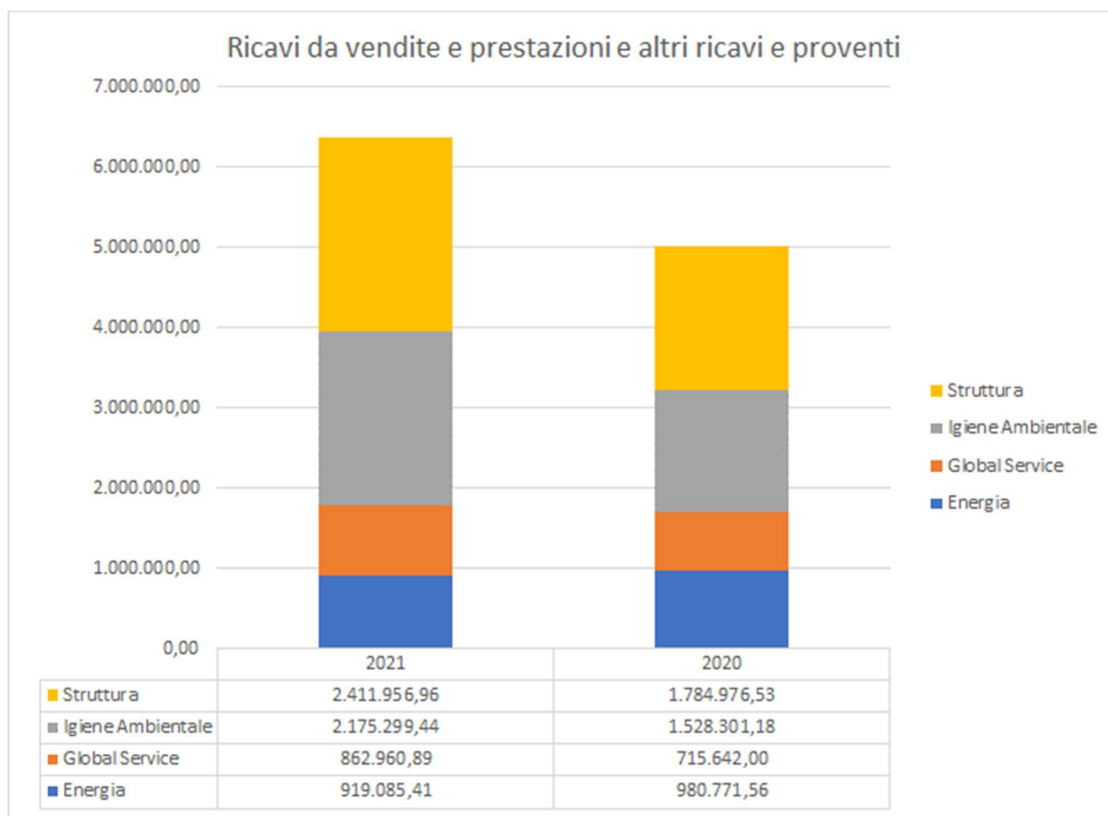
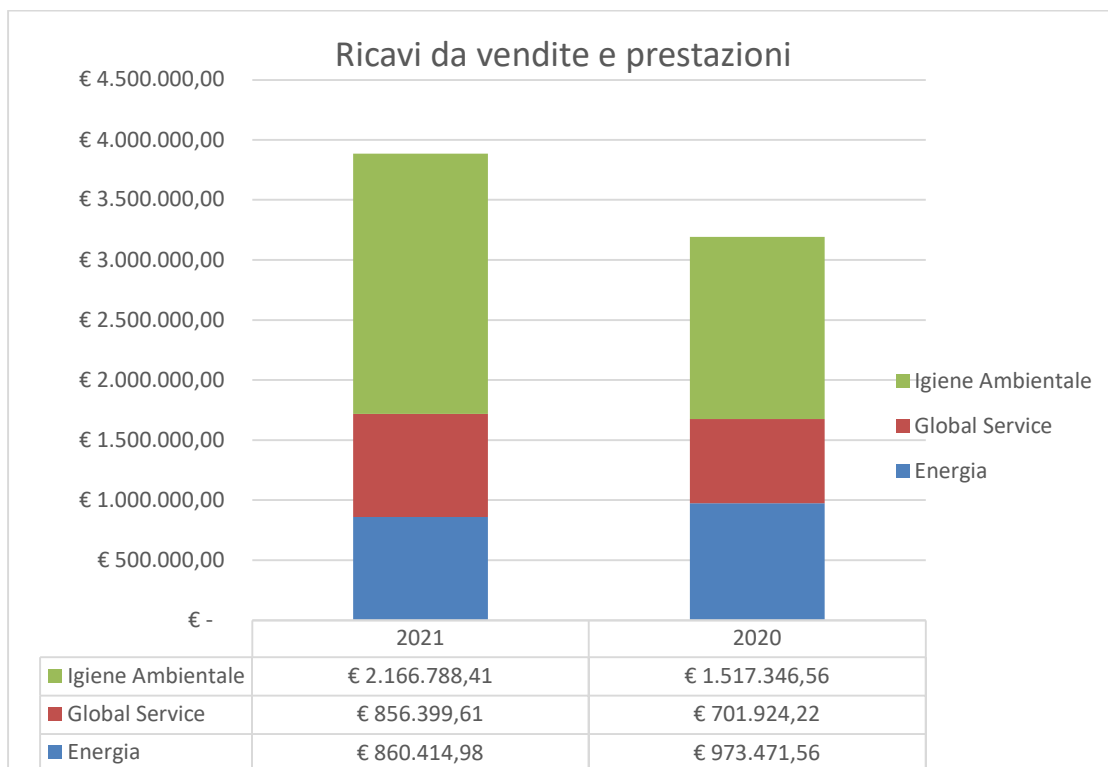
Si rileva che il Cda di ASM srl, con verbale n. 11 del 16.03.2022 ha deliberato di riconoscere, dichiarare ed approvare le particolari motivazioni per la convocazione dell'assemblea ordinaria oltre i 120 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2021, perché ancora in fase di riconciliazione alcuni rapporti di debito/credito relativi all'anno 2021 con alcuni Comuni soci, con la società partecipata ALA srl in merito ai contratti di affitto e di service vigenti, con AMGA SpA relativamente alla definizione dei rapporti relativi a precedenti contenzioni per la cessione di AEMME LINEA ENERGIE SpA, a norma dell'articolo 29 comma 2 dello Statuto societario, provvedendo comunque alla convocazione dell'Assemblea nel termine di 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio 2021.

Con riferimento ad alcune componenti del costo del personale si evidenzia nell'anno 2021, un aumento del costo degli straordinari dovuto, principalmente, ad assenze di personale (anche per Covid 19) e all'avvio della gestione del servizio nel nuovo Comune di Sedriano, nonostante la costante ricerca di ottimizzazione e riorganizzazione dello svolgimento delle attività come, ad esempio, la modifica dei giri di raccolta nel servizio di igiene ambientale, la modifica/adeguamento degli orari dei turni, l'introduzione della figura di assistente al responsabile del servizio al fine di un maggior controllo delle attività operative,

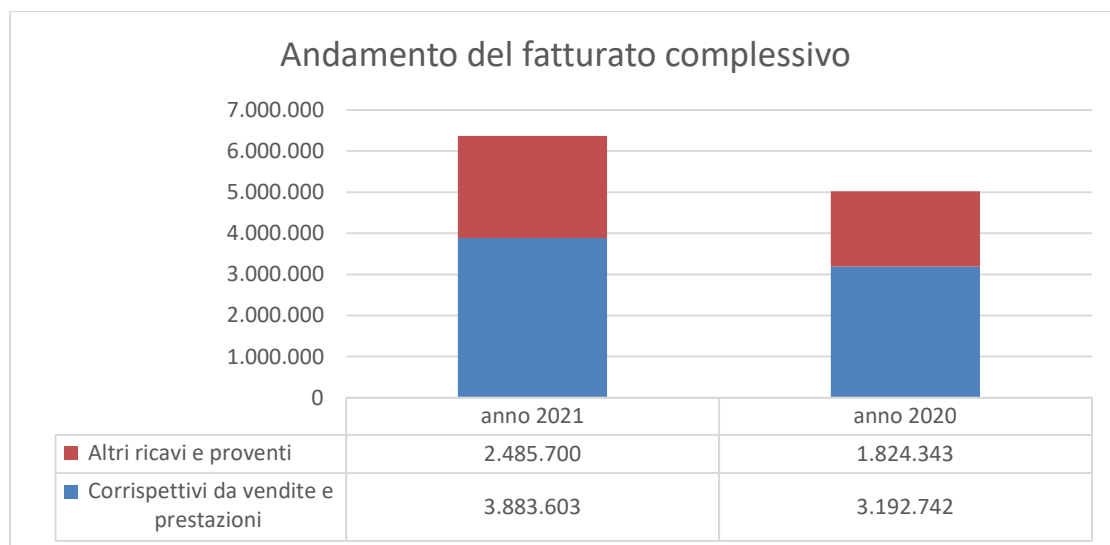
Sarà necessario in futuro un attento coinvolgimento di tutto il personale di ASM srl, compreso il personale operativo, nella ricerca di interventi di ottimizzazione lavorativa per il contenimento dei costi.

Con riferimento al fatturato aziendale (ricavi da vendite e prestazione e altri ricavi e proventi), si evidenzia che lo stesso è passato da € 5.009.691 dell'anno 2020 a € 6.369.303 dell'anno 2021 (circa il 27 % in più dovuto principalmente all'avvio del servizio di igiene ambientale nel Comune di Sedriano e alla contabilizzazione di sopravvenienze attive nell'anno 2021).

Se si considerano solo i ricavi da vendite e prestazioni, cioè i ricavi relativi alla gestione caratteristica dell'azienda, il valore è passato da € 3.192.742 dell'anno 2020 a € 3.883.603 dell'anno 2021 (circa il 22% in più) dovuto a lavori extra contratto affidati dai Comuni soci ed all'avvio del servizio di igiene ambientale nel Comune di Sedriano.



In merito alla verifica del requisito di cui all'art. 16, comma 3 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, per ASM S.r.l. relativo al bilancio al 31.12.2021 si è proceduto all'analisi dei ricavi derivanti da vendite e prestazioni (indicati nella voce EA1 del conto economico) e dei ricavi indicati nella voce altri ricavi e proventi (EA5 del conto economico), attestando la regolarità del fatturato di ASM srl ai sensi dell'art. 16, comma 3, del TUSP.



Il risultato positivo del presente bilancio comprende, come da verbale dell'Assemblea ordinaria di Aemme Linea Distribuzione srl (ALD) del 20/12/2021, la distribuzione ai soci di riserve della società in misura proporzionale alle quote di partecipazione dei soci stessi alla società che, per ASM srl, sono quantificate in € 90.237,64. Anche per quanto riguarda Aemme Linea Ambiente srl (ALA), sempre come da verbale dell'Assemblea ordinaria del 21/12/2021, è stato deliberato la distribuzione ai soci di riserve della società in misura proporzionale alle quote di partecipazione dei soci stessi alla società che, per ASM srl, sono quantificate in € 26.135,28.

La distribuzione di riserve accantonate sia da ALD srl sia da ALA srl negli anni precedenti è stata possibile soprattutto grazie ad una ripresa e ad un miglioramento della gestione dei rapporti con il gruppo AMGA Spa in un'ottica di continua collaborazione per lo sviluppo delle aziende partecipate. Questo ha comportato, fra l'altro, anche un adeguamento coerente dei corrispettivi di service riconosciuti ad ASM srl da parte sia di ALA srl sia di ALD srl già dall'anno 2016.

Inoltre, dopo la stipula del contratto di affitto per la sede operativa del servizio di igiene ambientale e la Piattaforma di Raccolta Differenziata (PRD) di Magenta per la durata di sei anni decorrenti dal 01.07.2016, rinnovabile per un uguale periodo se non interviene disdetta almeno 12 mesi prima della scadenza.

Nel mese di marzo 2018 si è proceduto a stipulare un contratto di affitto per la sede operativa dell'unità di Magenta di ALD per la durata di sei anni decorrente dal 01.03.2018, rinnovabile per un uguale periodo se non interviene disdetta almeno 12 mesi prima della scadenza. Dal 01.01.2020 sono in vigore i nuovi contratti di service per il periodo 2020-2022 sia per ALD srl sia per ALA srl.

Il presente bilancio conferma che l'attuale Consiglio, coadiuvato attivamente dal Direttore Generale e dal personale di ASM srl, sta continuando con il rilancio industriale e riposizionamento e riqualificazione di ASM srl, sempre nell'ottica e nella prospettiva di società di Servizi Pubblici Locali. Infatti, l'azienda è sempre disponibile a soddisfare le richieste e le necessità dei propri comuni soci, o di nuovi comuni interessati, che potrebbero comportare un'implementazione dei servizi svolti, sia come tipologia sia come volume di affari.

Con riferimento al Consiglio di Amministrazione si rileva che, l'Assemblea dei soci di ASM srl, in data 20.07.2020 con verbale n. 15, aveva provveduto a nominare il nuovo Cda di ASM, per gli esercizi 2020-2021-2022, i Signori:

- Elisabetta Lanticina (in qualità di Presidente del CdA)
- Maria Rosa Cuciniello,
- Donatella Colombo,
- Ambrogio Crespi,
- Mario Garbini.

Dopo le dimissioni di tre consiglieri avvenute nei primi mesi dell'anno 2021 (Garbini, Colombo e Cuciniello), l'Assemblea dei soci di ASM srl, in data 11.03.2021 con verbale n. 7, ha provveduto a nominare i consiglieri di amministrazione mancanti, ai sensi dell'art. 20, comma 3, dello Statuto aziendale i Signori:

- Andrea Zanardi (Vicepresidente ed Amministratore Delegato)
- Michela Canziani,
- Valeria Sanasi.

In data 09.06.2021, a mezzo pec con Prot. n. 2021-001400 la ex Presidente Avv. Elisabetta Lanticina, ha trasmesso l'atto di citazione del 04.06.2021 contro la società ASM srl Azienda Speciale Multiservizi. L'atto di citazione della ex Presidente, quale instaurazione di uno stato di lite, ha fatto sì che la stessa non fosse più in condizione di ricoprire la carica di amministratore della Società con la conseguente decadenza dalla Presidenza del Cda.

Nel mese di giugno 2021 il CdA di ASM srl, con delibera n. 32 del 21.06.2021 ha provveduto a prendere atto dell'avvenuta decadenza dell'avv. Elisabetta Lanticina dalla carica di Presidente del Consiglio di Amministrazione di ASM e dalla carica di amministratore, a far data dal 09.06.2021, giorno di notifica dell'atto di citazione in argomento contro la Società ASM srl.

In data 16/11/2021 è avvenuta la prima udienza cautelare e il 3/12/2021 è avvenuta la seconda udienza dopo l'integrazione documentale richiesta dal giudice. In data 15/03/2022 è avvenuta la prima udienza del giudizio di merito inerente i primi due atti di citazione. In entrambi i casi, ad oggi, il giudice non ha ancora deliberato.

ASM srl ha invitato i Soci ad integrare l'Ordine del Giorno dell'Assemblea demandando alla stessa la nomina di un nuovo Consigliere e/o la rideterminazione del numero dei componenti e la nomina del nuovo Presidente con attribuzione dei relativi poteri. Ad oggi, è stato solo integrato il Consigliere nella persona dell'ing. Emanuela Garanzini, nominata per cooptazione dal Cda e ratificata dall'Assemblea dei soci di ASM srl, con verbale n. 6 del 15.02.2022.

L'evoluzione avvenuta in quest'ultimo periodo ha portato ASM srl al consolidamento delle tradizionali capacità operative, di sviluppo e di qualità dei servizi erogati. Inoltre, si è data importanza al miglioramento di immagine, efficacia ed efficienza nelle attività che producono un considerevole impatto sulla cittadinanza e sull'opinione pubblica, così come deve essere per una realtà come ASM srl a disposizione dei propri Comuni soci e quindi, dei cittadini.

Nell'anno 2021, nonostante il protrarsi della gestione della situazione emergenziale che si è venuta a creare dal mese di febbraio 2020 (Covid 19), è proseguito il consolidamento della gestione di servizi avviati negli anni passati. E' necessario evidenziare, per quanto riguarda il servizio di igiene ambientale, una sopraggiunta difficoltà nello smaltimento dei materiali sia per quanto riguarda l'individuazione e la capacità degli impianti sia per il costante aumento delle tariffe di smaltimento, in particolare per RSU ed ingombranti, che hanno comportato un costante aumento delle tariffe di smaltimento nonché una riduzione dei contributi da parte dei Consorzi di riciclaggio (CONAI).

Il settore dei servizi di gestione dei rifiuti urbani sta vivendo un momento di profondi cambiamenti dettati prevalentemente dall'avvento del c.d. "pacchetto economia circolare" (le norme promulgate dalla UE nel giugno 2018 recepite dagli stati membri nel 2020) nonché dall'attribuzione, avvenuta a fine 2017, di funzione di regolazione e controllo del settore dei rifiuti urbani all'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente (ARERA).

Con riferimento al primo elemento citato, si richiama il D. Lgs 116/2020 "Attuazione della direttiva (UE) 2018/851 che modifica la direttiva 2008/98/CE relativa ai rifiuti e attuazione della direttiva (UE) 2018/852 BILANCIO 2021 che modifica la direttiva 1994/62/CE sugli imballaggi e i rifiuti di imballaggio". La norma, eliminando il concetto di "assimilazione" dei rifiuti speciali e rivoluzionando il principio della c.d. "privativa", costituisce una significativa novità nel servizio di gestione dei rifiuti urbani, novità le cui implicazioni in tema di gestione dei flussi e applicazione della TARI sono al momento in fase di valutazione e studio.

Nel corso dell'anno 2021 l'impatto del D. Lgs 116/2020 sull'attività aziendale non è stato particolarmente incisivo atteso che il numero di "Utenze Non Domestiche" che hanno manifestato alle Amministrazioni Comunali servite la volontà di fuoriuscire dal servizio pubblico di igiene urbana sono state numericamente non significative. È ipotizzabile che gli effetti del nuovo quadro normativo possano risultare più incisivi nei prossimi anni.

Ulteriore elemento di novità continua a essere rappresentato dall'introduzione della regolazione tariffaria del ciclo integrato rifiuti (avente a oggetto il periodo 2018/2021) con l'emanazione, a fine ottobre 2019, delle delibere nr. 443/2019 del 31.10.2019 "definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021" e nr 444/2019 del 31.10.2019 "disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati". Al fine di riconoscere un incremento dei corrispettivi in misura coerente con gli obiettivi di miglioramento della qualità delle prestazioni erogate o di modifiche del perimetro di gestione, ARERA ha delineato un quadro regolatorio omogeneo a livello nazionale e, allo stesso tempo, di tipo asimmetrico.

Per il biennio 2020-2021, è stata definita, con la delibera 443/2019, una regolazione tariffaria per l'intera filiera dei rifiuti urbani e assimilati (inclusa quindi l'attività di trattamento). Alla base della regolazione tariffaria del settore sono stati individuati il principio di piena copertura dei costi (c.d. full cost recovery) e il principio di regolazione Rab based, associata alla determinazione di un tasso di remunerazione del capitale investito pari al 6,3%. Nel nuovo metodo tariffario assume importante rilevanza l'incentivazione allo sviluppo di attività di valorizzazione di materiali ed energia, attraverso l'implementazione di meccanismi di sharing dei ricavi tra i gestori e gli utenti del servizio, ivi inclusi i ricavi riconosciuti dal Conai a copertura dei maggiori oneri per la raccolta dei rifiuti di imballaggio.

In tema di regolazione tariffaria è importante segnalare l'attività di ARERA nel corso del 2021 per la determinazione del metodo di riconoscimento dei costi efficienti in vista del c.d. secondo periodo regolatorio (anni 2022-2025), iter conclusosi con l'emanazione della deliberazione 3 agosto 2021 363/2021/r/rif "approvazione del metodo tariffario rifiuti (MTR-2) per il secondo periodo regolatorio 2022-2025".

L'attività di ARERA inoltre non trascura la promozione della qualità del servizio offerto: il documento di consultazione 72/2021 del 23.02.2021 ha evidenziato la determinazione dell'Autorità di introdurre, anche nel settore della gestione rifiuti, indicatori oggettivi e misurabili della qualità tecnica e contrattuale del servizio e di definire meccanismi tariffari premianti connessi alle performance del gestore. Il percorso della regolazione della qualità del servizio offerto è proseguito con la emanazione, nel mese di ottobre 2021 del documento di consultazione 422/2021/R/RIF "Regolazione della qualità contrattuale e tecnica del servizio di gestione dei rifiuti urbani – orientamenti finali". L'Autorità ha quindi riconfermato la determinazione di introdurre, anche nel settore della gestione rifiuti, indicatori

oggettivi e misurabili della qualità tecnica e contrattuale del servizio e di definire meccanismi tariffari premianti connessi alle performance del gestore.

Le trasformazioni nel settore di igiene ambientale, confermano e rinforzano la necessità di ASM srl, per gli anni futuri, di allargare ulteriormente il perimetro di azione ottenendo l'affidamento dei servizi di igiene ambientale da parte di ulteriori nuovi Comuni e realizzando sinergie e collaborazioni con altri operatori pubblici del settore operanti nella propria area di azione.

In questa ottica si segnala l'adesione di ASM srl alla società NEUTALIA srl. Già a partire dell'anno 2020 ALA, in coordinamento con AMGA Legnano S.p.a. e in sinergia con AGESP S.p.a. e CAP Holding S.p.a. ha promosso una iniziativa di "AREA VASTA" volta a realizzare sul territorio di riferimento l'integrazione della filiera della gestione rifiuti affiancando alle attività già svolte sul perimetro della raccolta rifiuti anche le attività proprie del trattamento preliminare e finale dei rifiuti.

Detta iniziativa si è finalizzata con la costituzione nel giugno 2021 della società NEUTALIA. La costituzione di Neutalia riguarda una fase del ciclo di trattamento dei rifiuti non coperta in via diretta dalle gestioni affidate agli operatori che hanno dato così vita alla società che alla data attuale è partecipata da: Amga 33%, Agesp 33% Cap Holding 33%, ALA Srl 0,5% e ASM srl 0,5%.

L'iniziativa di cui sopra si pone l'obiettivo dell'economia circolare prediligendo la chiusura del ciclo dei rifiuti con la prossimità dell'impianto di smaltimento, del contenimento dei costi in linea con il mercato e in ultimo della realizzazione di interventi di manutenzione straordinaria ed upgrade tecnologico finalizzati secondo le BAT (best available technology) ad ampliare i benefici ambientali.

Con riferimento alla motivazione di fondo dell'operazione, si rileva che la partnership industriale sinergica a cui ASM srl ha dato corso in prospettiva unitamente al Gruppo Amga, Agesp e Cap potrebbe presentare, per i comuni Soci di ASM srl, dei notevoli vantaggi anche in relazione alle partecipazioni detenute nella società ALA srl nell'ottica di realizzare un più ampio piano di sviluppo sovra-provinciale per la realizzazione di politiche di green economy, consentendo potenzialmente una maggiore efficienza nella gestione dei servizi water-waste-energy.

Su un piano generale, ASM srl diviene "Partner" di una operazione che ha confini territoriali più ampi rispetto a quelli rappresentati dall'area del Magentino dove la stessa eroga i propri servizi e ha l'opportunità di rafforzare in tal modo le proprie interlocuzioni con soggetti quali AMGA, ALA E CAP HOLDING con i quali già sono in corso rapporti proficui. Su un piano particolare, la scrittura privata di intesa che - firmata con AMGA ed ALA - consente ad ASM di accedere direttamente all'impianto gestito dalla NewCo alle stesse condizioni di mercato degli altri soci e senza necessità di pattuizioni a parte / rischi interpretativi connessi all'evoluzione normativa. Tutto ciò può rispondere indubbiamente a criteri di efficienza ed economicità, nonché di salvaguardia ambientale in virtù

della maggiore vicinanza degli impianti di smaltimento della frazione indifferenziata dei rifiuti rispetto ai territori in cui gli stessi vengono prodotti e raccolti. Va rilevato come, pressoché unanimemente, i principali attori del settore convergono nel ritenere strategico, per le società che gestiscono l'igiene urbana, il poter disporre di canali di accesso privilegiati allo smaltimento dei rifiuti raccolti (nel caso di ASM srl in particolare, acquisendo una quota di un impianto quale quello gestito da Neutalia S.r.l.).

Sempre per quanto riguarda il servizio di igiene ambientale, si sono perfezionati gli investimenti previsti principalmente nelle piattaforme di raccolta differenziata relativamente al controllo accessi dei cittadini, all'acquisto di attrezzature per lo stoccaggio dei rifiuti ed alla realizzazione della pesa presso il PRD di S. Stefano Ticino.

ASM srl promuove costantemente la raccolta differenziata, che si divide tra raccolta di materiale recuperato in quanto suscettibile di riciclo-recupero e/o utilizzo per produzione di energia, e raccolta di rifiuti urbani pericolosi, recuperati con lo scopo di ridurre l'impatto sull'ambiente e prevenire eventuali situazioni di pericolo. Ad esempio è stata avviata, a fine 2018, la raccolta delle plastiche dure presso le piattaforme di Robecco s/Naviglio e S. Stefano Ticino e, ora, anche a Sedriano e sono stati avviati alcuni servizi a domicilio (in particolare per il verde e gli ingombranti) gestiti a chiamata.

Dopo l'inserimento nell'oggetto sociale dell'azienda dell'attività di ESCo, è stata raggiunta, nel mese di settembre 2017, anche la certificazione secondo la norma UNI CEI 11352 per l'erogazione dei servizi energetici, incluse le attività di finanziamento dell'intervento di miglioramento, e l'acquisto dei vettori energetici necessari per l'erogazione del servizio di efficienza energetica.

A seguito della certificazione ESCo secondo la norma UNI CEI 11352, ASM srl ora può operare come ESCo ed è sempre disponibile a predisporre progetti per l'ottenimento di finanziamenti in materia di risparmio energetico per i comuni soci, così come già avvenuto per parecchi comuni e ad affiancare i Comuni per l'ottenimento di eventuali contributi, incentivi e certificati bianchi.

Nel corso dell'anno 2017 è stato sottoscritto, con il comune di Marcallo con Casone, il primo contratto energia per il servizio di riqualificazione del poliambulatorio e della sede delle associazioni. Nel corso dell'anno 2018 è stato deliberato, sempre con il Comune di Marcallo, il contratto di prestazione energetica per la sostituzione serramenti della scuola secondaria e per attività riqualificazione impianto termico con fornitura e posa del sistema bacs (Building Automation Control System) e valvole termostatiche presso l'istituto comprensivo. Tale contratto è stato firmato nel corso dei primi mesi dell'anno 2019 e prevede, oltre agli investimenti sopra riportati anche la gestione dell'impianto termico, delle pompe di calore e l'attività di terzo responsabile. I lavori della posa dei serramenti che si sono conclusi dell'anno 2020.

Dopo la firma nell'anno 2019, con il Comune di Boffalora s/Ticino, del contratto energia (EPC) per la riqualificazione dell'impianto termico della residenza anziani di via Calderari nell'anno 2021 è stato firmato il contratto EPC per il rifacimento delle canne fumarie e la sostituzione delle caldaiette degli alloggi comunali di via Donizetti.

Il contratto energia fornisce agli utenti servizi energetici ovvero altre misure di miglioramento dell'efficienza energetica nelle installazioni o nei locali dell'utente. Il pagamento dei servizi forniti si basa, totalmente o parzialmente, sul miglioramento dell'efficienza energetica conseguito e sul raggiungimento degli altri criteri di rendimento stabiliti e concordati.

E' utile evidenziare che alcuni Comuni hanno proseguito ad affidare ad ASM srl la realizzazione di diversi interventi, soprattutto sugli impianti termici, anche in aggiunta dei contratti di servizio vigenti testimoniando la fiducia nell'operato dell'azienda. Poiché spesso questi interventi richiesti dai Comuni soci vengono affidati attraverso il mercato elettronico, ASM srl si è accreditata, infatti, nel mercato elettronico regionale e nazionale al fine di essere sempre pronta e disponibile a soddisfare, tempestivamente e con competenza, le esigenze e le necessità impiantistiche dei propri Comuni soci.

Dal 01.07.2016 è stata avviata la gestione dei parcheggi a pagamento della città di Magenta che ha comportato, oltre alla presa in carico dei parcheggi a pagamento esistenti, anche importanti investimenti tra i quali la riqualificazione e la messa a norma del parcheggio denominato "multipiano" con ingresso in via De Gasperi. Si rammenta che la sosta all'interno del multipiano, è stata trasformata da parcheggio libero in un parcheggio a pagamento a partire dal 24.10.2016.

Al riguardo, nel corso dell'anno 2018, è stata avviata una tariffa sperimentale per la sosta al multipiano ed è stata modificata la viabilità al fine di migliorare e facilitare l'accesso al parcheggio multipiano da via Milano. Tale azione è proseguita anche per l'anno 2019 in cui si è proceduto anche con la vendita di gratta e sosta e con la progettazione del nuovo sistema di videosorveglianza per il multipiano, entrato in funzione dal mese di settembre 2020. Purtroppo si deve rilevare che nel corso dell'anno 2021 (e anche nei primi mesi dell'anno 2022) si sono verificati numerosi atti vandalici all'interno del parcheggio multipiano; la maggior parte di tali atti vandalici riguardano i presidi antincendio che obbligatoriamente devono essere presenti all'interno della struttura e devono essere facilmente accessibili in caso di necessità.

Gli altri investimenti hanno riguardato l'*upgrade* dei parcometri esistenti estendendo per questi la possibilità del pagamento con carte di credito e la completa riqualificazione del parcheggio a sbarre in via al Donatore di sangue di fronte all'ingresso dell'ospedale di Magenta "Fornaroli" che, nell'anno 2017 è stato trasformato a pagamento con il ripristino della sbarra in entrata ed in uscita e l'installazione di una nuova cassa automatica. Inoltre è stata realizzata la segnaletica orizzontale e verticale in tutti i parcheggi esistenti.

Il nuovo servizio offerto da ASM srl ai cittadini ha riguardato anche l'avvio del pagamento del parcheggio da *smartphone* e la possibilità di acquistare anche abbonamenti validi su tutto il territorio comunale, sia presso lo sportello dedicato a tale nuovo servizio presso la sede ASM srl di via Crivelli, 39 che con procedura telematica dal sito aziendale www.asmmagenta.it.

In concomitanza dell'espansione aziendale e dell'avvio del processo di industrializzazione e dei nuovi servizi gestiti, come deliberato dall'Assemblea dei Soci di ASM srl in data 19.10.2016, diventa fondamentale **la gestione del personale**.

Richiamando l'obbligo di ASM srl di assunzione di un lavoratore ai sensi della Legge 68/99 si precisa che le nuove assunzioni sono in funzione dello sviluppo aziendale nell'ipotesi di acquisire nuovi Comuni e/o nuovi servizi.

In funzione della convenzione di inserimento stipulata con Città Metropolitana, prevista dall'art. 11 della legge n. 68/99 mirante al conseguimento degli obiettivi occupazionali, ASM srl ha provveduto, nell'anno 2020, ad indire una specifica selezione pubblica riservata a categorie protette, per l'assunzione di un Addetto Servizi Interni – Esterni, con la mansione di ricezione, smistamento ed inoltro della corrispondenza di documenti e plichi in arrivo ed in partenza, disbrigo di commissioni esterne, ricevimento visitatori, controllo degli accessi aziendali ed attività di data-entry. La selezione si è svolta nel corso del 2020, i cui termini sono stati prorogati a causa della situazione di emergenza sanitaria. Nel corso del mese di dicembre 2020 la selezione si è conclusa e nel mese di febbraio 2021 si è proceduto all'assunzione del primo candidato risultato in graduatoria, come previsto dalla relazione sulla dotazione organica del 2020 approvata dall'Assemblea dei Soci con delibera n. 2 del 28/01/2020.

Nel corso dell'anno 2021 si sono svolte le selezioni per addetti al servizio verde e, a seguito dell'avvio del servizio di igiene ambientale nel Comune di Sedriano, per operatori addetti alla raccolta rifiuti con possesso di patente C e CQC e di spazzini con patente B. Tra l'altro, nel corso dell'anno 2022 è prevista un'ulteriore assunzione nell'area operativa del settore Igiene Ambientale, di un operatore addetto alla raccolta rifiuti con possesso di patente C e CQC, avendo rilevato nel corso della seconda metà del 2021, dopo l'avvio del servizio presso il Comune di Sedriano, la necessità di tale figura per sopperire, ad esempio, alle assenze fisiologiche dei lavoratori

Nel corso del 2022, si provvederà a concludere i procedimenti relativi alle selezioni di un addetto contabile e di un responsabile area tecnica settore Energia. Queste due figure erano già comprese nella dotazione organica del 2021 ma, sebbene le relative procedure di selezione siano state approvate dal CdA nel corso del 2021, le stesse sono state procrastinate essendo intervenute, nella seconda metà del 2021, alcune situazioni di incertezza date dalla scadenza di contratti di servizio presso alcuni Comuni Soci e da un

rallentamento decisionale dei Comuni stessi riguardo ai rinnovi contrattuali, andati poi a buon fine nel mese di dicembre 2021.

In materia di assunzioni obbligatorie, malgrado l'azienda abbia superato al 31/12/2021 il numero di 35 lavoratori dipendenti, ai fini del computo della quota di riserva, di cui della legge 12 marzo 1999 n. 68, vengono conteggiati n. 34 lavoratori (non sono entrati nel computo il Dirigente, i lavoratori somministrati, il lavoratore disabile e il lavoratore con contratto a tempo determinato non superiore a 6 mesi), pertanto la quota di riserva è rimasta invariata a 1, come per il 2021, quota completamente coperta.

Tuttavia, occorre ricordare che per i datori di lavoro pubblici e privati, l'obbligo di assunzione di personale disabile scatta al momento dell'assunzione della nuova forza lavoro che porta il computo dei dipendenti rispettivamente a 15 unità, 36 unità o 51 unità: il datore ha un tempo limite di 60 giorni per ottemperare all'obbligo.

Alla luce di quanto sopra sarà valutata, all'insorgenza del nuovo obbligo, l'individuazione della risorsa, per cui, qualora tra i candidati che risulteranno idonei in graduatoria a seguito delle selezioni che si andranno ad effettuare nei primi mesi del 2022 dovesse essere presente un lavoratore con disabilità pari o superiore a 50%, purché idoneo alla mansione, si valuterà di procedere all'assunzione dello stesso. Qualora invece non dovessero risultare in graduatoria lavoratori in possesso dei requisiti di disabilità previsti dalla legge 68/1999, si procederà all'assunzione di un addetto di segreteria attingendo dalla graduatoria della specifica selezione, approvata con delibera di CdA n. 3 del 01/02/2021.

Il personale al 31.12.2021 era complessivamente pari a **39** unità così suddivise: **1** dirigente, **12** impiegati e **26** operai di cui due con contratto di somministrazione lavoro. Al 31.12.2020 il personale era pari a 29 unità.

Tutte le selezioni prevedono contratti a tempo determinato trasformabili a tempo indeterminato se la normativa di settore lo permetterà.

Dopo aver effettuato corsi di comunicazione e team building che hanno coinvolto tutto il personale aziendale, nell'anno 2021 si sono effettuati incontri formativi di Coaching presso la sede per il Direttore e per il personale direttivo.

Di seguito si elencano le principali attività avviate e/o consolidate nel corso dell'anno 2021:

- Consolidamento gestione del servizio di igiene ambientale nei comuni di Robecco sul Naviglio e S. Stefano Ticino e avvio del servizio di igiene ambientale nel Comune di Sedriano e della app "Il riciclarlo";
- Adesione alla Società Neutalia;
- Conclusione del progetto di posa serramenti presso la scuola secondaria di Marcallo e lavori di riqualificazione tecnologica dell'impianto termico dell'istituto comprensivo e gestione dell'impianto;

- Contratto energia per la riqualificazione dell'impianto termico degli alloggi di via Donizetti a Boffalora s/Ticino;
- Consolidamento contratto global service e calore nel comune di Bernate Ticino;
- Interventi di riqualificazione degli impianti termici e di condizionamento presso i Comuni;
- Gestione e riqualificazione del verde del centro storico di Magenta;
- Perfezionamento procedure per la vendita dei titoli di sosta tramite smartphone, al fine di poter utilizzare altre piattaforme tecnologiche (app) con tutti i maggiori gestori";
- Avvio certificazione ambientale ISO 14001;
- Avvio delle attività al fine della presentazione di una proposta di PPP in Associazione Temporanea di Impresa con le Società Cap Holding e AMAGA Abbiategrasso;
- Promozione delle attività di ASM srl presso i Comuni soci.

Gli investimenti realizzati, comprensivi di quelli in corso, sono stati pari a € **463.575** così suddivisi: € 85.207 in immobilizzazioni immateriali e € 378.368 in immobilizzazioni materiali di cui € 17.907 in corso al 31.12.2021.

SERVIZIO	VALORE DELLA PRODUZIONE	INVESTIMENTI TOTALI 31.12.2021	% INCIDENZA INVESTIMENTI SU VALORE PRODUZIONE	INVESTIMENTI TERMINATI AL 31.12.2021	% INCIDENZA INVESTIMENTI SU VALORE PRODUZIONE
Struttura	2.411.957	252.380	10,46	245.360	10,17
Energia	919.823	58.389	6,35	47.502	5,16
Global service	862.961	7.672	0,89	7.672	0,89
Igiene ambientale	2.175.299	127.227	5,85	127.227	5,85
Totale	6.370.041	445.668	7,00	427.761	6,72

Tra i maggiori investimenti in immobilizzazioni materiali va menzionato l'intervento di rifacimento del sistema fognario della sede aziendale, il rifacimento dell'impianto termico e di ventilazione meccanica della sede di via Murri, il rifacimento della pavimentazione del PRD di via Murri, l'acquisto di un autoveicolo con vasca e di un'autovettura per il servizio di igiene ambientale. Per l'avvio del servizio di igiene ambientale a Sedriano è stata acquistata una Glutton (macchina aspiratrice elettrica) da adibire allo spazzamento e un distributore automatico dei sacchetti per la raccolta differenziata dei rifiuti. Tra i maggiori investimenti in immobilizzazioni immateriali si evidenzia il rifacimento delle canne fumarie e delle caldaie degli alloggi di via Donizetti a Boffalora, quali migliorie di beni di terzi.

In particolare, per ogni singolo servizio si sono avuti i seguenti risultati economici, al lordo delle imposte che vengono calcolate a livello generale:

SERVIZIO	VALORE DELLA PRODUZIONE	RISULTATO ANTE IMPOSTE	% INCIDENZA RISULTATE ANTE IMPOSTE SU VALORE PRODUZIONE
Struttura	2.411.957	561.822	23,29
Energia	919.823	12.121	1,32
Global service	862.961	- 110.998	- 12,86
Igiene ambientale	2.175.299	17.901	0,82
Totale	6.370.041	480.845	7,55

ASM srl è da tempo impegnata nel percorso di qualità, che ha richiesto e richiederà un consistente impegno in termini di tempo, sforzo e formazione da parte delle risorse umane coinvolte. Tale percorso, iniziato con l'ottenimento (anno 2000) e mantenimento (anno 2001 e 2002) della certificazione ISO 9002 nei settori acqua e gas, è proseguito con l'adeguamento del sistema alle nuove norme ISO 9001:2000 (anno 2003) e l'estensione della certificazione al servizio calore (anno 2004). A seguito dello scorporo dei rami gas e acqua si è ridotto lo scopo di certificazione, mantenendo la stessa per il calore.

Nell'anno 2013 si è proceduto con l'estensione del certificato alla costruzione e gestione delle casette dell'acqua e per la certificazione di processo ai sensi del Regolamento (CE) 303/2008 e DPR 43 in materia di controllo di fughe di gas pericolosi per l'effetto serra (gas fluorurati F-GAS). Con la realizzazione e la gestione delle casette dell'acqua è stato anche predisposto il manuale per il sistema di autocontrollo dell'igiene alimentare delle casette per l'erogazione dell'acqua potabile. ASM srl si è dotata di un apposito gruppo di lavoro HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point) con il compito di studiare le modalità di attuazione e mantenimento dell'autocontrollo in azienda.

Dopo l'estensione del certificato ai servizi di global service, in particolare per i servizi di pulizia e sanificazione ambientale degli edifici comunali, per i servizi di manutenzione del verde pubblico e per i servizi di sorveglianza, guardiania e pulizia cimiteri comunali e i servizi cimiteriali di inumazione, esumazione, tumulazione ed estumulazione, nel mese di gennaio 2016 si è proceduto con l'estensione del certificato al servizio di igiene ambientale.

Il campo di applicazione del sistema qualità di ASM srl ora è il seguente:

- Raccolta e trasporto di rifiuti urbani, spazzamento stradale, gestione delle piattaforme di raccolta differenziata dei rifiuti; progettazione, installazione, esercizio e manutenzione di impianti termici; manutenzione impianti di condizionamento, pulizia stabili, gestione e manutenzione verde e gestione servizi cimiteriali.

Per le attività svolte da ASM Srl e regolamentate dal Manuale Qualità non sono previste esclusioni nell'applicazione dei requisiti della norma di riferimento. Si evidenzia che ASM srl, con l'audit del mese di febbraio 2020, ha proceduto al rinnovo sia del certificato dei Sistemi di Gestione per la Qualità ai sensi della norma ISO 9001:2015 sia la certificazione di processo ai sensi del Regolamento (CE) 303/2008 e DPR 43 in materia di controllo di fughe di gas pericolosi per l'effetto serra (gas fluorurati F-GAS).

Attraverso la certificazione, un organo esterno accreditato dall'Autorità Normativa, verifica il metodo di lavoro utilizzato al fine di garantire il rispetto delle procedure e degli standard dei servizi offerti ai cittadini. La certificazione deve attestare, infatti, che un prodotto o un Sistema di Qualità di un'Azienda sia conforme ai requisiti stabiliti da una norma tecnica emanata da autorità competenti.

Tra i vantaggi, interni ed esterni, che si possono ottenere, vanno evidenziati il miglioramento dell'attività di gestione ed organizzazione, il miglioramento dei processi di produzione ed erogazione, l'implementazione dei modelli di reporting e feedback ed il miglioramento dei rapporti con i cittadini-clienti e con i fornitori.

A seguito della certificazione ESCo secondo la norma UNI CEI 11352 ottenuta nel mese di settembre 2017, ASM srl può operare come ESCo ed è sempre disponibile a predisporre progetti per l'ottenimento di finanziamenti in materia di risparmio energetico per i comuni soci, così come già avvenuto per parecchi Comuni e ad affiancare i Comuni per l'ottenimento di eventuali contributi, incentivi e certificati bianchi. ASM srl propone la sottoscrizione di un "contratto energia" fornendo agli utenti servizi energetici ovvero altre misure di miglioramento dell'efficienza energetica nelle installazioni o nei locali dell'utente. Il pagamento dei servizi forniti si basa, totalmente o parzialmente, sul miglioramento dell'efficienza energetica conseguito e sul raggiungimento degli altri criteri di rendimento stabiliti.

La norma delinea i requisiti minimi dei servizi di efficienza energetica e le capacità (organizzativa, diagnostica, progettuale, gestionale, economica e finanziaria) che la ESCo deve possedere per poter offrire tali attività presso i propri clienti: assegna inoltre una lista di controllo per la verifica delle capacità delle ESCo. Tra i requisiti va ricordato la richiesta di avere un Esperto in Gestione dell'Energia (EGE, certificato secondo la norma UNI CEI 11339 o in possesso dei requisiti richiesti) nel proprio organico.

Nel corso dell'anno 2021 si è dato avvio al progetto di certificazione ambientale ISO 14001:2015. La ISO 14001 è una certificazione che attesta la creazione di un sistema organizzativo capace di favorire il monitoraggio ed il coordinamento degli elementi ambientali tipici di un'attività imprenditoriale, con la finalità di ridurre l'impatto ambientale, prevenire il rischio e i danni ad esso connesso.

Il certificato ISO 14001 è una garanzia spendibile nei confronti di terzi e la certificazione dimostra che l'azienda che la possiede è attenta e sensibile alle tematiche ambientali.

Poichè ASM srl è un'organizzazione che desidera gestire le proprie responsabilità ambientali in un modo sistematico e che contribuisce all'obiettivo ambientale della sostenibilità, è in corso il processo di certificazione che, dopo un preaudit effettuato nel mese di dicembre 2021, si è concluso nel mese di aprile 2022 con i certificatori esterni. L'audit si è concluso positivamente rilevando solo una non conformità minore in fase di risoluzione.

L'aggiornamento e l'adeguamento del modello di organizzazione e gestione in conformità al D. Lgs. 231/01 "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica a norma dell'art. 11 della legge 29.09.2000, n. 300", alle novità normative e ad alcuni nuovi reati, ha comportato, nell'anno 2016, all'adozione di una parte speciale "Reati Ambientali". Tuttavia, al fine di ottimizzare le capacità gestionali e preventive dei rischi connessi allo svolgimento di attività ambientali esposte, come quelle descritte nella parte speciale "Reati Ambientali" sarà avviato un sistema di gestione integrato di qualità ambientale che prevede questo passaggio nel prossimo futuro per dare coerenza al Modello ed ai rischi che sono rappresentati in parte speciale.

Il decreto fiscale collegato alla Legge di Bilancio 2020 (D.L. 124/2019) ha incluso, tra i reati presupposto della responsabilità amministrativa delle società e degli enti, anche la presentazione della "dichiarazione fraudolenta mediante utilizzo di fatture o altri documenti inesistenti" (ex articolo 2 D. Lgs. 74/2000).

In merito, l'articolo 39, comma 2, del citato D.L. 124/2019 (rubricato "Modifiche della disciplina penale e della responsabilità amministrativa degli enti"), ha inserito il nuovo articolo 25-quinquiesdecies D. Lgs. 231/2001 il quale prevede che "in relazione alla commissione del delitto di dichiarazione fraudolenta mediante uso di fatture o altri documenti per operazioni inesistenti previsto dall'articolo 2 del decreto legislativo 10 marzo 2000, n. 74, si applica all'ente la sanzione pecuniaria fino a cinquecento quote".

Considerato quanto sopra evidenziato, il modello è stato recentemente aggiornato con la redazione di una parte speciale G relativa ai reati tributari. Tali reati, introdotti nel corpus del D. Lgs. 231 del 2001, all'art. 25-quinquiesdecies dalla L. 157/2019 e poi dalla L. 75/2020, hanno concretizzato il nuovo indirizzo derivante dagli impulsi del Legislatore europeo, in particolare dalla Direttiva UE 2017/1371 (c.d. Direttiva PIF), in materia di protezione degli interessi finanziari dell'Unione, attraverso cui si è fissato l'obiettivo di adottare un sistema rafforzato di misure di protezione delle risorse finanziarie dell'Unione mediante un processo di armonizzazione dei singoli apparati legislativi dei Paesi Membri.

Il D. Lgs. 8 novembre 2021 n. 195 amplia il novero dei reati presupposto dei delitti di ricettazione, riciclaggio, autoriciclaggio e impiego di beni o utilità di provenienza illecita (articolo 25-octies del Dlgs 231/2001) che comprenderà, quindi, anche le contravvenzioni (punite con l'arresto superiore nel massimo a un anno o nel minimo a sei mesi) e, nel caso del riciclaggio e dell'autoriciclaggio, anche i delitti colposi.

Considerate tali ultime novità legislative, ASM srl dovrà verificare l'analisi dei rischi effettuata in base al decreto legislativo 231/2001 e, di conseguenza, valutare eventuali aggiornamenti del modello organizzativo in vigore e dei controlli in esso contenuti, almeno inserendo tutte le nuove fattispecie criminose nell'elenco dei reati presupposto, ma anche valutando se le nuove procedure e i relativi controlli siano adeguati e conformi alle ultime modifiche.

E' stata aggiornata la parte speciale "C" del modello organizzativo relativa alla sicurezza sul lavoro. Il rimando al Codice Etico potrebbe essere integrato predisponendo (e divulgando) una Politica per la Sicurezza peraltro utile anche per allinearsi all'articolo 30 D.Lgs. 81/08 e, in futuro alla certificazione ISO 45001. Inoltre, sono in fase di predisposizione anche alcune procedure riferite al sistema di gestione della sicurezza:

- Gestione adempimenti di sicurezza nei processi di approvvigionamento.
- Gestione dei dispositivi di protezione.
- La gestione e l'analisi degli eventi anomali per la sicurezza, con o senza infortuni.
- La sorveglianza sanitaria.

In relazione alle nuove disposizioni, ASM srl ha adeguato il proprio modello organizzativo andando proprio a individuare le eventuali criticità che, nella particolare ipotesi di frode fiscale, possano anche coinvolgere l'azienda ai fini penali.

Con l'aggiornamento e l'adeguamento del modello di organizzazione, gestione e controllo i documenti risultano, ad oggi, i seguenti:

DATA	REVISIONE	TITOLO DEL DOCUMENTO
30.10.2015	1	Codice etico
30.10.2015	1	Regolamento organismo di vigilanza
17.12.2020	3	Modello organizzativo parte generale
30.10.2015	1	Modello organizzativo parte speciale "A" reati contro la PA
30.10.2015	1	Modello organizzativo parte speciale "B" reati societari
17.12.2021	1	Modello organizzativo parte speciale "C" sicurezza sul lavoro
30.01.2020	0	Modello organizzativo parte speciale "D" Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza PTPCT
30.01.2017	0	Allegato PTCPT: Elenco obblighi di pubblicazione
30.11.2016	0	Modello organizzativo parte speciale "F" reati contro l'ambiente
17.12.2020	0	Modello organizzativo parte speciale "G" reati tributari
30.10.2015	0	Modello organizzativo parte speciale "E" impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare
17.12.2020	1	Documento di valutazione dei rischi_atti sensibili ai sensi del D. Lgs 231/01
30.10.2015	0	Scheda di evidenza

L'Autorità nazionale anticorruzione ha approvato con la deliberazione n. 1064/2019 (cui sono allegati le indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi, la rotazione "ordinaria" del personale ed i riferimenti normativi sul ruolo e sulle funzioni del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza), il piano nazionale anticorruzione 2020-2022, nel quale ha ricondotto gli elementi sviluppati negli anni precedenti, sia con riferimento ai profili strutturali generali sia con riguardo agli aspetti di approfondimento specifico del piano stesso.

L'ANAC evidenzia come le indicazioni del PNA non debbano comportare l'introduzione di adempimenti e controlli formali con conseguente aggravio burocratico, ma, al contrario, debbano essere intense in un'ottica di ottimizzazione e di maggiore razionalizzazione dell'organizzazione e dell'attività delle amministrazioni per il perseguimento dei propri fini istituzionali secondo i principi dell'azione amministrativa.

L'illustrazione dei principi metodologici rafforza questo approccio, stabilendo che i PTPCT devono essere elaborati dando prevalenza alla sostanza sulla forma, chiarendo che il sistema deve tendere a una effettiva riduzione del rischio di corruzione.

L'assetto organizzativo assume notevole rilevanza nel contrasto alle distorsioni dell'attività amministrativa, tanto che l'ANAC ribadisce l'importanza della struttura di supporto al responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza.

Nell'ambito del PNA 2019 l'Autorità pone particolare attenzione anche alle problematiche inerenti i conflitti di interesse, sia con riferimento alle misure per evitare il verificarsi di tali situazioni sia con riguardo a soluzioni particolari, come quelle organizzative finalizzate a neutralizzare la condizione di dipendenti con poteri di adozione di atti a rilevanza esterna.

La definizione delle misure deve in questa prospettiva fondarsi sull'analisi dell'adeguata efficacia di quelle esistenti: se hanno funzionato, l'amministrazione deve valutare attentamente la necessità di proporre delle altre.

L'ANAC ottimizza proprio l'analisi dei rischi e la definizione delle misure attraverso specifiche linee-guida metodologiche, contenute in uno dei tre allegati al PNA, componendo vari elementi illustrativi di un approccio anche in tal caso sostanzialistico, finalizzato a condurre le amministrazioni alla definizione di misure specifiche che agiscano sulla semplificazione delle procedure e sullo sviluppo di una cultura organizzativa basata sull'integrità.

Come da piano, è stata realizzata la ristrutturazione della sezione "società trasparente" secondo l'allegato alla Determinazione ANAC n. 1134/2017 per l'alimentazione delle informazioni a fini di pubblicazione in trasparenza. Tale sezione è stata aggiornata con le disposizioni di ARERA, così come previsto dalla Delibera n. 444/2019 del 31 ottobre 2019 con cui sono state definite le disposizioni in materia di trasparenza del servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati per il periodo di regolazione 1° aprile 2020 – 31 dicembre 2023.

Il sito di ASM srl viene sempre aggiornato ed implementato ed ha attivo una sezione per la gestione delle segnalazioni di illeciti ed irregolarità (c.d. whistleblowing).

Si evidenzia che nel corso degli anni 2018 e 2019 si è provveduto al consolidamento dell'ufficio legale all'interno della struttura organizzativa di ASM srl che ha consentito di individuare, all'interno di questa funzione, il nuovo RPCT nominato dal CdA in data 19.03.2020.

Ai fini del presidio e dell'aggiornamento del sito web "Società trasparente", diverse figure operano per il continuo e costante aggiornamento del sito in base alle proprie competenze. Attualmente si opera attraverso un gruppo di lavoro,

coordinato dal RPCT, che coinvolge i soggetti a vario titolo interessati alla produzione e/o validazione del dato, al fine di attivare ed alimentare tutte le sezioni di interesse, tenuto conto del nuovo assetto normativo vigente, migliorando i relativi aspetti procedurali, nel rispetto del ritmo di aggiornamento e nel formato

L'organismo di Vigilanza di ASM srl, nominato dal Consiglio di Amministrazione di ASM srl e che in considerazione della dimensione aziendale e al fine del contenimento dei costi è monocratico, per il triennio 2019-2021 è stato individuato nell'Avv. Paolo Della Cagnoletta. L'incarico è stato confermato anche per il periodo 01.01.2022/31-12.2024. All'OdV, è stato assegnato anche il compito di indicare le iniziative più idonee per l'efficace diffusione del Modello Organizzativo integrato adottato dalla Società, nonché per la formazione del personale e la sensibilizzazione dello stesso all'osservanza dei principi e delle regole comportamentali in esso contenuti.

In data 23.05.2021 l'OdV ha presentato la relazione annuale in cui viene evidenziata l'attività svolta nel corso dell'anno 2021. L'Organismo di Vigilanza ha svolto le seguenti verifiche:

- verifica periodica della mappa delle aree a rischio reato, al fine di adeguarla ai mutamenti dell'attività e/o della struttura aziendale;
- verifica circa il mantenimento nel tempo dei requisiti di solidità e funzionalità del modello;
- verifica degli standard di comportamento e delle procedure previste dal modello relativamente ai reati oggetto di verifica;
- monitoraggio dell'applicazione dei protocolli generali e specifici esistenti, al fine di prevenire rischi di commissione di reati all'interno del contesto organizzativo, nello svolgimento delle attività aziendali attraverso le verifiche effettuate di seguito descritte.

Oltre a tali attività di verifica e controllo l'OdV ha provveduto a colloqui individuali con i responsabili delle funzioni di maggiore rilievo e potenziale criticità nell'ambito dei servizi.

Il 12.11.2021 l'OdV ha svolto un corso di formazione in presenza per tutti i dipendenti finalizzato a sottolineare le peculiarità delle responsabilità e dei rischi connessi allo svolgimento di attività in regime di concessionari di pubblici servizi. Il corso si inseriva nel contesto di continuative azioni di aggiornamento formativo reso a tutti i dipendenti, e non solo agli apicali tecnico/amministrativi, al preciso scopo di mantenere un elevato livello di attenzione generale sulle tematiche della legalità di impresa, in ogni funzione svolta.

Dalle considerazioni conclusive della relazione annuale dell'OdV risulta che, da un punto di vista complessivo, il sistema organizzativo di ASM srl appare coerente con le finalità preventive disciplinate dal modello di organizzazione, gestione e controllo adottato dal Cda di ASM srl (Modello).

Con riferimento al D. Lgs. 33/2013 relativo alla trasparenza ASM srl ha provveduto a nominare il responsabile della trasparenza e il responsabile anticorruzione e ha pubblicato sul proprio sito, nella sezione "Amministrazione

Trasparente” quanto previsto dalla normativa vigente. Infatti, in ottemperanza a quanto disposto dal D. Lgs. 33/2013, in materia di obblighi di trasparenza e di anticorruzione, ASM srl, in quanto società totalmente partecipata da pubbliche amministrazioni, pubblica sul proprio sito istituzionale, le informazioni riguardanti l'organizzazione, gli andamenti gestionali e ogni altra informazione necessaria ai fini della trasparenza, della buona amministrazione e della prevenzione dei fenomeni della corruzione.

In tale area sono pubblicate tutte le sezioni e sottosezioni rese obbligatorie per le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni dal D. Lgs. 33/2013 e ulteriori disposizioni di legge previgenti e successive (Delibera ANAC n. 1134/2017 che ha definito distintamente il percorso che le società controllate sono chiamate a seguire per dare attuazione alla normativa anticorruzione, soprattutto a fronte dell'esplicita indicazione applicativa contenuta nell'articolo 1, comma 2-bis della legge 190/2012).

Nell'anno 2021 è proseguito l'impegno di ASM srl nella comunicazione aziendale, anche a seguito dell'avvio della gestione dei nuovi servizi ed al fine di soddisfare al meglio e in modo continuo e costante, le necessità dei cittadini e dei Comuni soci.

Nel corso dell'anno 2021 è proseguita la pubblicazione costante di comunicati stampa sul sito aziendale, l'adesione a giornali web locali a valenza territoriale e l'invio capillare di articoli da pubblicare su giornali cartacei locali. Le notizie inviate e pubblicate sul sito aziendale riguardano non solo ASM srl bensì anche le proprie aziende partecipate, in particolare Aemme Linea Ambiente srl (ALA) che gestisce il servizio di igiene ambientale in alcuni Comuni soci di ASM srl (Boffalora S/Ticino, Cuggiono, Magenta, Marcallo con Casone ed Ossona).

Nell'anno 2020, a seguito della pandemia da Covid 19, il progetto per la redazione di un giornalino (la Voce dei giovani) scritto direttamente dai ragazzi delle scuole in collaborazione con le Amministrazioni Comunali di Magenta, di Robecco sul Naviglio, di S. Stefano non è potuto essere avviato in concomitanza con l'inizio del nuovo anno scolastico 2020/2021 per ragioni organizzative. Il progetto è comunque ripartito nell'anno 2021 con il riavvio della pubblicazione nel mese di maggio 2021 e della seconda pubblicazione a giugno 2021. Nel giornalino vengono trattati anche argomenti che riguardano l'attività di ASM srl sul territorio.

ASM srl, presta una grande attenzione per garantire elevati standard qualitativi e organizzativi, rispondenza alle specifiche tecniche, competitività nei prezzi e nelle condizioni per gli affidamenti di lavori, beni e servizi. Già a fine 2014, è stata deliberata la formazione di un albo di professionisti per il conferimento di incarichi esterni da parte di ASM srl da cui l'azienda ha individuato i fornitori/professionisti ai quali ha affidato gli incarichi dell'anno 2020.

Si evidenzia che, al fine di soddisfare la necessità di migliorare, velocizzare e semplificare le procedure di qualificazione dei propri fornitori e professionisti

ASM srl ha deciso di istituire e gestire, dal mese di aprile 2016, un albo informatizzato dei fornitori e dei professionisti per l'affidamento di lavori, beni e servizi mettendo a disposizione dei propri potenziali fornitori e professionisti uno strumento finalizzato a semplificare le procedure di qualificazione. In questi anni si è consolidata la gestione della piattaforma per la gestione dell'Albo fornitori anche al fine di consentire, a breve, la gestione on-line dell'albo fornitori, professionisti e aziende esecutrici di ASM srl attraverso procedure automatizzate di selezione e trasmissione inviti improntate ad esigenze di celerità, nel rispetto dei principi di trasparenza, parità di trattamento e non discriminazione.

Già dall'anno 2016 ad ASM srl è stato l'attribuito il *rating* di legalità all'Autorità Garante della Concorrenza e del Mercato. Questo strumento, disciplinato per le imprese italiane con delibera AGCM 14 novembre 2012, n. 24075, è volto alla promozione e all'introduzione di principi di comportamento etico in ambito aziendale, tramite l'assegnazione di un "riconoscimento", misurato in "stellette", indicativo del rispetto della legalità da parte delle imprese che ne abbiano fatto richiesta e, più in generale, del grado di attenzione riposto nella corretta gestione del proprio *business*.

All'attribuzione del *rating*, l'ordinamento ricollega vantaggi in sede di concessione di finanziamenti pubblici e agevolazioni per l'accesso al credito bancario.

Il rating può avere un *range* tra un minimo di una 'stelletta' a un massimo di tre 'stellette', attribuito dall'Autorità sulla base della dichiarazione presentata dalle aziende richiedenti. L'Autorità, nella sua adunanza del 31 marzo 2016, in base alle dichiarazioni rese dall'azienda, nonché all'esito delle valutazioni effettuate, ha deliberato di attribuire ad ASM srl, il punteggio ★★ + +. Tale punteggio è stato confermato nel rinnovo del rating nel mese di maggio 2022.

ASM srl è stata, quindi, inserita, nell'elenco delle imprese con Rating di legalità, così come previsto dall'art. 8 del Regolamento. Il *rating* di legalità ha durata di due anni dal rilascio ed è rinnovabile su richiesta. Sarà l'Antitrust stesso a verificare i requisiti necessari per poter aumentare o diminuire le stelle, e spetta all'Autorità garante revocare eventualmente il *rating*.

Con l'entrata in vigore delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE, la disciplina dell'*in-house providing* ha trovato una nuova fonte normativa. Il legislatore italiano, da parte sua, nel recepire le nuove direttive in materia di appalti pubblici, ha inserito anch'esso all'interno del D.Lgs. 50/2016 una specifica disciplina dell'istituto ricalcando fedelmente quanto già stabilito dalle direttive comunitarie.

La normativa comunitaria vigente, stabilisce che gli enti locali, anche in forma associata, possano affidare l'erogazione di servizi di interesse generale, e più nello specifico servizi pubblici locali, a soggetti *in house*, vale a dire con la partecipazione totalitaria di capitale pubblico, cui possono essere affidate direttamente tali attività a condizione che gli enti pubblici titolari del capitale

sociale esercitino sulla società un controllo analogo a quello esercitato sui propri servizi e che la società realizzi la parte più importante della propria attività con l'ente o con gli enti pubblici che la controllano.

Al riguardo, occorre sottolineare come gli articoli del D.Lgs. 50/2016 dedicati all'*in house providing* siano due: l'art. 5 (che definisce le tipologie di "*in house providing*" possibili e ne precisa i requisiti) e l'art. 192 (il quale prevede l'istituzione di uno specifico registro a cura di ANAC nel quale debbano essere iscritte le stazioni appaltanti che si avvalgono di affidamento *in house* e l'onere motivazionale da parte dell'ente oggetto di questione di legittimità costituzionale e rispetto delle Direttive Europee).

Per quanto riguarda le tipologie di affidamenti *in house*, l'art. 5 citato prevede adesso in modo espresso che possa darsi seguito ad affidamenti *in house*:

- da parte di una amministrazione aggiudicatrice a favore di un soggetto da essa controllato;
- da parte del soggetto controllato a favore dell'amministrazione che lo controlla;
- da parte di una amministrazione aggiudicatrice a favore di un soggetto indirettamente controllato;
- da parte del soggetto controllato a favore di un altro soggetto controllato dalla medesima amministrazione aggiudicatrice.

Viene inoltre sancito espressamente che il controllo può essere "condiviso" da più amministrazioni le quali controllino congiuntamente il medesimo soggetto affidatario.

Per quanto riguarda i requisiti che debbano sussistere per aversi un corretto affidamento *in house* vengono ripetuti i tre "tradizionali" requisiti del capitale pubblico, dello svolgimento di attività prevalentemente per gli enti controllanti e del "controllo analogo". Tuttavia, sussistono due importanti novità rispetto al passato, ossia che:

- è ammessa la partecipazione, sebbene in modo estremamente limitato, di capitali privati nella compagine societaria dell'affidatario;
- viene individuata nella soglia del 20% il volume massimo di attività che l'affidatario può svolgere a favore di soggetti terzi senza perdere la qualificazione di affidatario *in house*.

Dopo numerosi rinvii legislativi, secondo quanto previsto dalle Linee Guida ANAC 7/2017, dal 15.01.2018 è stato possibile presentare domanda per l'iscrizione all'elenco ANAC delle società *in house*. Poiché l'iscrizione è obbligatoria per le amministrazioni che operano tramite affidamenti *in house* e per gli enti a loro collegati, il Comune di Corbetta, (con prot. n. 0045894 del 29/05/2018 e data avvio istruttoria 22.01.2020) ha provveduto ad effettuare, in nome e per conto degli altri Comuni Soci, l'iscrizione di ASM srl in tale elenco.

Dopo aver provveduto alla modifica dello Statuto con verbale dell'Assemblea dei Soci del 15.02.2022 e del Regolamento di funzionamento del comitato di controllo analogo, si è concluso positivamente il 30/03/2022 l'atto di perfezionamento dell'iscrizione di ASM srl all'elenco ANAC delle società *in house*.

Occorrerà aggiornare, nel prossimo futuro, l'elenco delle attività elencate nello Statuto, in particolare andranno eliminate le attività che per normative vigenti non possono più essere svolte da ASM srl.

Altra novità rilevante per le società quali ASM srl, società in controllo analogo, è quella di operare in extra utenza o in extra moenia rivolgendo la propria attività anche ad enti affidanti non soci. Viene introdotto quindi il concetto di attività principale con riferimento al fatturato dei soci (che non deve essere inferiore all'80% del fatturato totale come da art. 16, c.3 e 3bis del TUSPP). Il fatturato in extra utenza ed in extra moenia che rappresenta l'attività non principale, non dovrà quindi eccedere (come vincolo di scopo) il 20% del fatturato totale.

Al riguardo ASM srl ha iniziato a promuovere le proprie attività non solo presso i Comuni soci ma anche presso altri Comuni del territorio. In ogni caso ASM srl è sempre disponibile ad approfondire gli studi per lo svolgimento di nuovi servizi visto che lo statuto e l'oggetto sociale possono offrire una concreta opportunità di sviluppo di ASM srl. Rimane quindi costante l'attenzione dell'azienda all'espansione attraverso nuove attività e servizi, sia per i comuni soci sia per eventuali nuovi ingressi nella compagine societaria o non ultimo per affidamenti extra moenia.

PROGETTO DI EFFICIENTAMENTO ORGANIZZATIVO

Distribuzione gas

In data 20 dicembre 2006, con effetto dal 01.01.2007, il ramo di distribuzione gas è stato conferito in AEMME LINEA DISTRIBUZIONE (ALD) srl, società costituita da AMGA Legnano, AMAGA Abbiategrasso e ASM Magenta per svolgere l'attività di distribuzione del gas. Tale operazione, effettuata nei termini stabiliti dal D. Lgs n. 164/2000 che, in ricezione della direttiva comunitaria 30/98/CE finalizzata alla definizione di norme comuni per il mercato comunitario del gas, prevedeva una importante riforma nel settore del gas, introducendo principi diretti a realizzare processi di liberalizzazione, aveva consentito di godere di una ulteriore estensione del periodo transitorio di due anni portando la stessa, per i comuni soci del gas di ASM srl (Boffalora s/Ticino, Magenta e Mesero) al 31.12.2010 in quanto la nuova società (ALD) superava i cento milioni di metri cubi di gas distribuito.

In data 26 gennaio 2011 le tre società Amga Legnano SpA, Amaga Abbiategrasso SpA ed ASM Magenta srl hanno effettuato un ulteriore conferimento in ALD afferente all'attività di distribuzione del gas metano. A seguito di tali conferimenti il capitale sociale di AEMME LINEA

DISTRIBUZIONE srl è passato da € 10.000.000 agli attuali € 37.000.000 così ripartito:

• Amga Legnano SpA	27.934.939
• Amaga Abbiategrasso SpA	3.411.896
• Asm Magenta Srl	<u>5.653.165</u>
	37.000.000

Dopo tali conferimenti, le quote di partecipazione in AEMME LINEA DISTRIBUZIONE srl alla data del 31.12.2013 sono le seguenti:

• Amga Legnano SpA	75,50%
• Amaga Abbiategrasso SpA	9,22%
• ASM Magenta srl	15,28%

Nel gennaio 2011 tutti i Comuni hanno approvato l'atto di indirizzo per l'avvio, ai sensi e per gli effetti di cui alla L. 24/1990, di un procedimento volto alla chiusura del rapporto concessorio in vigore con la società e al successivo riaffidamento mediante gara, ai sensi dell'art. 14 comma 1 del D. Lgs. N. 164/2000.

Aemme Linea Distribuzione ha partecipato alla gara per l'affidamento del servizio ed in data 15 luglio 2011 è risultata aggiudicataria della concessione del servizio per i successivi dodici anni 2012 - 2023.

Nel gennaio 2011 tutti i Comuni hanno approvato l'atto di indirizzo per l'avvio, ai sensi e per gli effetti di cui alla Legge n. 24/1990, di un procedimento volto alla chiusura del rapporto concessorio in vigore con la società e al successivo riaffidamento del servizio mediante gara, ai sensi dell'art. 14 comma 1 del D. Lgs. N. 164/200.

ALD ha partecipato alla gara per l'affidamento del servizio e, in data 15 luglio 2011, è risultata aggiudicataria della concessione del servizio per gli anni 2012 - 2023.

Il 1° aprile 2011 è entrato in vigore il Decreto 19 gennaio 2011 "Determinazione degli ambiti territoriali del settore della distribuzione del gas naturale", che introduce il principio che l'affidamento del servizio di distribuzione gas avvenga solo tramite gare d'ambito territoriale, stabilendo l'impossibilità degli Enti Locali di indire individualmente la gara per l'affidamento delle concessioni gas, fissando in 177 il numero degli Ambiti Territoriali Minimi (ATEM).

Per Aemme Linea Distribuzione gli ambiti di riferimento sono quelli di Milano 2 e Milano 3, dove la società ha rispettivamente 64k PDR (23% del totale) e 36k PDR (15% del totale). I Comuni soci di ASM srl sono assegnati all'ambito 3 (ATEM Milano 3) con stazione appaltante Rozzano, unitamente a quelli di AMAGA Abbiategrasso, mentre i Comuni soci di AMGA Legnano sono assegnati all'ATEM MILANO 2, con stazione appaltante Legnano.

L'ultimo periodo ha visto importanti interventi, a vari livelli, di integrazione dell'apparato normativo e regolatorio collegato all'effettuazione delle gare di ambiti territoriali per l'affidamento del servizio di distribuzione gas.

Pur di fronte ad un quadro normativo ancora mutevole, i prossimi anni sembrerebbero quindi presentarsi come fondamentali per quel processo competitivo che vedrà nel prossimo periodo le oltre 190 aziende distributrici oggi presenti sul mercato confrontarsi per aggiudicarsi gli affidamenti in concessione dei 177 Ambiti Territoriali individuati a livello nazionale.

Gli elementi fondamentali per affrontare con successo questo scenario competitivo sono una struttura di costi operativi efficiente e un'adeguata capacità finanziaria per far fronte alle necessità di gara con particolare riferimento ai riscatti delle reti/impianti da parte del soggetto affidatario dell'ATEM nei confronti dei precedenti gestori.

Nel corso degli ultimi anni sono state avviate quindi da parte di ALD le principali attività propedeutiche alla partecipazione alle gare d'ambito.

Tali attività sono state intraprese al fine di garantire in primis ad ALD un quadro conoscitivo completo, approfondito e articolato sulle caratteristiche del territorio e del proprio posizionamento nel contesto competitivo, nonché della struttura dei costi e del fabbisogno finanziario connessi alla partecipazione alle gare relative agli ambiti Milano 2 e Milano 3. Si evidenzia altresì che è stato indicato come capofila dell'ATEM Milano 2 il Comune di Legnano, mentre relativamente all'ATEM Milano 3 il comune capofila è Rozzano.

Nel 2015 tutti i Consigli Comunali dei Comuni Soci per via indiretta di ALD (tramite le società controllanti AMGA Legnano, ASM Magenta e AMAGA Abbiategrasso) hanno deliberato di conferire mandato alla società affinché:

- ponesse in essere tutto quanto necessario al fine di partecipare mediante RTI alle gare d'ambito
- fosse dato corso alla procedura di costituzione di una RTI tra ALD e la società NED Distribuzione S.r.l. (nel seguito, NED)
- si avviasse un'indagine mediante pubblica manifestazione di interesse per l'individuazione di uno o più partner, anche privati, che consentisse di affrontare l'ingente impegno finanziario
- sulla base di quanto sarebbe risultato dall'indagine e previa relazione informativa e approvazione da parte degli organi comunali competenti, si costituisse un Raggruppamento Temporaneo di Imprese (RTI) e, successivamente, si costituissero una o più "società miste" di scopo (NEWCO) per la gestione degli ambiti.

In data 17.10.2016 le società ALD e NED hanno dunque firmato un Protocollo di Intesa per l'Accordo Strategico, in coerenza con le linee guida ricevute dai rispettivi soci.

Parallelamente, le due società hanno dato corso ad una prima procedura di selezione per l'individuazione di un partner per la partecipazione alle gare, conclusasi a maggio 2018 con esito negativo.

Nel corso della seconda metà del 2019 le attività legate alle gare d'ambito territoriale sono riprese.

La partnership con NED è stata nuovamente confermata e rafforzata attraverso la sottoscrizione in data 22.10.2020 di un aggiornamento del Protocollo di Intesa del 2016 (attività richiamata in occasione dell'Assemblea dei Soci del giorno 2 marzo 2021), e le due società nel corso del 2020 hanno intrapreso e concluso il percorso di ricerca di un terzo partner industriale, individuato a seguito di procedura ad evidenza pubblica, alla quale hanno partecipato 10 operatori economici, nella società AP Reti Gas appartenente al Gruppo Ascopiave.

Nel mese di giugno 2021, è stato definito l'Accordo di Partnership tra ALD, NED e AP Reti Gas, che prevede, in particolare, l'impegno assunto dalle suddette parti a partecipare congiuntamente alle gare d'Ambito del gas Milano 2 e Milano 3, mediante costituenda R.T.I. dei quali la Parte Pubblica (ALD e NED) deterrà il 51% delle quote di partecipazione e il Partner (AP Reti Gas) il 49%.

Parallelamente, nel corso del 2020 e del 2021 le Stazioni Appaltanti degli ATEM 2 e 3, rispettivamente Comune di Legnano e Comune di Rozzano, hanno dato seguito ai lavori di propria competenza come di seguito specificato:

- il Comune di Legnano ha chiesto a tutte le aziende di distribuzione gas del territorio di competenza la trasmissione dei dati tecnici, operativi e gestionali propedeutici alla predisposizione del bando di gara, aggiornati al 31 dicembre 2019: i documenti sono stati correttamente trasmessi.
- il Comune di Rozzano ha pubblicato una manifestazione di interesse, primo step della procedura di gara, attraverso la quale gli operatori interessati alla gara d'ambito sono tenuti a presentare idonea domanda entro e non oltre il 30 giugno 2022.

Si segnala, inoltre, che il bilancio di ALD srl, già approvato dall'Assemblea dei Soci, evidenzia un risultato positivo ed in linea con le previsioni del budget.

Con riferimento a quanto riportato dai comuni soci di ASM srl nei propri piani operativi di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, firmati dai Sindaci nel mese di marzo 2015, ai sensi dell'art. 1, co. 611-612, Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) si evidenzia che:

[...] Per quanto riguarda ALD la società è attualmente interessata dal percorso di ristrutturazione del settore della distribuzione del gas naturale avviato con il Decreto Legislativo n.164 del 2000 emanato in attuazione della prima direttiva sul mercato del gas naturale), che ha effettuato la scelta della gara pubblica, anche in forma aggregata fra gli Enti locali concedenti, come unica forma di assegnazione del servizio in argomento. A seguito dell'adozione dei prescritti provvedimenti (cfr. in particolare D.M. 18 ottobre 2011), tutti i Comuni soci di ASM sono stati assegnati all'ambito territoriale Milano 3 – Provincia Sud, per il quale, da ultimo, il decreto-legge n. 192 del 2014 ha previsto come termine per la pubblicazione del bando di gara per l'affidamento del servizio il mese di ottobre 2015, poi prorogato.

Alla data di adozione del presente piano, la società ALD ha in corso una valutazione strategica rispetto alla sua partecipazione, insieme ad altra società industriale pubblica operante nel settore e ad un partner industriale da individuarsi, alla gara e pertanto le indicazioni operative in ordine alla razionalizzazione della società potranno essere

adottate a seguito delle scelte che saranno compiute rispetto all'eventuale presentazione di un'offerta per la richiamata procedura competitiva. Qualora la società dovesse tuttavia decidere di non partecipare alla gara o, qualora partecipandovi, non dovesse aggiudicarsela, il Comune esprime sin d'ora l'indicazione alla società A.S.M. di dismettere la propria quota di partecipazione in ALD, dando mandato agli Amministratori di individuare la forma ritenuta più idonea ed economicamente conveniente. [...]

Igiene ambientale

Nell'anno 2010 è stato conferito il ramo di azienda afferente il servizio di igiene ambientale da parte di Amga Legnano SpA ed ASM Magenta srl in AEMME LINEA AMBIENTE (ALA). Il ramo di azienda si riferisce all'attività di raccolta e trasporto per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e pulizia stradale effettuata sia manualmente sia mediante mezzi meccanici e servizi sgombero neve, sorveglianza continua delle nevicate, spalatura manuale della neve ed intervento mezzi spargisale e spartineve garantendo un presidio attivo 24 ore su 24.

Dal 26 gennaio 2016, è entrata in ALA srl anche la società AMSC Gallarate Spa. Pertanto, da quella data, le nuove partecipazioni risultano essere le seguenti:

- AMGA Legnano SpA, con una quota di € 1.512.000,00 pari al 72 % del capitale sociale;
- ASM Srl, con una quota di € 378.000,00 pari al 18 % del capitale sociale;
- AMSC SpA, con una quota di € 210.000,00 pari al 10 % del capitale sociale.

AEMME Linea Ambiente conta quattro sedi operative site in Legnano, Busto Garolfo, Gallarate e Magenta. La società persegue uno sviluppo industriale sostenibile, basato su un raggiungimento degli obiettivi economici rispettoso della qualità ambientale e del territorio servito.

ALA svolge molteplici servizi (sempre afferenti all'igiene urbana) presso i Comuni affidatari del servizio di igiene ambientale le cui modalità e frequenze sono definite congiuntamente con le varie Amministrazioni Comunali in funzione alle specifiche esigenze dei diversi territori. Alla data attuale il servizio viene svolto in 18 Comuni dell'Alto Milanese.

Si segnala che il bilancio di ALA srl, già approvato dall'Assemblea dei Soci, evidenzia un risultato ante imposte positivo ed in linea con le previsioni del budget.

Anche in questo settore e sempre con riferimento a quanto riportato dai comuni soci di ASM srl nei propri piani operativi di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, firmati dai Sindaci nel mese di marzo 2015, ai sensi dell'art. 1, co. 611-612, Legge n. 190/2014 (Legge di stabilità 2015) si evidenzia che:

[...] Rispetto alla società ALA, la richiamata decisione dell'Assemblea dei soci di A.S.M. di recuperare una piena operatività industriale, in particolare tornando ad assumere l'esercizio del servizio di igiene urbana e garantendo in questo modo un miglior presidio del territorio e un'erogazione del servizio più attenta alle esigenze delle comunità locali, prevede la riconsiderazione della strategicità della partecipazione di A.S.M. in questa società. In questa direzione, il Comune dà mandato agli Amministratori di valutare la fattibilità dell'operazione, alla luce dei possibili risparmi individuati nel successivo paragrafo.

Risparmi: La revisione dell'operatività del servizio di igiene urbana integra il criterio di cui alla lettera e), comma 611, dell'articolo 1 della legge di stabilità 2015, potendo condurre ad un "contenimento dei costi di funzionamento, anche mediante riorganizzazione degli organi amministrativi e di controllo e delle strutture aziendali"; in particolare, infatti, l'Ente locale sostiene oggi costi comuni per lo svolgimento del servizio a supporto di una struttura aziendale, quella di ALA, incaricata di tale attività da oltre quindici Comuni, alcuni dei quali anche particolarmente estesi e molto abitati.

DATI TECNICI

Servizio energia (servizio calore e progetti di efficientamento energetico)

Il servizio calore ha per oggetto la gestione completa (conduzione, manutenzione e rifacimento) degli impianti di produzione dell'energia termica e di condizionamento posti negli edifici di proprietà dei Comuni, finalizzata al raggiungimento di obiettivi di comfort ambientale, razionalizzazione dei consumi, sicurezza di funzionamento, contenimento dei consumi energetici e salvaguardia ambientale.

Oltre ai normali interventi di sostituzione di caldaie negli impianti dei comuni gestiti, tra i maggiori lavori effettuati nell'anno 2021 in questo settore, si ricordano in particolare la messa a norma di numerosi impianti con la sostituzione delle apparecchiature rilevamento fughe gas.

Come di consueto, si è attuata la sostituzione e la messa a norma delle "caldaiette" delle case comunali a Mesero, Ossona, Magenta, Corbetta e Robecco sul Naviglio.

Inoltre, è proseguito, con l'ausilio di apposite società di consulenza e di professionisti, l'adeguamento, il rinnovo e/o recupero di tutta la documentazione delle centrali termiche in gestione di ASM srl (pratiche INAIL e Vigili del Fuoco).

Nel corso dell'anno 2021 si è proceduto al consolidamento della gestione degli impianti e alla gestione dell'emergenza sanitaria con interventi specifici richiesti parte dei Comuni Soci di ASM srl, in particolare per interventi di sanificazione degli impianti interni.

Con riferimento ai contratti energia (efficientamento energetico), nell'anno 2021 è stato deliberato e firmato il contratto per la riqualificazione dell'impianto termico e rifacimento delle canne fumarie e dei singoli impianti interni degli alloggi di via Donizetti a Boffalora s/Ticino.

La Società sta elaborando progetti per acquisire nuovi impianti dai Comuni comprendendo nel servizio anche gli impianti a valle delle centrali termiche e, più in generale, gli impianti termoidraulici e fotovoltaici.

Servizio igiene ambientale

ASM srl ha gestito il servizio di igiene ambientale nel Comune di Santo Stefano Ticino fino al 31.05.2016, con apposita società in outsourcing. Con l'avvio della gestione del servizio nel Comune Robecco sul Naviglio dal 01.06.2016, ASM srl ha proceduto con la gestione diretta del servizio, con mezzi e personale proprio. Dal 02.08.2021 è stata avviata la gestione del servizio di igiene nel Comune di Sedriano.

Si evidenzia che, dal mese di marzo 2018, ASM srl effettua, per conto della società partecipata ALA, il servizio di spazzamento meccanizzato nel Comune di Marcallo con Casone e, a richiesta, anche per altri Comuni sempre gestiti della società partecipata ALA.

A seguito della situazione pandemica da Covid 19, si rileva che, per quanto riguarda il servizio di igiene ambientale si sono effettuati alcuni interventi straordinari di sanificazione e pulizia strade con ipoclorito di sodio.

In questo servizio, dopo gli investimenti effettuati in passato per il monitoraggio del controllo accessi alle piattaforme di raccolta differenziata, anche al fine di esercitare un controllo sui quantitativi di rifiuti conferiti dai cittadini, è entrata in funzione anche la nuova pesa realizzata presso la PRD di Santo Stefano Ticino.

E' doveroso evidenziare che, in questo settore, si riscontrano sempre più difficoltà nell'individuazione di impianti di smaltimento e un costante aumento delle tariffe di smaltimento, in particolare per gli ingombranti e per gli RSU, e una diminuzione dei corrispettivi da Conai. Rimane costante l'attenzione dell'azienda nel cercare le migliori condizioni per lo smaltimento dei rifiuti il cui costo è in continuo aumento. Al riguardo si stanno anche proponendo servizi porta a porta ai cittadini quali il ritiro degli sfalci del verde e degli ingombranti.

Per affrontare le incertezze e le discontinuità del settore rifiuti, ASM srl si prefigge per gli anni futuri di allargare ulteriormente il perimetro di azione ottenendo l'affidamento dei servizi di igiene ambientale da parte di ulteriori nuovi Comuni (come il recente ingresso nella compagine societaria del Comune di Sedriano con avvio del servizio di igiene ambientale per il 02.08.2021) e realizzando sinergie e collaborazioni con altri operatori pubblici del settore operanti nell'area di azione di ASM srl.

Al fine di perseguire tale obiettivo si utilizzeranno diversi strumenti quali l'ottimizzazione dei processi, il costante presidio del territorio ed il mantenimento di elevati standard qualitativi nella erogazione dei servizi.

Le successive tabelle riepilogano i quantitativi di rifiuti raccolti nei Comuni gestiti da ASM srl nell'anno 2021. La percentuale di raccolta differenziata, ai sensi del D. M. 26.05.2016 "Linee guida per il calcolo della raccolta differenziata dei rifiuti urbani" è stato pari per il Comune di Robecco s/Naviglio al **73,34%** (73,69% nell'anno 2020) e per il Comune di S. Stefano al **78,75%** (79,76% nell'anno 2020). Per il Comune di Sedriano la percentuale è pari a **81,20%** per il periodo di gestione ASM (dal 02.08.2021).

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti Robecco sul Naviglio

ORIGINE	CER	TIPOLOGIA	Totale complessivo kg
PRD Via Foscolo	150101	imballaggi in carta e cartone	32.850
	150102	imballaggi di plastica	690
	150107	imballaggi in vetro	351.000
	160103	pneumatici fuori uso	2.270
	170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione	105.400
	180103	rifiuti sterilizzati o disinfettati di origine umana; rifiuti che devono essere raccolti e smaltiti applicando precauzioni particolari per evitare infezioni	21
	200201	rifiuti biodegradabili/compostabili	190.100
	200102	vetro	16.340
	200121	Tubi fluorescenti e altri rifiuti contenenti mercurio	342
	200123	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso contenenti clorofluorocarburi	8.420
	200125	oli e grassi commestibili esausti	2.240
	200126	oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	1.450
	200127	vernici inchiostri adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	6.162
	200132	Medicinali diversi da quelli di cui alla voce	242
	200133	batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03 nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	5.083
	200134	Batterie e accumulatori diversi da quelli di cui alla voce 200133	343
	200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (3)	8.424
	200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R2-elettrod.grandi	13.180
		apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R4-comp.elettronici	22.940
	200138	legno	146.490
	200139	plastica	25.920
	200140	metallo	58.980
	200303	residui di pulizia delle strade	73.250
	200307	rifiuti ingombranti	66.240
	080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	300
PRD Via Foscolo Totale			1.138.677
via Dante 21	150101	imballaggi in carta e cartone	55.900
	150102	imballaggi di plastica	122.030
	200101	carta e cartone	238.640
	200108	rifiuti biodegradabili di cucina e mense	457.620
	200110	stracci e indumenti dismessi	20.890
	200301	indifferenziato	739.330
via Dante 21 Totale			1.634.410
Totale complessivo kg			2.773.087

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti S. Stefano Ticino

ORIGINE	CER	TIPOLOGIA	Totale complessivo kg
PRD Via Tiziano	130208	altri oli per motori, ingranaggi e lubrificazione	2.010
	150101	imballaggi in carta e cartone	27.980
	150102	imballaggi di plastica	1.960
		imballaggi di plastica-tappi	430
	150107	imballaggi in vetro	230.380
	160103	pneumatici fuori uso	4.630
	170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione	163.090
	200201	rifiuti biodegradabili/compostabili	281.960
	200102	vetro	6.070
	200121	Tubi fluorescenti e altri rifiuti contenenti mercurio	177
		Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso contenenti clorofluorocarburi	5.970
	200123	clorofluorocarburi	5.970
	200125	oli e grassi commestibili esausti	1.580
	200127	vernici inchiostri adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	6.360
	200132	Medicinali diversi da quelli di cui alla voce	168
		batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03 nonché	
	200133	batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	1.620
	200134	Batterie e accumulatori diversi da quelli di cui alla voce 200133	650
		apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (3)	4.030
	200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R2-	
	200136	elettrod.grandi bianchi	8.880
		apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R4-comp.elettronici	12.180
	200138	legno	140.350
	200139	plastica	22.310
	200140	metallo	44.190
	200303	residui di pulizia delle strade	40.470
	200307	rifiuti ingombranti	68.870
	080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	235
PRD Via Tiziano Totale			1.076.550
via Garibaldi 9	150101	imballaggi in carta e cartone	73.270
	150102	imballaggi di plastica	98.410
	200101	carta e cartone	181.220
	200108	rifiuti biodegradabili di cucina e mense	384.430
	200110	stracci e indumenti dismessi	19.860
	200301	indifferenziato	494.680
via Garibaldi 9 Totale			1.251.870
Totale complessivo kg			2.328.420

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti Sedriano (dal 02.08.2021)

ORIGINE	CER	TIPOLOGIA	Totale complessivo kg
via L. Fagnani, 35	150101	imballaggi in carta e cartone	30.530
	150102	imballaggi di plastica	120.600
	200201	rifiuti biodegradabili/compostabili	124.145
	200101	carta e cartone	252.700
	200108	rifiuti biodegradabili di cucina e mense	488.240
	200110	stracci e indumenti dismessi	30.420
	200301	indifferenziato	412.530
via L. Fagnani, 35 Totale			1.459.165
PRD Via Colombo	150107	imballaggi in vetro	221.950
	160601	batterie al piombo	530
	170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione	76.340
	200201	rifiuti biodegradabili/compostabili	84.670
	200101	carta e cartone	6.910
	200102	vetro	4.000
	200121	Tubi fluorescenti e altri rifiuti contenenti mercurio	96
	200123	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso contenenti clorofluorocarburi	6.360
	200125	oli e grassi commestibili esausti	930
	200126	oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	850
	200127	vernici inchiostri adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	4.090
	200134	Batterie e accumulatori diversi da quelli di cui alla voce 200133	190
	200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (3)	4.369
	200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R4-comp.elettronici	21.920
	200138	legno	137.870
	200139	plastica	14.200
	200140	metallo	30.220
	200303	residui di pulizia delle strade	57.900
	200307	rifiuti ingombranti	62.620
	080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	110
PRD Via Colombo Totale			736.125
Totale complessivo kg			2.195.290

Servizio global service (cimiteri, verde, cassette acqua e parcheggi pubblici a pagamento)

Dal 01.04.2008 ASM srl ha avviato la gestione del servizio di global service nel comune di Boffalora s/Ticino con lo svolgimento di varie attività (manutenzione del verde pubblico, gestione servizi cimiteriali, manutenzione edile, elettrica ed idrotermosanitaria degli edifici di proprietà o competenza comunale e manutenzione della rete stradale). Nel 2018 è stato firmato il nuovo contratto di global service fino all'anno 2023 che ha previsto anche l'estensione di alcune attività non previste nel precedente contratto (es. l'ispezione annuale delle attrezzature per il gioco e lo svago, la manutenzione ordinaria periodica illuminazione di emergenza ed il controllo degli estintori, manichette e porte tagliafuoco).

A fine 2018 è stata anche deliberata la proposta triennale di contratto di global service con il Comune di Bernate che si è perfezionata nel corso dell'anno 2019.

Dopo la cessione del servizio acquedotto per la parte di erogazione, ad AMIACQUE e, per la gestione, a CAP HOLDING, ASM srl ha mantenuto, fra le proprie attività, la realizzazione e la gestione delle cassette dell'acqua. ASM srl

ha provveduto, in passato, all'investimento ed alla costruzione di queste opere riscattate dai Comuni interessati, con il pagamento di un canone annuale.

Nel corso dell'anno 2021, dopo che i Comuni hanno affidato la gestione delle casette dell'acqua a CAP HOLDING, società gestore del servizio idrico integrato che effettua tale attività gratuitamente per i Comuni, ASM ha gestito solo la casetta di Bernate (fraz. Casate)

Nello svolgimento del servizio verde, l'Azienda ha proseguito nella gestione dei parchi pubblici del Comune di Magenta, attività iniziata nel corso dell'anno 2002 e, successivamente, ampliata nel corso degli anni seguenti. Nell'anno 2012 è stato firmato il contratto ventennale con il Comune di Magenta che prevede anche notevoli interventi di riqualificazione di parchi, di impianti di irrigazione ed alberature e di realizzazione di aree cani. Nel corso dell'anno 2021 è proseguita la gestione e manutenzione del verde del centro storico di Magenta che prevede, anche una riqualificazione delle aree verdi della città, la gestione dei bordi strada e delle aree incolte.

Come già illustrato, al 01.07.2016 è stata avviata la gestione dei parcheggi a pagamento della città di Magenta che ha comportato, oltre alla presa in carico dei parcheggi a pagamento esistenti, anche importanti investimenti, tra i quali la riqualificazione e la messa a norma del parcheggio denominato "multipiano" con ingresso in via De Gasperi.

La sosta all'interno del parcheggio multipiano è stata trasformata da parcheggio libero in un parcheggio a pagamento a partire dal 24.10.2016. Nel corso dell'anno 2018, al fine di agevolare l'utilizzo del parcheggio multipiano, si è dato corso ad una tariffa sperimentale unica pari a € 0,50/ora ed alla modifica della viabilità e dell'accesso al parcheggio stesso. Nell'anno 2017 è diventato operativo anche il parcheggio presso l'Ospedale di Magenta in cui è stata ripristinata la cassa automatica e la gestione con la sbarra.

In questo settore, sono state messe a disposizione dei clienti delle "app" per il pagamento della sosta e sono stati introdotti anche i "gratta e sosta". E' sempre necessario procedere con un monitoraggio periodico del servizio al fine di garantire l'equilibrio economico-finanziario del contratto, precisando che tutti gli interventi devono essere sempre concordati con l'Amministrazione Comunale.

Come già evidenziato si deve rilevare, purtroppo, che nel corso dell'anno 2021 (e anche nei primi mesi dell'anno 2022) si sono verificati numerosi atti vandalici all'interno del parcheggio multipiano, sempre puntualmente documentati alle Autorità.

GESTIONE EMERGENZA COVID

Il Consiglio di Amministrazione di ASM srl, nella seduta del 19.03.2020, ha provveduto a nominare il Comitato Covid di ASM srl costituito dalle seguenti figure:

- Direttore Generale in qualità di Datore di Lavoro
- RSPP (Responsabile Servizio Prevenzione e Protezione)
- ASPP (Addetto Servizio Prevenzione e Protezione)
- Medico Competente
- RLS (Rappresentante Lavoratori della Sicurezza)
- Responsabile Ufficio Personale

ASM srl ha adottato uno specifico protocollo COVID 19 che è attuazione di quello nazionale sottoscritto in data 14 marzo 2020. ASM srl in relazione alle situazioni di pericolo venutesi a creare con la diffusione del COVID-19 ed in conformità alle recenti disposizioni legislative, ha adottato tutte le misure per il contrasto e il contenimento della diffusione del nuovo virus negli ambienti di lavoro, disciplinando con il presente piano tutte le misure di sicurezza che devono essere osservate dai propri dipendenti.

L'obiettivo del piano è stato e sarà quello di rendere ASM srl un luogo sicuro in cui i lavoratori possano svolgere le attività lavorative. A tal riguardo, vengono forniti tutti gli accorgimenti necessari che devono essere adottati per contrastare la diffusione del COVID-19.

Le azioni predisposte a tutela e protezione del personale di ASM srl coerenti con le indicazioni delle autorità sanitarie e assunte tramite un processo di costante confronto con le rappresentanze dei lavoratori, riguardano una puntuale campagna di informazione rivolta a tutto il personale relativa alle cautele, attenzioni e misure di prudenza da assumere per ridurre il rischio di contagio, l'attivazione dello smart working per gli impiegati per garantire la continuità di servizio, la cancellazione di eventi interni e aule di formazione, l'applicazione di regole per mantenere la distanza tra le persone, in particolar modo negli spazi comuni e nei locali spogliatoi nonché la misurazione della temperatura corporea in ingresso alla sede aziendale.

Sono state inoltre intensificate le pulizie e gli interventi di igienizzazione delle sedi e dei siti aziendali e sono state definite modalità di svolgimento dei servizi volte a ridurre i rischi di assembramento tra le quali la rimodulazione degli orari di inizio e fine delle attività per ridurre la compresenza di personale presso i locali aziendali, l'utilizzo di spogliatoi mobili, la suddivisione del personale impiegatizio in squadre di lavoro in funzione dei diversi ruoli con la presenza in ufficio a giorni alterni, consentendo altresì un presidio giornaliero delle attività aziendali direttamente dagli uffici di ASM srl.

ASM srl ha anche attivato, una polizza di copertura assicurativa Covid-19 a favore di tutti i dipendenti che risultassero contagiati dal virus. La polizza fornisce un pacchetto di garanzie e servizi e, in particolare, prevede indennità da ricovero, indennità da convalescenza e assistenza post ricovero.

I fornitori sono stati informati della necessità di attenersi alle misure di tutela dei propri collaboratori dettate dalle Autorità competenti e adottate dalla Società. Sono stati infine revisionati i criteri di accesso presso le sedi di ASM srl

In considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, la Società ha continuato e continuerà a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

Con riferimento ai dati consuntivi del bilancio 2021 l'impatto più rilevante è la diminuzione dei ricavi da parcheggi, rispetto alla situazione pre-COVID come evidenziato nella successiva tabella. E' da evidenziare che la situazione dei minori incassi dei parcheggi continua a perdurare in quanto le fasi di ripresa delle attività si ipotizza che saranno gradualmente nel tempo.

RIEPILOGO INCASSI	EURO anno 2019	EURO anno 2020	EURO anno 2021	differenza 2021/2020
Parcometri	241.965,50	142.060,35	162.353,34	20.292,99
Cassa Ospedale	40.358,89	14.097,13	8.669,97	- 5.427,16
Abbonamenti	32.091,61	27.498,54	27.968,99	470,45
Ricavi da app	8.790,85	9.854,87	16.035,63	6.180,76
Ricavi da gratta e sosta	389,50	451,00	41,00	- 410,00
TOTALE INCASSI	323.596,35	193.961,89	215.068,93	21.107,04

Allo stato attuale, in considerazione delle disponibilità liquide della Società, frutto di una oculata e prudente gestione con costante attenzione alla diversificazione del portafoglio finanziario, al fine di contenere eventuali rischi con investimenti a capitale garantito e rischio minimo, non si sono verificati effetti sull'equilibrio finanziario di breve termine di ASM srl.

Tra le spese sostenute per l'emergenza COVID 19 deve essere menzionato il costo per il noleggio degli spogliatoi mobili per un costo mensile di € 1.760 a partire dal mese di luglio 2020. Si evidenzia anche un aumento delle spese per prestazioni ed assistenza informatica dovuti all'avvio delle procedure di smart working con relativo ampliamento del sistema di sicurezza (firewall) e del controllo accessi.

Si può affermare che ASM srl ha gestito positivamente ed in maniera tempestiva l'emergenza sia per quanto riguarda la sicurezza e la protezione dei propri dipendenti sia per lo svolgimento continuo delle attività sul territorio, garantendo livelli qualitativi dei servizi in linea con gli standard di riferimento.

CONTINUITA' AZIENDALE

Il bilancio di ASM srl è stato redatto nel presupposto della continuità aziendale, in quanto gli Amministratori hanno verificato l'insussistenza di indicatori di carattere finanziario, gestionale o di altro genere che possano segnalare e/o evidenziare criticità circa la capacità della Società stessa di far fronte alle

proprie obbligazioni nel prevedibile futuro e in particolare nei successivi 12 mesi dalla data di chiusura.

INFORMAZIONI SUI RISCHI AZIENDALI

Con riferimento al rischio di credito si evidenzia che le attività finanziarie della società hanno uno scarso rischio di inesigibilità in relazione alla solvibilità ormai storicizzata dei clienti costituiti principalmente da enti pubblici. Inoltre si segnala che la società possiede adeguati depositi presso istituti di credito per soddisfare le eventuali necessità di liquidità.

Con riferimento al rischio di mercato di seguito vengono indicati gli effetti di possibili variazioni sul conto economico in relazione alle variabili rilevanti di rischio per ciascuna delle componenti:

- rischio tasso: è scarsamente significativo per i motivi esposti nella presente relazione;
- rischio cambio o rischio valutario: è scarsamente significativo in quanto la società opera nel mercato domestico.

Non si evidenziano, nel corso dell'esercizio, problematiche attinenti all'ambiente per cui ASM srl sia stata dichiarata colpevole in via definitiva, ovvero, possa essere considerata passibile di sanzioni o pene definitive inflitte per reati o danni ambientali. Inoltre, la Società non ha obblighi di smantellamento o ripristino di siti produttivi.

Non si evidenziano, inoltre, nel corso dell'esercizio, problematiche attinenti alla gestione delle risorse umane, per le quali sia stata accertata e dichiarata definitivamente, per ASM srl una responsabilità relativamente a decessi, infortuni gravi sul lavoro, addebiti in ordine a malattie professionali. Non ci sono eventi successivi significativi, oltre a quelli già illustrati, degni di essere menzionati. Anche nell'anno 2021 è proseguita la politica di ASM srl in merito all'investimento nella formazione del proprio personale.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Nel presente bilancio in merito al punto 1 dell'art. 2428 del C.C., si evidenzia come non sussistano spese di ricerca e sviluppo ma non si escludono, in futuro, eventuali attività in questo ambito.

RAPPORTI CON LE PARTI CORRELATE

I rapporti intervenuti con parti correlate non hanno riguardato operazioni atipiche o inusuali, vale a dire operazioni nelle quali l'oggetto o la natura dell'operazione fosse estranea al normale corso degli affari di ASM srl o che presentassero particolari elementi di criticità dovuti alle loro caratteristiche e ai

rischi inerenti alla natura della controparte, o al tempo del loro compimento. Tutte le operazioni intervenute, quando non dettate da specifiche condizioni normative, sono state regolate a condizioni di mercato. Si rinvia alla nota integrativa per quanto riguarda il dettaglio delle transazioni *intercompany* e con i Comuni associati.

Si precisa anche nella presente relazione che, tutti i rapporti con i Comuni soci di ASM srl sono disciplinati da specifici contratti/convenzioni e si riferiscono a prestazioni effettuate dall'azienda per le quali la stessa riceve un corrispettivo pattuito dal Comune.

Con riferimento all'art. 1, commi 125-129, L. 124/2017 ASM srl non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere di importo superiore a € 10.000.

AZIONI PROPRIE

La società non detiene azioni proprie e non ne ha transate nel corso dell'esercizio 2021 né da sé né per interposta persona.

STRUMENTI FINANZIARI

La società non fa ricorso a strumenti finanziari né di copertura né speculativi, ad eccezioni di investimenti di capitale di BTP e polizze a capitalizzazione di cui si relazione nella nota integrativa.

SEDI SECONDARIE

La società non ha sedi secondarie.

PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Come già accaduto nel corso dell'anno 2021, la società si prefigge di accrescere ulteriormente il perimetro di azione ottenendo l'affidamento dei nuovi servizi da parte dei comuni soci.

Nell'anno 2022 continuerà la gestione dei parcheggi a pagamento della città di Magenta mantenendo, come disposto dal Comune di Magenta, il sistema tariffario sperimentale presso il parcheggio multipiano di via De Gasperi e consolidando l'utilizzo di altre piattaforme tecnologiche (app) con tutti i maggiori gestori. Tutti gli interventi saranno, comunque, condivisi con l'Amministrazione del Comune di Magenta. In relazione ai continui atti vandalici che ASM srl ha subito al parcheggio multipiano ed in seguito alle richieste dell'Amministrazione Comunale, è stato avviato nel mese di settembre 2020 un impianto di video-sorveglianza. Con l'occasione è stato adeguato anche l'impianto di video sorveglianza ed antiintrusione della sede aziendale di via Murri e di via Crivelli.

ASM srl propone la sottoscrizione di contratti energia. ASM srl in quanto ESCo fornisce servizi energetici ovvero interventi di miglioramento dell'efficienza energetica negli impianti o nei locali dell'utente e, ciò facendo, accetta un certo margine di rischio finanziario. Infatti, il pagamento dei servizi forniti si basa, totalmente o parzialmente, sul miglioramento dell'efficienza energetica conseguito con gli interventi e sul raggiungimento degli obiettivi di efficientamento energetico.

Con riferimento ai nuovi contratti perfezionati nel corso dell'anno 2021 si è già data menzione nella presente relazione. A fine anno sono stati rinnovati il contratto calore per la gestione degli impianti termici del Comune di Robecco sul Naviglio (2022-2031) e i contratti per il servizio di igiene ambientale nei Comuni di Robecco sul Naviglio e Santo Stefano Ticino (2022-2026). Nel mese di marzo 2022 è scaduto anche il contratto calore con il Comune di Magenta di cui è pervenuta la richiesta di proroga tecnica per un altro anno.

Non è stato, invece, al momento, rinnovato il contratto calore per la gestione degli impianti termici del Comune di Corbetta (scaduto al 31.12.2021) e, nel corso dell'anno 2022 dovrà essere condiviso con il Comune, in caso di mancato rinnovo del contratto, il riconoscimento ad ASM del valore residuo degli impianti che, sempre alla data del 31.12.2021, ammonta a € 138.630.

Nel corso dell'anno 2022 scadrà il contratto calore per la gestione degli impianti termici del Comune di Ossona e per la gestione dei poliambulatori a Marcallo con Casone. Proprio in questi giorni è in fase di rinnovo il contratto di gestione impianti termici con il Parco del Ticino (Fagiana e Tornavento). Nel corso dell'anno 2022, come già accennato nella presente relazione, il Comune di Cuggiono, ha affidato ad ASM srl in house providing per il periodo di anni 4 il servizio strumentale di "gestione del servizio di manutenzione delle aree a verde urbano e del diserbo".

Rimane comunque costante l'attenzione dell'azienda all'espansione attraverso nuove attività e servizi, sia per i comuni soci sia per eventuali nuovi ingressi nella compagine societaria o non ultimo per affidamenti *extra moenia*. Al riguardo sono in corso contatti con alcuni Comuni dell'area di interesse di ASM srl per la proposta di gestione di alcune attività e servizi di pubblica utilità.

A tale proposito risulta strategica una azione di proposta attiva verso nuovi Enti Locali che possa garantire uno sviluppo societario più solido e coerente con le finalità di un'impresa pubblica quale è ASM srl, aumentando le interazioni di medio-lungo periodo con tutte le realtà locali sia dell'Alto Milanese che dell'Est Ticino.

In particolare ASM srl è disposta a dar seguito a richieste di nuovi servizi sia nel campo del risparmio energetico da parte di alcuni Comuni soci e non sia per altre nuove attività (esempio la gestione della pista ciclabile per tutti i Comuni in cui scorre il treno Alta Velocità) e sui servizi ambientali in genere. ASM srl è altresì disponibile ad effettuare interventi finalizzati al risparmio energetico ed al rispetto per l'ambiente quali, ad esempio, la sostituzione delle attuali fonti di

illuminazione delle scuole e delle sedi municipali con fonti equivalenti a tecnologia LED, la sostituzione di serramenti di edifici comunali e scolastici, ecc.

Inoltre ASM srl è sempre disponibile a redigere per i Comuni ed altri soggetti le diagnosi energetiche (che possono essere finanziate dal Conto Termico) e per la gestione delle pratiche per l'ottenimento di eventuali contributi/incentivi.

Con l'inserimento nell'oggetto sociale dell'azienda dell'attività di ESCo, si procederà anche a certificare questa attività secondo la norma ISO 50001 ed occorrerà nominare il responsabile per la conservazione ed uso razionale dell'energia. Con la possibilità di operare come ESCo, ASM srl si rende disponibile a valutare investimenti sugli edifici di proprietà pubblica per conseguire il miglioramento del confort ed il risparmio energetico.

Con riferimento al piano industriale l'obiettivo è quello di sviluppare il piano rendendo ASM interlocutore centrale per i propri soci, e anche eventualmente partner importante con soggetti terzi, nell'ambito della riqualificazione energetica degli edifici in primis pubblici ma anche privati, partendo dalle linee guida definite dal PNRR e dalla normativa in corso di emanazione. Partendo dagli obiettivi strategici di rendere ASM soggetto attivo della green economy e dell'economia circolare ai sensi della normativa europea, nazionale e regionale, in cui peraltro si inquadrano già i vari rami di attività dell'azienda, l'organo amministrativo si sta muovendo al fine di:

1. Individuare nell'attuale contesto eventuali bandi e risorse nazionali e comunitarie al fine di porre in essere progetti relativi al risparmio ed efficientamento energetico degli edifici, in primis pubblici, da sottoporre in un eventuale programma coordinato e il più possibile organico ed unitario relativamente al territorio degli enti soci;
2. effettuare e fornire supporto per progetti di efficientamento energetico degli edifici con relativo espletamento delle pratiche connesse all'ottenimento degli incentivi e in particolare;
3. realizzare impianti fotovoltaici anche di differenti dimensioni e portata che possano fornire energia green 100% e generare flussi di cassa positivi per l'azienda per la gestione pluriennale dei medesimi e congiuntamente;
4. valutare l'eventuale sperimentazione di una o più Comunità Energetiche Rinnovabili (CER) nell'ambito del perimetro territoriale dei propri enti soci
5. analizzare la possibilità di sviluppare per i propri soci e nel territorio di riferimento comunque individuato dei contratti Power Purchase Agreement (PPA).

Tra le principali attività di sviluppo di ASM srl nel prossimo futuro proposte dal Cda di ASM srl si evidenziano le seguenti:

- Presentazione di una proposta di PPP in Associazione Temporanea di Impresa con le Società Cap Holding e AMAGA Abbiategrasso al

Comune di Zibido San Giacomo per i lavori di gestione e riqualificazione delle centrali termiche e realizzazione di impianto fotovoltaico.

- Avvio del servizio di global service e verde a Marcallo.
- Avvio gestione progetti di riqualificazione energetica al fine dell'ottenimento del bonus 110%.
- Presentazione di uno studio di fattibilità relativo alla realizzazione e gestione di una piattaforma a servizio delle imprese del territorio che si occupano della raccolta domiciliare del vetro in prossimità dell'avvio dell'attività di Vetropack (industria di produzione del vetro con sede a Boffalora Sopra Ticino che produce vetro anche da materiale di recupero proveniente dalla raccolta differenziata).
- Valutazione e possibile acquisizione di impianti fotovoltaici dalla società EESCO srl in capo ai Comuni soci di ASM srl (Cuggiono, Ossona e Robecco s/Naviglio) e ad altri Comuni non soci.
- Affiancamento ai Comuni soci per il monitoraggio e la preparazione della documentazione necessaria per l'ottenimento di bandi regionali.
- Possibile avvio (dietro richiesta di soci interessati) a progetti di installazione e gestione di impianti fotovoltaici da installare in scuole, palestre, case di riposo ed in generale in edifici comunali, anche per ridurre l'impatto ambientale dei predetti edifici.
- Possibile avvio dell'attività di mobilità elettrica/carsharing, nell'ottica di diffondere anche nei comuni del magentino delle alternative praticabili di mobilità sostenibile e di ridurre così l'impatto ambientale determinato dalle emissioni in atmosfera dei mezzi privati dotati di motori a scoppio.

Qui di seguito si riportano le opportune riclassificazioni ed i principali indici e margini del bilancio

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Riclassificazioni al bilancio dell'esercizio 2021

ASM srl

Stato patrimoniale riclassificato

DESCRIZIONE	2021	2020	Differenza 2021-2020
ATTIVITA' CORRENTI			
ATTIVITA' LIQUIDE			
Tesoreria, cassa e banche	4.398.027	3.315.014	1.083.013
TOTALE ATTIVITA' LIQUIDE	4.398.027	3.315.014	1.083.013
ATTIVITA' DISPONIBILI			
Rimanenze:			
Materie prime, sussid., di cons.e lav.in corso	10.921	11.551	- 630
Crediti:			
Verso utenti e clienti	81.656	23.784	57.873
Verso imprese collegate	454.716	382.201	72.515
Verso Enti pubbl.di rif.	1.100.944	1.456.882	- 355.938
Imposte anticipate	300.369	144.814	155.555
Crediti tributari	144.190	214.698	- 70.508
Crediti diversi	49.117	43.945	5.172
Ratei e risconti	47.042	42.695	4.348
Attività finanziarie disponibili	4.882.595	3.772.352	1.110.243
TOTALE ATTIVITA' DISPONIBILI	7.071.551	6.092.921	978.630
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	11.469.578	9.407.936	- 2.061.642
IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni finanziarie	6.243.790	7.282.106	- 1.038.316
Immobilizzazioni immateriali	367.744	463.863	- 96.119
Immobilizzazioni materiali	11.305.039	12.246.073	- 941.034
TOTALE	17.916.572	19.992.042	- 2.075.469
TOTALE ATTIVO	29.386.150	29.399.977	- 13.827
DESCRIZIONE	2021	2020	Differenza 2021-2020
PASSIVITA' CORRENTI			
Mutui entro 12 mesi	-	-	-
Debiti v/fornitori	934.646	948.619	- 13.973
Debiti verso Comuni consorziati	485.646	334.473	151.173
Debiti tributari	178.939	33.393	145.546
Debiti verso Istit. di Previdenza e sicurezza sociale	135.186	97.630	37.556
Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
Altri debiti entro 12 mesi	141.483	955.559	- 814.076
Ratei e risconti	1.463.333	1.678.868	- 215.535
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	3.343.994	4.053.302	- 709.309
PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE			
Mutui oltre 12 mesi	-	-	-
Altri fondi	526.980	217.559	309.421
Altri debiti oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
Fondo T.F.R.	59.387	57.314	2.074
TOT. PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE	588.967	277.472	311.495
CAPITALE NETTO			
Capitale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	666.587	659.895	6.692
Riserve statutarie o regolamentari	6.056.448	5.929.298	127.150
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	- 0
Utile d'esercizio	383.987	133.842	250.145
TOTALE CAPITALE NETTO	25.453.190	25.069.203	383.987
TOTALE PASSIVO	29.386.150	29.399.977	- 13.828

Stato patrimoniale a capitale investito

DESCRIZIONE	2021	2020	Differenza 2021-2020
Magazzino	10.921	11.551	- 630
crediti commerciali	1.686.432	1.906.811	- 220.379
(debiti commerciali)	(1.376.671)	(1.241.089)	- 135.582
Capitale circolante commerciale netto (CCNN)	320.682	677.273	- 356.591
Altri crediti	444.559	359.512	85.047
Altre attività correnti	47.042	42.695	4.348
(Altri debiti)	(458.208)	(1.089.182)	630.974
(Altre passività correnti)	(1.463.333)	(1.678.868)	215.535
Capitale circolante netto (CCNN)	(1.109.257)	(1.688.570)	- 579.313
IMMOBILIZZAZIONI			-
Immobilizzazioni finanziarie	11.126.385	11.054.458	71.928
Immobilizzazioni immateriali	367.744	463.863	- 96.119
Immobilizzazioni materiali	11.305.039	12.246.073	- 941.034
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	22.799.168	23.764.394	- 965.226
(Altri fondi)	(526.980)	(217.559)	- 309.421
(Fondo T.F.R.)	(59.387)	(57.314)	- 2.074
CAPITALE INVESTITO NETTO	21.103.544	21.800.952	- 697.408
Debiti bancari			
Altri debiti finanziari	48.381	46.764	1.617
Debiti finanziari lordi	48.381	46.764	1.617
(Attività di natura finanziaria)			-
(Cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(4.398.027)	(3.315.014)	- 1.083.013
(Attività di natura finanziaria, cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(4.398.027)	(3.315.014)	- 1.083.013
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(4.349.646)	(3.268.250)	- 1.081.396
CAPITALE NETTO			-
Capitale sociale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	666.587	659.895	6.692
Riserve statutarie o regolamentari	6.056.448	5.929.298	127.150
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	- 0
Utile d'esercizio	383.987	133.842	250.145
TOTALE PATRIMONIO NETTO	25.453.190	25.069.203	- 383.987
FONTI DI FINANZIAMENTO	21.103.544	21.800.952	- 697.409

Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	EURO/2021	EURO/2020
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	383.987	133.842
Imposte sul reddito	96.858	(14.367)
Interessi passivi	277	141
(interessi attivi)	(107.262)	(91.576)
Sopraavvenienze passive	4.170	
Sopraavvenienze attive	(862.710)	
(Plusvalenze)		
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività		
(Dividendi accertati)	(116.373)	(160.383)
Rivalutazione di partecipazioni	-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus cessione	(601.053)	(132.344)
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti TFR	75.811	62.858
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.389.324	1.380.642
Svalutazione delle immobilizzazioni	72.440	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	936.522	1.311.156
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(630)	(30.962)
+/- crediti commerciali	(220.379)	(57.134)
+/- altri crediti	85.047	157.251
+/- altre attività correnti		
+/- debiti commerciali	(135.582)	(111.027)
+/- altri debiti	630.974	(27.834)
+/- altre passività correnti	137.192	332.813
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(4.348)	(521)
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(215.535)	(335.616)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	1.213.261	1.238.127
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	9.698	14.681
(Interessi pagati)	(141)	(1.952)
(Imposte sul reddito pagate)		
(Utilizzo dei fondi)	311.495	(113.798)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.534.313	1.137.058
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali ed immateriali</i>		
(Investimenti)	(434.758)	(567.283)
(investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	(55.508)	(804.735)
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	38.965	1.509
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(451.301)	(1.370.509)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	-	-
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-	-
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.083.013	(233.451)
Disponibilità liquide inizio periodo	3.315.014	3.548.466
Disponibilità liquide fine periodo	4.398.027	3.315.014
delta	1.083.013	(233.451)

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO							
ANNO 2021							
	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2021	TOTALE prev. 2021	TOTALE anno 2020
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO							
Conto economico - ANNO 2021							
Fatturato	0	860.415	856.400	2.166.788	3.883.603	4.659.050	3.192.742
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	0	738	0	0	738	49.000	12.984
Altri ricavi	2.411.957	58.670	6.561	8.511	2.485.700	1.625.418	1.816.949
Totale ricavi	2.411.957	919.823	862.961	2.175.299	6.370.041	6.333.468	5.022.675
(Costo del venduto)	(8.120)	(44.659)	(19.617)	(122.827)	(195.222)	(185.000)	(194.957)
(Spese per prestazioni e servizi)	(241.233)	(294.365)	(700.303)	(773.933)	(2.009.834)	(2.153.445)	(1.684.095)
(Spese per godimento di beni di terzi)	(2.776)	(3.716)	(1.105)	(298.726)	(306.323)	(398.600)	(216.113)
(Spese per il personale)	(356.420)	(329.692)	(127.113)	(931.372)	(1.744.597)	(1.934.817)	(1.443.964)
(Svalutazioni attivo circolante)	0	0	0	0	0	0	0
(Accantonamenti)	(302.517)	0	0	0	(302.517)	0	0
(Oneri diversi di gestione)	(64.388)	(8.788)	(7.791)	(11.329)	(92.296)	(121.100)	(235.248)
Totale costi	(975.453)	(681.221)	(855.929)	(2.138.186)	(4.650.790)	(4.792.962)	(3.774.377)
EBITDA (margine operativo lordo)	1.436.504	238.603	7.032	37.113	1.719.251	1.540.506	1.248.298
<i>% su totale ricavi</i>	<i>59,6%</i>	<i>25,9%</i>	<i>0,8%</i>	<i>1,7%</i>	<i>27,0%</i>	<i>24,3%</i>	<i>24,9%</i>
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Immateriali)	(20.506)	(43.486)	(33.416)	(11.479)	(108.887)	(193.514)	(99.601)
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Materiali)	(1.077.562)	(182.996)	(12.147)	(7.733)	(1.280.438)	(1.286.010)	(1.281.041)
(Svalutazione di immobilizzazioni)	0	0	(72.440)	0	(72.440)	0	0
EBIT (Reddito operativo)	338.436	12.121	(110.970)	17.901	257.487	60.982	(132.344)
<i>% su totale ricavi</i>	<i>14,0%</i>	<i>1,3%</i>	<i>-12,9%</i>	<i>0,8%</i>	<i>4,0%</i>	<i>1,0%</i>	<i>-2,6%</i>

	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2021	TOTALE prev. 2021	TOTALE anno 2020
Gestione finanziaria	223.386	0	(28)	0	223.358	97.500	251.819
Proventi finanziari	223.635	0	0	0	223.635	0	251.960
(Oneri finanziari)	(248)	0	(28)	0	(277)		(141)
Rettifiche valore attività finanziarie					0	0	0
Rivalutazioni					0	0	0
(Svalutazioni)					0	0	0
Risultato gestione ordinaria					480.845	158.482	119.475
Risultato anteimposte					480.845	158.482	119.475
(Tasse)					(96.858)	(23.500)	14.367
Risultato netto					383.987	134.982	133.842
<i>% su totale ricavi</i>					6,0%	2,1%	2,7%

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Analisi economiche e patrimoniali

ASM srl

DESCRIZIONE	AGGREGATI ANNO 2021	INDICE	AGGREGATI ANNO 2020	INDICE
Indice di liquidità immediata				
<u>Disponibilità immediate</u>	4.398.027	1,32	3.315.014	0,82
Passivo corrente	3.343.994		4.053.302	
Indice di liquidità corrente				
<u>Disponibilità correnti</u>	9.280.622	2,78	7.087.366	1,75
Passivo corrente	3.343.994		4.053.302	
Indice di disponibilità finanziaria				
<u>Attività correnti</u>	11.469.578	3,43	9.407.936	2,32
Passivo corrente	3.343.994		4.053.302	
Indice di copertura delle immobilizzazioni				
patrimonio netto + passivo medio/lungo termine	26.042.157	1,45	25.346.675	1,27
immobilizz. tecniche e finanziarie (nette da f.do ammort.)	17.916.572		19.992.042	
Rapporto di indebitamento				
<u>Capitale investito</u>	21.103.544	0,83	21.800.952	0,87
Capitale netto	25.453.190		25.069.203	
Indice di rotazione delle immobilizzazioni				
<u>Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)</u>	6.369.303	0,55	5.009.691	0,39
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	11.672.783		12.709.936	
Indice di copertura del capitale immobilizzato				
<u>Totale attivo</u>	29.386.150	2,52	29.399.977	2,31
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	11.672.783		12.709.936	
Indice di indipendenza finanziaria				
<u>Capitale netto</u>	25.453.190	0,87	25.069.203	0,85
Totale attivo	29.386.150		29.399.977	
R.O.I. Redditività del capitale netto investito				
<u>Risultato operativo (EBIT)</u>	257.487	0,009	132.344	- 0,005
Totale attivo	29.386.150		29.399.977	
R.O.E. Redditività del capitale proprio				
<u>Utile</u>	383.987	0,015	133.842	0,005
Capitale netto	25.453.190		25.069.203	

DESCRIZIONE	AGGREGATI ANNO 2021	INDICE	AGGREGATI ANNO 2020	INDICE
R.O.D. Redditività del capitale esterno				
Oneri finanziari	277	0,000	141	0,000
Debiti a breve/medio/lungo termine	3.932.961		4.330.774	
R.O.S. Redditività delle vendite				
EBIT	257.487	0,07	132.344	-0,04
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	3.883.603		3.192.742	
Produttività del capitale investito				
Ricavi operativi	3.883.603	0,13	3.192.742	0,11
totale attivo	29.386.150		29.399.977	
Costo della produzione sul fatturato				
Costo della produzione	6.112.553	0,960	5.155.019	1,029
Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)	6.369.303		5.009.691	
Indice di cash-flow				
Cash-flow (Utile netto+ammortam.+accanton.)	1.845.751	0,48	1.514.484	0,47
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	3.883.603		3.192.742	
Indice di rotazione del capitale investito				
Ricavi operativi	3.883.603	0,13	3.192.742	0,11
Capitale investito (tot. Attività)	29.386.150		29.399.977	

F.TO il Vicepresidente del Consiglio d'Amministrazione

(Avv. Andrea Zanardi)

Magenta, 31 maggio 2022

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Stato patrimoniale e conto economico dell'esercizio 2021

ASM srl

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2021 ATTIVITA'

			DESCRIZIONE	2021	2020	DIFFERENZA
B			IMMOBILIZZAZIONI			
	I		Immobilizzazioni immateriali:			
		1	Costi di impianto ed ampliamento	11.584	1.101	10.483
		4	Concessioni, licenze, marchi e simili	16.423	19.000	- 2.577
		6	Immobilizzaz. In corso e acconti	10.910	10.910	-
		7	Altre	328.827	432.852	- 104.025
			totale I	367.744	463.863	- 96.119
	II		Immobilizzazioni materiali:			
		1	Terreni e fabbricati	4.217.245	4.090.523	126.722
		2	Impianti e macchinari	6.483.882	7.549.714	- 1.065.833
		3	Attrezzature industr. e commerc.	277.080	288.578	- 11.497
		4	Altri beni	241.516	211.127	30.389
		5	Immobilizzaz. In corso e acconti	85.316	106.131	- 20.815
			totale II	11.305.039	12.246.073	- 941.034
	III		Immobilizzazioni finanziarie			
		1	Partecipazioni in:			
		d bis	altre imprese	6.223.514	6.206.643	16.871
		2	Crediti:			
		d bis	verso altri	20.276	20.727	- 451
		3	Altri titoli	4.882.595	4.827.088	55.508
			totale III	11.126.385	11.054.458	71.928
			TOTALE B	22.799.168	23.764.394	- 965.226
C			ATTIVO CIRCOLANTE			
	I		Rimanenze:			
		1	Materie prime, sussid. e di consumo	10.921	11.551	- 630
		3	Lavori in corso su ordinazione	-	-	
			totale I	10.921	11.551	- 630
	II		Crediti:			
		1	Verso clienti	81.656	23.784	57.873
		3	Verso imprese collegate	454.716	382.201	72.515
		4	Verso Enti controllanti	1.100.944	1.456.882	- 355.938
		5bis	Crediti tributari	144.190	214.698	- 70.508
		5 ter	Imposte anticipate	300.369	144.814	155.555
		5 quater	Verso altri			
		a	entro 12 mesi	49.117	43.945	5.172
		b	oltre 12 mesi			
			totale II	2.130.992	2.266.324	- 135.331
	IV		Disponibilità liquide			
		1	Depositi bancari e postali	4.389.228	3.308.517	1.080.711
		2	Denaro e valori di cassa	8.799	6.497	2.301
			totale IV	4.398.027	3.315.014	1.083.013
			TOTALE C	6.539.940	5.592.889	947.051
D			RATEI E RISCONTI			
		1	Ratei attivi	2.809	858	1.951
		2	Risconti attivi	44.234	41.837	2.397
			TOTALE D	47.042	42.695	4.348
			TOTALE ATTIVO	29.386.150	29.399.977	- 13.827

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2021 PASSIVITA'

			DESCRIZIONE	2021	2020	DIFFERENZA
A			PATRIMONIO NETTO			
	I		Capitale	16.307.585	16.307.585	-
	IV		Riserva legale	666.587	659.895	6.692
	V		Riserve statutarie			-
		a	fondo rinnovo impianti	1.360.432	1.347.048	13.384
		b	fondo finanziam. sviluppo investim.	4.683.092	4.569.326	113.766
		c	altre	12.924	12.924	-
	VI		Altre riserve			-
		a	Riserva straordinaria	975.821	975.821	-
		b	Riserva da conferimento	874.159	874.159	-
		c	Avanzo di fusione	188.603	188.603	-
	IX		Perdita d'esercizio			-
			Utile d'esercizio	383.987	133.842	250.145
			TOTALE A	25.453.190	25.069.203	383.987
B			FONDI PER RISCHI E ONERI			
		2	Fondo imposte	1.309	1.987	-
		4	Altri	525.671	215.572	310.099
				526.980	217.559	309.421
C			TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	59.387	57.314	2.074
D			DEBITI			-
		5	Debiti verso altri finanziatori			
		a	entro 12 mesi			-
		b	oltre 12 mesi	-	-	-
		7	Debiti verso fornitori	934.646	948.619	-
		10	Debiti verso imprese collegate	4.761	4.761	-
		11	Debiti verso controllanti	485.646	334.473	151.173
		12	Debiti tributari	178.939	33.393	145.546
		13	Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	135.186	97.630	37.556
		14	Altri debiti			
		a	entro 12 mesi	141.483	955.559	-
		b	oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
			TOTALE D	1.883.261	2.377.035	-
E			RATEI E RISCONTI			
		1	Ratei passivi	48.382	48.426	-
		2	Risconti passivi	1.414.950	1.630.442	-
			TOTALE E	1.463.333	1.678.868	-
			TOTALE PASSIVO	29.386.150	29.399.977	-

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Generale

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.883.603	3.192.742	4.659.050
			-	-	
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	738	12.984	49.000
	5	Altri ricavi e proventi	2.485.700	1.816.949	1.625.418
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	6.370.041	5.022.675	6.333.468
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica	0	0	0
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(194.592)	(163.996)	(183.000)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(245.875)	(308.572)	(182.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(1.763.959)	(1.375.524)	(1.971.445)
	8	Per godimento di beni di terzi	(306.323)	(216.113)	(398.600)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(1.275.810)	(1.054.878)	(1.376.862)
	b	Oneri sociali	(392.401)	(323.250)	(462.351)
	c	Trattamento di fine rapporto	(75.811)	(62.858)	(92.604)
	e	Altri costi	(575)	(2.977)	(3.000)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(108.887)	(99.601)	(193.514)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(1.280.438)	(1.281.041)	(1.286.010)
	c	svalutazione delle immobilizzaz.	(72.440)		
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circol. e delle disponibilità liquide	0	0	0

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Generale

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
	11	a Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(630)	(37)	(2.000)
		c Variazioni delle rimanenze prodotti in corso di ordinazione	0	(30.924)	
	12	Accantonamenti per rischi	(302.517)	0	
	14	Oneri diversi di gestione	(92.296)	(235.248)	(121.100)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(6.112.553)	(5.155.019)	(6.272.486)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	257.487	(132.344)	60.982
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni	116.373	160.383	
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	107.262	91.576	97.500
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(277)	(141)	0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	223.358	251.819	97.500
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni	0	0	0
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	480.845	119.475	158.482
	20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
		Ires	(240.296)	(12.264)	(38.000)
		Irap	(12.796)	(5.656)	(9.500)
		Imposte anticipate	155.556	31.211	24.000
		Imposte differite	678	1.076	
	21	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	383.987	133.842	134.982

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio energia

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	860.415	973.472	1.070.100
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	738	12.984	49.000
	5	Altri ricavi e proventi	58.670	7.300	3.000
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	919.823	993.756	1.122.100
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(44.029)	(52.401)	(73.000)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(185.998)	(237.927)	(133.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(108.368)	(112.623)	(80.600)
	8	Per godimento di beni di terzi	(3.716)	(3.569)	(4.000)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(234.546)	(229.288)	(339.111)
	b	Oneri sociali	(79.481)	(74.004)	(109.654)
	c	Trattamento di fine rapporto	(15.665)	(15.429)	(24.049)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(43.486)	(18.960)	(129.068)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(182.996)	(148.015)	(146.740)
	C	svalutazione delle immobilizzaz.			
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio energia

			DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
	11	a	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(630)	(37)	2.000
		c	Variazioni delle rimanenze prodotti in corso di ordinazione		(30.924)	
	12		Accantonamenti per rischi			
	14		Oneri diversi di gestione	(8.788)	(23.646)	(19.600)
			TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(907.702)	(946.822)	(1.060.822)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	12.121	46.934	61.278
C			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15		Proventi da partecipazioni			
	16		Altri proventi finanziari:			
		d	proventi diversi dai precedenti	-	-	500
	17		Interessi ed altri oneri finanziari:	-	-	
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	500
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18		Rivalutazioni			-
		a	di partecipazioni			-
			TOTALE DELLE RETTIFICHE			-
						-
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	12.121	46.934	61.778

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
A		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	856.400	701.924	855.000
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	6.561	13.718	5.000
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	862.961	715.642	860.000
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(19.617)	(20.225)	(15.500)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(12.395)	(5.779)	(8.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(687.908)	(567.622)	(598.100)
	8	Per godimento di beni di terzi	(1.105)	(3.613)	(1.000)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(99.297)	(133.813)	(113.176)
	b	Oneri sociali	(22.772)	(25.480)	(34.917)
	c	Trattamento di fine rapporto	(5.044)	(5.688)	(8.497)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(33.416)	(31.881)	(32.061)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(12.147)	(9.990)	(7.970)
	C	svalutazione delle immobilizzaz.	(72.440)		
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12	Accantonamenti per rischi	0	0	
	14	Oneri diversi di gestione	(7.791)	(2.854)	(3.600)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(973.931)	(806.943)	(822.821)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(110.970)	(91.301)	37.179
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	-	-	1.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(28)		0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(28)	0	1.000
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni			-
		TOTALE DELLE RETTIFICHE			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(110.998)	(91.301)	38.179

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi:			
	a	delle vendite e delle prestazioni	2.166.788	1.517.347	2.733.950
	4	Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	8.511	10.955	2.500
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	2.175.299	1.528.301	2.736.450
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed energia elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(122.827)	(64.857)	(81.000)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparaz.	(6.249)	(5.938)	(17.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(767.685)	(512.467)	(1.016.745)
	8	Per godimento di beni di terzi	(298.726)	(203.808)	(389.000)
	9	Per il personale			
	a	Salari e stipendi	(684.644)	(501.334)	(809.938)
	b	Oneri sociali	(208.748)	(157.407)	(272.235)
	c	TFR da accantonare	(37.979)	(29.676)	(54.106)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(11.479)	(10.987)	(11.582)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(7.733)	(3.896)	(9.700)
	C	svalutazione delle immobilizzaz.			
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	0	0	0
	12	Accantonamenti per rischi			
	14	Oneri diversi di gestione	(11.329)	(9.467)	(17.000)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(2.157.399)	(1.499.835)	(2.678.306)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	17.901	28.466	58.144
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazione			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti			
	17	Interessi ed altri oneri finanziari			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZ.	0	0	0
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni			
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	17.901	28.466	58.144

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio struttura

		DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-	
	5	Altri ricavi e proventi:	2.411.957	1.784.977	1.614.918
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	2.411.957	1.784.977	1.614.918
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(8.120)	(26.513)	(13.500)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(41.233)	(58.928)	(24.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(199.999)	(182.813)	(276.000)
	8	Per godimento di beni di terzi	(2.776)	(5.124)	(4.600)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(257.323)	(190.444)	(114.637)
	b	Oneri sociali	(81.399)	(66.360)	(45.546)
	c	Trattamento di fine rapporto	(17.123)	(12.066)	(5.952)
	d	Altri costi	(575)	(2.977)	(3.000)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(20.506)	(37.773)	(20.803)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(1.077.562)	(1.119.141)	(1.121.600)
	C	svalutazione delle immobilizzaz.			
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol.e delle partecipazioni			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2021

Servizio struttura

			DESCRIZIONE	2021	2020	PREV. 2021
	11	a	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12		Accantonamenti per rischi	(302.517)		
	14		Oneri diversi di gestione	(64.388)	(199.281)	(80.900)
			TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(2.073.521)	(1.901.420)	(1.710.538)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	338.436	(116.443)	(95.620)
C			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15		Proventi da partecipazioni	116.373	160.383	
	16		Altri proventi finanziari:			
		d	proventi diversi dai precedenti	107.262	91.576	96.000
	17		Interessi ed altri oneri finanziari:	(248)	(141)	0
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	223.386	251.819	96.000
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18		Rivalutazioni			
		a	di partecipazioni			
			TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	561.822	135.376	380

F.TO il Vicepresidente del Consiglio d'Amministrazione

(Avv. Zanardi Andrea))

Magenta, 31 maggio 2022

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio 2021

ASM srl

CRITERI GENERALI E PRINCIPI CONTABILI

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2021, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto dei principi della chiarezza, prudenza e competenza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. E' redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 c.c..

Il presente bilancio recepisce, ove applicabili, le disposizioni emanate dal D.lgs. 18.08.2015 n. 139 (c.d. "decreto bilanci"), pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma. Inoltre, ove applicabili, sono stati altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

Principi generali di redazione del bilancio

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C., così come modificate dal D.lgs. n. 139/2015,

L'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.; non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci; in via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, tranne per quelle poste di bilancio per le quali il D.lgs. n. 139/2015 ha modificato i criteri di valutazione. Gli effetti di tale modifica verranno indicati in dettaglio nel prosieguo della presente Nota integrativa;

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri

accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Esse sono ammortizzate con il metodo diretto.

I valori di tutte le immobilizzazioni immateriali non superano i valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva e all'effettiva possibilità di utilizzazione economica nell'impresa.

In nota integrativa sono specificate le aliquote applicate.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

In nota integrativa sono specificate le aliquote applicate per il calcolo degli ammortamenti.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dai Comuni stati rilevati, in conformità con l'OIC 16.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono valutate al valore nominale.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta

imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53 e più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del " Costo medio ponderato".

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione /origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) o differenze non significative in merito ai crediti scadenti oltre i 12 mesi. Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'attualizzazione dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al

31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Gli effetti sorti nel corso dell'esercizio sono imputati al conto economico dell'esercizio in corso.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso, le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con imprese collegate e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenuto conto delle variazioni dettate dalla normativa fiscale ed applicate al risultato civilistico.

Seguendo il principio della competenza nel bilancio vengono inoltre recepite le imposte differite e anticipate.

CONVERSIONE DEI VALORI SECONDO VALUTA

Non esistono al 31 dicembre 2020 partite espresse originariamente in valuta diversa da quella legale.

Sono stati allegati prospetti di riclassificazione del conto economico (produzione d'esercizio e valore aggiunto) per poter rappresentare la realtà aziendale in modo più chiaro e significativo.

RICLASSIFICAZIONE

Al fine di omogeneizzare maggiormente il contenuto delle singole poste di bilancio nel presente bilancio sono stati effettuati alcuni raggruppamenti di conti contabili ed alcune riclassifiche diverse rispetto a quelle dell'esercizio precedente. Conseguentemente, le stesse riclassifiche sono state fatte anche sul bilancio dell'esercizio precedente senza, peraltro, che questo comporti variazioni al risultato dell'esercizio o al patrimonio netto.

Inoltre, per utilizzare efficacemente le diverse metodologie di analisi, ai fini della valutazione per margini, per indici e per flussi della situazione economica, finanziaria e patrimoniale dell'azienda, occorre procedere innanzitutto ad una riclassificazione del Bilancio. Questa operazione consiste nell'aggregare e raggruppare i molteplici valori del Bilancio per interpretare meglio l'andamento dell'impresa

Nella parte finale del documento sono stati allegati prospetti di riclassificazione del conto economico (produzione d'esercizio e valore aggiunto) e dello Stato Patrimoniale per poter rappresentare la realtà aziendale in modo più chiaro e significativo.

ATTIVO

B. IMMOBILIZZAZIONI

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si riferiscono al software applicativo, alle licenze d'uso del software ed altre licenze, alle spese per la costituzione dell'azienda, ai costi di impianto ed ampliamento, alle migliorie su beni di terzi e ad altre immobilizzazioni immateriali.

Le quote di ammortamento sono state determinate in relazione alla possibilità di utilizzazione economica stimata. Con specifico riferimento alle aliquote di ammortamento di seguito indicate, distinte per settore, si riepilogano le percentuali adottate, pari a quelle utilizzate nel 2020.

Per gli investimenti dell'anno si sono applicate le aliquote tecniche.

Descrizione	Aliquote tecniche
Licenze d'uso	33
Procedure software	20
Spese di costituzione	20
Spese di impianto e di ampliamento	20
Migliorie beni di terzi	10/12,50/20
Altre immobilizzazioni immateriali	10

La successiva tabella riporta il dettaglio delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali. Il valore residuo è esposto al netto delle quote di ammortamento degli anni precedenti.

Gruppo	Categoria Cespiti	Valore al 31/12/2020	Incrementi 2021	Decrementi 2021	Valore al 31/12/2021	Fondo al 31/12/2020	Incrementi Fondo 2021	Decrementi Fondo 2021	Fondo al 31/12/2021	Svalutazione al 31/12/2021	Valore netto contabile al 31/12/2021
Altre	00020 - SOFTWARE	€ 413.316,80	€ -	€ -	€ 413.316,80	€ 398.712,80	€ 4.868,00	€ -	€ 403.580,80	€ -	€ 9.736,00
	00060 - MIGL. BENI TERZI STRUTTURA	€ 233.782,25	€ -	€ -	€ 233.782,25	€ 48.925,32	€ 20.539,66	€ -	€ 69.464,98	€ -	€ 164.317,27
	09103 - MIGL. CENTRALI TERM. MAGENTA	€ 209.929,52	€ -	€ -	€ 209.929,52	€ 189.941,34	€ 4.185,05	€ -	€ 194.126,39	€ -	€ 15.803,13
	09104 - MIGL CENTRALI TERMICHE ROBECCO	€ 15.950,25	€ -	€ -	€ 15.950,25	€ 14.355,26	€ 1.594,99	€ -	€ 15.950,25	€ -	€ -
	09105 - MIGL BENI DI TERZI CALORE OSSONA	€ 46.384,40	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ 41.437,08	€ 4.638,44	€ -	€ 46.075,52	€ -	€ 308,88
	09106 - MIGL BENI DI TERZI CALORE BERNATE	€ 45.508,60	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ 40.957,74	€ 4.550,86	€ -	€ 45.508,60	€ -	€ -
	09107 - ALTRE IMMOBILIZZAZ IMMATER CALORE	€ 20.982,92	€ -	€ -	€ 20.982,92	€ 16.569,11	€ 2.098,29	€ -	€ 18.667,40	€ -	€ 2.315,52
	00070 - ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI IG AMB	€ 40.855,01	€ -	€ -	€ 40.855,01	€ 26.656,26	€ 3.080,50	€ -	€ 29.736,76	€ -	€ 11.118,25
	00075 - ALTRE IMMOB IMMATER STRUTT	€ 10.583,07	€ -	€ -	€ 10.583,07	€ 7.454,79	€ 1.058,28	€ -	€ 8.513,07	€ -	€ 2.070,00
	00080 - MIGLORIE BENI DI TERZI PARCHEGGI	€ 157.678,28	€ 7.672,00	€ -	€ 165.350,28	€ 74.801,91	€ 18.108,80	€ -	€ 92.910,71	-€ 72.439,57	€ -
	00085 - MIGL BENI TERZI IG. AMB	€ 79.061,05	€ 4.924,43	€ -	€ 83.985,48	€ 16.249,74	€ 8.398,55	€ -	€ 24.648,29	€ -	€ 59.337,19
	00065 - ALTRE IMMOBILIZZ IMMAT VERDE	€ 153.067,47	€ -	€ -	€ 153.067,47	€ 130.304,64	€ 15.306,74	€ -	€ 145.611,38	€ -	€ 7.456,09
	09108 - MIGLORIE BENI DI TERZI CENTRALI TERMICHE CUGGIONO	€ 12.984,00	€ -	€ -	€ 12.984,00	€ 866,04	€ 866,04	€ -	€ 1.732,08	€ -	€ 11.251,92
	09109 - MIGLORIE BENI DI TERZI CENTRALI TERMICHE BOFFALORA	€ -	€ 50.124,85	€ -	€ 50.124,85	€ -	€ 5.012,49	€ -	€ 5.012,49	€ -	€ 45.112,36
Altre Totale		€ 1.440.083,62	€ 62.721,28	€ -	€ 1.502.804,90	€ 1.007.232,03	€ 94.306,69	€ -	€ 1.101.538,72	-€ 72.439,57	€ 328.826,61
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	00010 - LICENZE D'USO	€ 175.132,83	€ 8.005,53	€ -	€ 183.138,36	€ 156.132,63	€ 10.582,75	€ -	€ 166.715,38	€ -	€ 16.422,98
marchi e diritti simili Totale		€ 175.132,83	€ 8.005,53	€ -	€ 183.138,36	€ 156.132,63	€ 10.582,75	€ -	€ 166.715,38	€ -	€ 16.422,98
Costi di impianto e di ampliamento	00030 - SPESE COSTITUZIONE	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ -	€ -
	00040 - SPESE DI IMPIANTO AMPLIAMENTO	€ 167.202,40	€ 14.480,00	€ -	€ 181.682,40	€ 166.101,20	€ 3.997,20	€ -	€ 170.098,40	€ -	€ 11.584,00
Costi di impianto e di ampliamento Totale		€ 213.409,18	€ 14.480,00	€ -	€ 227.889,18	€ 212.307,98	€ 3.997,20	€ -	€ 216.305,18	€ -	€ 11.584,00
Immobilizzazioni in corso	00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.	€ 10.910,00	€ -	€ -	€ 10.910,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.910,00
Immobilizzazioni in corso Totale		€ 10.910,00	€ -	€ -	€ 10.910,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.910,00
Totale complessivo		€ 1.839.535,63	€ 85.206,81	€ -	€ 1.924.742,44	€ 1.375.672,64	€ 108.886,64	€ -	€ 1.484.559,28	-€ 72.439,57	€ 367.743,59

Gli incrementi della voce “migliorie beni di terzi igiene ambientale” nel servizio di igiene ambientale si riferiscono alla capitalizzazione dei lavori presso i centri multiraccolta dei Comuni gestiti. Le migliorie beni di terzi struttura si riferiscono alla capitalizzazione dei lavori dei contratti di efficientamento energetico, in particolare la sostituzione e posa serramenti presso la scuola secondaria di Marcallo e sistema di termoregolazione, contabilizzazione e bacs.

Con l'avvio della gestione dei parcheggi pubblici nel Comune di Magenta è stata creata una nuova categoria denominata “migliorie beni di terzi parcheggi” la cui aliquota di ammortamento, è stata determinata sulla base della durata residua del contratto. Nel presente esercizio si è proceduto a svalutare il valore residuo del cespite in quanto si stima che il servizio non produrrà risultati positivi negli anni rimanenti del contratto tali da recuperare i costi capitalizzati di investimento.

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I criteri di valutazione adottati per l'iscrizione a bilancio delle immobilizzazioni materiali e le aliquote d'ammortamento utilizzate sono già state oggetto di commento in occasione dell'enunciazione dei criteri di valutazione.

Con specifico riferimento alle aliquote di ammortamento di seguito indicate, distinte per settore, si riepilogano le percentuali adottate, pari a quelle utilizzate nel 2020.

Per gli investimenti dell'anno di tutti i servizi si sono applicate le aliquote tecniche ridotte del 50%.

Servizio acqua

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Rete di distribuzione	2
Derivazioni d'utenza	2
Impianti di sollevamento e pozzi	10
Impianti specifici	6,67
Misuratori	4
Apparecchiati ed attrezzati officina	10
Autoveicoli	10
Autovetture	12,5

Impianto CED	12,5
Macchine elettroniche ed elettromecc.	10
Mobili e arredi	6,67
Impianto telemisura e telecontrollo	5
Impianti telefonici ed elettronici	10
Costruzioni leggere	3,33

Servizio gas

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Fabbricati generali	1.43
Rete di distribuzione	2
Derivazioni d'utenza	2
Impianti di decompressione	4
Impianti specifici	6,67
Impianti generici	8
Misuratori	4
Apparecchiature ed attrezzature	10
Autoveicoli	10
Autovetture	12,50
Impianto CED	12,50
Macchine elettroniche ed elettromecc.	10
Mobili e arredi	6,67
Impianto telemisura e telecontrollo	5
Impianti telefonici ed elettronici	10
Costruzioni leggere	3.33
Telefonini	100

Servizio calore

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Centrali termiche	6,67
Gruppi di termoventilazione	6,67
Apparecchiature ed attrezzature	10
Impianti di telemisura e telecontrollo	5

Servizio igiene ambientale

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Attrezzature	10
Impianti specifici	6,67
Apparecchiature ed attrezzature	10
Autoveicoli	6,67
Autovetture	12,50
Macchine elettroniche ed elettromecc.	10
Mobili e arredi	6,67
Apparecchiature servizio neve	10
Impianti telefonici ed elettronici	10
Autoveicoli verde	6,67
Costruzioni leggere	3,33
Telefonini	100

Di seguito vengono evidenziati, per ogni servizio, l'analisi delle movimentazioni dei singoli cespiti relativa all'anno 2021.

La successiva tabella riepiloga le immobilizzazioni materiali, al netto delle immobilizzazioni in corso.

Comune	Servizio	Valore al 31/12/2020	Incrementi 2021	Decrementi 2021	Valore al 31/12/2021	Fondo al 31/12/2020	Incrementi Fondo 2021	Decrementi Fondo 2021	Fondo al 31/12/2021	Valore netto contabile al 31/12/2021
Bernate	Acqua	€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 906.181,60	€ 124.769,14	€ -	€ 1.030.950,74	€ 733.951,08
Bernate Totale		€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 906.181,60	€ 124.769,14	€ -	€ 1.030.950,74	€ 733.951,08
Boffalora	Acqua	€ 1.444.220,87	€ -	€ -	€ 1.444.220,87	€ 1.003.422,73	€ 64.485,04	€ -	€ 1.067.907,77	€ 376.313,10
	Calore	€ 534.870,86	€ 1.334,00	€ -	€ 536.204,86	€ 300.377,25	€ 34.718,37	€ -	€ 335.095,62	€ 201.109,24
	Struttura	€ 13.918,77	€ -	€ -	€ 13.918,77	€ 5.520,46	€ 215,06	€ -	€ 5.735,52	€ 8.183,25
Boffalora Totale		€ 1.993.010,50	€ 1.334,00	€ -	€ 1.994.344,50	€ 1.309.320,44	€ 99.418,47	€ -	€ 1.408.738,91	€ 585.605,59
Corbetta	Calore	€ 558.147,29	€ -	€ -	€ 558.147,29	€ 391.568,22	€ 27.949,11	€ -	€ 419.517,33	€ 138.629,96
Corbetta Totale		€ 558.147,29	€ -	€ -	€ 558.147,29	€ 391.568,22	€ 27.949,11	€ -	€ 419.517,33	€ 138.629,96
Magenta	Acqua	€ 5.757.539,50	€ -	-€ 12.648,47	€ 5.744.891,03	€ 3.634.926,14	€ 303.887,16	-€ 12.648,47	€ 3.926.164,83	€ 1.818.726,20
	Calore	€ 1.611.787,14	€ 6.930,00	-€ 2.656,66	€ 1.616.060,48	€ 1.198.281,25	€ 99.015,95	-€ 2.413,90	€ 1.294.883,30	€ 321.177,18
	Igiene Urbana	€ 1.701.113,48	€ 122.302,45	€ -	€ 1.823.415,93	€ 371.110,42	€ 35.952,97	€ -	€ 407.063,39	€ 1.416.352,54
	Struttura	€ 4.312.474,04	€ 229.894,64	€ -	€ 4.542.368,68	€ 1.389.467,48	€ 66.317,67	€ -	€ 1.455.785,15	€ 3.086.583,53
	Global service	€ 155.706,64	€ -	€ -	€ 155.706,64	€ 82.737,62	€ 12.146,77	€ -	€ 94.884,39	€ 60.822,25
Magenta Totale		€ 13.538.620,80	€ 359.127,09	-€ 15.305,13	€ 13.882.442,76	€ 6.676.522,91	€ 517.320,52	-€ 15.062,37	€ 7.178.781,06	€ 6.703.661,70
Marcallo	Acqua	€ 2.305.872,13	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 1.281.292,90	€ 146.560,48	€ -	€ 1.427.853,38	€ 878.018,75
Marcallo Totale		€ 2.305.872,13	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 1.281.292,90	€ 146.560,48	€ -	€ 1.427.853,38	€ 878.018,75
Mesero	Acqua	€ 1.348.001,96	€ -	€ -	€ 1.348.001,96	€ 829.217,26	€ 74.215,68	€ -	€ 903.432,94	€ 444.569,02
	Calore	€ 241.986,34	€ -	€ -	€ 241.986,34	€ 200.319,70	€ 5.660,88	€ -	€ 205.980,58	€ 36.005,76
	Struttura	€ 26.696,18	€ -	€ -	€ 26.696,18	€ 6.929,75	€ 249,64	€ -	€ 7.179,39	€ 19.516,79
Mesero Totale		€ 1.616.684,48	€ -	€ -	€ 1.616.684,48	€ 1.036.466,71	€ 80.126,20	€ -	€ 1.116.592,91	€ 500.091,57
Ossona	Acqua	€ 1.084.728,69	€ -	€ -	€ 1.084.728,69	€ 653.252,65	€ 61.733,62	€ -	€ 714.986,27	€ 369.742,42
	Calore	€ 118.004,10	€ -	€ -	€ 118.004,10	€ 96.105,42	€ 5.400,01	€ -	€ 101.505,43	€ 16.498,67
Ossona Totale		€ 1.202.732,79	€ -	€ -	€ 1.202.732,79	€ 749.358,07	€ 67.133,63	€ -	€ 816.491,70	€ 386.241,09
Robecco	Acqua	€ 1.878.752,01	€ -	€ -	€ 1.878.752,01	€ 1.164.892,35	€ 102.174,10	€ -	€ 1.267.066,45	€ 611.685,56
	Calore	€ 176.891,90	€ -	€ -	€ 176.891,90	€ 112.072,01	€ 10.251,50	€ -	€ 122.323,51	€ 54.568,39
Robecco Totale		€ 2.055.643,91	€ -	€ -	€ 2.055.643,91	€ 1.276.964,36	€ 112.425,60	€ -	€ 1.389.389,96	€ 666.253,95
S. Stefano	Acqua	€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 1.152.271,50	€ 104.734,47	€ -	€ 1.257.005,97	€ 627.266,53
S. Stefano Totale		€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 1.152.271,50	€ 104.734,47	€ -	€ 1.257.005,97	€ 627.266,53
Totale complessivo		€ 26.919.886,22	€ 360.461,09	-€ 15.305,13	€ 27.265.042,18	€ 14.779.946,71	€ 1.280.437,62	-€ 15.062,37	€ 16.045.321,96	€ 11.219.720,22

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni in corso

Categoria Cespiti	Cespiti	Valore al 31/12/2020	Incrementi 2021	Decrementi 2021	Valore al 31/12/2021	Fondo al 31/12/2020	Incrementi Fondo 2021	Decrementi Fondo 2021	Fondo al 31/12/2021	Valore netto contabile al 31/12/2021
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.										
	0009920001 - INVESTIM SERRAM S. CATERINA EPC	€ 3.780,00	€ -	€ -	€ 3.780,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.780,00
	0009920002 - SOSTITUZ IMPIANTO TERMICO SCUOLA S CATERINA MAG. EPC	€ 630,00	€ -	€ -	€ 630,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 630,00
	000992002 - ord. 881 LICENZE SAP E BUSINESS OBJECT	€ 6.500,00	€ -	€ -	€ 6.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.500,00
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ. Totale		€ 10.910,00	€ -	€ -	€ 10.910,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.910,00
00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ.										
	0020015002 - PRESTAZ TERMOIDR COLLEONI CT CAMPO SPORTIVO PONTEVECCHIO	€ 1.155,00	€ -	€ -	€ 1.155,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.155,00
	0020019002 - CT SCUOLA ELEMENT E MEDIA OSSONA	€ 3.675,00	€ -	€ -	€ 3.675,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.675,00
	0020019003 - IMPIANTO TELECONTROLLO CUGGIONO	€ 51.888,77	€ 10.887,12	€ -	€ 62.775,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 62.775,89
	0020019001 - MANUTENZ STRAORD CT SCUOLA MEDIA VIA ROMA BOFFALORA	€ 6.737,62	€ -	€ -	€ 6.737,62	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.737,62
	0020020002 - RIQUALIFICAZ RETE FOGNARIA ASM	€ 12.649,00	€ -	-€ 12.649,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0020020003 - RIQUALIFICAZ IMPIANTO TERMICO VIA MURRI	€ 26.073,00	€ -	-€ 26.073,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0020020001 - RISTRUTTURAZ E AMPLIAM SEDE ASM SALA RIUN E SPOGLIATOI	€ 3.952,00	€ 7.020,00	€ -	€ 10.972,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.972,00
00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ. Totale		€ 106.130,39	€ 17.907,12	-€ 38.722,00	€ 85.315,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 85.315,51
Totale complessivo		€ 117.040,39	€ 17.907,12	-€ 38.722,00	€ 96.225,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 96.225,51

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Tipo Riga	Gruppo	Valore al 31/12/2020	Incrementi 2021	Decrementi 2021	Valore al 31/12/2021	Fondo al 31/12/2020	Incrementi Fondo 2021	Decrementi Fondo 2021	Fondo al 31/12/2021	Svalutazione al 31/12/2021	Valore netto contabile al 31/12/2021
Immobilizzazioni Immateriali											
	Altre	€ 1.440.083,62	€ 62.721,28	€ -	€ 1.502.804,90	€ 1.007.232,03	€ 94.306,69	€ -	€ 1.101.538,72	-€ 72.439,57	€ 328.826,61
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 175.132,83	€ 8.005,53	€ -	€ 183.138,36	€ 156.132,63	€ 10.582,75	€ -	€ 166.715,38	€ -	€ 16.422,98
	Costi di impianto e di ampliamento	€ 213.409,18	€ 14.480,00	€ -	€ 227.889,18	€ 212.307,98	€ 3.997,20	€ -	€ 216.305,18	€ -	€ 11.584,00
	Immobilizzazioni in corso	€ 10.910,00	€ -	€ -	€ 10.910,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.910,00
Immobilizzazioni Immateriali Totale		€ 1.839.535,63	€ 85.206,81	€ -	€ 1.924.742,44	€ 1.375.672,64	€ 108.886,64	€ -	€ 1.484.559,28	-€ 72.439,57	€ 367.743,59
Immobilizzazioni Materiali											
	Terreni e Fabbricati	€ 5.205.511,70	€ 195.962,34	€ -	€ 5.401.474,04	€ 1.114.988,78	€ 69.240,61	€ -	€ 1.184.229,39	€ -	€ 4.217.244,65
	Impianti e Macchinari	€ 20.352.144,10	€ 73.712,44	-€ 824,06	€ 20.425.032,48	€ 12.802.429,70	€ 1.139.545,15	-€ 824,06	€ 13.941.150,79	€ -	€ 6.483.881,69
	Attrezzature	€ 858.185,70	€ 35.794,70	-€ 1.832,60	€ 892.147,80	€ 567.063,01	€ 43.257,36	-€ 1.589,84	€ 608.730,53	€ -	€ 283.417,27
	Altre Immobilizzazioni	€ 504.044,72	€ 54.991,61	-€ 12.648,47	€ 546.387,86	€ 295.465,22	€ 28.394,50	-€ 12.648,47	€ 311.211,25	€ -	€ 235.176,61
	Immobilizzazioni in corso	€ 106.130,39	€ 17.907,12	-€ 38.722,00	€ 85.315,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 85.315,51
Immobilizzazioni Materiali Totale		€ 27.026.016,61	€ 378.368,21	-€ 54.027,13	€ 27.350.357,69	€ 14.779.946,71	€ 1.280.437,62	-€ 15.062,37	€ 16.045.321,96	€ -	€ 11.305.035,73
Totale complessivo		€ 28.865.552,24	€ 463.575,02	-€ 54.027,13	€ 29.275.100,13	€ 16.155.619,35	€ 1.389.324,26	-€ 15.062,37	€ 17.529.881,24	-€ 72.439,57	€ 11.672.779,32

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Questa voce si riferisce alle partecipazioni dell'azienda in imprese controllate ed in altre imprese.

1) Partecipazioni d.bis altre imprese

Le partecipazioni di ASM srl, al 31.12.2021 sono le seguenti:

SOCIETA'	QUOTA	VALORE	F.DO SVALUTAZ.	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2021	PATRIMONIO NETTO PARTECIPATA (ultimo bilancio approvato anno 2021)	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2020
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE srl Via Busto per Arsizio Legnano (MI)	15,28%	5.653.165		5.653.165	41.971.063	5.653.165
AEMME LINEA AMBIENTE Srl Via Crivelli 39 Magenta (MI)	18,00%	553.478		553.478	4.499.063	553.478
NEUTALIA srl Strada Comunale per Arconate Busto Arsizio (VA)	0,50%	16.871		16.871	bilancio non ancora approvato	

L'attività di AEMME DISTRIBUZIONE srl consiste nella gestione di servizi energetici quali la distribuzione di gas.

L'attività di AEMME LINEA AMBIENTE srl consiste nella raccolta e trasporto rifiuti.

L'attività di NEUTALIA consiste srl nel migliorare la qualità dell'ambiente e del territorio contribuendo a ridurre l'impatto ambientale degli scarti e dei rifiuti in ottica di economia circolare.

Dal 26.01.2016, con l'entrata in ALA della società AMSC SpA, la partecipazione di ASM srl è scesa dal 20% al 18%.

Con riferimento al valore di iscrizione delle partecipazioni in ALD ed ALA si evidenzia che, entrambe le società hanno approvato il bilancio in Assemblea.

2 Crediti

d. bis verso altri

SERVIZIO	Euro
01.01.2021	20.727
31.12.2021	20.276
differenza	- 451

L'ammontare di questa voce, pari a € **20.276** si riferisce a depositi cauzionali a favore di Enel, Telecom, Anas, Provincia e Regione Lombardia.

Si precisa che Parte dei depositi cauzionali, per un importo complessivo di € 5.253,79 é rappresentata da titoli di stato (CCT); la rimanente parte è rappresentata da denaro in contante.

3 Altri titoli

SERVIZIO	Euro
01.01.2021	4.827.088
31.12.2021	4.882.595
differenza	55.507

TITOLI	2021	2020	Differenza
BTP Italia CUM 21/05/2018-2026	250.000,00	250.000,00	0,00
BTP Italia CUM 26/11/2018-2022	250.000,00	250.000,00	0,00
QUADRIFOGLIO VITA CAPIT SOLIDO	3.372.706,64	3.322.032,82	50.673,82
POLIZZA VITA FIDEURAM n. 70035421302	252.499,60	251.771,88	727,72
POLIZZA VITA BANCA GENERALI BG CUSTODY	507.389,12	503.283,07	4.106,05
BTP Italia CUM 26/05/2020-2025	250.000,00	250.000,00	0,00
Totale complessivo	4.882.595,36	4.827.087,77	55.507,59

Questa voce, si riferisce alla sottoscrizione di un contratto "Quadrifoglio Capitale Solido" di Quadrifoglio Vita, stipulato con AXA MPS Assicurazioni Vita SpA, collegato alla "gestione speciale previdenza e sicurezza.

L'investimento iniziale effettuato nell'anno 2005 di € 300.000, viene incrementato automaticamente, ogni anno, fine di adeguare il valore a quanto

previsto dal meccanismo di rivalutazione previsto dalle condizioni di capitalizzazione.

Nel corso degli anni si è provveduto ad effettuare ulteriori versamenti su tale fondo. Il capitale rivalutato, al netto della ritenuta fiscale, ammonta, al 31.12.2021, a 3.3.372.707.

Finalità di tale impiego è quella di assicurare un rendimento ottimale al capitale disponibile.

Nell'anno 2018 si sono effettuati acquisti di BPT per un valore complessivo di € 500.000. Finalità di tale impiego è quella di diversificare l'utilizzo di capitale, mantenendo i titoli fino alla scadenza indicata nella tabella di dettaglio.

Nel corso dell'anno 2019 è stata sottoscritta una polizza di assicurazione vita con Banca Fideuram (Fideuram Vita Garanzia e Valore2) per € 250.000,00. E' un investimento di medio termine, con garanzia del capitale al 100% dopo 12 mesi ed un rendimento superiore alla gestione della liquidità (rendimento atteso circa 1% già al netto delle commissioni di gestione pari all'1,4%).

Nel corso dell'anno 2020 è stata sottoscritta una polizza di assicurazione vita con Banca Generali (BG Custody) per € 500.000. Anche questo è un investimento di medio termine, con garanzia del capitale al 100% dopo 12 mesi ed un rendimento superiore alla gestione della liquidità. Sempre nell'anno 2020 è stato effettuato l'acquisto di BPT per un valore complessivo di € 250.000.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

Sono costituite da materiali ed altri beni da destinare alla realizzazione di nuovi impianti e alla loro manutenzione e materiali diversi di consumo. Le rimanenze si riferiscono esclusivamente al settore energia e la relativa movimentazione è riportata nella tabella sottostante.

	Materiali di consumo Euro	Lavori in corso di ordinazione Euro	Totale
01.01.2021	11.551,20	-	11.551,20
31.12.2021	10.921,00		10.921,00
DIFFERENZA Euro	- 630,20	-	- 630,20

II CREDITI

	31.12.2021			31.12.2020	
	Valore lordo	F.do Sval.Credito	Valore netto Euro	Valore netto Euro	Differenza
Crediti verso clienti	120.524	38.868	81.656	23.784	57.873
Crediti verso imprese collegate	454.716		454.716	382.201	72.515
Crediti verso imprese controllate					
Crediti verso enti controllanti	1.100.944		1.100.944	1.456.882	- 355.938
Crediti tributari	144.190		144.190	214.698	- 70.508
Imposte anticipate	300.370		300.370	144.814	155.556
Crediti verso altri	49.117		49.117	43.945	5.172
TOTALE	2.169.861	38.868	2.130.993	2.266.323	- 135.330

1. Crediti verso clienti

Si riferiscono a crediti commerciali e comprende anche i crediti per fatture da emettere relativi ai consumi derivanti da somministrazione e prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio.

Tutti i crediti indicati sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti per fatture da emettere si riferiscono alle rifatturazioni delle prestazioni del servizio di igiene ambientale ai consorzi di filiera dell'anno 2021 ma fatturati nel 2022.

I crediti verso controllanti comprendono i crediti verso i comuni soci dell'azienda per le prestazioni effettuate, fatturate ma non ancora pagate dai comuni stessi.

In riferimento al fondo svalutazione crediti si evidenzia che lo stesso non è stato movimentato nell'anno 2021. Tale fondo al 31.12.2021 è pari a € 38.868.

Fondo svalutazione crediti	Euro
Saldo iniziale al 01.01.2021	38.868
decremento fondo	
incremento fondo	-
Saldo finale al 31.12.2021	38.868

DETTAGLIO VOCI	2021	2020	Differenza
CREDITI VS UTENTI E CLIENTI	87.153,22	45.170,65	41.982,57
CREDITI BOL POS AZBD ROBECCO	7,50	7,50	-
CREDITI PER BOLL.E FAT.DA EMET	33.363,52	17.473,54	15.889,98
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	- 38.776,53	- 38.776,53	-
FDO SVALUT CREDITI ASM GAS SRLEX SOC CONTROLLATA	- 91,46	- 91,46	-
Totale complessivo	81.656,25	23.783,70	57.872,55

3. Crediti verso imprese collegate

Questa voce evidenzia i crediti verso le società Aemme Linea Ambiente ed Aemme Linea Distribuzione per fatture emesse e per fatture da emettere.

DETTAGLIO VOCI	2021	2020	Differenza
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL	90.579,10	112.893,80	22.314,70
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	135.803,79	226.314,20	90.510,41
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	228.332,75	42.992,68	-185.340,07
Totale complessivo	454.715,64	382.200,68	-72.514,96

4. Crediti verso enti controllanti

I crediti verso controllanti comprendono i crediti verso i Comuni soci di ASM srl per servizi e prestazioni effettuate, fatturate ma non ancora pagate dai comuni stessi e per prestazioni ancora da fatturare (fatture da emettere) ai comuni stessi alla data del 31.12.2021.

CREDITI VERSO ENTI CONTROLLANTI	2021	2020	Differenza
COMUNE DI BERNATE TICINO	41.079,74 €	19.864,76 €	21.214,98
COMUNE DI BOFFALORA S/TICINO	58.039,19 €	93.886,45 €	-35.847,26
COMUNE DI CORBETTA	31.278,48 €	2.168,61 €	29.109,87
COMUNE DI CUGGIONO	23.616,38 €	123.211,05 €	-99.594,67
COMUNE DI MAGENTA		87.683,56 €	-87.683,56
COMUNE DI MARCALLO CON CASONE	19.985,65 €		19.985,65
COMUNE DI OSSONA		25.206,70 €	-25.206,70
COMUNE DI ROBECCO S/N.	66.357,14 €	200.285,06 €	-133.927,92
COMUNE DI S.STEFANO T.	43.579,68 €	45.890,40 €	-2.310,72
Crediti per fatture da emettere v/enti controllanti	793.753,22 €	849.083,62 €	-55.330,40
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEJUSS.	23.255,00 €	9.602,00 €	13.653,00
Totale complessivo	1.100.944,48 €	1.456.882,21 €	- 355.937,73 €

5 bis Crediti tributari

Questa voce accoglie tutti i crediti tributari esistenti nei confronti dello Stato.

CREDITI TRIBUTARI	2021	2020	Differenza
ACCONTO IRES	- €	59.564,00 €	- 59.564,00 €
ACCONTO IRAP	5.656,00 €	17.355,00 €	- 11.699,00 €
ERARIO C/IRAP	2.196,00 €		2.196,00 €
ERARIO C/IRES	- €	20.903,10 €	- 20.903,10 €
CREDITI V/ERARIO X RIT.FISCAL	149,77 €	2.477,57 €	- 2.327,80 €
ERARIO C/IVA MENSILE	- €	5.318,92 €	- 5.318,92 €
IVA C/VENDITE E PREST.IN SOSP.	- €	140,86 €	- 140,86 €
CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE		- €	- €
CRED. V/ER.RIT.FISC.ATT.FINANZ	122.991,11 €	103.638,16 €	19.352,95 €
CREDITI V/ERARIO DL 31.05.10 art 25	124,45 €	124,45 €	- €
CREDITI V/ERARIO art. 125 DL 34/2020	7.394,00 €	7.394,00 €	- €
CREDITI V/PREVID.E TRIBUTARI	5.679,01 €		5.679,01 €
Totale complessivo	144.190,34 €	216.916,06 €	- 72.725,72 €

5 ter Imposte anticipate

L'ammontare di questa voce è pari al 31.12.2021 € **300.369,54**. Il credito per imposte anticipate corrisponde ad imposte prepagate su quote di costo già imputate a conto economico, ma per le quali la deducibilità fiscale è rimandata ad esercizi futuri. Le attività per imposte anticipate, infatti, sono state rilevate in quanto componenti negativi di reddito e sono deducibili fiscalmente in esercizi successivi.

Nel corso dell'anno 2021 si sono verificate le condizioni per la deducibilità fiscale di oneri, ripresi a tassazione nei precedenti esercizi, per € 97.139, tale fatto ha comportato la riduzione del credito per imposte anticipate per € 23.313.

Contestualmente, in applicazione ai dettami del Codice Civile, nel Bilancio 2021, sono stati imputati, a conto economico oneri, la cui deducibilità fiscale è differita ad esercizi successivi, per € 708.768, come a seguire dettagliati:

- 1) compensi amministratore non versati per € 7.904;
- 2) premi ed obiettivi personale per € 101.162;
- 3) ammortamenti indeducibili per € 224.745;
- 4) accantonamento contenzioso 70.000;
- 5) svalutazione cespiti € 72.440;
- 6) accantonamento fondo debiti in prescrizione € 232.517.

Descrizione Differenze Temporanee	Saldo al 31/12/2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2021
Amm.ti Indeducibili 2019	210.484	0	0	210.484
Amm.ti Indeducibili 2020	224.745	0	0	224.745
Amm.ti Indeducibili 2021	0	224.745	0	224.745
Premi di Produzione 2019	920	0	(920)	0
Premi di Produzione 2020	92.622	0	(92.622)	0
Compensi Amm.ri 2020 non pagati	3.597	7.904	(3.597)	7.904
Accantonamenti premi di produzione a fondi spese future	0	101.162	0	101.162
Accantonamento contenzioso legale	0	70.000	0	70.000
Svalutazione Imm. Materiali	0	72.440	0	72.440
Accantonamento prudenziale per debiti prescritti nel 2021	0	232.517	0	232.517
Totale	532.368	708.768	(97.139)	1.143.997
IRES anticipata su differenze temporanee	127.768	170.104	(23.313)	274.559
Descrizione Differenze Temporanee	Saldo al 31/12/2020	Incrementi	Decrementi	Saldo al 31/12/2021
Amm.ti Indeducibili 2019	210.484	0	0	210.484
Amm.ti Indeducibili 2020	224.745	0	0	224.745
Amm.ti Indeducibili 2021	0	224.745	0	224.745
Totale differenze temporanee	435.229	224.745	0	659.974
IRAP anticipata dell'anno	16.974	8.765	0	25.739
Totale Imposte Anticipate	144.742	178.869	(23.313)	300.298

Nella tabella seguente è riportato l'andamento del credito per imposte anticipate.

CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE	EURO
Saldo iniziale al 1.1.2021	144.813,62
Accantonamento imposte anticipate anno 2021	178.869,28
Utilizzo del credito per imposte anticipate	-23.313,36
Saldo finale al 31.12.2021	300.369,54
Variazione 2021	155.555,92

5 quater Crediti verso altri

Il dettaglio di questa voce è di seguito esposto:

CREDITI VERSO ALTRI	2021	2020	Differenza
CAP HOLDING SPA	0,00	0,00	0,00
CREDITI PER FAT DA EMET AMLE	0,00	0,00	0,00
CREDITI PER BOL L E FAT DE EMET	0,01	0,01	0,00
PARCELLE DA RICEVERE	9.364,97	8.824,16	540,81
CCP SPECIALE AFFRANCATURA	1.077,56	1.077,56	0,00
CREDITI V/AMGA	643.198,77	643.198,77	0,00
AMIAQUE C/CESSIONE	0,04	0,04	0,00
CREDITI V/ENTI PREVIDENZIALIED ERARIALI	2.542,28	2.542,28	0,00
ANTICIPO FORNITORI	3.473,60	53,42	3.420,18
DEBITORI DIVERSI	27.238,07	28.332,53	-1.094,46
NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE	4.800,21	2.500,21	2.300,00
CREDITI V/SOCIETA' IN LIQUIDAZ	577,95	577,95	0,00
CREDITI V/PERSONALE DIPENDENTE	41,82	36,82	5,00
F.DO SVALUTAZIONE ESCROW	-643.198,77	-643.198,77	0,00
Totale complessivo	49.116,51	43.944,98	5.171,53

Il conto parcelle da ricevere si riferisce a prestazioni di professionisti ancora da saldare la cui competenza economica è da addebitarsi all'anno 2021.

Con riferimento all'operazione di cessione della partecipazione di Aemme Linea Energie, in base al contratto stipulato fra l'acquirente e le parti venditrici (AMGA Legnano SpA, AMAGA Abbiategrasso SpA ed ASM srl), l'importo relativo ai crediti era stato corrisposto da Aemme Linea Energie mediante il deposito su un conto corrente vincolato di cui la quota di competenza di ASM era pari a **€ 699.094,73**.

Data la difficile recuperabilità di tali crediti, nell'esercizio 2012 le tre società venditrici hanno ritenuto opportuno stanziare un fondo svalutazione crediti dedicato, pari a complessivamente € 1.886.976,80. La quota di competenza di ASM srl è pari a € 323.616,52. Tale svalutazione è stata effettuata sulla base dei riscontri ottenuti nei primi mesi di attività di recupero, in accordo con le altre due società (AMGA Legnano ed AMAGA Abbiategrasso).

Nell'anno 2013 si era proceduto con un ulteriore accantonamento pari a € 355.000. Dal 2014 non sono stati fatti accantonamenti al conto escrow e, dopo il giroconto effettuato ed evidenziato nel bilancio 2015, alla voce "crediti v/utenti e clienti" il fondo ammontava, al 31.12.2015, a € 678.617.

Nell'anno 2016 si è diminuito il fondo escrow di € 35.417,90 a seguito di incassi di crediti effettuati da AMGA, di competenza di ASM srl.

Nell'anno 2021 il fondo non si è movimentato in quanto non ci sono stati incassi di crediti e, pertanto, il suo ammontare è rimasto pari a € 643.198,77.

La diminuzione del conto "debitori diversi" è da imputare a rimborsi assicurativi di competenza dell'anno 2021 ma incassati nell'anno 2022 e ad alcune partite in riconciliazione con alcuni fornitori.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono costituite da depositi bancari e postali e da denaro giacente presso la cassa aziendale.

1 Depositi bancari e postali

DESCRIZIONE		2021	2020	DIFFERENZA
BANCA	BANCA C/C ORDINARIO MPS 61245582	2.440.402,50 €	1.618.059,54 €	822.342,96 €
	BANCA C/C PARGHEGGI MPS 1430344	210.118,25 €	149.187,17 €	60.931,08 €
	BANCA C/C SOSPESO MPS 1430344 POS	158,00 €	505,70 €	- 347,70 €
	BANCA CREDITO VALTELLINESE C/C 99209	889.584,23 €	690.219,46 €	199.364,77 €
	BANCA FIDEURAM C/C 228927-I	750.334,29 €	750.458,99 €	- 124,70 €
	BANCA GENERALI C/C CC8000839587	89.730,85 €	89.950,28 €	- 219,43 €
	CREDITI V/ALTRI PER FINANZIAMENTI	9.885,72 €	9.885,72 €	- €
	CREDITI V/ISTITUTI DI CREDITO	76,47 €	405,30 €	- 328,83 €
	CREVAL CARTA DI CREDITO PREPAGATA N. 05216-139431		505,50 €	- 505,50 €
BANCA Totale		4.390.290,31 €	3.309.177,66 €	1.081.112,65 €
	CASSA PARCHEGGI TRANSITORIO	4.697,55 €	3.501,25 €	1.196,30 €
	CASSA PARCHEGGIO OSPEDALE	2.732,00 €	2.062,00 €	670,00 €
	DEBITI V/ISTITUTI DI CREDITO	- 1.062,12 €	- 660,22 €	- 401,90 €
	FONDO CASSA	1.346,28 €	879,20 €	467,08 €
	VALORI BOLLATI Euro 0,52	0,26 €	0,26 €	- €
	VALORI BOLLATI Euro 16,00	20,80 €	52,80 €	- 32,00 €
	VALORI BOLLATI Euro 2,00	1,81 €	1,81 €	- €
CASSA Totale		7.736,58 €	5.837,10 €	1.899,48 €
Totale complessivo		4.398.026,89 €	3.315.014,76 €	1.083.012,13 €

Le disponibilità liquide sono dovute alle giacenze sui c/correnti in banca ed in posta. L'aumento rispetto all'anno 2020 è dovuto, in parte, alla diminuzione di crediti e al rinvio di investimenti in attività finanziarie effettuati nei primi mesi dell'anno 2022.

I crediti v/altri finanziamenti si riferiscono ad un deposito postale (libretto) stipulato con Poste Italiane nel mese di febbraio 2018. Dal mese di luglio 2018 gli incassi contanti dei parcheggi transitano su c/c di Credito Valtellinese.

La voce “denaro e valori di cassa” si riferisce, oltre al denaro contante e valori bollati, anche agli importi degli scassettamenti dei parcometri dei parcheggi, non ancora accreditati sul c/c bancario alla data del 31.12.2021.

D. RATEI E RISCONTI

1 Ratei attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2021	858
31.12.2021	2.809
DIFFERENZA	1.951

I ratei attivi si riferiscono al conteggio degli interessi al 31.12.2021 dei BPT le cui cedole semestrali scadono nei mesi di maggio e novembre.

2 Risconti attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2021	41.837
31.12.2021	44.234
DIFFERENZA	2.397

I risconti attivi si riferiscono a costi anticipati per prestazioni eseguite e già fatturate ma di competenza, in parte, negli anni successivi quali alcuni costi di telefonia e vigilanza sede.

Tra le voci più rilevanti fra i risconti attivi sono compresi anche i diritti di segreteria e le polizze fidejussorie a garanzia dei contratti pluriennali con i Comuni soci ed al pagamento anticipato dei canoni di noleggi dei mezzi del servizio di igiene ambientale.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a **€ 25.453.190** ed è così composto:

I CAPITALE SOCIALE

Il capitale sociale determinato in **€ 16.307.585** è diviso in quote di un Euro o suoi multipli ed è attribuito ai soci nelle seguenti proporzioni al 31.12.2021.

COMUNE	QUOTE DI PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE
Bernate T.	3,02	492.489,07
Boffalora T.	8,96	1.461.159,62
Corbetta	0,27	44.030,48
Cuggiono	0,03	5.000,00
Magenta	61,87	10.089.287,39
Marcallo	5,31	865.932,76
Mesero	7,22	1.177.407,64
Ossona	3,21	523.473,48
Robecco s/N.	6,14	1.001.285,72
Sedriano	0,03	5.000,00
S. Stefano	3,94	642.518,85
Totale	100	16.307.585,01

IV RISERVA LEGALE

Questa voce al 31.12.2021 è pari a **€ 666.587**.

V RISERVE STATUTARIE

Questa voce, il cui ammontare complessivo è pari a **€ 6.056.448** è così suddivisa:

• Fondo rinnovo impianti	1.360.432
• Fondo finanziamento sviluppo investimenti	4.683.092
• Altre	12.924

VI ALTRE RISERVE

Questa voce, si riferisce alla riserva straordinaria per **€ 975.822**, alla riserva da conferimento prevista dall'art. 115 del TUOEL n. 267/2000 per **€ 874.159**, derivante dal recepimento dei valori indicati nella perizia giurata di stima, deliberato dall'Assemblea dei soci nella seduta del 28.07.2005 con verbale n. 3 e all'avanzo di fusione di ASM GAS srl in ASM srl per **€ 188.603**. La riserva di conferimento era pari, al 01.01.2012, a **€ 2.574.159** ed è stata distribuita ai soci per **€ 1.700.000**, come da delibera assembleare n. 4 del 23.11.2012.

IX UTILE D'ESERCIZIO

L'utile d'esercizio indicato complessivamente per l'azienda, al netto delle imposte dell'esercizio in € **383.987**.

Prospetto rappresentativo dei movimenti delle voci di Patrimonio Netto

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve	Avanzo di fusione	Risultato dell'esercizio	Totale
Al 01.01.2020	16.307.585	650.804	5.756.569	1.849.980	188.603	181.820	24.935.361
Altre variazioni							
Copertura perdita							-
Distribuzione ai soci							-
Destinazione risultato		9.091	172.729			(181.820)	-
Distribuzione ai soci							0
Riserva da arrotondamento							-
Aumento capitale sociale							-
Risultato 2020						133.842	133.842
Al 31.12.2020	16.307.585	659.895	5.929.298	1.849.980	188.603	133.842	25.069.203
Destinazione risultato 2020							
Riserva legale		9.091					9.091
Riserve statutarie			124.751				124.751
Distribuzione ai soci							
Altre riserve						(133.842)	(133.842)
Altre variazioni							
Riserva da arrotondamento							
Distribuzione ai soci							
Risultato 2021						383.987	383.987
Al 31.12.2021	16.307.585	668.986	6.054.049	1.849.980	188.603	383.987	25.453.190

Prospetto relativo alla possibilità di utilizzo e di distribuzione delle voci di Patrimonio Netto

Importo esercizio 2020	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
16.307.585		
874.159	A,B,C	874.159
666.587	A,B	666.587
6.056.448	A,B,C	6.056.448
975.821	A,B,C	975.821
188.603	A,B,C	188.603
		-
25.069.203		8.761.618

A: Aumento di capitale
B: Per copertura perdita
C: per distribuzione ai soci

Utilizzazioni delle voci del patrimonio netto degli ultimi 3 esercizi

Natura/Descrizione	Utilizzi 2021		Utilizzi 2020		Utilizzi 2019	
	Copertura perdite	Altre ragioni	Copertura perdite	Altre ragioni	Copertura perdite	Altre ragioni
Capitale	-	-	-	-	-	-
Riserva conferimento				-		-
Riserva legale	-	-	-	-	-	-
Riserva straordinaria	-	-		-		-
Riserve di rivalutazione						
Totale	-	-	-	-	-	-

B. FONDI PER RISCHI ED ONERI

2 Fondo imposte differite

Il rispetto del principio di competenza impone di accantonare nel bilancio l'onere per imposte che gravano sulle differenze temporanee. Le imposte della società sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Nel corso dell'anno 2021 la società ha incassato utili da partecipate, accertati nel corso di esercizi precedenti, per un ammontare pari ad € 56.513, per cui si è registrata la contemporanea diminuzione del fondo per imposte differite per **€ 678** (24% del 5% degli utili da partecipate accertati).

Nel corso dell'anno 2021 non ci sono stati utili da partecipate, accertati nel corso dell'anno e non incassati, per cui non si è proceduto con alcun accantonamento al fondo.

Nella tabella seguente sono riportate le movimentazioni che il fondo per imposte differite ha subito nel corso dell'anno 2021.

FONDO IMPOSTE DIFFERITE	EURO
Saldo iniziale al 1.1.2021	1.988 €
utilizzo fondo imposte differite	- 678 €
Saldo finale al 31.12.2021	1.310 €
variazione 2021	- 678 €

4 Altri fondi (Fondo rischi ed oneri)

In questa voce vengono compresi i fondi rischi ed oneri, fondi contenziosi e fondi spese future. Si riferiscono ad accantonamenti per probabili spese future connesse a vari contenziosi per i quali sono incerti o la data di sopravvenienza o l'ammontare dell'esborso monetario.

La successiva tabella riepiloga l'ammontare dei fondi in essere al 31.12.2021.

ALTRI FONDI	2021	2020	differenza
Fondo rischi ed oneri			
Debiti 2011 prescritti	232.517,00	-	232.517,00
Contenzioso Erga 5 bis	10.000,00	10.000,00	-
Fornitura led Comune di Corbetta	25.201,00	25.201,00	-
Totale fondo rischi ed oneri	267.718,00	35.201,00	232.517,00
Fondo rischi per contenziosi	156.791,00	86.791,00	70.000,00
Fondo spese future	101.162,00	93.579,58	7.582,42
Saldo finale altri fondi	525.671,00	215.571,58	310.099,42

Di seguito una breve descrizione delle poste che costituiscono i fondi.

Fondo rischi e oneri

Contenzioso Erga Cinque S.r.l

Questo fondo è stato costituito nel corso dell'anno 2012 con un accantonamento al fondo rischi per € 171.500 operato in via prudenziale a fronte dei rischi connessi al pagamento di indennizzi richiesti da Erga Cinque S.r.l. per presunta violazione di garanzie contenute nel contratto di cessione dell'80% della partecipazione in AEMME Linea Energie S.p.A. da parte della Società, pro quota e unitamente ad altri venditori (Amga Legnano e AMAGA Abbiategrasso S.p.A.) perfezionato il 3 aprile 2013.

Il contratto di cessione, in conseguenza della violazione delle dichiarazioni e delle garanzie contrattualmente rilasciate, prevedeva un limite massimo di indennizzo (fatti salvi i casi di legge di cui all'articolo 1229 c.c.) di Euro 1.000.000,00, da suddividersi, pro quota, tra la nostra società, Amga Legnano e Azienda Multiservizi Abbiatense Gestioni Ambientali S.p.A, nel rispetto della quota di partecipazione ceduta; individuandosi pertanto nel 17,15% la quota di spettanza di ASM srl (€ 171.500).

In data 02.01.2018, è stata pronunciata, da parte del Tribunale di Milano, la Sentenza n. 8/2018 pubblicata il 02/01/2018 RG n. 27552/2013 alla quale è riunita la n. 70312/2013 R.G., entrambe promosse da ERGA CINQUE Srl. Tale sentenza ha evidenziato quanto segue:

- ha accolto (parzialmente) le ragioni di parte attrice Erga Cinque;
- ha riconosciuto l'applicabilità del limite di indennizzo (cap) di € 1.000.000 contrattualmente previsto, escludendo la configurabilità in capo ad AMGA SpA, ASM Srl ed AMAGA SpA di profili di dolo o colpa grave;
- non ha ritenuto fondate le domande di manleva svolte da AMGA SpA, ASM Srl ed AMAGA SpA nei confronti di PRICEWATERHOUSECOOPERS S.P.A. (PWC).

Stante quanto precede, a fronte di una domanda complessiva di oltre 3,6 milioni di euro, AMGA SpA, ASM Srl ed AMAGA SpA sono state condannate (ciascuna in percentuale alla partecipazione ceduta) a corrispondere:

- ad Erga Cinque: un indennizzo di € 1.000.000,00, oltre interessi legali dalla notifica della citazione (2013), nonché le spese legali (compensate per un terzo) pari a € 35.000,00 oltre accessori;
- alle altre parti processuali (PWC ed ex amministratori): le spese legali pari a complessivi € 80.000 oltre accessori.

Considerato quanto sopra esposto il fondo rischi Erga 5 di € 171.500, corrispondente alla quota parte di spettanza di ASM srl del limite massimo di indennizzo del contratto di cessione è stato svincolato in data 16.02.2018. A seguito dei ricorsi presentati da Erga Cinque S.r.l. ("Erga 5") contro le parti venditrici, nell'anno 2014 si era convenuto di operare un ulteriore accantonamento (Erga 5 bis). Tale fondo, che ammontava a € 260.000 al 31.12.2017 nel corso dell'anno 2018 è stato utilizzato per il pagamento di alcune spese post sentenza. Nel corso dell'esercizio 2019, pur essendo il contenzioso ormai concluso, si è valutato di mantenere l'accantonamento in essere considerate le spese processuali previste dalla sentenza e non ancora pagate al 31 dicembre 2019. Nel corso dell'esercizio 2020, il fondo è stato utilizzato per € 5.446,38 per il pagamento delle spese dell'imposta di registro della Sentenza n. 8/2018 ed è stato girato a sopravvenienza attiva per € 101.791 in quanto ritenuto eccedente rispetto agli eventi cui era destinato, ad

eccezione di € 10.000 destinati alla copertura di spese legali residue. Nell'anno 2021 il fondo non è stato movimentato.

Fornitura led Comune di Corbetta

Tale fondo è stato costituito nel corso dell'anno 2016 per € 25.201 a seguito di un accantonamento per un possibile riconoscimento di pari importo al Comune di Corbetta relativo al contratto di fornitura e posa led presso le scuole e la sede municipale.

Debiti prescritti

Nel corso dell'anno 2021 si è valutato di portare a sopravvenienza attiva per € 838.695,50 l'ammontare dei debiti verso ATO (Ambito Territoriale Ottimale) e Consorzio Villorresi prescritti al 31.12.2021. Contemporaneamente, si è valutato di apporre un accantonamento prudenziale al fondo rischi di € 232.516,65 per i soli debiti prescritti nell'ultimo esercizio (2021) per i quali la Società sta attuando ulteriori verifiche.

Fondo rischi e contenziosi:

Questo fondo è stato costituito principalmente per far fronte a riconciliazioni e contestazioni in corso con alcuni enti. L'ammontare la 31.12.2019 è pari a € 100.000, ritenuto congruo per coprire i potenziali rischi allo stato attuale.

Nel corso dell'anno 2019 il fondo è stato utilizzato per € 2.998,10 e nell'anno 2020 è stato girato a sopravvenienza attiva per € 13.209 in quanto ritenuto eccedente rispetto agli eventi a cui erano destinato al 31.12.2020. Nel corso dell'anno 2021 si è proceduto ad effettuare un accantonamento al fondo rischi e contenziosi di € 70.000 per la causa in corso con l'ex Presidente, a seguito della trasmissione dell'atto di citazione del 04.06.2021 contro la società ASM srl Azienda Speciale Multiservizi. L'ammontare del fondo al 31.12.2021 è pari a € 159.791.

Fondo spese future

Questo fondo accoglie gli accantonamenti per il premio di risultato e per gli obiettivi del personale dipendente. L'ammontare al 31.12.2021 è pari a € 101.162,14. Tale cifra rappresenta la miglior stima possibile alla data di chiusura del bilancio; l'importo che verrà effettivamente corrisposto verrà calcolato in maniera certa solo dopo la chiusura del bilancio e verrà corrisposta nel corso dell'anno 2022.

C. TRATTAMENTO DI FINE LAVORO SUBORDINATO

Il fondo TFR, il cui accantonamento è stato effettuato ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile, al 01.01.2021 ammontava, al netto del credito tesoreria c/inps, a € **57.314** ed al 31.12.2021 ammonta a € **59.387**.

I movimenti del fondo sono evidenziati nella successiva tabella:

TOTALE TFR AL 01.01.2021	ACCANTONAMENTO 2021	DECREMENTO 2021	TOTALE TFR AL 31.12.2021
57.314	75.811	73.738	59.387

D. DEBITI

Il dettaglio ed il confronto con l'anno precedente è il seguente:

	Debiti	Esercizio 2021	Esercizio 2020	Differenza
5	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-
7	Deb.v/fornitori	934.646	948.619	- 13.973
9	Debiti v/imprese controllate			-
10	Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
11	Debiti v/controlanti	485.646	334.473	151.173
12	Debiti tributari	178.939	33.393	145.546
13	Debiti v/Istituti previdenza e sicurezza sociale	135.186	97.630	37.556
14	Altri debiti	144.083	958.159	- 814.076
	Totale Euro	1.883.261	2.377.035	- 493.774

La complessiva diminuzione dei debiti è dovuta, principalmente, al decremento degli "altri debiti".

5. Altri finanziatori

Al 31.12.2021 non risultano in essere debiti per mutui verso enti finanziatori.

7. Debiti verso fornitori

La variazione rispetto all'anno precedente è la seguente

	TOTALE Euro
Saldo al 01.01.2021	948.619
Saldo al 31.12.2021	934.646
DIFFERENZA -	13.973

Essi vengono suddivisi in due gruppi:

debiti per fatture pervenute per € 661.385,54

- debiti per fatture da ricevere per € 273.260,71

10. Debiti v/imprese collegate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2021, è pari a **€ 4.761**.

11. Debiti verso enti controllanti

Questa voce evidenzia i debiti verso i Comuni soci per il riconoscimento di dividendi e per debiti derivanti da cessione di beni e prestazioni di servizi e per debiti conto anticipi generati dai contratti EPC (efficientamento energetico).

L'aumento di questa voce rispetto all'anno 2020 è da imputare a maggiori debiti per fatture ricevute e per fatture da ricevere per prestazioni rese a favore dei Comuni soci.

Debiti verso controllanti	2021	2020	Differenza
Altri debiti	26.970,34	36.030,34	- 9.060,00
Debiti per fatture ricevute	140.075,25	200,00	139.875,25
Debiti C/Anticipi	156.442,61	156.442,61	-
Debiti per fatture da ricevere	162.157,84	141.800,12	20.357,72
Totale complessivo	485.646,04	334.473,07	151.172,97

12. Debiti tributari

In questo raggruppamento si evidenziano debiti per imposte certe e determinate quali le imposte sul reddito del personale dipendente, i debiti per canoni demaniali dei pozzi, i debiti verso l'erario per le imposte ed iva.

DEBITI TRIBUTARI	2021	2020	Differenza
ERARIO C/IVA	2.482,97		2.482,97
Debiti v/Irpef	26.214,83	27.707,19	- 1.492,36
CREDITI V/PREVID.E TRIBUTARI	-	1.906,99	- 1.906,99
ACCONTO IRES	- 12.264,00		- 12.264,00
ERARIO C/IRES	157.351,33		157.351,33
BOLLO ASSOLTO IN MODO VIRTUALE	2,00	10,00	- 8,00
ERARIO C/IMP.SOSTIT.TFR	1.335,23	- 47,27	1.382,50
DEBITI V/AMM.LE PROV.LE TIA	3.816,63	3.816,63	-
DEBITI ERARIALI X CANONI DEMLI	-		-
Totale complessivo	178.938,99	33.393,54	145.545,45

13. Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

In questo raggruppamento si evidenziano i debiti verso gli Istituti Previdenziali per trattenute c/dipendenti ed oneri sociali sulle retribuzioni del mese di dicembre 2021.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	2021	2020	Differenza
DEBITI PER CONTR.SU MENS.DIFF.	28.848,70	22.388,87	6.459,83
DEBITI V/ INPS	45.062,86	27.692,41	17.370,45
DEBITI V/INPS X TFR	1.183,67	1.673,60	- 489,93
DEBITI V/INPDAP	18.208,82	16.131,74	2.077,08
DEBITI V/INAIL	4.334,37	-60,49	4.394,86
DEBITI V/PREMUNGAS	-0,05	-0,05	-
DEBITI V/FASI	3.638,00	2.594,82	1.043,18
DEBITI V/ FDO PEGASO	6.675,45	6.364,99	310,46
DEBITI V/PREVINDAI	5.175,87	5.055,71	120,16
DEBITI V/PREVIAMBIENTE	2.282,96	1.712,43	570,53
DEBITI V/FASDA	903,50	695,00	208,50
DEBITI V/INA ASSITALIA/GENERALI	0,02	0,02	-
DEBITI V/FASI OPEN	779,75	666,75	113,00
CONVERSIONE PREMIO RISULT EROGATO voce FW0 Edenred WELFARE DIP ENERGIA	2.473,48	3.012,68	- 539,20
PIATTAFORMA WELFARE EDENRED RESTI AZIENDA PREMIO RISULTATO DIP ENERGIA	2.782,13	2.140,03	642,10
PREMIO DI RISULTATO RESTI WELFARE SANITARIO TERRITORIALE DIP ENE	3.902,16	2.240,04	1.662,12
CONVERSIONE PREMIO RISULT EROGATO voce FW0 Edenred WELFARE DIP IG AMB	374,37	844,02	- 469,65
PIATTAFORMA WELFARE EDENRED RESTI AZIENDA PREMIO RISULTATO DIP IG AMB	2.901,69	2.059,38	842,31
PREMIO DI RISULTATO RESTI WELFARE SANITARIO TERRITORIALE DIP IG AMB	5.657,78	2.417,98	3.239,80
	135.185,53	97.629,93	37.555,60

Con gli accordi di secondo livello relativi ai premi di risultato è stato inserita la possibilità per i lavoratori, di decidere di convertire in Welfare una quota del proprio premio che viene gestita attraverso una piattaforma dedicata.

Gli importi oggetto di “opzione welfare” andranno a costituire una voce di credito “welfare” per il dipendente trasformandosi via via, attraverso la piattaforma informatica, in beni e servizi welfare di interesse del dipendente, fruibili in modalità diretta o come rimborso della spesa anticipatamente sostenuta.

Ciò in coerenza con quanto previsto dalla normativa in materia, in particolare con riferimento alla casistica agevolata prevista dall’art. 51 TUIR, nel cui ambito rientra un’ampia gamma di voci, dalla sanità e previdenza integrativa, fino ai servizi con finalità di educazione, istruzione, ricreazione, culto e assistenza sociale (comma 2 lett. A, f, f bis, f ter, f quater), ovvero fringe benefits entro i limiti di cui all’art. 51 TUIR comma 3.

Per quanto riguarda l’azienda tali importi costituiscono un debito nei confronti dei dipendenti.

14. Altri debiti

Questa voce comprende tutte le tipologie di debiti non evidenziate nelle voci precedenti.

I debiti verso dipendenti per retribuzioni differite si riferiscono alle ferie maturate e non godute, alla quota relativa alla 14 mensilità maturata nell’anno 2021; i debiti verso personale dipendente si riferiscono alle competenze maturate al 31.12.2021 liquidate nel mese di gennaio 2022.

La voce “creditori diversi” è rappresentata da quote assicurative.

I debiti verso ATO (Ambito Territoriale Ottimale) si riferiscono a congruagli tariffari relativi alla gestione degli impianti fognari e di depurazione fatturati agli utenti finali ed incassati da ASM srl nei precedenti esercizi per conto dell’ATO; i debiti verso il consorzio Villoreti si riferiscono a contributi fatturati agli utenti finali negli anni 2010/2011 da parte di ASM srl per conto del consorzio. Nel presente esercizio, essendo intercorsa la prescrizione decennale si è valutato di portare a sopravvenienza attiva l’ammontare di tali debiti pari a € 838.695,50. Contemporaneamente, in ossequio al principio della prudenza, si è valutato di apporre un accantonamento al fondo rischi di € 232.516,65 per i soli debiti prescritti nell’ultimo esercizio (2021) per i quali la Società sta attuando ulteriori verifiche.

Il debito oltre i 12 mesi è pari a **€ 2.600** e si riferisce a depositi cauzionali.

La successiva tabella illustra, in maniera analitica, la scomposizione della voce "altri debiti".

Dettaglio altri debiti

Altri debiti	2021	2020	Differenza
DEBITI V/PERSONALE X MENS.DIF	110.984,11	81.415,47	29.568,64
DIPENDENTI C/CESSIONE STIPENDI	0,00	7,22	-7,22
DEBITI V/PERSONALE DIPENDENTE	7.116,53	7.116,53	0,00
PERSONALE C/RETRIBUZ.DA RIPAR	1.020,05	-42,22	1.062,27
TRANSITORIO GIROCONTO PER REVERSE CHARGE	0,03	0,03	0,00
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEIUSSIO	2.600,00	2.600,00	0,00
ARROTONDAMENTI DIVERSI	194,26	202,48	-8,22
DEBITI V/VILLORESI	0,00	82.036,30	-82.036,30
DEBITI v/ATO	0,00	756.659,20	-756.659,20
CREDITORI DIVERSI	16.430,61	24.285,37	-7.854,76
DEBITI V/CONFEDER.SINDACALI	540,36	431,03	109,33
ALTRI DEBITI	2.048,89	2.108,89	-60,00
DEBITI V/TELEPASS TPAY	2.531,23	1.338,38	1.192,85
DIPENDENTI C/CESSIONE STIPENDI E PIGNORAMENTO	617,05 €	- €	617,05
Totale complessivo	144.083,12	958.158,68	-814.075,56

E. RATEI E RISCOINTI

Trattasi di costi e ricavi rilevati nel corso dell'esercizio in chiusura ed imputati a conto economico in base al principio della relativa competenza temporale.

1 Ratei passivi

SERVIZIO	Totale Euro
Saldo al 01.01.2021	48.426
Saldo al 31.12.2021	48.382
DIFFERENZA	- 44

I ratei si riferiscono al rimborso di debiti del periodo 2018-2020.

2 Risconti passivi

SERVIZIO	Totale Euro
Saldo al 01.01.2021	1.630.442
Saldo al 31.12.2021	1.414.950
DIFFERENZA	- 215.492

I risconti passivi si riferiscono, per la maggior parte, a contributi in conto impianti pari a € 1.340.768,53 nel servizio acqua e a € 28.152,44 nel servizio calore.

L'ammontare di € 4.831,65 si riferisce al risconto passivo del diritto di superficie per l'utilizzo del terreno del pozzo di via Crivelli e nel global service l'importo di € 5.873,65 si riferisce agli abbonamenti sottoscritti e pagati nell'anno 2021 ma di competenza dell'anno 2022.

Nel corso dell'anno 2021 è stato iscritto anche un risconto passivo per un credito fiscale Industria 4.0 per € 6.827,40.

IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI DALLO STATO PATRIMONIALE

Fidejussioni v/terzi	Importo in Euro
COMUNE DI CORBETTA	52.352,00
COMUNE DI MAGENTA	23.500,00
COMUNE DI MAGENTA	9.204,90
COMUNE DI S.STEFANO TICINO	47.343,10
COMUNE DI ROBECCO	38.158,64
COMUNE DI MAGENTA	10.500,00
COMUNE DI MARCALLO	7.371,25
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	5.557,95
COMUNE DI MARCALLO	13.963,47
MINISTERO DELL'AMBIENTE	51.645,69
TOTALE	259.597,00

Fidejussioni conto/terzi	Importo in Euro
Gorent S.p.a.	27.360,00
Cesel S.r.l.	18.433,20
CVL SpA	24.479,72
DEPAC SCS a rl	27.051,00
STM IMPIANTI ELETTRICI	19.340,08
SPAZIO APERTO SCS a rl	19.213,67
TRE EMME SRL	2.873,00
RAMPINELLI GIACOMO E FIGLI SRL	7.149,60
TRAMONTO	11.358,31
COOPERATIVA FUTURA	9.698,07
ATI PREMAV-IL QUADRIFOGLIO	119.306,06
SEPAM SRL	11.038,86
RP BROKER SRL	3.200,00
Idrotermica PV Srl	66.000,00
Helios Società Cooperativa	11.263,04
Sicuritalia IVRI Spa	6.591,60
STRADE 2020 S.R.L.	6.970,00
STRADE 2020 S.R.L.	5.414,00
TOTALE	396.740,21

CONTO ECONOMICO

Ai fini della redazione della nota integrativa del presente bilancio si precisa quanto segue:

- I costi e ricavi imputabili al servizio acquedotto (altri proventi c/impianti, ammortamenti ed oneri finanziari su mutui) rimasti in capo ad ASM srl, sono stati allocati sull'attività relativa alla struttura;
- Il servizio energia comprende i costi/ricavi del servizio calore e quelli derivanti dall'attività di Esco;
- La colonna del global service comprende i servizi verde, global service, cassette dell'acqua, servizi cimiteriali, parcheggi pubblici a pagamento.
- Al fine di una comparazione omogenea dei dati, anche i bilanci precedenti sono stati riclassificati sia in funzione della suddivisione dei servizi aziendali, sia a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs n. 139/15, attuativo della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di riforma di bilancio.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1 RICAVI

1a Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	-	-	-	-
Energia	860.415	973.472	1.070.100	- 209.685
Global service	856.400	701.924	855.000	1.400
Igiene ambientale	2.166.788	1.517.347	2.733.950	- 567.162
Totale	3.883.603	3.192.742	4.659.050	- 775.447

Trattasi di ricavi relativi alla gestione caratteristica dell'azienda, riportati al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi, così come previsto dall'art. 2425 bis del Codice Civile.

Si evidenzia che è stato applicato il criterio della competenza nella determinazione dei valori e dei quantitativi fatturati, come previsto dai vigenti principi contabili.

Gli scostamenti con il bilancio consuntivo dell'anno precedente sono dovuti, nel servizio energia a minori lavori sugli impianti termici extra contratto eseguiti per conto dei Comuni.

Nel servizio global service l'aumento dei ricavi rispetto al consuntivo 2020, è da attribuire principalmente ai maggiori incassi derivanti dalla gestione dei parcheggi a pagamento conseguenti alla situazione pandemica da Covid 19 che si è creata dal mese di febbraio 2020, anche se comunque notevolmente inferiori rispetto alla situazione pre-pandemia, come evidenziato nella tabella sottostante. In questo servizio si evidenzia anche la gestione del servizio verde a Marcallo con Casone per i mesi di giugno-agosto 2021.

RIEPILOGO INCASSI	EURO anno 2019	EURO anno 2020	EURO anno 2021	differenza 2021/2020
Parcometri	241.965,50	142.060,35	162.353,34	20.292,99
Cassa Ospedale	40.358,89	14.097,13	8.669,97	- 5.427,16
Abbonamenti	32.091,61	27.498,54	27.968,99	470,45
Ricavi da app	8.790,85	9.854,87	16.035,63	6.180,76
Ricavi da gratta e sosta	389,50	451,00	41,00	- 410,00
TOTALE INCASSI	323.596,35	193.961,89	215.068,93	21.107,04

L'aumento dei ricavi rispetto al consuntivo 2020 per il servizio di igiene ambientale è dovuto all'avvio della gestione del servizio a Sedriano dal 02.08.2021. Inoltre, nel corso dell'anno 2021, si sono avuti adeguamenti contrattuali previsti dal nuovo metodo di calcolo dei piani finanziari e corrispettivi per avvio nuove attività. Un rilevante e significativo elemento di novità è rappresentato, infatti, dall'introduzione della regolazione tariffaria del ciclo integrato dei rifiuti avente a oggetto il periodo 2018/2021 con l'emanazione, a fine ottobre 2019, delle delibere n. 443/2019 del 31.10.2019 "Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021" e n. 444/2019 del 31.10.2019 "Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati".

Gli scostamenti con il bilancio preventivo sono dovuti, nel servizio energia, allo slittamento di alcune prestazioni a favore dei comuni soci e al posticipo dell'avvio di alcuni contratti energia.

Nel servizio di igiene ambientale lo scostamento rispetto al bilancio di previsione è dovuto allo slittamento dell'avvio del servizio a Sedriano rispetto a quanto inizialmente previsto.

E' utile precisare che tutti i rapporti con i Comuni soci di ASM srl sono disciplinati da specifici contratti/convenzioni e si riferiscono a prestazioni

effettuate dall'azienda per le quali la stessa riceve un corrispettivo pattuito dal Comune.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Totale complessivo
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI	4.264,55			4.264,55
CORRISP.CONDUZ.IMP.CT ROBECCO	38.336,40			38.336,40
CORRISP.BERNATE CONDUZ IMPIANTI	24.189,28			24.189,28
CORRISP.COND.IMPIANTI MAGENTA	210.619,88			210.619,88
CORRISP.CONDUZ.IMPIANTI BOFFAL	70.354,64			70.354,64
CORRISP.CONDUZIONE IMP.CORBETT	125.113,90			125.113,90
CORRISP.CUGGIONO CONDUZ IMPIANTI	95.331,55			95.331,55
CORRISP.MESERO CONDUZ.IMPIANTI	31.037,11			31.037,11
CORRISP.OSSONA CONDUZ.IMPIANTI	48.000,00			48.000,00
RICAVI C/UTENTI	104.340,78			104.340,78
CORRISPETTIVO GLOBAL SERVICE BOFFALORA		39.850,00		39.850,00
RICAVI ORDINARI GLOBAL SERVICE BOFFALORA		51.830,71		51.830,71
RICAVI STRAORDINARE GLOBAL SERVICE BOFFALORA		27.937,10		27.937,10
CORRISPETTIVO VERDE BOFFALORA		37.169,73		37.169,73
CORRISPETTIVO VERDE MAGENTA		374.671,18		374.671,18
CONTRIBUTI DIFFERENZIATA			125.319,14	125.319,14
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA			26.902,20	26.902,20
CORRISPETTIVO QUOTA FISSA NEVE			6.454,93	6.454,93
CORRISPETTIVO QUOTA VARIABILE NEVE			2.201,47	2.201,47
CORRISPETTIVO ROBECCO IG AMB			781.999,98	781.999,98
CORRISPETTIVO S.STEFANO IG AMB			537.472,00	537.472,00
CORRISP. MARCALLO CONTRATTO ENERGIA	54.946,07			54.946,07
CORRISPETTIVO SCASSETTAMENTO PARCHEGGI MAGENTA		162.353,34		162.353,34
CORRISPETTIVO ABBONAMENTI PARCHEGGI MAGENTA		27.968,99		27.968,99
CORRISPETTIVO SCASSETTAMENTO PARCHEGGI MAGENTA		8.669,97		8.669,97
CORRISPETTIVO VERDE BERNATE		39.262,82		39.262,82
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI S.STEFANO			3.530,92	3.530,92
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI MARCALLO			42.289,48	42.289,48
RICAVI X LAVORI C/UT BOFFALORA	4.889,42			4.889,42
CORRISPETTIVI CON APP PARCHEGGI MAGENTA		16.035,63		16.035,63
CORRISPETTIVI DA VENDITA GRATTA E SOSTA		41,00		41,00
CORRISPETTIVO GLOBAL SERVICE BERNATE		42.113,86		42.113,86
CORRISPET.SERVIZI C/TERZI ROBE			2.250,00	2.250,00
RICAVI X LAVORI C/UTENTI MAGENTA	28.538,22			28.538,22
RICAVI STRAORDINARI VERDE MAGENTA		13.823,18		13.823,18
CORRISP. BOFFALORA CONTRATTO ENERGIA	18.005,18			18.005,18
RICAVI X LAVORI C/UTENTI ROBECCO SN	360,00			360,00
RICAVI X LAVORI C/UTENTI MESERO	2.088,00			2.088,00
CORRISPETTIVO VERDE MARCALLO		14.672,10		14.672,10
CORRISPETTIVO SEDRIANO IG AMB			568.220,95	568.220,95
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI SEDRIANO			2.970,00	2.970,00
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA SEDRIANO			8.929,95	8.929,95
CONTRIBUTI DIFF.TA SEDRIANO			58.247,39	58.247,39
Totale complessivo	860.414,98	856.399,61	2.166.788,41	3.883.603,00

La successiva tabella evidenzia il dettaglio dei ricavi da raccolta differenziata.

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata				
Attività	Comune			Euro
	S.Stefano T.	Robecco sN	Sedriano	
Ricavo da vendita				
Ferro	6.250,05 €	8.302,60 €	4.381,90 €	18.934,55 €
Vetro	4.456,13 €	6.881,42 €	4.269,05 €	15.606,60 €
Olii e grassi vegetali	414,00 €	598,00 €	279,00 €	1.291,00 €
Ricavo da vendita Totale	11.120,18 €	15.782,02 €	8.929,95 €	35.832,15 €
Totale complessivo	66.520,29 €	85.701,05 €	67.177,34 €	219.398,68 €
Contributo	S.Stefano T.	Robecco sN	Sedriano	Euro
Legno	87,14 €	69,71 €	- €	156,85 €
Carta	18.249,54 €	22.006,22 €	22.285,14 €	62.540,90 €
Cartone	7.885,45 €	10.831,26 €	- €	18.716,71 €
Plastica	26.949,18 €	30.566,63 €	34.018,82 €	91.534,63 €
RAEE	1.605,70 €	4.710,64 €	1.742,20 €	8.058,54 €
Pile e batterie	623,10 €	1.734,57 €	201,23 €	2.558,90 €
Contributo Totale	55.400,11 €	69.919,03 €	58.247,39 €	183.566,53 €
Totale ricavi da raccolta differenziata	66.520,29 €	85.701,05 €	67.177,34 €	219.398,68 €

4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Negli incrementi per lavori interni sono allocate le poste relative alle commesse in lavorazione svolte sulle singole immobilizzazioni materiali con mezzi di proprietà (automezzi) e materiali di magazzino.

La riduzione dei dati 2021 rispetto all'anno 2020 è dovuta alla contabilizzazione degli investimenti direttamente a cespiti, senza transitare dal conto economico a rettifica dei costi sostenuti, trattandosi di acquisti diretti.

Il dettaglio delle capitalizzazioni effettuate è esplicitato nella tabella che segue

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	-	-	-	-
Energia	738	12.984	49.000	- 48.262
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	738	12.984	49.000	- 48.262

Descrizione	Energia	Totale complessivo
DA SPESE PER LAVORI		
DA SPESE PER ACQ.MATERIALI		
DA SPESE X PREST.DI SERVIZI		
DA SPESE DI PERSONALE	642,00	642,00
DA SPESE X AUTOMEZZI	96,00	96,00
Totale complessivo	738,00	738,00

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	2.411.957	1.784.977	1.614.918	797.039
Energia	58.670	7.300	3.000	55.670
Global service	6.561	13.718	5.000	1.561
Igiene ambientale	8.511	10.955	2.500	6.011
Totale	2.485.700	1.816.949	1.625.418	860.282

E' una voce che accoglie ogni ricavo o provento diversi da quelli descritti nelle altre voci di conto economico.

Questa voce comprende i ricavi per vendita materiali a utenti, il recupero spese stampati e marche da bollo, i proventi per la gestione delle fontane e delle cassette dell'acqua, i canoni per utilizzo degli impianti fotovoltaici, le indennità varie e gli indennizzi da assicurazioni, i ricavi di competenza dei proventi c/impianti, i ricavi derivanti dalle prestazioni di corporate per le aziende partecipate.

In questa voce vengono evidenziati anche i componenti straordinari attivi quali le plusvalenze da cessione di beni e le sopravvenienze attive. Le differenze con il bilancio di previsione sono da imputare, principalmente, alla quantificazione di questi valori che, nel rispetto dei criteri generali della prudenza e della competenza, viene quantificata in sede di bilancio consuntivo. Proprio con riferimento alle sopravvenienze attive si evidenzia che nel corso dell'anno 2021 si è valutato di portare a sopravvenienza attiva per € 838.695,50 l'ammontare dei debiti verso ATO e Consorzio Villoresi prescritti al 31.12.2021. Contemporaneamente, si è valutato di apporre un

accantonamento prudenziale al fondo rischi di € 232.516,65 solo per i debiti prescritti nell'ultimo esercizio (2021) per i quali la Società sta attuando ulteriori verifiche.

Si precisa che, con riferimento all'art. 1, commi 125-129, L. 124/2017 ASM srl non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere di importo superiore a € 10.000.

Tabella riepilogativa della voce "altri ricavi e proventi"

Descrizione	Global Service	Igiene Ambientale	Struttura	Energia	Totale
PROVENTI DA GESTIONE ACQUA	3.000,00				3.000,00
ALTRI PROVENTI	1.294,13	1.431,60	10.530,50	11.604,91	24.861,14
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ BERNAT			70.344,56		70.344,56
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MAGENT			40.604,30		40.604,30
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MARCAL			53.269,66		53.269,66
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MESERO			23.593,15		23.593,15
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ OSSONA			12.975,38		12.975,38
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ ROBECC			4.938,86		4.938,86
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ S.STEF			18.421,99		18.421,99
CORRISP ALA COPERT COSTI STRU			468.213,02		468.213,02
CORRISP AMLD COPERT COSTI STRU			135.262,10		135.262,10
RIFATTURAZIONE GESTIONE IMPIANTI ACQUA CAP HOLDING SPA			713.277,30		713.277,30
PROVENTI DA ATTIVITA' SMOBILIZZATE			2.050,00		2.050,00
INDENNIZZI DA ASSICURAZ.VARIE			143,91		143,91
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI			434,02		434,02
CANONI IMPIANTI FOTOVOLTAICI CORBETTA				33.687,82	33.687,82
CANONI IMPIANTI FOTOVOLTAICI MAGENTA				7.642,43	7.642,43
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE		4.720,73	857.898,21	91,27	862.710,21
INDENNIZZI DA ASSICUR E VARIE		936,00			936,00
SOPRAV.AT/INSUS.PASSIVE	2.267,15				2.267,15
INSUSSISTENZE DEL PASSIVO				5.044,00	5.044,00
INDENNIZZI DA ASSIC.E VARIE				600,00	600,00
RICAVI PER VENDITA MATERIALE		664,10			664,10
CONTRIBUTO IN C/IMPIANTI		758,60			758,60
Totale complessivo	6.561,28	8.511,03	2.411.956,96	58.670,43	2.485.699,70

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi compresi in questa voce riguardano tutti gli acquisti di beni effettuati nel corso dell'esercizio, da impiegare nella produzione e nella gestione degli impianti.

Successivamente, nell'esposizione analitica delle componenti dei costi della produzione, vengono illustrate le differenze con i dati riportati nel bilancio di previsione.

6a. Acquisto metano, additivi ed energia elettrica

Nel corso dell'anno 2021 non si sono fatti acquisti per metano, additivi ed energia elettrica per uso industriale.

6b Materiali di magazzino e materiali diversi

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	8.120	26.513	13.500	- 5.380
Energia	44.029	52.401	73.000	- 28.971
Global service	19.617	20.225	15.500	4.117
Igiene ambientale	122.827	64.857	81.000	41.827
Totale	194.592	163.996	183.000	11.592

In questo conto sono evidenziati gli acquisti sia di materiali per l'esercizio sia per le costruzioni in economia. L'aumento dei costi, in particolare nel servizio di igiene ambientale, rispetto ai dati consuntivi dell'anno precedente e al bilancio di previsione 2021 è da imputare all'acquisto di carburante per effetto dell'avvio del servizio nel Comune di Sedriano e, in parte, anche per effetto della crescita dei prezzi di mercato. Nel servizio energia la diminuzione dei costi rispetto al bilancio di previsione è dovuta, principalmente, a minori lavori eseguiti per conto di Comuni soci.

Materiali di magazzino e materiali diversi

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
ACQ.MATERIALE PER CENTRLI TERM	32.086,57				32.086,57
INDUMENTI E VARIE X IL PER.DIP	1.080,87	881,65	7.198,41	69,80	9.230,73
ACQ.CARBURANTI E LUBRIFICANTI	3.678,31	2.384,29	76.183,45	2.818,96	85.065,01
ACQ.MATERIALI DIV.DI CONSUMO	13,50		557,98	1.325,82	1.897,30
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICI	358,23	174,00	1.576,93	869,38	2.978,54
SCONTI ABBUONI ATTIVI		-37,78	-4,00	-4.906,17	-4.947,95
ACQ.MATERIALE DIVERSO GLOBAL SERVICE		11.701,82			11.701,82
ACQ.MATERIALE GESTIONE PARCHEGGI		4.289,53			4.289,53
ACQ.CONTENITORI PER RACCOLTA			16.131,93		16.131,93
ACQ.MATERIALE PER AUTOMEZZI		17,00	710,10	32,70	759,80
ACQ.MATERIALE VARIO IG.AMB.			1.212,55		1.212,55
ACQ.MATERIALE X FABBRICATI				4.077,25	4.077,25
ACQ.MATERIALE X IMP.TELEFONICI	40,00	19,00	169,00	34,95	262,95
ACQ.MATERIALE X SIST.INFORMATI			399,00	2.694,00	3.093,00
ACQ.MATERIALE PER APP.E ATTREZ	145,00	187,00		267,42	599,42
ACQ.COMBUSTIBILE PER IMPIANTI	6.206,73				6.206,73
ACQ.ATTREZZ. MINUTA X OFFICINA			212,30		212,30
ACQ.SACCHI VARI			18.479,19		18.479,19
ACQ.ATTREZZ.MINUTA PER OFFICINA				65,80	65,80
ACQ.MATERIALE X MACCH.UFFICIO				770,00	770,00
ACQ.MATERIALE X SIST.INFORMATICI	420,00				420,00
Totale complessivo	44.029,21	19.616,51	122.826,84	8.119,91	194.592,47

7 PER SERVIZI

Questa voce si suddivide nei due sottoconti “Spese per lavori e manutenzioni” e “Spese per prestazioni di servizi”. Successivamente, nell’esposizione analitica delle componenti dei costi della produzione, vengono illustrate le differenze con i dati riportati nel budget.

7a Spese per lavori, manutenzione e riparazioni

Questa voce comprende le manutenzioni di terzi su macchine, impianti ed attrezzature, i lavori capitalizzati per costruzioni in economia e i lavori per conto utenti e terzi.

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	41.233	58.928	24.000	17.233
Energia	185.998	237.927	133.000	52.998
Global service	12.395	5.779	8.000	4.395
Igiene ambientale	6.249	5.938	17.000	- 10.751
Totale	245.875	308.572	182.000	63.875

Per quanto riguarda il servizio energia le differenze con l’anno precedente sono da imputare a minori costi di manutenzione e lavori sulle centrali termiche per interventi di riqualificazione, adeguamento e manutenzioni impianti affidati dai Comuni ad ASM extra contratto. La differenza del servizio struttura rispetto al bilancio di previsione anno 2021 è da imputare a maggiori costi su fabbricati.

Analisi della voce “Spese per lavori, manutenzione e riparazioni”

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
PREST.SU IMP.TELECONTROLLO	6.782,85				6.782,85
PRESTAZ. SU CENTRALI TERMICHE	173.510,51				173.510,51
PRESTAZIONI SU AUTOMEZZI	1.963,05	1.143,11	6.208,70	1.207,08	10.521,94
PRESTAZIONI SU IMPIANTI VARI		10.571,51		1.221,74	11.793,25
PRESTAZIONE SU FABBRICATI				38.754,58	38.754,58
PRESTAZIONI SU ATTREZZATURE	1.077,00	680,79	40,00		1.797,79
PRESTAZ.SU IMPIANTI TELEFONICI				50,00	50,00
PRESTAZIONI SU IMPIANTI FOTOV E VARI	2.664,40				2.664,40
Totale complessivo	185.997,81	12.395,41	6.248,70	41.233,40	245.875,32

7b Spese per prestazioni di servizi

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	199.999	182.813	276.000	- 76.001
Energia	108.368	112.623	80.600	27.768
Global service	687.908	567.622	598.100	89.808
Igiene ambientale	767.685	512.467	1.016.745	- 249.060
Totale	1.763.959	1.375.524	1.971.445	- 207.486

I costi per prestazioni di diversa natura rese da terzi rientranti in questa voce, sono illustrati analiticamente nella pagina successiva.

Le più rilevanti variazioni rispetto al consuntivo 2020 sono dovute, principalmente, alla gestione del servizio di igiene ambientale nel Comune di Sedriano e, a maggiori costi di smaltimento rifiuti.

Nella colonna del global service vengono evidenziati, rispetto all'anno 2020, maggiori costi per prestazione parcheggi e per prestazioni per il servizio verde.

Complessivamente si evidenzia un aumento dei costi rispetto al preventivo 2021 e consuntivo 2020 da imputare, in parte, a maggiori costi di servizi tecnici e consulenze legali e amministrative.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
ONERI BANCARI PER SERVIZI	155,40	793,72	250,47	1.390,64	2.590,23
PREMI ASSIC. RESP. CIV. V/TERZI	7.609,04	4.821,32	11.018,50	18.088,84	41.537,70
SPESE DI TRASPORTO	77,50	150,00	2.920,50		3.148,00
SPESE POSTALI	6,50		119,60	1.417,84	1.543,94
ACQ. TICKET PASTO DIPENDENTI	7.488,28	5.738,54	11.581,18	11.394,58	36.202,58
CORSI AGG. PROF. CONG. E SEMINARI	3.790,50	3.750,28	8.301,98	13.557,58	29.400,34
PREMI ASSICUR. X RC VEICOLI	2.512,58	1.368,64	7.231,96	2.213,86	13.327,04
PRESTAZIONI DI TERZI	1.563,95	613,96	52.322,27	1.585,91	56.086,09
SPESE LEGALI, NOTARILI E CONSUL	31.970,45	7.214,56	40.289,15	29.108,77	108.582,93
SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE	2.853,10	1.710,31	16.429,80	4.116,95	25.110,16
PREMI ASSIC. IMP. INDUSTRIALI	1.751,52			16.238,18	17.989,70
SPESE TELEF. IMP. TELECONTROLLO	14.008,11				14.008,11
TASSA AUTOMEZZI E VARIE	213,49	43,82	416,62	480,22	1.154,15
SPESE TELEFONICHE	2.254,06	1.690,54	4.257,06	3.987,48	12.189,14
PUBBL. ED INFORM. AGLI UTENTI	2.377,34	1.565,50	12.156,00	4.963,96	21.062,80
SPESE TELEFONICHE CELLULARI	205,44	118,55	364,11	5.333,47	6.021,57
PRESTAZIONI DI GESTIONE PARCHEGGI MAGENTA		222.794,01			222.794,01
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BOFFALORA		61.278,87			61.278,87
PRESTAZIONI SERVIZIO VERDE		152.626,31			152.626,31
PRESTAZIONI VERDE BOFFALORA		20.181,67			20.181,67
SPESE PER VIGILANZA		12.480,00	6.117,76	8.617,76	27.215,52
SPESE TELEFONICHE FONTI ACQUA E PARK		5.325,97			5.325,97
SPESE X ANALISI DI LABORATORIO		588,00	1.400,44		1.988,44
SPESE PER FOTORIPRODUZIONI	464,87	348,64	697,31	1.161,72	2.672,54
SPESE PER PULIZIE VARIE	2.973,94		6.916,94	6.753,43	16.644,31
CORRISP. AGENZIA LAVORO INTERIN		4.177,91	4.124,14		8.302,05
PRESTAZIONI X SERVIZIO NEVE			6.938,67		6.938,67
SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO			172.386,59		172.386,59
SMALTIMENTO RIFIUTI S. STEFANO T.			140.964,30		140.964,30
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO SN			21.739,35		21.739,35
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI S. STEFANO T.			19.487,11		19.487,11
CONSULENZA PER QUALITA'	1.376,00	1.032,00	11.727,00	2.408,00	16.543,00
CONSUMI ACQUA	195,57	146,68	293,35	342,24	977,84
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA	2.337,90	1.456,36	3.506,85	4.167,59	11.468,70
CONSUMI GAS METANO	1.718,50	1.288,87	2.577,71	3.007,36	8.592,44
CONTRIBUTI INPS CDA				47,47	47,47
EMOL. A REVISORI ED ESPERTI	4.569,49	3.427,12	6.854,23	7.996,61	22.847,45
INDENNITA' CONSIGLIO AMMINISTR	3.176,28	2.382,20	4.764,42	13.479,79	23.802,69
PREMI ASSIC. X INFORTUNI E VARI				5.468,78	5.468,78
SPESE PER PULIZIA E VARIE		36.861,65			36.861,65
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI		40.411,65			40.411,65
RIMBORSO SPESE CDA	202,32	151,75	303,49	354,07	1.011,63
SPESE PER PRATICHE AUTOMEZZI			1.370,00		1.370,00
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BERNATE		31.966,16			31.966,16
PRESTAZIONI VERDE BERNATE		21.839,52			21.839,52
PRESTAZIONI PER DERATIZZAZIONE			1.026,50		1.026,50
SPESE PER SELEZIONE PERSONALE	268,84	4.227,27	12.780,34	2.180,47	19.456,92
TICKET PASTO LAVORO INTERINALE		1.169,00	1.062,42		2.231,42
PROCEDURE SOFTWARE E CANONE MANUTENZIONE	12.246,63	19.986,38	22.351,05	30.135,53	84.719,59
PRESTAZIONE X SPURGO POZZETTI			250,00		250,00
SMALTIMENTO RIFIUTI VERDE PUBBLICO		2.380,00			2.380,00
PRESTAZIONI VERDE MARCALLO		9.800,00			9.800,00
SMALTIMENTO RIFIUTI SEDRIANO			135.247,09		135.247,09
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI SEDRIANO			15.138,30		15.138,30
Totale complessivo	108.367,60	687.907,73	767.684,56	199.999,10	1.763.958,99

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi di smaltimento suddivisi per tipologia di rifiuto. Il servizio di igiene ambientale nel Comune di Sedriano è stato avviato il 02.08.2022.

Comune	Tipo raccolta	Tipo costo	Tipo rifiuto	Totale
Santo Stefano	COSTI DIFFERENZIATA S. STEFANO	B07020007 SMALTIMENTO	PLASTICA	2.599,45 €
			LEGNO	4.210,50 €
			ERBA	8.866,41 €
			INERTI	2.446,20 €
			UMIDO	34.598,70 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		52.721,26 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	LEGNO	7.017,50 €
			ERBA	5.352,86 €
			INERTI	3.098,52 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		15.468,88 €
	COSTI DIFFERENZIATA S. STEFANO Totale			68.190,14 €
	COSTI RSU SANTO STEFANO T	B07020007 SMALTIMENTO	RSU RIFIUTI SOLIDI URBANI	59.480,78 €
			INGOMBRANTI	19.283,60 €
			TERRA DI SPAZZAMENTO	2.751,96 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		81.516,34 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	TERRA DI SPAZZAMENTO	708,23 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		708,23 €
	COSTI RSU SANTO STEFANO T Totale			82.224,57 €
	GESTIONE PRD S. STEFANO T.	B07020007 SMALTIMENTO	VERNICI E SOLVENTI	5.724,00 €
			PLASTICHE DURE	58,80 €
			TONER	90,00 €
			FARMACI	100,80 €
			PNEUMATICI	753,10 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		6.726,70 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	VERNICI E SOLVENTI	902,50 €
			PLASTICHE DURE	2.040,00 €
			FARMACI	47,50 €
			PNEUMATICI	320,00 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		3.310,00 €
	GESTIONE PRD S. STEFANO T. Totale			10.036,70 €
Santo Stefano Totale				160.451,41 €
Robecco	COSTI DIFFERENZIATA ROBECCO	B07020007 SMALTIMENTO	PLASTICA	3.155,85 €
			LEGNO	4.394,70 €
			ERBA	5.928,79 €
			INERTI	1.581,00 €
			UMIDO	41.185,80 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		56.246,14 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	LEGNO	7.324,50 €
			ERBA	6.394,94 €
			INERTI	2.002,60 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		15.722,04 €
	COSTI DIFFERENZIATA ROBECCO Totale			71.968,18 €
	COSTI RSU ROBECCO	B07020007 SMALTIMENTO	INGOMBRANTI	18.547,20 €
			TERRA DI SPAZZAMENTO	4.981,00 €
			RSU INDIFFERENZIATO	86.405,76 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		109.933,96 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	TERRA DI SPAZZAMENTO	2.057,31 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		2.057,31 €
	COSTI RSU ROBECCO Totale			111.991,27 €
	GESTIONE PRD ROBECCO	B07020007 SMALTIMENTO	VERNICI E SOLVENTI	5.564,70 €
			PLASTICHE DURE	20,70 €
			TONER	90,00 €
			FARMACI	145,20 €
			PNEUMATICI	385,90 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		6.206,50 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	VERNICI E SOLVENTI	902,50 €
			PLASTICHE DURE	2.850,00 €
			FARMACI	47,50 €
			PNEUMATICI	160,00 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		3.960,00 €
	GESTIONE PRD ROBECCO Totale			10.166,50 €
Robecco Totale				194.125,95 €
Sedriano	COSTI RSU SEDRIANO	B07020007 SMALTIMENTO	COSTI RSU SEDRIANO	50.369,91 €
			INGOMBRANTI SEDRIANO	17.533,60 €
			TERRA DI SPAZZAMENTO SEDRIANO	3.937,20 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		71.840,71 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	COSTI RSU SEDRIANO	2.200,00 €
			TERRA DI SPAZZAMENTO SEDRIANO	237,83 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		2.437,83 €
	COSTI RSU SEDRIANO Totale			74.278,54 €
	COSTI DIFFERENZIATA SEDRIANO	B07020007 SMALTIMENTO	PLASTICA SEDRIANO	3.118,24 €
			LEGNO SEDRIANO	4.136,10 €
			ERBA SEDRIANO	6.604,33 €
			INERTI SEDRIANO	1.145,10 €
			UMIDO SEDRIANO	43.941,60 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		58.945,37 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	LEGNO SEDRIANO	6.893,50 €
			ERBA SEDRIANO	2.286,50 €
			INERTI SEDRIANO	1.450,46 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		10.630,46 €
	COSTI DIFFERENZIATA SEDRIANO Totale			69.575,83 €
	GESTIONE PRD SEDRIANO	B07020007 SMALTIMENTO	VERNICI E SOLVENTI	3.681,00 €
			TONER SEDRIANO	30,00 €
		B07020007 SMALTIMENTO Totale		3.711,00 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	VERNICI E SOLVENTI	750,00 €
			PLASTICHE DURE SEDRIANO	1.320,00 €
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO Totale		2.070,00 €
	GESTIONE PRD SEDRIANO Totale			5.781,00 €
Sedriano Totale				149.635,37 €
Totale complessivo				504.212,73 €

8 PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	2.776	5.124	4.600	- 1.824
Energia	3.716	3.569	4.000	- 284
Global service	1.105	3.613	1.000	105
Igiene ambientale	298.726	203.808	389.000	- 90.274
Totale	306.323	216.113	398.600	- 92.277

Questa voce evidenzia i canoni noleggio dei beni di terzi, i canoni concessori. La differenza nella colonna del servizio di igiene ambientale rispetto al consuntivo 2020 è da attribuire ai maggiori costi di noleggio degli automezzi per la gestione del servizio nel Comune di Sedriano che, nel bilancio di previsione 2021 si era previsto iniziare dal mese di giugno.

Analisi della voce “Spese per godimento beni di terzi”

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
NOLEGGIO BENI DI TERZI	3.716,18	1.105,04	298.726,13	1.341,26	304.888,61
CANONI ATTRAVERSAMENTI STRADALI				690,67	690,67
GODIMENTO DIRITTO DI SUPERFICI				743,86	743,86
Totale complessivo	3.716,18	1.105,04	298.726,13	2.775,79	306.323,14

9 PER IL PERSONALE

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	356.420	271.847	169.135	187.285
Energia	329.692	318.720	472.814	- 143.122
Global service	127.113	164.980	156.590	- 29.476
Igiene ambientale	931.372	688.416	1.136.279	- 204.907
Totale	1.744.597	1.443.964	1.934.817	- 190.220

Confluiscono in questo conto i costi maturati nell'esercizio per prestazioni di lavoro subordinato, l'accantonamento al TFR, i relativi contributi sociali ed i costi accessori del personale aziendale. Nel costo del personale viene indicato anche il costo della manodopera indiretta (personale somministrato).

Con riferimento alla ripartizione del personale amministrativo (affari generali e personale, amministrazione, acquisti e legale) si evidenzia che lo stesso è stato ripartito su tutti i servizi aziendali. Sulla struttura sono stata imputata quota del personale amministrativo corrispondente a 3,75 persone. I costi del personale dei servizi energia, global service ed igiene ambientale si riferiscono al personale che lavora direttamente dedicato per tali attività e a quota parte del personale amministrativo (1,75 sul servizio energia, 1 sul servizio global service e 2,5 sul servizio di igiene ambientale). Il costo del Direttore è stato imputato sui servizi energia (0,30), igiene ambientale (0,30) e struttura (0,40).

L'azienda applica per i propri dipendenti due differenti contratti: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il settore gas-acqua UTILITALIA e, per il Direttore Generale, unico dirigente dell'Azienda, il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i Dirigenti delle Imprese di pubblica utilità CONF SERVIZI. Nel corso del 2016, con l'internalizzazione della gestione del servizio di igiene ambientale e il conseguente assorbimento di personale proveniente dai gestori uscenti l'azienda ha applicato un ulteriore contratto, specifico del settore, il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Servizi Ambientali UTILITALIA.

Il personale al 31.12.2021 era complessivamente pari a **39** unità così suddivise: **1** dirigente, **12** impiegati e **26** operai di cui due con contratto di somministrazione lavoro. Al 31.12.2020 il personale era pari a **29** unità così suddivise: **24** unità a tempo determinato: **1** dirigente, **10** impiegati e **13** operai e **5** unità a tempo indeterminato: **1** impiegato e **5** operai di cui uno con contratto di somministrazione lavoro per la manutenzione del verde del centro storico a Magenta.

La forza media nell'anno 2021, comprensiva del lavoro somministrato è stata pari a **32,92** unità (31,92 unità senza il Direttore). La forza media nell'anno 2020, comprensiva del lavoro somministrato è stata pari a **25,95** unità (24,95 unità senza il Direttore).

Le differenze del costo del personale rispetto ai dati del bilancio di previsione 2021 sono da attribuire allo slittamento delle assunzioni del personale dell'igiene urbana a seguito del rinvio della data di avvio della gestione nel Comune di Sedriano rispetto a quanto inizialmente previsto.

Si rileva una diminuzione del costo medio del personale, comprensivo del costo del personale somministrato, da € 56.552 dell'anno 2020 a € 50.023 dell'anno 2021.

Tipologia costo	Energia	Global service	Igiene Ambientale	Struttura	Totale ASM srl
Salari e stipendi					
RETRIBUZIONI LORDE DIPENDENTI	147.206	52.628	437.865	161.910	799.609
STRAORDINARI E FESTIVITA'	3.286	1.175	23.241	3.615	31.317
INDENNITA' VARIE DIPENDENTI	3.814	1.364	18.754	4.195	28.127
FERIE MATURATE E NON GODUTE	9.838	3.517	22.147	10.821	46.323
RETRIBUZIONI DIRIGENTI	24.779	-	24.779	33.039	82.597
INDENNITA' E COMPENSI DIRIGENT	-	-	53	159	213
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIPENDENT	40.077	14.328	111.769	44.080	210.254
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIRETTORE	5.545	-	5.545	7.393	18.482
REPERIBILITA' SERVIZIO NEVE			1.637		1.637
MANODOPERA INDIRETTA		26.285	53.971		80.256
Totale salari e stipendi lordi	234.546	99.297	699.759	265.212	1.298.814
RIMBORSI DA ENTI PREVIDENZIALI			(15.116)	(7.889)	(23.004)
totale 9a	234.546	99.297	684.644	257.323	1.275.810
Oneri sociali					
CONTRIBUTI INPS	26.597	8.939	118.809,57	25.816	180.161
CONTRIBUTI INPDAP	21.497	7.224	16.437,93	20.866	66.025
CONTRIBUTI INAIL	1.818	611	14.321,89	1.765	18.515
CONTRIBUTI INPS DIRIGENTI	6.922	-	6.922	9.229	23.072
CONTRIBUTI FASI DIRIGENTI	1.034	-	1.034	1.378	3.446
CONTRIBUTI INAIL DIRIGENTI	27	-	27	36	89
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE	15.767	5.299	40.507	15.305	76.878
CONTRIBUTI SU FONDO PEGASO	1.248	419	637	1.211	3.515
CONTRIBUTI PREVINDAI DIRIGENTI	1.481	-	1.481	1.974	4.935
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE DIR	2.258	-	2.258	3.011	7.527
CONTRIBUTI FASI OPEN DIPEND. EN.	834	280	426	809	2.349
CONTRIBUTI PREVAMBIENTE IA			2.690,82		2.691
CONTRIBUTI FASDA IA			3.197,00		3.197
Totale 9b	79.481	22.772	208.748	81.399	392.401
Trattamento di fine rapporto	-	-			
ACCANTONAMENTO AL TFR	13.346	5.044	35.661	14.032	68.083
ACCANTONAMENTO AL TFR DIR	2.318	-	2.318	3.091	7.728
Totale 9c	15.665	5.044	37.979	17.123	75.811
Altri costi	-	-			
INDENNITA' SOMMINISTR. NATURA					-
QUOTE ASSOCIATIVE DIPENDENTI	-			575	575
Totale 9d	-	-	-	575	575
Totale generale	329.692	127.113	931.372	356.420	1.744.597

10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Questa voce comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali nonché l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. Gli ammortamenti sono stati calcolati in conformità al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile 1°c. n. 2 e sono ritenuti congrui in relazione alla residua possibilità di utilizzazione stimata delle immobilizzazioni.

Le aliquote tecniche adottate sono state oggetto di commento in precedenza.

10a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	20.506	37.773	20.803	- 297
Energia	43.486	18.960	129.068	- 85.582
Global service	33.416	31.881	32.061	1.355
Igiene ambientale	11.479	10.987	11.582	- 103
Totale	108.887	99.601	193.514	- 84.627

La differenza degli ammortamenti del servizio struttura rispetto all'anno 2020 è da imputare alla capitalizzazione dei lavori presso il plesso scolastico di Marcallo (sostituzione e posa serramenti scuola secondaria ed impianto termoregolazione e contabilizzazione bacs) evidenziati, nell'anno 2021, nel servizio energia per una migliore rappresentazione della realtà operativa. La differenza degli ammortamenti del servizio energia con i dati del bilancio di previsione 2021 è dovuta allo slittamento di alcuni investimenti previsti sugli impianti termici.

Dettaglio ammortamenti immateriali

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE BERNATE	4.550,86				4.550,86
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE MAGENTA	4.185,05				4.185,05
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE OSSONA	4.638,44				4.638,44
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE ROBECCO	1.594,99				1.594,99
AMMORT.ALTRE IMMOB IMMAT CALORE	2.098,29				2.098,29
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI IMMATERIALI			3.080,50		3.080,50
AMMORTAMENTO MIGLIORIE BENI DI TERZI FABBRICATI			8.398,55		8.398,55
AMM.TO PROCEDURE SOFTWARE				4.868,00	4.868,00
AMM.TO SPESE IMPIANTO AMPILAM.				3.997,20	3.997,20
AMMORT. MIGL BENI TERZI PARCHEGGI MAGENTA		18.108,80			18.108,80
AMM.TO ALTRE IMMOB.IMMATERIALI				1.058,28	1.058,28
AMM.TO LICENZE D'USO				10.582,75	10.582,75
AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI VERDE		15.306,74			15.306,74
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE CUGGIONO	866,04				866,04
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE BOFFALORA	5.012,49				5.012,49
AMM.TO MIGLIORIE BENI TERZI CONTRATTI ENERGIA	20.539,66				20.539,66
Totale complessivo	43.485,82	33.415,54	11.479,05	20.506,23	108.886,64

L'analisi della composizione degli ammortamenti sui beni immateriali è evidenziata nella sezione delle immobilizzazioni dello stato patrimoniale.

10b Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Il valore degli ammortamenti, distinti per settore, è esposto nella seguente tabella:

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	1.077.562	1.119.141	1.121.600	- 44.038
Energia	182.996	148.015	146.740	36.256
Global service	12.147	9.990	7.970	4.177
Igiene ambientale	7.733	3.896	9.700	- 1.967
Totale	1.280.438	1.281.041	1.286.010	- 5.572

L'analisi dettagliata degli incrementi degli investimenti, e il piano di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è riportato alla voce "Immobilizzazione" dello Stato Patrimoniale.

La colonna della struttura evidenzia gli ammortamenti dei beni dell'ex servizio acquedotto, di cui ASM srl è rimasta proprietaria anche dopo la cessione del ramo d'azienda, nonché gli ammortamenti della sede e del centro multiraccolta del servizio di igiene ambientale di via Murri, in quanto coperti dai corrispettivi derivanti dalle società partecipate.

Dall'anno 2021 gli ammortamenti degli impianti fotovoltaici, precedentemente esposti nel servizio struttura, sono stati imputati al servizio energia.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
Ammortamento materiale	182.995,82	12.146,77	7.733,23	1.077.561,80	1.280.437,62

10c Altre svalutazioni di immobilizzazioni

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	-	-	-	-
Energia	-	-	-	-
Global service	72.440	-	-	72.440
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	72.440	-	-	72.440

Nel presente esercizio si è valutato di svalutare il valore residuo del cespite "migliorie beni di terzi parcheggi" per € 72.440 in quanto si stima che il servizio non produrrà risultati positivi negli anni rimanenti di contratto tali per poter recuperare i costi capitalizzati di investimento.

10d Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

In questo esercizio, così come nell'anno 2020 non si sono effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti in quanto già congruo.

11 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI E VARIAZIONE DEI PRODOTTI IN CORSO DI ORDINAZIONE

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	-	-	-	-
Energia	630	30.962	2.000	- 1.370
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	630	30.962	2.000	- 1.370

Determinazione della variazione delle rimanenze

	Materiali di consumo Euro	Lavori in corso di ordinazione Euro	Totale
01.01.2021	11.551,20	-	11.551,20
31.12.2021	10.921,00		10.921,00
DIFFERENZA Euro	- 630,20	-	- 630,20

Le rimanenze di magazzino, composte da materiali, ricambi ed attrezzature sono state valutate, così come per i passati esercizi, con il criterio del costo medio ponderato istantaneo e si riferiscono, esclusivamente, al servizio energia.

12/13 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	302.517	-	-	302.517
Energia	-	-	-	-
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	302.517	-	-	302.517

Nel corso dell'anno 2021 si è valutato di girare a sopravvenienza attiva per € 838.695,50 l'ammontare dei debiti verso ATO (Ambito Territoriale Ottimale) e Consorzio Villoresi prescritti al 31.12.2021. Contemporaneamente, si è valutato di fare un accantonamento prudenziale al fondo rischi di € 232.516,65 solo per i debiti prescritti nell'ultimo esercizio (2021) per i quali la Società sta attuando ulteriori verifiche.

Si è proceduto, altresì, ad effettuare un accantonamento al fondo rischi e contenziosi di € 70.000 per la causa in corso con la ex Presidente Avv. Elisabetta Lanticina, a seguito della trasmissione dell'atto di citazione del 04.06.2021 contro la società ASM srl Azienda Speciale Multiservizi.

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	64.388	199.281	80.900	- 16.512
Energia	8.788	23.646	19.600	- 10.812
Global service	7.791	2.854	3.600	4.191
Igiene ambientale	11.329	9.467	17.000	- 5.671
Totale	92.296	235.248	121.100	- 28.804

La voce comprende, come meglio evidenziato nelle successive tabelle, tutte le poste non collocate nelle altre voci dei costi della produzione, quali le imposte e tasse e le altre spese di gestione.

In questa voce vengono evidenziati anche i componenti straordinari passivi quali le minusvalenze derivanti dalle cessioni di beni strumentali e le sopravvenienze passive. Così come già indicato nella voce "ricavi e proventi", la quantificazione di questi valori, nel rispetto dei criteri generali della prudenza e della competenza, viene quantificata in sede di bilancio consuntivo.

Le maggiori differenze con il bilancio consuntivo dell'anno 2020 sono da imputare alla somma di € 100.000,00 elargita per le popolazioni delle comunità locali dei Comuni soci di ASM srl quale contributo per sostenere azioni di carattere emergenziale che i Comuni stessi hanno ritenuto necessario adottare a favore della cittadinanza e alla donazione di un contributo di € 15.000,00 a sostegno della raccolta fondi "STOP AL CORONA VIRUS – Ospedale Magenta" promossa dalla Fondazione Ospedali.

Descrizione	Energia	Global service	Struttura	Igiene Ambientale	Totale
Spese generali					
ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	2.436,89	596,09	1.612,55	4.881,84	9.527,37
SOPRAVVIVENENZE PASSIVE	2.228,37		15.362,46	102,18	17.693,01
VALORI BOLLATI E MARCHE DA BOL	96,00		1.540,00	160,00	1.796,00
MINUSVALENZE DA CESS.DI BENI	242,76				242,76
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI CALORE	1.100,00				1.100,00
SOPRAVVIVENENZE PASSIVE/INUSISTENZA DELL'ATTIVO		4.169,64			4.169,64
SCONTI E PREMI PASSIVI	177,97	121,80		0,86	300,63
LIBERALITA' E PROMOZIONALI			500,00		500,00
PUBBLICAZIONI ED INSERZIONI			17,00		17,00
OMAGGI NATALIZI DIPENDENTI	138,72		242,76	118,08	499,56
CONTRIBUTI ASSOCIATIVI		631,20	4.100,49	1.444,55	6.176,24
SPESE DI RAPPRESENTANZA	486,73	407,94	1.668,27	826,99	3.389,93
VIAGGI E TRASFERTE DIPENDENTI	7,20	76,91	780,34	391,31	1.255,76
VALORI BOLLATI E MARCHE		146,00			146,00
SPESE PER SPONSORIZZAZIONE E VARIE				500,00	500,00
INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO			3,61		3,61
ABBONAMENTI A GIORNALI E LIBRI	252,34	231,35	812,84	470,63	1.767,16
OMAGGI NATALIZI A DIPENDENTI		194,04			194,04
Spese generali Totale	7.166,98	6.574,97	26.640,32	8.896,44	49.278,71
Imposte e tasse					
IMPOSTE COMUNALI	1.621,40	1.216,05	36.001,45	2.432,10	41.271,00
TASSE E CONCESSIONI GOVERNATIV			516,46		516,46
IMPOSTE E TASSE			1.229,70		1.229,70
Imposte e tasse Totale	1.621,40	1.216,05	37.747,61	2.432,10	43.017,16
Totale complessivo	8.788,38	7.791,02	64.387,93	11.328,54	92.295,87

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

I proventi da partecipazioni nel presente esercizio, derivanti da Aemme Linea Distribuzione per € 90.237,64 e da Aemme Linea Ambiente per € 26.135,28 ammontano, complessivamente, a € 116.373.

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	116.373	160.383	-	116.373
Energia	-	-	-	-
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	116.373	160.383	-	116.373

16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	107.262	91.576	96.000	11.262
Energia	-	-	500	- 500
Global service	-	-	1.000	- 1.000
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	107.262	91.576	97.500	9.762

Questa voce si riferisce ad interessi maturati su saldi bancari e postali e ad interessi diversi. Le differenze con i dati del bilancio 2020 sono da imputare alla contabilizzazione di alcuni proventi per investimenti in attività finanziarie effettuati nel corso dell'anno 2020.

L'analisi delle voci in esame è la seguente:

Descrizione	Struttura	Totale
INTERESSI DIVERSI	7.930,12	7.930,12
INTERESSI SU ATTIV. FINANZ.	99.228,16	99.228,16
INTERESSI SU C/C BANC. E POSTA	103,32	103,32
Totale complessivo	107.261,60	107.261,60

17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Servizi	2021	2020	PREV. 2021	Diff. cons. 2021 con prev. 2021
Struttura	248	141	-	248
Energia	-	-	-	-
Global service	28	-	-	28
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	277	141	-	277

La successiva tabella evidenzia il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari.

Descrizione	Struttura	Global service	Totale complessivo
ARROTONDAMENTI SU FATTURE	2,50	0,76	3,26
INTERESSI DIVERSI	227,93		227,93
INTERESSI E ONERI FINANZIARI SU C/C	18,00	27,45	45,45
Totale complessivo	248,43	28,21	276,64

D. RETTIFICA DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18a Rivalutazioni di partecipazioni

Nel presente bilancio non si sono effettuate rivalutazioni di partecipazioni.

19b Svalutazione di immobilizzazioni

Questa voce non è stata movimentata nel presente esercizio.

20 IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

L'importo indicato è relativo all'IRAP, imposta regionale sulle attività produttive, e all'IRES, imposta sul reddito, con applicazione delle aliquote vigenti pari al 3,9% per l'IRAP ed il 24 % per IRES.

Sono inoltre stanziati imposte anticipate relative a costi già imputati a Conto Economico ma deducibili in esercizi futuri ed imposte differite calcolate sulla differenza temporanea tra l'accantonamento civilistico di alcune poste e l'accantonamento fiscale utilizzato in sede di calcolo delle imposte d'esercizio.

Le imposte dell'esercizio rappresentano la somma delle imposte correnti e differite.

Le imposte correnti sono basate sul risultato imponibile dell'esercizio. Il reddito imponibile differisce dal risultato riportato nel conto economico poiché esclude componenti positivi e negativi che saranno tassabili o deducibili in altri esercizi e esclude inoltre voci che non saranno mai tassabili o deducibili. La passività per imposte correnti è calcolata utilizzando le aliquote vigenti o di fatto vigenti alla data di bilancio o della situazione infrannuale.

Le imposte differite sono le imposte che ci si aspetta di pagare o di recuperare sulle differenze temporanee fra il valore contabile delle attività e delle passività ed il corrispondente valore fiscale utilizzato nel calcolo dell'imponibile fiscale.

Le passività fiscali differite sono generalmente rilevate per tutte le differenze temporanee imponibili, mentre le attività fiscali differite sono rilevate nella misura in cui si ritenga probabile che vi saranno risultati fiscali imponibili in futuro che consentano l'utilizzo delle differenze temporanee deducibili. In particolare, il valore di carico delle attività fiscali differite è rivisto ad ogni data di riferimento e ridotto nella misura in cui non sia più probabile l'esistenza di sufficienti redditi imponibili tali da consentire in tutto o in parte il recupero di tali attività.

Le imposte differite sono calcolate in base all'aliquota fiscale che ci si aspetta sarà in vigore al momento del realizzo dell'attività o dell'estinzione della

passività. Le imposte differite sono imputate direttamente al conto economico, ad eccezione di quelle relative a voci rilevate direttamente a patrimonio netto, nel qual caso anche le relative imposte differite sono anch'esse imputate al patrimonio netto.

Le attività e le passività fiscali differite sono compensate quando vi è un diritto legale a compensare le imposte correnti attive e passive e quando si riferiscono ad imposte dovute alla medesima autorità fiscale e ASM srl intende liquidare le attività e le passività fiscali correnti su base netta.

Riconciliazione fra onere fiscale teorico e onere fiscale effettivo

IRES

Risultato ante imposte	480.845 €
Onere fiscale teorico IRES	115.403 €
Risultato ante imposte	480.845 €
Variazioni in aumento	792.389 €
Variazioni in diminuzione	- 272.003 €
Imponibile IRES	1.001.231 €
Onere fiscale effettivo IRES	240.295 €

IRAP

Differenza fra valore e costi della produzione	2.377.042 €
Onere fiscale teorico IRAP	92.705 €
Differenza fra valore e costi della produzione	2.377.042 €
Variazioni in aumento	331.511 €
Variazioni in diminuzione	- 2.380.442 €
Imponibile IRAP	328.111 €
Onere fiscale effettivo IRAP	12.796 €

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

SERVIZIO	Cons 2021	Cons 2020	Previs 2021	Differenza 2021 con prevent
STRUTTURA	561.822	135.376	380	561.442
ENERGIA	12.121	46.934	61.778	- 49.657
GLOBAL SERVICE	(110.998)	(91.301)	38.179	- 149.178
IGIENE AMBIENTALE	17.901	28.466	58.144	- 40.243
UTILE LORDO	480.845	119.475	158.482	322.364
IRES	(240.296)	(12.264)	(38.000)	- 202.296
IRAP	(12.796)	(5.656)	(9.500)	- 3.296
IMPOSTE ANTICIPATE	155.556	31.211	24.000	131.556
IMPOSTE DIFFERITE	678	1.076		678
UTILE NETTO	383.987	133.842	134.982	249.006

ALTRE INFORMAZIONI

In riferimento all'art. 2427 del C.C., si precisa quanto segue:

- Compenso agli amministratori: € 24.862.
- Compenso ai Sindaci: 22.847.
- Comma 17 e comma 18: il capitale è espresso in quote e non in azioni pertanto i commi indicati non si applicano;
- comma 19 bis: sono assenti i finanziamenti dai soci alla società;
- comma 20 e 21: patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare non applicabili in quanto ASM è una srl.
- Non si evidenziano eventi di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio.

PROPOSTE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE

1. Il Consiglio d'Amministrazione propone all'Assemblea la destinazione dell'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 pari a € 383.987 come segue:
 - € 19.999 pari al 5% dell'utile, a riserva legale;
 - € 38.399 pari al 10% dell'utile ad incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo rinnovo impianti";
 - € 326.389 all'incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo finanziamento sviluppo investimento".

CONCLUSIONI

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, 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.

Il sottoscritto, Avv. Andrea Zanardi, in qualità di Vicepresidente del Consiglio di Amministrazione, consapevole delle responsabilità penali previste in caso di falsa dichiarazione, attesta ai sensi dell'art. 47. D.P.R. 445/2000, la corrispondenza del presente documento a quello conservato agli atti della Società.

F.TO il Vicepresidente del Consiglio d'Amministrazione

(Avv. Zanardi Andrea)

Magenta, 31 maggio 2022