

BILANCIO DELL'ESERCIZIO

2018



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 2018	Pag. 38
• Analisi economiche e patrimoniali	Pag. 44
• Prospetti di bilancio	
• Stato patrimoniale	Pag. 48
• Conto economico	Pag. 50
• Nota integrativa	Pag. 60
• Criteri generali e principi contabili	Pag. 61
• Stato patrimoniale attivo	Pag. 69
• Stato patrimoniale passivo	Pag. 86
• Conto economico	Pag. 99
• Altre informazioni	Pag. 123

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

Presidente:	Viola Giuseppe
Amministratori	Ronzio Franca Maria (Vicepresidente ed Amministratore Delegato)
	Ponti Lorena
	Sala Luca

COLLEGIO SINDACALE

Presidente:	Aldo Mainini
Sindaci:	Allievi Anna Maria
	Repossi Marco

SOCIETA' DI REVISIONE

Ria Grant Thornton Spa

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 2018

ASM srl

PREMESSA

Prima di analizzare le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2018, 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 volontaria da parte della società Ria Grant Thornton Spa mentre l'incarico di revisione legale, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39 e s.m.i. è stato conferito al Collegio Sindacale di ASM srl con deliberazione dell'Assemblea dei Soci n. 10 del 18.06.2018.

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 della comparazione con i dati riportati nel bilancio di previsione 2018 e del consuntivo 2017 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 2018 ha portato ad un utile lordo di € 851.636 dopo aver effettuato ammortamenti materiali per € 656.376 ed ammortamenti immateriali per € 71.049. L'utile netto è pari a € 711.424 dopo l'assoggettamento ad imposte pari a € 81.068 di IRES, € 17.820 di IRAP, € 40.220 di imposte anticipate e di € 1.104 di imposte differite.

Qui di seguito si riportano le tabelle riepilogative del conto economico e dello stato patrimoniale dell'anno 2018 ed il confronto con l'anno 2017.

CONTO ECONOMICO

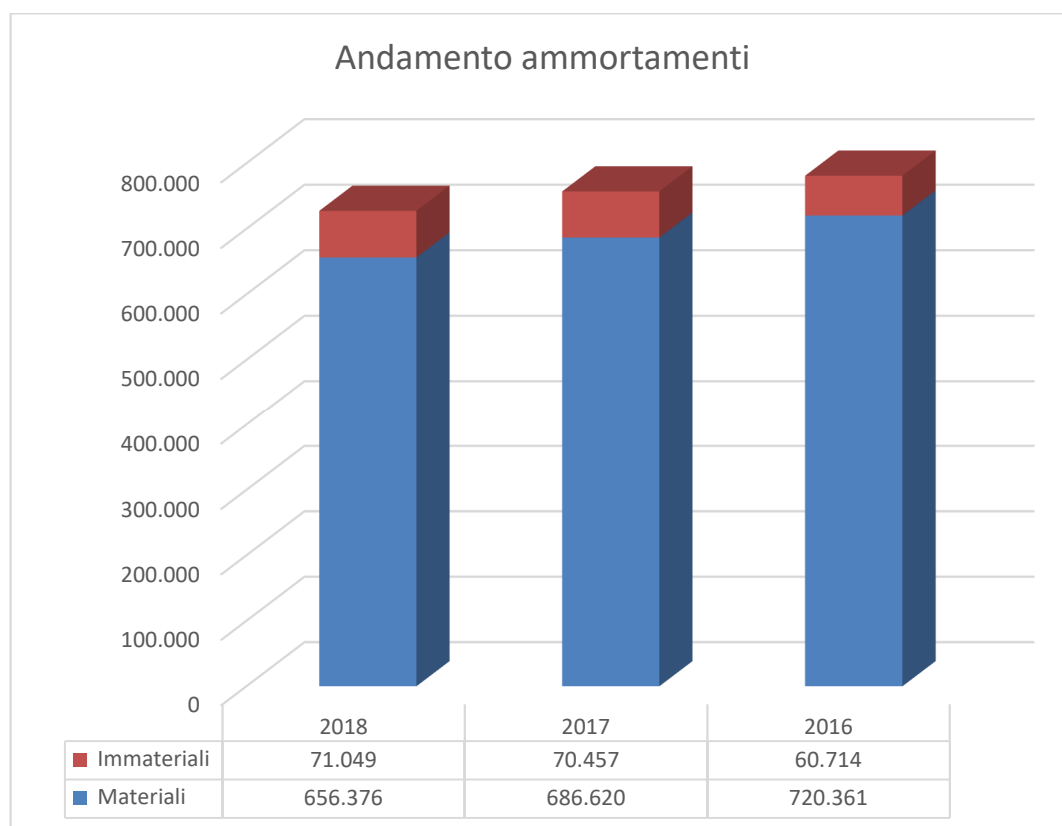
DESCRIZIONE	STRUTTURA	ENERGIA	GLOBAL SERVICE	IGIENE AMBIENTALE	TOTALE 2018	TOTALE 2017	TOTALE PREV 2018
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.476.887	730.631	889.533	1.384.128	4.481.179	4.579.880	4.670.471
COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.283.828)	(662.840)	(825.028)	(1.330.317)	(4.102.013)	(4.255.578)	(4.528.927)
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	193.059	67.791	64.504	53.812	379.166	324.302	141.544
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	471.047		1.423		472.470	338.635	93.065
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0				0	320.329	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	664.106	67.791	65.927	53.812	851.636	983.266	234.609
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					(140.212)	(112.789)	(73.946)
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO					711.424	870.477	160.663

STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	2018	2017	Differenza 2018-2017
ATTIVITA'			
IMMOBILIZZAZIONI	24.243.346	24.300.716	- 57.371
ATTIVO CIRCOLANTE	5.258.397	5.035.236	223.161
RATEI E RISONTI	59.612	33.028	26.584
TOTALE ATTIVO	29.561.355	29.368.981	192.374
PASSIVITA'			
PATRIMONIO NETTO	25.053.541	24.342.117	711.424
FONDI PER RISCHI ED ONERI	357.444	558.104	- 200.660
TRATTAMENTO D FINE RAPPORTO	55.733	71.786	- 16.053
DEBITI	1.887.761	2.161.569	- 273.808
RATEI E RISCONTI	2.206.876	2.235.405	- 28.529
TOTALE PASSIVO	29.561.355	29.368.981	192.374

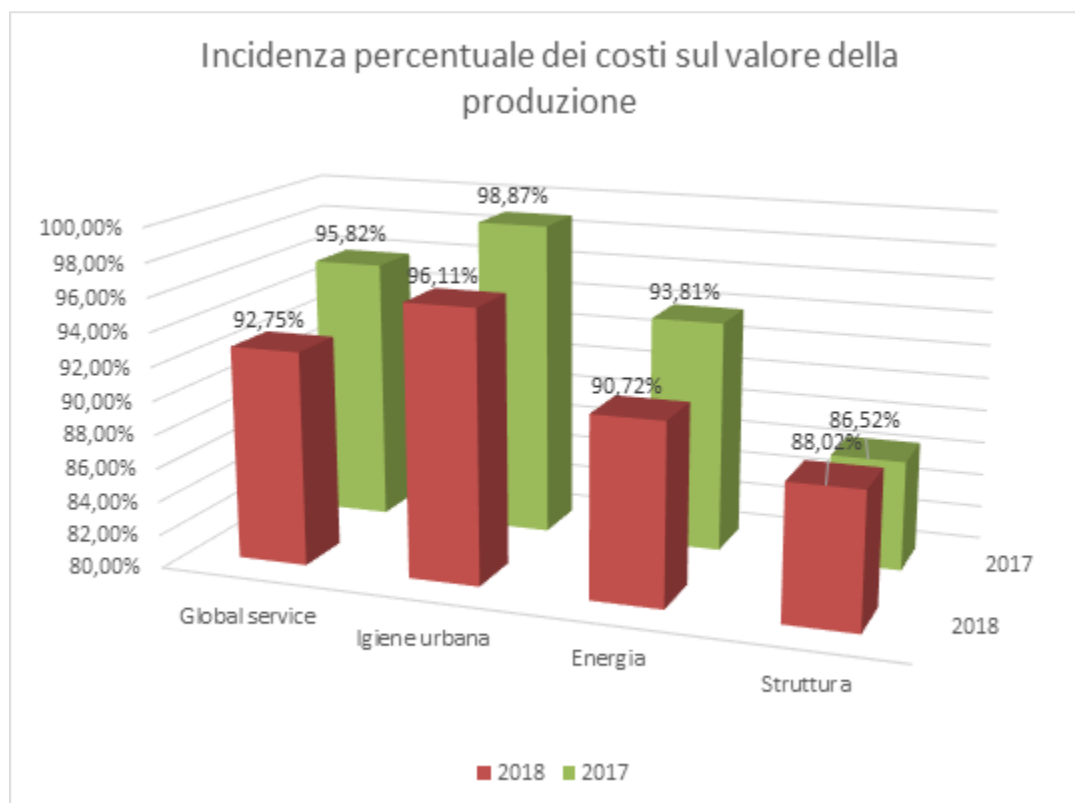
Il conto economico della complessiva gestione dell'azienda evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) di € **1.106.591** (€ 697.556 per la struttura, € 244.097 per il servizio energia, € 103.710 per il global service e € 61.228 per l'igiene ambientale) ed un reddito operativo (EBIT) di € **379.166** (€ 193.060 per la struttura, € 67.791 per il servizio energia, € 64.504 per il global service ed € 53.812 per l'igiene ambientale). Nell'anno 2017 il conto economico della complessiva gestione dell'azienda evidenziava un margine operativo lordo (EBITDA) di € **1.081.379** ed un reddito operativo (EBIT) di € **324.302**.

Pertanto, nel 2018 l'EBITDA è leggermente aumentato (€ 25.213) rispetto all'anno precedente anche in ragione di un contenimento dei costi operativi di gestione (€ 153.566). L'aumento dell'EBIT di € **54.865** è dovuto alla diminuzione degli ammortamenti materiali per il termine del periodo di ammortamento dei cespiti, come evidenziato dalla successiva tabella.



Si evidenzia che anche il bilancio dell'anno 2018 riconferma il consolidamento della differenza positiva fra il valore ed i costi della produzione, pari a € 379.166, già evidenziata nell'anno 2017 il cui valore era pari a € 324.302. Questo risultato è un traguardo molto importante per ASM srl, soprattutto in considerazione del fatto che l'Assemblea dei soci di ASM srl, già nella riunione del 24 febbraio 2015, aveva dato indicazione affinché la società ritornasse ad una piena operatività industriale. Questa volontà è stata ribadita dagli stessi Comuni soci di ASM srl nel Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie (POR), redatto ai sensi dell'Art. 1, co. 611-612, legge n. 190 del 2014.

Il grafico sottostante rappresenta l'incidenza percentuale dell'ammontare dei costi della produzione sul valore della produzione dei bilanci 2017 e 2018 per ogni servizio. Si evidenzia, nei servizi energia, global service ed igiene ambientale una minor incidenza dei costi della produzione nel corso dell'anno 2018.



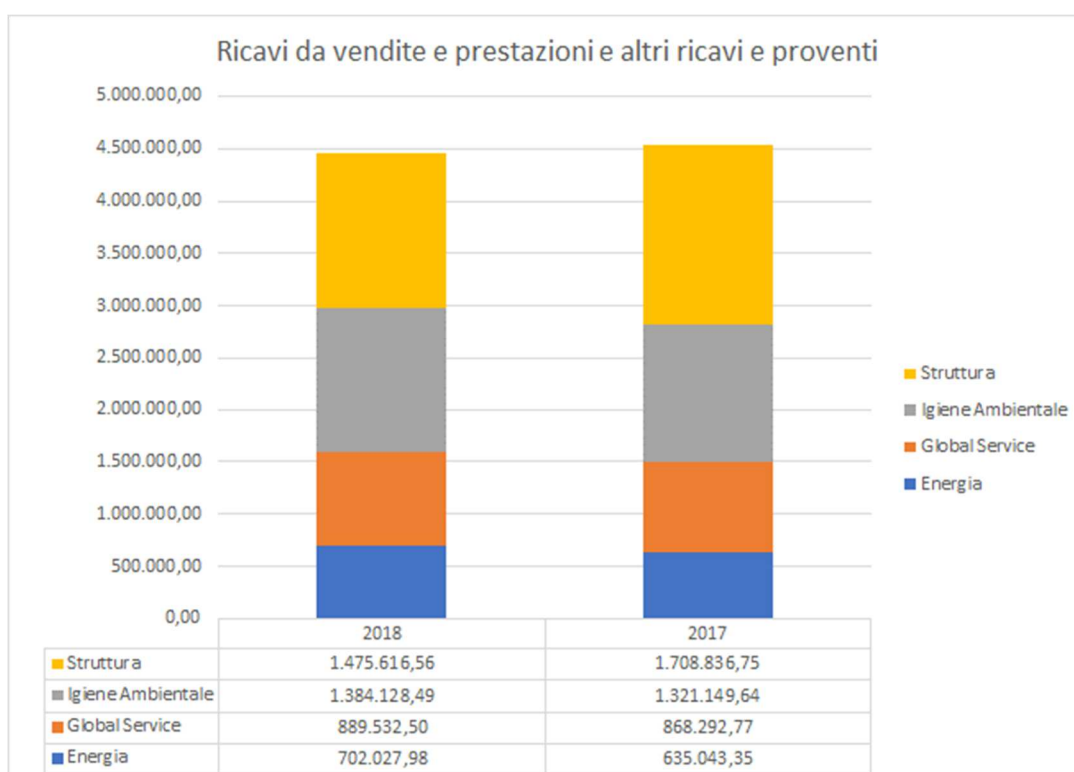
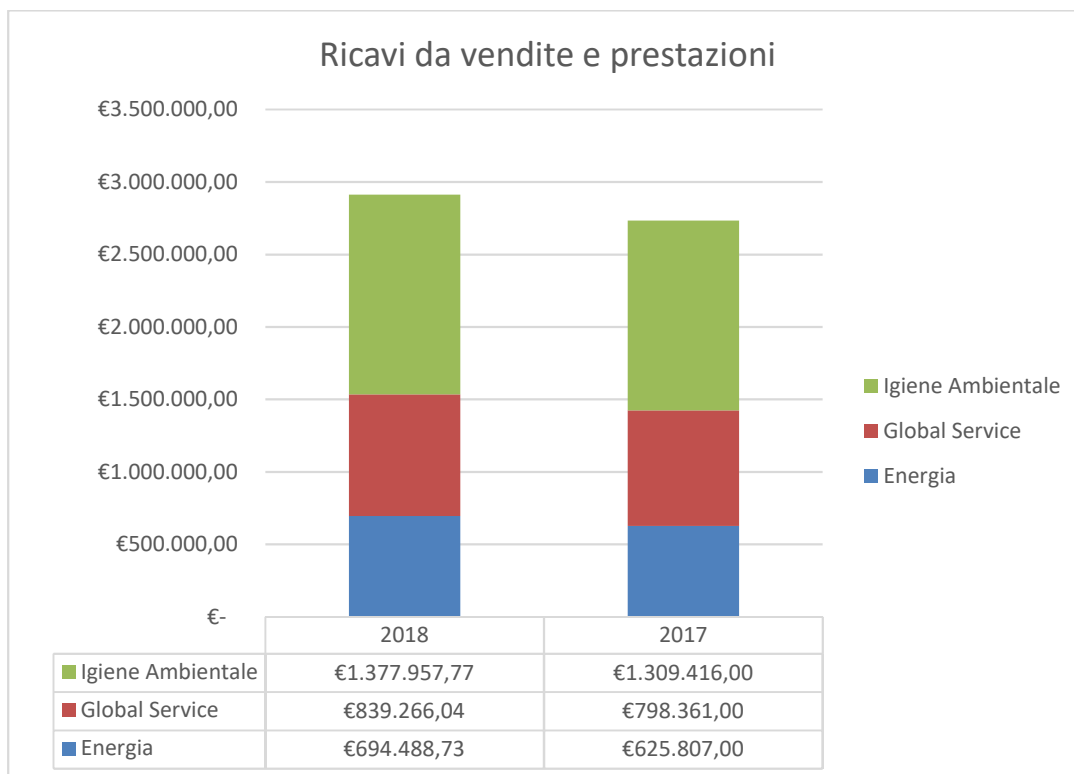
Il risultato positivo della differenza fra il valore ed i costi di produzione è da attribuire, principalmente, ad un ampliamento delle attività svolte da ASM srl per conto dei propri Comuni soci, segno della fiducia che gli stessi hanno per la loro azienda, e ad un contenimento dei costi quali in particolare, i costi di ammortamento ed alcuni costi di prestazioni di servizi e prestazioni per lavori e manutenzione.

Inoltre, con riferimento ad alcune componenti del costo del personale si rileva, nell'anno 2018, una diminuzione del costo degli straordinari dovuto anche ad una 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/adequamento degli orari dei turni, l'introduzione della figura di assistente al responsabile del servizio al fine di un maggior controllo delle attività operative.

Questi risultati sono stati possibili anche grazie ad un attento coinvolgimento di tutto il personale di ASM srl, compreso il personale operativo, nella ricerca di interventi di ottimizzazione lavorativa.

Con riferimento al fatturato aziendale (ricavi da vendite e prestazione e altri ricavi e proventi), si evidenzia che lo stesso è passato da € 4.533.322 dell'anno 2017 a € 4.451.306 dell'anno 2018 (circa il 1,8% in meno dovuto principalmente alla contabilizzazione di sopravvenienze attive nell'anno

2017). Tuttavia, se si considerano solo i ricavi da vendite e prestazioni, cioè i ricavi relativi alla gestione caratteristica dell'azienda, il valore è passato da € 2.733.584 dell'anno 2017 a € 2.911.713 dell'anno 2018 (circa il 6,5% in più).



Il risultato positivo del presente bilancio comprende, come da verbale dell'Assemblea ordinaria di Aemme Linea Distribuzione (ALD) del 19/12/2018, 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 € 99.357. Per il terzo anno consecutivo dalla sua costituzione avvenuta nell'anno 2010, anche Aemme Linea Ambiente (ALA), sempre come da verbale dell'Assemblea ordinaria del 19/12/2018, ha 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 € 292.321.

La distribuzione di riserve accantonate sia da ALD sia da ALA 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 singole aziende. Questo ha comportato, fra l'altro, anche un adeguamento coerente dei corrispettivi di service riconosciuti ad ASM srl da parte sia di ALA sia di ALD 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 gennaio 2017 si sono firmati i contratti di service triennali (2017-2019) con ALD ed ALA.

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. Conseguentemente è stato adeguato l'importo del contratto di service firmato nell'anno 2017, che mantiene l'importo complessivo (service ed affitto) precedentemente concordato.

Il presente bilancio conferma che l'attuale Consiglio, coadiuvato attivamente dal Direttore Generale e dai dipendenti di ASM srl, ha contribuito al rilancio industriale e al 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.

L'evoluzione avvenuta in quest'ultimo periodo ha portato ASM srl al consolidamento delle tradizionali capacità operative, di sviluppo, di qualità e di redditività 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.

A titolo informativo si riportano il numero delle sedute del Consiglio d'Amministrazione ed il numero delle delibere adottate dal 2013 al 2018.

Anno	N. sedute	N. delibere
2013	8	14
2014	15	53
2015	16	69
2016	15	86
2017	12	49
2018	13	85

L'anno 2018 è stato l'anno del 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).

Anche questo settore sarà oggetto di regolazione da parte dell'ARERA (Autorità di Regolazione per l'Energia Reti ed Ambiente). Pertanto, sarà priorità dell'azienda monitorare anche le nuove direttive che l'Autorità emanerà nel campo della gestione dei rifiuti. ARERA infatti, ha preso il posto della Autorità per l'energia elettrica il gas e il sistema idrico o "Aeegsi". Con la legge 27 dicembre 2017, n. 205, sono state attribuite all'Autorità funzioni di regolazione e controllo anche del ciclo dei rifiuti. Anche per questo settore le competenze conferite sono svolte con i medesimi poteri e nel quadro dei principi, delle finalità e delle attribuzioni, incluse quelle di natura sanzionatoria, stabiliti dalla legge istitutiva n.481/1995

L'accorpamento in un unico soggetto regolatore prevede, tra i vari compiti, le funzioni di regolazione e controllo in materia di rifiuti, *"al fine di migliorare il sistema di regolazione del ciclo dei rifiuti, anche differenziati, urbani e assimilati"*, per garantire accessibilità, fruibilità e diffusione omogenee sull'intero territorio nazionale nonché adeguati livelli di qualità in condizioni di efficienza ed economicità della gestione; le funzioni di armonizzazione degli obiettivi economico-finanziari con quelli generali di carattere sociale, ambientale e di impiego appropriato delle risorse; la funzione di adeguamento infrastrutturale agli obiettivi imposti dalla normativa europea, superando così le procedure di infrazione già avviate con conseguenti benefici economici a favore degli enti locali interessati da dette procedure.

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.

Presso la piattaforma di S. Stefano Ticino è stato installato un sistema di controllo accessi realizzato utilizzando il sistema a sbarre già esistente ma integrato con n. 2 nuovi lettori di tessere magnetiche (per i cittadini e per le utenze commerciali e artigianali aventi la sede nel Comune di S. Stefano Ticino) posizionato all'esterno prima dell'ingresso all'impianto. In particolare l'ingresso ai cittadini è consentito mediante la lettura della CRS (Carta Regionale dei Servizi) oppure della CNS (Carta Nazionale dei Servizi), attraverso la lettura della quale, potrà essere verificata la residenza nel Comune e potrà quindi essere autorizzato l'ingresso.

Nel comune di Robecco s/Naviglio, si è proceduto al completamento della realizzazione di alcuni investimenti presso la piattaforma raccolta differenziata di via Foscolo primo fra tutti l'installazione di un sistema di sbarre automatiche per il controllo degli accessi e la posa della nuova cartellonistica.

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.

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 11052 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 sistema bacs e

valvole termostatiche presso l'istituto comprensivo. Tale contratto sarà firmato nel corso dei primi mesi dell'anno 2019 con termine dei lavori di investimento entro l'estate. Si precisa che tale contratto prevede anche la gestione dell'impianto termico, delle pompe di calore e l'attività di terzo responsabile.

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. Il buon esito di tale sperimentazione ha permesso di confermare tale azione anche per l'anno 2019.

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, nel corso del 2018 si sono chiuse le selezioni avviate nel corso del 2017:

- Selezione pubblica per titoli ed esami per la formazione di graduatoria per l'assunzione a tempo determinato, trasformabile a tempo indeterminato di un addetto di segreteria, che ha portato all'assunzione dei primi due candidati classificati, negli uffici Igiene Urbana e Parcheggi e Global Service - Energia;
- Selezione pubblica per titoli ed esami per l'assunzione a tempo determinato, trasformabile a tempo indeterminato di Responsabile Affari Legali e Contratti che ha portato all'assunzione del primo classificato
- Selezione pubblica per titoli ed esami per l'assunzione a tempo determinato trasformabile a tempo indeterminato di operaio esperto per il servizio calore. Tale selezione, non essendo pervenuto to un numero congruo di domande di partecipazione, si è conclusa con esito negativo.

Si sono al contempo svolte, sempre nel corso del 2018, le seguenti selezioni, previste nella dotazione organica 2018:

- Selezione per titoli ed esami per la formazione di graduatoria per assunzione a tempo determinato trasformabile a tempo indeterminato, di operai addetti alla raccolta rifiuti con mansioni di autista in possesso della patente di guida "C", CQC e Carta Tachigrafica – livello di inquadramento 3B del CCNL dei servizi ambientali Utilitalia che ha portato all'assunzione del primo candidato in sostituzione di una cessazione di rapporto di lavoro per pensionamento;
- Selezione per titoli ed esami per la formazione di graduatoria per assunzione a tempo determinato trasformabile a tempo indeterminato, di operai addetti alla raccolta rifiuti e spazzamento stradale – livello di inquadramento 2B del CCNL dei servizi ambientali Utilitalia che ha portato all'assunzione del secondo classificato (il primo classificato è il medesimo candidato primo nella graduatoria di cui alla selezione del precedente punto);
- Selezione per titoli ed esami per la formazione di graduatoria per assunzione a tempo determinato trasformabile a tempo indeterminato, di operai per il servizio energia che porterà all'assunzione dei primi due candidati, di cui uno a completamento della dotazione organica 2018 e il secondo in sostituzione di una cessazione di rapporto di lavoro per pensionamento.

Nel corso del 2018 non è stata espletata la Selezione pubblica per assunzione di un lavoratore con disabilità ex L.68/99 da adibire ad attività di addetto segreteria Ufficio Tecnico, avendo optato, a copertura della posizione con l'assunzione dalla graduatoria di addetti di segreteria.

Richiamando infine l'obbligo di ASM srl di assunzione di un lavoratore ai sensi della Legge 68/99, si rammenta che è stata avanzata istanza alla Città Metropolitana di Milano di stipula della convenzione, prevista dall'art. 11 della legge n. 68/99 per la copertura dell'intera quota. La convenzione accordata, prevede l'impegno di ASM di realizzare un programma di inserimento lavorativo, mirante al conseguimento degli obiettivi occupazionali previsti dalla legge n. 68/99, entro il 30/04/2020.

Pertanto in funzione della convenzione di inserimento ASM srl provvederà, nel corso dell'anno 2019 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 inoltra della corrispondenza di documenti e plichi in arrivo ed in partenza, disbrigo di commissioni esterne, ricevimento visitatori, controllo degli accessi e dei beni aziendali.

Sempre nel corso del 2018, sono state rassegnate le dimissioni volontarie dal Responsabile Sistemi Informativi, generando una vacanza di organico che sarà valutata se colmare nel corso dei prossimi esercizi. Nel caso, si procederà, nei prossimi mesi, all'indizione di selezione ad evidenza pubblica per l'assunzione di un Addetto Esperto in Servizi Informatici.

Con le nuove assunzioni il personale al 31.12.2018 era pari **22** unità: **1** dirigente, **10** impiegati e **11** operai.

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

Sempre con riferimento al personale è utile evidenziare che nel corso dell'anno 2018 si è dato corso ad un'attività di consulenza per l'intervento di sviluppo organizzativo con la metodologia di rilevazione, misurazione e analisi del «chi fa che cosa» al fine di valutare i carichi di lavoro ed ottimizzare la distribuzione delle attività fra i diversi uffici, anche al fine di migliorare il clima lavorativo. Al riguardo, si sono effettuati anche corsi di comunicazione e team building che hanno coinvolto tutto il personale aziendale.

Di seguito si elencano le principali attività avviate e/o consolidate nel corso dell'anno 2018:

- Consolidamento gestione del servizio di igiene ambientale nei comuni di Robecco sul Naviglio e S. Stefano Ticino;
- Avvio di alcune attività di spazzamento in alcuni Comuni soci per conto di Aemme Linea Ambiente;
- 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;
- Proposta contratto energia per la riqualificazione dell'impianto termico degli alloggi di via Calderari a Boffalora s/Ticino;

- Avvio procedure per la vendita dei titoli di sosta tramite smartphone, al fine di poter utilizzare altre piattaforme tecnologiche (app) con tutti i maggiori gestori i cui contratti si concluderanno nei primi mesi dell'anno 2019;
- Promozione delle attività di ASM srl presso i Comuni soci.

Gli investimenti realizzati, comprensivi di quelli in corso, sono stati pari a **€ 182.169** così suddivisi: € 52.827 in immobilizzazioni immateriali e € 129.341 in immobilizzazioni materiali.

SERVIZIO	VALORE DELLA PRODUZIONE	INVESTIMENTI	% INCIDENZA INVESTIMENTI SU VALORE PRODUZIONE
Struttura	1.476.887	100.651	6,82
Energia	730.631	34.067	4,66
Global service	889.533	4.963	0,56
Igiene ambientale	1.384.128	42.488	3,07
Totale	4.481.179	182.169	4,07

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 RISULTATO ANTE IMPOSTE SU VALORE PRODUZIONE
Struttura	1.476.887	664.106	44,97
Energia	730.631	67.791	9,28
Global service	889.533	65.927	7,41
Igiene ambientale	1.384.128	53.812	3,89
Totale	4.481.179	851.636	19,00

I soci di ASM sono dieci 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	61,90	10.094.287,39
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
S. Stefano	3,94	642.518,85
Totale	100	16.307.585,01

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 2018 è proseguita la politica di ASM srl in merito all'investimento nella formazione del proprio personale.

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 HACCP (Hazard Analysis and Critical Control Point) con il compito di studiare le modalità di attuazione 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.

Pertanto, il nuovo campo di applicazione del sistema qualità di ASM srl 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, realizzazione e gestione casette di distribuzione dell'acqua potabile, 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 gennaio 2019, 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.

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.

A seguito della certificazione ESCo secondo la norma UNI CEI 11352 ottenuta nel mese di settembre 2017, 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. 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.

Dopo 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, nel 2016 è stata adottata 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" ASM srl sarà avviato un sistema di gestione integrato di qualità ambientale e quindi prevedere questo passaggio nel prossimo futuro per dare coerenza al Modello ed ai rischi che sono rappresentati in parte speciale.

Sulla Gazzetta Ufficiale n. 284 del 5 dicembre 2017 è stata pubblicata la Delibera 8 novembre 2017 n. 1134 dell'ANAC - Autorità Nazionale

Anticorruzione, contenente le "Nuove linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici". Il provvedimento, che sostituisce le precedenti linee guida adottate con Determinazione n. 8/2015, tiene conto delle modifiche apportate dal D. Lgs. 97/2016 alla normativa in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza, nonché delle disposizioni introdotte con il D. Lgs. 175/2016, modificato con D. Lgs. 100/2017, recante il testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

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
30.11.2016	2	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
30.10.2015	0	Modello organizzativo parte speciale "C" sicurezza sul lavoro
30.01.2019	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
30.10.2015	1	Documento di valutazione dei rischi ai sensi della Legge 190/2012
30.10.2015	0	Modello organizzativo parte speciale "E" impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare
30.10.2015	0	Documento di valutazione dei rischi ai sensi del D. Lgs 231/01
30.10.2015	0	Scheda di evidenza

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 riconfermato nell'Avv. Paolo Della Cagnoletta. 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 30.01.2019 l'OdV ha presentato la relazione annuale in cui viene evidenziata l'attività svolta nel corso dell'anno 2018. L'Organismo di Vigilanza nel corso del passato esercizio 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.

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). Nel corso del 2019 si provvederà ad un aggiornamento documentale relativamente alla disciplina del Whistleblowing che, seppur già prevista in sostanza dal Modello vigente, può essere meglio esplicitata in relazione alle novità normative intervenute ed al richiamo effettuato nel PTPCT (Piano Triennale Prevenzione della Corruzione e Trasparenza). Con l'occasione sarà ulteriormente aggiornato l'intero Modello alla luce dei necessari coordinamenti con modifiche normative intervenute. Si ritiene utile evidenziare l'opportunità di consolidare ulteriormente i flussi comunicativi verso l'OdV.

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 a 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.

Nel corso dell'anno 2018 è stato avviato l'adeguamento del sito aziendale alle nuove normative ANAC e all'aggiornamento degli obblighi di pubblicazione previsti che si dovrà attuare a breve anche in concomitanza con l'entrata in vigore del Regolamento generale sulla protezione dei dati (regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016) relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (regolamento generale sulla protezione dei dati), in seguito all'introduzione del nuovo sito web.

Si è aggiornato ed implementato il sito di ASM srl al fine di renderlo più accessibile ai cittadini adeguando anche la sezione "società trasparente" secondo l'allegato alla Determinazione ANAC n. 1134/2017 per l'alimentazione delle informazioni a fini di pubblicazione in trasparenza.

Nell'anno 2018 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.

E' proseguito il servizio mensile, o all'occorrenza anche quindicinale, di newsletter sulle iniziative più importanti ed utili alla cittadinanza già avviato alla fine dell'anno 2014. La newsletter è pubblicata sul sito aziendale ed è inviata automaticamente a mezzo posta elettronica a chiunque ne faccia richiesta tramite il sito, ai Comuni soci, agli operatori della comunicazione, Facebook ecc...

Nel corso dell'anno 2018 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).

E' proseguito anche nel 2018, in collaborazione con le Amministrazioni Comunali di Magenta, di Robecco sul Naviglio, di S. Stefano Ticino e di Boffalora s/Ticino, il progetto per la redazione di un giornalino (la Voce dei

giovani) scritto direttamente dai ragazzi delle scuole. Nel giornalino vengono trattati anche argomenti che riguardano l'attività di ASM srl sul territorio.

Tra i principali obiettivi di questo progetto si evidenziano:

- stimolare il senso civico, il rispetto dell'ambiente e del territorio;
- favorire un miglioramento della qualità della vita, attraverso idee e suggerimenti dei più giovani, specie rispetto alla sostenibilità del territorio;
- incentivare l'attenzione critica e costruttiva rispetto alle questioni ambientale a livello locale e mondiale;
- rafforzare nei più giovani la consapevolezza dei propri ruoli e delle proprie cognizioni.

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 2018.

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. Nell'anno 2018 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.

Anche per quanto riguarda la gestione documentale, è stato consolidato il programma di gestione del protocollo e della corrispondenza aziendale avviato a fine 2017 e si è installato il nuovo portale interattivo lavoratore - ufficio personale che è in funzione dai primi mesi dell'anno 2019.

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 marzo 2018.

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 comunitario ha infatti voluto inserire in disposizioni di diritto positivo quello che era il portato della stratificazione giurisprudenziale emersa sul tema. 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 Magenta, con prot. n. 9364 del 31.01.2018, ha provveduto ad effettuare l'iscrizione di ASM srl in tale elenco. Ad oggi si è in attesa dell'atto di perfezionamento di tale adempimento.

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.

Considerato che il nuovo contesto normativo legato alla distribuzione gas impone l'effettuazione in capo ai comuni capofila di specifiche gare di affidamento del servizio, sarà quindi opportuno partecipare alle gare d'ambito sulla base di ambiti territoriali già definiti per legge.

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. La partecipazione alle gare rappresenta per Aemme Linea Distribuzione un elemento fondamentale al fine di garantirsi un apporto di redditività stabile, anche post 2023.

Si segnala che ALD ha differito i termini di approvazione del bilancio 2018; comunque, considerati i dati previsionali e di forecast 2018, approvati dall'Assemblea di ALD in data 19.12.2018, viene evidenziato un risultato ante imposte 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.

Si segnala che anche ALA ha differito i termini di approvazione del bilancio 2018; comunque, considerati i dati previsionali e di forecast 2018, approvati dall'Assemblea di ALA in data 19.12.2018, viene evidenziato 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 2018 in questo settore, si ricordano in particolare la messa a norma di alcuni impianti.

Come di norma, 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 2018 si è proceduto all'adeguamento del contratto calore con il Comune di Boffalora s/Ticino con l'investimento dell'impianto di raffrescamento e condizionamento della sede municipale ed è stato perfezionato il nuovo contratto calore con il Comune di Mesero per il periodo 01.05.2018/31.12.2023.

Con riferimento ai contratti energia (efficientamento energetico), sono stati deliberati i contratti per il 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 e per la riqualificazione dell'impianto termico degli alloggi di via Calderari a Boffalora s/Ticino. Tali contratti saranno perfezionati nel corso dell'anno 2019.

Servizio igiene ambientale e sgombero neve

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.

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.

Come già evidenziato, in questo servizio si sono effettuati gli investimenti previsti 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.

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.

Le successive tabelle riepilogano i quantitativi di rifiuti raccolti nei Comuni gestiti da ASM srl nell'anno 2018. 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 al 74,31% per il Comune di Robecco s/Naviglio e 80,24% per il Comune di S. Stefano.

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti Robecco sul Naviglio

(Dati in t. di rifiuto)

Tipologia di rifiuto		Quantità t/anno
Raccolta porta a porta + terre spazzamento	CER	anno 2018
RSU indifferenziati	200301	739,41
Rifiuti di natura organica (umido)	200108	480,89
Carta e cartone	200101	229,62
Imballaggi in carta e cartone	150101	10,80
Plastica	150102	93,82
imballaggi in vetro	150107	371,58
Terre di spazzamento	200303	72,70
Stracci	200110	21,82
Imballaggi in materiali misti	150106	
PRD		
Rifiuti ingombranti, assimilati	200307	198,90
Carta e cartone	200101	68,93
Plastica	150102	13,26
Vegetale	200201	172,87
Legno	200138	136,16
Rottami metallici	200140	51,40
T/F (Vernici)	200127	5,86
Farmaci pericolosi	200131	0,51
Olio vegetale	200125	1,43
Olio minerale	200126	1,14
Accumulatori al piombo	160601	2,79
Pneumatici fuori uso	160103	5,84
R1 - Frigoriferi	200123	7,86
R2 - Grandi Bianchi	200136	11,91
R3 - TV e Monitor	200135	9,15
R4 - Apparecchiature elettriche	200136	15,06
R5 - Lampade al Neon	200121	0,43
Toner	080318	0,35
Batterie e pile	200134	1,36
Siringhe	180103	0,03
Inerti	170904	152,37
altri materiali isolanti contenenti o costituiti da sostanze pericolose	170603	
totale		2.878,25

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti S. Stefano Ticino

(Dati in t. di rifiuto)

Tipologia di rifiuto		Quantità t/anno
Raccolta porta a porta + terre spazzamento	CER	anno 2018
RSU indifferenziati	200301	449,84
Rifiuti di natura organica (umido)	200108	355,05
Carta e cartone	200101	189,50
Imballaggi in carta e cartone	150101	11,70
Imballaggi in plastica	150102	93,08
Imballaggi in vetro	150107	193,84
Terre di spazzamento	200303	47,68
Stracci	200110	16,32
Imballaggi in materiali misti	150106	
PRD		
Rifiuti ingombranti, assimilati	200307	240,20
Carta e cartone PRD	200101	45,37
Plastica dura	200139	7,75
Vetro in lastre	200102	10,49
Vegetale	200201	257,08
Legno	200138	134,23
Rottami metallici	200140	33,62
T/F (Vernici)	200127	4,860
Bombolette spray	150110	0,12
Farmaci pericolosi	200131	0,54
Farmaci	200132	
Olio vegetale	200125	0,80
Olio minerale	130205	
Altri oli per motori ingranaggi e lubrificazione	130208	1,40
Accumulatori al piombo	160601	
Pneumatici fuori uso	160103	5,36
R1 - Frigoriferi	200123	4,88
R2 - Grandi Bianchi	200136	8,61
R3 - TV e Monitor	200135	1,73
R4 - Apparecchiature elettriche	200136	8,32
R5 - Lampade al Neon	200121	0,61
Toner	080318	0,27
Batterie e pile	200134	0,93
Siringhe	180103	
Inerti	170904	153,30
totale		2.277,48

Si evidenzia anche il servizio di sgombero neve ed antigelo, svolto nel corso dell'anno 2018 nei Comuni di Cuggiono e Marcallo con Casone.

Servizio global service (cimiteri, verde, casette 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 sarà perfezionata nel corso dell'anno 2019.

Dal 01.04.2014 ASM srl gestisce i servizi cimiteriali anche nel comune di Corbetta. Si evidenzia, tuttavia, che tale contratto termina il 31.03.2019.

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 casette dell'acqua. ASM srl ha provveduto all'investimento e alla costruzione di queste opere che verranno riscattate dai comuni con il pagamento di un canone annuale. Una volta terminato l'ammortamento la fonte diventerà di proprietà dell'amministrazione comunale mentre ASM proseguirà con la sola gestione e manutenzione.

Nel corso dell'anno 2018 i Comuni in cui sono state gestite le casette sono stati i seguenti: Bernate Ticino (2 casette), Boffalora s/Ticino (2 casette), Marcallo con Casone (2 casette), Robecco sul Naviglio (fino al 31.05.2018) e S. Stefano Ticino (2 casette) gestite con il sistema di controllo accessi tramite la Carta Regionale dei Servizi. Tuttavia si evidenzia che, per l'anno 2019 le uniche casette che saranno gestite da ASM srl saranno quelle di Bernate e S. Stefano Ticino in quanto, gli altri Comuni, hanno affidato la gestione a CAP HOLDING, società gestore del servizio idrico integrato che effettua tale attività gratuitamente per i Comuni. La casetta di Magenta è stata gestita fino al mese di luglio 2016.

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. Proprio con riferimento al contratto in essere sono in fase di revisione, in accordo con il Comune di Magenta, le condizioni di fornitura e le modalità di svolgimento del servizio, soprattutto per le nuove aree.

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, dove verranno anche avviate e/o consolidate le “app” per il pagamento della sosta, è sempre necessario procedere con un monitoraggio periodico del servizio.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Nel presente bilancio non si relaziona in merito al punto 1 dell'art. 2428 del C.C. (attività 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 E DELLA CONTROLLANTE

La società non detiene azioni proprie né azioni delle controllanti.

SEDI SECONDARIE

La società non ha sedi secondarie.

PREVEDIBILE EVOLUZIONE DELLA GESTIONE

Come già accaduto nel corso dell'anno 2018, la società si prefigge di accrescere ulteriormente il perimetro di azione ottenendo l'affidamento dei nuovi servizi da parte dei comuni soci.

Nell'anno 2019 si consoliderà 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 ed attivando l'utilizzo di altre piattaforme tecnologiche (app) con tutti i maggiori gestori i cui contratti si concluderanno nei primi mesi dell'anno 2019.

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.

Oltre alle due proposte contrattuali già deliberate alla data attuale (serramenti scuola secondaria Marcallo e riqualificazione dell'impianto termico dell'istituto comprensivo e riqualificazione dell'impianto termico degli alloggi di via Calderari a Boffalora s/Ticino) sono in corso altre proposte per contratti energia con alcuni Comuni soci per interventi sugli impianti, "caldaiette" o serramenti (adeguamento e sostituzione dei serramenti della scuola di Ossona con riqualificazione della centrale termica del plesso scolastico e posa delle valvole termostatiche e la sostituzione dei serramenti scuola S. Caterina a Magenta).

Con riferimento ai nuovi contratti perfezionati nel corso dell'anno 2018 si è già data menzione nella presente relazione. Deve ancora essere perfezionato l'adeguamento del contratto calore con il Comune di Magenta ed, eventualmente, anche il contratto verde con l'inserimento della gestione del centro storico.

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*.

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 residenze 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.

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 2018

ASM srl

Stato patrimoniale riclassificato

DESCRIZIONE	2018	2017	Differenza 2018-2017
ATTIVITA' CORRENTI			
ATTIVITA' LIQUIDE			
Tesoreria, cassa e banche	3.301.743	2.801.989	499.754
TOTALE ATTIVITA' LIQUIDE	3.301.743	2.801.989	499.754
ATTIVITA' DISPONIBILI			
Rimanenze:			
Materie prime, sussid., di cons.e lav.in corso	12.412	13.514	- 1.102
Crediti:			
Verso utenti e clienti	-	4.020	- 4.020
Verso imprese collegate	366.634	255.637	110.997
Verso Enti pubbl.di rif.	1.113.119	1.348.024	- 234.905
Imposte anticipate	19.560	41.497	- 21.937
Crediti tributari	68.275	85.221	- 16.946
Crediti diversi	376.655	485.334	- 108.679
Ratei e risconti	59.612	33.028	26.584
Attività finanziarie disponibili	3.175.898	3.175.898	-
TOTALE ATTIVITA' DISPONIBILI	5.192.164	5.442.173	- 250.009
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	8.493.907	8.244.162	- 249.745
IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni finanziarie	6.775.118	6.245.042	530.076
Immobilizzazioni immateriali	335.019	369.372	- 34.353
Immobilizzazioni materiali	13.957.310	14.510.404	- 553.094
TOTALE	21.067.448	21.124.818	- 57.371
TOTALE ATTIVO	29.561.355	29.368.981	192.374
DESCRIZIONE	2018	2017	Differenza 2018-2017
PASSIVITA' CORRENTI			
Mutui entro 12 mesi	24.683	23.585	1.098
Debiti v/fornitori	659.353	680.926	- 21.573
Debiti verso Comuni consorziati	136.753	317.008	- 180.255
Debiti tributari	56.133	103.779	- 47.646
Debiti verso Istit. di Previdenza e sicurezza sociale	80.778	97.370	- 16.592
Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
Altri debiti entro 12 mesi	922.700	975.858	- 53.158
Ratei e risconti	2.206.876	2.235.405	- 28.529
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	4.092.037	4.438.692	- 346.656
PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE			
Mutui oltre 12 mesi	-	24.682	- 24.682
Altri fondi	357.444	489.104	- 131.660
Altri debiti oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
Fondo T.F.R.	55.733	71.786	- 16.053
TOT. PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE	415.777	588.172	- 172.395
CAPITALE NETTO			
Capitale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	615.233	571.709	43.524
Riserve statutarie o regolamentari	5.380.716	4.553.763	826.953
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	-
Utile d'esercizio	711.424	870.477	- 159.053
TOTALE CAPITALE NETTO	25.053.541	24.342.117	711.424
TOTALE PASSIVO	29.561.355	29.368.981	192.374

Stato patrimoniale a capitale investito

DESCRIZIONE	2018	2017	Differenza 2018-2017
Magazzino	12.412	13.514	- 1.102
crediti commerciali	1.856.408	2.093.015	- 236.607
(debiti commerciali)	(704.103)	(905.931)	201.828
Capitale circolante commerciale netto (CCNN)	1.164.716	1.200.598	- 35.882
Altri crediti	87.835	126.718	- 38.883
Altre attività correnti	59.612	33.028	26.584
(Altri debiti)	(1.062.211)	(1.179.607)	117.396
(Altre passività correnti)	(2.206.876)	(2.235.405)	28.529
Capitale circolante netto (CCNN)	(1.956.924)	(2.054.668)	97.744
IMMOBILIZZAZIONI			-
Immobilizzazioni finanziarie	9.951.016	9.420.940	530.076
Immobilizzazioni immateriali	335.019	369.372	- 34.353
Immobilizzazioni materiali	13.957.310	14.510.404	- 553.094
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	24.243.346	24.300.716	- 57.371
(Altri fondi)	(357.444)	(489.104)	131.660
(Fondo T.F.R.)	(55.733)	(71.786)	16.053
CAPITALE INVESTITO NETTO	21.873.245	21.685.159	188.086
Debiti bancari			
Altri debiti finanziari	121.447	145.031	- 23.584
Debiti finanziari lordi	121.447	145.031	- 23.584
(Attività di natura finanziaria)			-
(Cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(3.301.743)	(2.801.989)	- 499.754
(Attività di natura finanziaria, cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(3.301.743)	(2.801.989)	- 499.754
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(3.180.296)	(2.656.958)	- 523.338
CAPITALE NETTO			-
Capitale sociale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	615.233	571.709	43.524
Riserve statutarie o regolamentari	5.380.716	4.553.763	826.953
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	-
Utile d'esercizio	711.424	870.477	- 159.053
TOTALE PATRIMONIO NETTO	25.053.541	24.342.117	711.424
FONTI DI FINANZIAMENTO	21.873.245	21.685.159	188.086

Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	EURO/2018	EURO/2017
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	711.424	870.477
Imposte sul reddito	140.212	112.789
Interessi passivi	3.192	6.535
(interessi attivi)	(83.984)	(91.688)
Sopraavvenienze passive	-	-
Sopraavvenienze attive	-	-
(Plusvalenze)	(72.364)	(57.600)
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	26.061	17.147
(Dividendi accertati)	(391.678)	(200.282)
Rivalutazione di partecipazioni	-	(320.329)
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus cessione	332.863	337.049
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti TFR	56.805	55.410
Ammortamenti delle immobilizzazioni	727.425	757.077
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	1.117.094	1.149.536
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(1.102)	1.260
+/- crediti commerciali	(236.607)	507.167
+/- altri crediti	(38.883)	68.452
+/- altre attività correnti		
+/- debiti commerciali	201.828	(460.753)
+/- altri debiti	117.396	41.118
+/- altre passività correnti	239.524	104.714
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	26.584	10.234
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(28.529)	(218.530)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	1.397.303	1.203.196
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	14.681	19.493
(Interessi pagati)	(1.952)	(2.636)
(Imposte sul reddito pagate)		
(Utilizzo dei fondi)	(216.713)	(103.130)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.193.320	1.116.923
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali ed immateriali</i>		
(Investimenti)	(182.169)	(235.452)
(investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	(530.005)	
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie		863.143
Disinvestimenti	42.192	53.500
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(669.982)	681.191
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(23.584)	(35.306)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati		
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(23.584)	(35.306)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	499.754	1.762.808
Disponibilità liquide inizio periodo	2.801.989	1.039.181
Disponibilità liquide fine periodo	3.301.743	2.801.989
delta	499.754	1.762.808

	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2018	TOTALE anno 2017	TOTALE prev. 2018
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO							
Conto economico - ANNO 2018							
Fatturato	0	694.489	839.266	1.377.958	2.911.713	2.733.584	3.095.236
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	1.270	28.603	0	0	29.873	46.558	134.400
Altri ricavi	1.475.617	7.539	50.266	6.171	1.539.593	1.799.738	1.440.835
Totale ricavi	1.476.887	730.631	889.533	1.384.128	4.481.179	4.579.880	4.670.471
(Costo del venduto)	(9.386)	(37.760)	(3.572)	(53.667)	(104.384)	(221.976)	(223.150)
(Spese per prestazioni e servizi)	(385.921)	(185.823)	(606.191)	(451.920)	(1.629.855)	(1.606.535)	(1.760.551)
(Spese per godimento di beni di terzi)	(4.067)	(3.861)	(7.227)	(196.190)	(211.345)	(218.795)	(213.500)
(Spese per il personale)	(284.907)	(251.243)	(163.049)	(613.641)	(1.312.840)	(1.299.888)	(1.447.325)
(Svalutazioni attivo circolante)	0	0	0	0	0	0	0
(Accantonamenti)	0	0	(2.998)	0	(2.998)	0	0
(Oneri diversi di gestione)	(95.050)	(7.848)	(2.785)	(7.481)	(113.164)	(151.307)	(104.100)
EBITDA (margine operativo lordo)	697.556	244.097	103.710	61.228	1.106.591	1.081.379	921.845
<i>% su totale ricavi</i>	<i>47,2%</i>	<i>33,4%</i>	<i>11,7%</i>	<i>4,4%</i>	<i>24,7%</i>	<i>23,6%</i>	<i>19,7%</i>
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Immateriali)	(13.562)	(19.730)	(31.304)	(6.452)	(71.049)	(70.457)	(88.530)
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Materiali)	(490.934)	(156.576)	(7.902)	(964)	(656.376)	(686.620)	(691.771)
EBIT (Reddito operativo)	193.060	67.791	64.504	53.812	379.166	324.302	141.544
<i>% su totale ricavi</i>	<i>13,1%</i>	<i>9,3%</i>	<i>7,3%</i>	<i>3,9%</i>	<i>8,5%</i>	<i>7,1%</i>	<i>3,0%</i>

	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2018	TOTALE anno 2017	TOTALE prev. 2018
Gestione finanziaria	471.047	0	1.423	0	472.470	338.635	93.065
Proventi finanziari	474.240	0	1.423	0	475.662	345.170	96.250
(Oneri finanziari)	(3.192)	0	0	0	(3.192)	(6.535)	(3.185)
							0
Rettifiche valore attività finanziarie					0	320.329	0
Rivalutazioni	0				0	320.329	0
(Svalutazioni)					0	0	
Risultato gestione ordinaria					851.636	983.266	234.609
Risultato anteimposte					851.636	983.266	234.609
(Tasse)					(140.212)	(112.789)	(73.946)
Risultato netto					711.424	870.477	160.663
<i>% su totale ricavi</i>					<i>15,9%</i>	<i>19,0%</i>	<i>3,4%</i>

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 2018	INDICE	AGGREGATI ANNO 2017	INDICE
Indice di liquidità immediata				
<u>Disponibilità immediate</u>	3.301.743	0,81	2.801.989	0,63
Passivo corrente	4.092.037		4.438.692	
Indice di liquidità corrente				
<u>Disponibilità correnti</u>	6.477.641	1,58	5.977.887	1,35
Passivo corrente	4.092.037		4.438.692	
Indice di disponibilità finanziaria				
<u>Attività correnti</u>	8.493.907	2,08	8.244.162	1,86
Passivo corrente	4.092.037		4.438.692	
Indice di copertura delle immobilizzazioni				
patrimonio netto + passivo medio/lungo termine	25.469.318	1,21	24.930.288	1,18
immobilizz. tecniche e finanziarie (nette da f.do ammort.)	21.067.448		21.124.818	
Rapporto di indebitamento				
<u>Capitale investito</u>	21.873.245	0,87	21.685.159	0,89
Capitale netto	25.053.541		24.342.117	
Indice di rotazione delle immobilizzazioni				
<u>Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)</u>	4.451.306	0,31	4.533.322	0,30
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	14.292.329		14.879.776	
Indice di copertura del capitale immobilizzato				
<u>Totale attivo</u>	29.561.355	2,07	29.368.981	1,97
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	14.292.329		14.879.776	
Indice di indipendenza finanziaria				
<u>Capitale netto</u>	25.053.541	0,85	24.342.117	0,83
Totale attivo	29.561.355		29.368.981	
R.O.I. Redditività del capitale netto investito				
<u>Risultato operativo (EBIT)</u>	379.166	0,013	324.302	0,011
Totale attivo	29.561.355		29.368.981	
R.O.E. Redditività del capitale proprio				
<u>Utile</u>	711.424	0,03	870.477	0,04
Capitale netto	25.053.541		24.342.117	

DESCRIZIONE	AGGREGATI ANNO 2018	INDICE	AGGREGATI ANNO 2017	INDICE
R.O.D. Redditività del capitale esterno				
<u>Oneri finanziari</u>	3.192	0,001	6.535	0,001
Debiti a breve/medio/lungo termine	4.507.814		5.026.864	
R.O.S. Redditività delle vendite				
<u>EBIT</u>	379.166	0,13	324.302	0,13
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	2.911.713		2.733.584	
Produttività del capitale investito				
<u>Ricavi operativi</u>	2.911.713	0,10	2.733.584	0,10
totale attivo	29.561.355		29.368.981	
Costo della produzione sul fatturato				
<u>Costo della produzione</u>	4.102.013	0,922	4.255.578	0,922
Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)	4.451.306		4.533.322	
Indice di cash-flow				
<u>Cash-flow (Utile netto+ammortam.+accanton.)</u>	1.438.849	0,49	1.627.554	0,49
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	2.911.713		2.733.584	
Indice di rotazione del capitale investito				
<u>Ricavi operativi</u>	2.911.713	0,10	2.733.584	0,10
Capitale investito (tot. Attività)	29.561.355		29.368.981	

IL PRESIDENTE

(Dott. Viola Giuseppe)

Magenta, 28 marzo 2019

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 2018

ASM srl

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2018 ATTIVITA'

			DESCRIZIONE	2018	2017	DIFFERENZA
B			IMMOBILIZZAZIONI			
	I		Immobilizzazioni immateriali:			
		1	Costi di impianto ed ampliamento	3.303	4.404	- 1.101
		4	Concessioni, licenze, marchi e simili	24.099	26.897	- 2.798
		6	Immobilizzaz. In corso e acconti	15.480	16.131	- 651
		7	Altre	292.137	321.940	- 29.803
			totale I	335.019	369.372	- 34.353
	II		Immobilizzazioni materiali:			
		1	Terreni e fabbricati	3.681.503	3.731.899	- 50.396
		2	Impianti e macchinari	9.687.472	10.251.102	- 563.630
		3	Attrezzature industr. e commerc.	354.358	387.996	- 33.638
		4	Altri beni	94.993	96.677	- 1.684
		5	Immobilizzaz. In corso e acconti	138.983	42.730	96.253
			totale II	13.957.310	14.510.404	- 553.094
	III		Immobilizzazioni finanziarie			
		1	Partecipazioni in:			
		d bis	altre imprese	6.206.643	6.206.643	- 0
		2	Crediti:			
		d bis	verso altri	20.727	20.655	71
		3	Altri titoli	3.723.647	3.193.642	530.005
			totale III	9.951.016	9.420.940	530.076
			TOTALE B	24.243.346	24.300.716	- 57.371
C			ATTIVO CIRCOLANTE			
	I		Rimanenze:			
		1	Materie prime, sussid. e di consumo	12.412	13.514	- 1.102
			totale I	12.412	13.514	- 1.102
	II		Crediti:			
		1	Verso clienti	-	4.020	- 4.020
		3	Verso imprese collegate	366.634	255.637	110.997
		4	Verso Enti controllanti	1.113.119	1.348.024	- 234.905
		5bis	Crediti tributari	68.275	85.221	- 16.946
		5 ter	Imposte anticipate	19.560	41.497	- 21.937
		5 quater	Verso altri			
		a	entro 12 mesi	376.655	485.334	- 108.679
		b	oltre 12 mesi			
			totale II	1.944.243	2.219.733	- 275.490
	IV		Disponibilità liquide			
		1	Depositi bancari e postali	3.285.066	2.790.794	494.272
		2	Denaro e valori di cassa	16.677	11.195	5.482
			totale IV	3.301.743	2.801.989	499.754
			TOTALE C	5.258.397	5.035.236	223.161
D			RATEI E RISCONTI			
		1	Ratei attivi	-	-	-
		2	Risconti attivi	59.612	33.028	26.584
			TOTALE D	59.612	33.028	26.584
			TOTALE ATTIVO	29.561.355	29.368.981	192.374

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2018 PASSIVITA'

			DESCRIZIONE	2018	2017	DIFFERENZA
A			PATRIMONIO NETTO			
	I		Capitale	16.307.585	16.307.585	-
	IV		Riserva legale	615.233	571.709	43.524
	V		Riserve statutarie			-
		a	fondo rinnovo impianti	1.257.724	1.170.676	87.048
		b	fondo finanziam. sviluppo investim.	4.110.068	3.370.163	739.905
		c	altre	12.924	12.924	0
	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	711.424	870.477	- 159.053
			TOTALE A	25.053.541	24.342.117	711.424
B			FONDI PER RISCHI E ONERI			
		2	Fondo imposte	3.508	2.403	1.105
		4	Altri	353.936	555.701	- 201.765
				357.444	558.104	- 200.660
C			TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	55.733	71.786	- 16.053
D			DEBITI			-
		5	Debiti verso altri finanziatori			
		a	entro 12 mesi	24.683	23.585	1.098
		b	oltre 12 mesi	-	24.682	- 24.682
		7	Debiti verso fornitori	659.353	680.926	- 21.573
		10	Debiti verso imprese collegate	4.761	4.761	-
		11	Debiti verso controllanti	136.753	317.008	- 180.255
		12	Debiti tributari	56.133	103.779	- 47.646
			Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	80.778	97.370	- 16.592
		14	Altri debiti			
		a	entro 12 mesi	922.700	906.858	15.842
		b	oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
			TOTALE D	1.887.761	2.161.569	- 273.808
E			RATEI E RISCOINTI			
		1	Ratei passivi	129.020	112.892	16.128
		2	Risconti passivi	2.077.856	2.122.513	- 44.657
			TOTALE E	2.206.876	2.235.405	- 28.529
			TOTALE PASSIVO	29.561.355	29.368.981	192.374

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Generale

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.911.713	2.733.584	3.095.236
			-	-	
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	29.873	46.558	134.400
	5	Altri ricavi e proventi	1.539.593	1.799.738	1.440.835
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	4.481.179	4.579.880	4.670.471
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	(103.282)	(220.716)	(221.150)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(188.151)	(197.301)	(294.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(1.441.704)	(1.409.234)	(1.466.551)
	8	Per godimento di beni di terzi	(211.345)	(218.795)	(213.500)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(950.443)	(941.641)	(1.037.201)
	b	Oneri sociali	(302.430)	(299.671)	(349.297)
	c	Trattamento di fine rapporto	(56.805)	(55.410)	(57.826)
	e	Altri costi	(3.162)	(3.166)	(3.000)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(71.049)	(70.457)	(88.530)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(656.376)	(686.620)	(691.771)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circol. e delle disponibilità liquide	0	0	0

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Generale

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(1.102)	(1.260)	(2.000)
	12	Accantonamenti per rischi	(2.998)	0	
	14	Oneri diversi di gestione	(113.164)	(151.307)	(104.100)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(4.102.013)	(4.255.578)	(4.528.927)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	379.166	324.302	141.544
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni	391.678	253.482	
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	83.984	91.688	96.250
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(3.192)	(6.535)	(3.185)
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	472.470	338.635	93.065
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni	0	320.329	0
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	320.329	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	851.636	983.266	234.609
	20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
		Ires	(81.068)	(98.319)	(65.426)
		Irap	(17.820)	(17.409)	(5.520)
		Imposte anticipate	(40.220)	0	(3.000)
		Imposte differite	(1.104)	2.939	
	21	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	711.424	870.477	160.663

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio energia

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	694.489	625.807	830.700
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	28.603	38.051	134.400
	5	Altri ricavi e proventi	7.539	9.236	3.500
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	730.631	673.094	968.600
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	(36.658)	(44.818)	(127.400)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(136.026)	(109.865)	(219.500)
	b	spese per prestazione di servizi	(49.797)	(37.996)	(51.000)
	8	Per godimento di beni di terzi	(3.861)	(3.699)	(3.300)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(179.188)	(170.524)	(203.406)
	b	Oneri sociali	(60.322)	(57.069)	(67.465)
	c	Trattamento di fine rapporto	(11.733)	(11.064)	(12.649)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(19.730)	(19.031)	(21.460)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(156.576)	(164.506)	(180.957)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio energia

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(1.102)	(1.260)	(2.000)
	12	Accantonamenti per rischi			
	14	Oneri diversi di gestione	(7.848)	(11.587)	(16.600)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(662.840)	(631.420)	(905.737)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	67.791	41.674	62.863
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	-	-	6.250
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	-	-	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	6.250
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			-
	a	di partecipazioni			
		TOTALE DELLE RETTIFICHE			-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	67.791	41.674	69.113

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
A		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	839.266	798.361	877.000
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	50.266	69.932	56.500
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	889.533	868.293	933.500
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	(3.572)	(7.009)	(11.950)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(18.146)	(28.123)	(35.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(588.045)	(592.087)	(680.200)
	8	Per godimento di beni di terzi	(7.227)	(9.579)	(9.000)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(117.700)	(104.357)	(91.173)
	b	Oneri sociali	(37.586)	(33.944)	(28.333)
	c	Trattamento di fine rapporto	(7.764)	(6.690)	(6.217)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(31.304)	(30.684)	(35.795)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(7.902)	(7.971)	(7.902)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci		0	
	12	Accantonamenti per rischi	(2.998)	0	
	14	Oneri diversi di gestione	(2.785)	(11.588)	(5.500)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(825.028)	(832.032)	(911.070)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	64.504	36.261	22.430
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	1.423	3.244	5.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:			0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	1.423	3.244	5.000
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni			-
		TOTALE DELLE RETTIFICHE			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	65.927	39.505	27.430

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi:			
	a	delle vendite e delle prestazioni	1.377.958	1.309.416	1.387.536
	4	Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	6.171	11.733	2.500
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.384.128	1.321.149	1.390.036
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	(53.667)	(52.349)	(69.800)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparaz.	(7.152)	(8.773)	(19.500)
	b	spese per prestazione di servizi	(444.769)	(443.639)	(428.851)
	8	Per godimento di beni di terzi	(196.190)	(198.218)	(196.000)
	9	Per il personale			
	a	Salari e stipendi	(457.264)	(431.397)	(441.112)
	b	Oneri sociali	(133.345)	(126.287)	(150.274)
	c	TFR da accantonare	(23.033)	(21.155)	(18.113)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(6.452)	(4.155)	(9.532)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(964)	(865)	(3.692)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
	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	(7.481)	(19.378)	(13.000)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.330.317)	(1.306.216)	(1.349.874)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	53.812	14.933	40.162
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	53.812	14.933	40.162

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio struttura

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	1.270	8.507	
	5	Altri ricavi e proventi:	1.475.617	1.708.837	1.378.335
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	1.476.887	1.717.344	1.378.335
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	(9.386)	(116.540)	(12.000)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(26.827)	(50.540)	(20.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(359.094)	(335.512)	(306.500)
	8	Per godimento di beni di terzi	(4.067)	(7.299)	(5.200)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(196.291)	(235.363)	(301.510)
	b	Oneri sociali	(71.178)	(82.370)	(103.226)
	c	Trattamento di fine rapporto	(14.276)	(16.500)	(20.846)
	d	Altri costi	(3.162)	(3.166)	(3.000)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(13.563)	(16.587)	(21.743)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(490.934)	(513.278)	(499.220)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol.e delle partecipazioni			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio struttura

		DESCRIZIONE	2018	2017	PREV. 2018
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12	Accantonamenti per rischi			
	14	Oneri diversi di gestione	(95.050)	(108.754)	(69.000)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.283.828)	(1.485.910)	(1.362.246)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	193.059	231.434	16.089
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni	391.678	253.482	
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	82.562	88.444	85.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(3.192)	(6.535)	(3.185)
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	471.047	335.391	81.815
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni		320.329	
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	320.329	
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	664.106	887.154	97.904

F.TO il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(Dott. Viola Giuseppe)

Magenta, 28.03.2019

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 2018

ASM srl

CRITERI GENERALI E PRINCIPI CONTABILI

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2018, 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 ed anticipate.

CONVERSIONE DEI VALORI SECONDO VALUTA

Non esistono al 31 dicembre 2018 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 2017.

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.

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni immateriali

Gruppo	Categoria Cespiti	Valore al 31/12/2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Valore al 31/12/2018	Fondo al 31/12/2017	Incrementi Fondo 2018	Decrementi Fondo 2018	Fondo al 31/12/2018	Valore netto contabile al
Altre	00020 - SOFTWARE	€ 388.976,80	€ -	€ -	€ 388.976,80	€ 387.748,80	€ 614,00	€ -	€ 388.362,80	€ 614,00
	00060 - MIGL. BENI TERZI STRUTTURA	€ 28.385,66	€ -	€ -	€ 28.385,66	€ 25.805,66	€ 1.290,00	€ -	€ 27.095,66	€ 1.290,00
	09103 - MIGL. CENTRALI TERM. MAGENTA	€ 203.959,93	€ 2.715,60	€ -	€ 206.675,53	€ 170.709,39	€ 6.847,56	€ -	€ 177.556,95	€ 29.118,58
	ROBECCO	€ 15.950,25	€ -	€ -	€ 15.950,25	€ 9.570,17	€ 1.595,03	€ -	€ 11.165,20	€ 4.785,05
	OSSONA	€ 46.384,40	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ 27.521,76	€ 4.638,44	€ -	€ 32.160,20	€ 14.224,20
	BERNATE	€ 45.508,60	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ 27.305,16	€ 4.550,86	€ -	€ 31.856,02	€ 13.652,58
	CALORE	€ 20.982,92	€ -	€ -	€ 20.982,92	€ 10.274,24	€ 2.098,29	€ -	€ 12.372,53	€ 8.610,39
	IG AMB	€ 40.855,01	€ -	€ -	€ 40.855,01	€ 17.414,76	€ 3.080,50	€ -	€ 20.495,26	€ 20.359,75
	00075 - ALTRE IMMOB IMMATER STRUTT	€ 10.583,07	€ -	€ -	€ 10.583,07	€ 4.279,86	€ 1.058,31	€ -	€ 5.338,17	€ 5.244,90
	PARCHEGGI	€ 149.046,51	€ 4.962,23	€ -	€ 154.008,74	€ 26.025,77	€ 15.997,34	€ -	€ 42.023,11	€ 111.985,63
	00085 - MIGL BENI TERZI IG. AMB	€ 10.749,47	€ 22.968,99	€ -	€ 33.718,46	€ 1.470,50	€ 3.371,85	€ -	€ 4.842,35	€ 28.876,11
	00065 - ALTRE IMMOBILIZZ IMMAT VERDE	€ 153.067,47	€ -	€ -	€ 153.067,47	€ 84.384,42	€ 15.306,74	€ -	€ 99.691,16	€ 53.376,31
Altre Totale		€ 1.114.450,09	€ 30.646,82	€ -	€ 1.145.096,91	€ 792.510,49	€ 60.448,92	€ -	€ 852.959,41	€ 292.137,50
Concessioni, licenze, marchi e	00010 - LICENZE D'USO	€ 151.387,83	€ 6.700,00	€ -	€ 158.087,83	€ 124.490,51	€ 9.498,81	€ -	€ 133.989,32	€ 24.098,51
licenze, marchi e		€ 151.387,83	€ 6.700,00	€ -	€ 158.087,83	€ 124.490,51	€ 9.498,81	€ -	€ 133.989,32	€ 24.098,51
Costi di impianto e di ampliamento	00030 - SPESE COSTITUZIONE	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ -
	AMPLIAMENTO	€ 167.202,40	€ -	€ -	€ 167.202,40	€ 162.797,60	€ 1.101,20	€ -	€ 163.898,80	€ 3.303,60
Costi di impianto e di ampliamento		€ 213.409,18	€ -	€ -	€ 213.409,18	€ 209.004,38	€ 1.101,20	€ -	€ 210.105,58	€ 3.303,60
Immobilizzazioni in corso	00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.	-€ 16.130,92	€ -	-€ 16.130,92	€ 15.480,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.480,00
corso Totale		€ 16.130,92	€ -	-€ 16.130,92	€ 15.480,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.480,00
Totale complessivo		€ 1.495.378,02	€ 37.346,82	-€ 16.130,92	€ 1.532.073,92	€ 1.126.005,38	€ 71.048,93	€ -	€ 1.197.054,31	€ 335.019,61

Gli incrementi della voce “migliorie beni di terzi igiene ambientale” nel servizio di igiene ambientale si riferiscono alla capitalizzazione dei lavori di posizionamento della sbarra, restyling della cartellonistica e segnaletica, attivazione del sistema di controllo accessi al centro multiraccolta di Robecco sul Naviglio. Nel servizio energia gli incrementi si riferiscono a migliorie su centrali termiche non di proprietà di ASM srl.

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.

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 2017.

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 2018.

La successiva tabella riepiloga le immobilizzazioni materiali.

Comune	Servizio	Valore al 31/12/2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Valore al 31/12/2018	Fondo al 31/12/2017	Incrementi Fondo 2018	Decrementi Fondo 2018	Fondo al 31/12/2018	Valore netto contabile al
Immob. in corso		€ 42.730,38	€ 96.253,04	€ -	€ 138.983,42	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138.983,42
In corso Totale		€ 42.730,38	€ 96.253,04	€ -	€ 138.983,42	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138.983,42
Bernate	Acqua	€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 619.458,96	€ 37.184,36	€ -	€ 656.643,32	€ 1.108.258,50
Bernate Totale		€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 619.458,96	€ 37.184,36	€ -	€ 656.643,32	€ 1.108.258,50
Boffalora	Acqua	€ 1.444.220,87	€ -	€ -	€ 1.444.220,87	€ 847.958,71	€ 26.493,94	€ -	€ 874.452,65	€ 569.768,22
	Calore	€ 439.379,02	€ -	€ -	€ 439.379,02	€ 202.961,99	€ 29.306,58	€ -	€ 232.268,57	€ 207.110,45
	Struttura	€ 12.607,14	€ -	€ -	€ 12.607,14	€ 4.901,52	€ 188,82	€ -	€ 5.090,34	€ 7.516,80
Boffalora Totale		€ 1.896.207,03	€ -	€ -	€ 1.896.207,03	€ 1.055.822,22	€ 55.989,34	€ -	€ 1.111.811,56	€ 784.395,47
Corbetta	Calore	€ 544.433,43	€ -	€ -	€ 544.433,43	€ 299.646,48	€ 32.942,78	€ -	€ 332.589,26	€ 211.844,17
Corbetta Totale		€ 544.433,43	€ -	€ -	€ 544.433,43	€ 299.646,48	€ 32.942,78	€ -	€ 332.589,26	€ 211.844,17
Magenta	Acqua	€ 5.757.539,50	€ -	€ -	€ 5.757.539,50	€ 2.907.298,96	€ 118.821,63	€ -	€ 3.026.120,59	€ 2.731.418,91
	Calore	€ 1.050.554,70	€ 1.203,00	€ -	€ 1.051.757,70	€ 596.697,16	€ 63.059,48	€ -	€ 659.756,64	€ 392.001,06
	Igiene Urbana	€ 1.310.942,53	€ 11.559,12	€ -	€ 1.322.501,65	€ 294.128,73	€ 24.035,80	€ -	€ 318.164,53	€ 1.004.337,12
	Struttura	€ 4.543.862,20	€ 18.782,13	€ -	€ 4.562.644,33	€ 1.473.738,54	€ 110.769,35	€ -	€ 1.584.507,89	€ 2.978.136,44
	Global service	€ 93.631,96	€ -	€ -	€ 93.631,96	€ 56.990,47	€ 7.902,23	€ -	€ 64.892,70	€ 28.739,26
Magenta Totale		€ 12.756.530,89	€ 31.544,25	€ -	€ 12.788.075,14	€ 5.328.853,86	€ 324.588,49	€ -	€ 5.653.442,35	€ 7.134.632,79
Marcallo	Acqua	€ 2.305.872,13	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 941.733,84	€ 46.438,10	€ -	€ 988.171,94	€ 1.317.700,19
Marcallo Totale		€ 2.305.872,13	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 941.733,84	€ 46.438,10	€ -	€ 988.171,94	€ 1.317.700,19
Mesero	Acqua	€ 1.348.001,96	€ -	€ -	€ 1.348.001,96	€ 649.484,70	€ 31.301,20	€ -	€ 680.785,90	€ 667.216,06
	Calore	€ 226.779,80	€ 1.545,41	€ -	€ 228.325,21	€ 170.617,57	€ 12.887,81	€ -	€ 183.505,38	€ 44.819,83
	Struttura	€ 26.140,21	€ -	€ -	€ 26.140,21	€ 6.191,95	€ 238,52	€ -	€ 6.430,47	€ 19.709,74
Mesero Totale		€ 1.600.921,97	€ 1.545,41	€ -	€ 1.602.467,38	€ 826.294,22	€ 44.427,53	€ -	€ 870.721,75	€ 731.745,63
Ossona	Acqua	€ 1.084.728,69	€ -	€ -	€ 1.084.728,69	€ 507.830,01	€ 21.955,40	€ -	€ 529.785,41	€ 554.943,28
	Calore	€ 117.208,72	€ -	€ -	€ 117.208,72	€ 76.399,04	€ 7.208,44	€ -	€ 83.607,48	€ 33.601,24
Ossona Totale		€ 1.201.937,41	€ -	€ -	€ 1.201.937,41	€ 584.229,05	€ 29.163,84	€ -	€ 613.392,89	€ 588.544,52
Robecco	Acqua	€ 1.941.945,98	€ -	€ -63.193,97	€ 1.878.752,01	€ 957.256,25	€ 40.421,08	€ -37.133,18	€ 960.544,15	€ 918.207,86
	Calore	€ 170.660,00	€ -	€ -	€ 170.660,00	€ 77.964,27	€ 11.170,73	€ -	€ 89.135,00	€ 81.525,00
Robecco Totale		€ 2.112.605,98	€ -	€ -63.193,97	€ 2.049.412,01	€ 1.035.220,52	€ 51.591,81	€ -37.133,18	€ 1.049.679,15	€ 999.732,86
S. Stefano	Acqua	€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 908.752,78	€ 34.049,78	€ -	€ 942.802,56	€ 941.469,94
S. Stefano Totale		€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 908.752,78	€ 34.049,78	€ -	€ 942.802,56	€ 941.469,94
Totale complessivo		€ 26.110.413,54	€ 129.342,70	€ -63.193,97	€ 26.176.562,27	€ 11.600.011,93	€ 656.376,03	€ -37.133,18	€ 12.219.254,78	€ 13.957.307,49

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni in corso

Categoria Cespiti	Cespiti	Valore al 31/12/2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Valore al 31/12/2018	Fondo al 31/12/2017	Incrementi Fondo 2018	Decrementi Fondo 2018	Fondo al 31/12/2018	Valore netto contabile al 31/12/2018
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.	0009917001 - FORNIT ED INSTALLAZ SISTEMA CONTROLLO ACCESSI CON CRS E TESSERE PRD ROBECCO ORD 396 2017	€ 9.833,81	€ -	-€ 9.833,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0009917002 - INTERV VARI PER SBARRA E CANCELLO CARRAIO PRD ROBECCO	€ 6.297,11	€ -	-€ 6.297,11	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0009918003 - SOSTITUZ SERRAM SCUOLA SECONDARIA MARCALLO PREST SONZOGNI	€ -	€ 520,00	€ -	€ 520,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 520,00
	0009918002 - FORNIT E POSA PESA PRD S.STEFANO	€ -	€ 7.960,00	€ -	€ 7.960,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.960,00
	0009918001 - FATTURAZIONE ELETTRONICA: LICENZA E PRESTAZ INFORMATICHE PER FATTURAZ ELETTRONICA	€ -	€ 7.000,00	€ -	€ 7.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.000,00
	Totale	€ 16.130,92	€ 15.480,00	-€ 16.130,92	€ 15.480,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.480,00
00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ.	0020012000 - RECINZ POZZO MESERO	€ 1.352,00	€ -	€ -	€ 1.352,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.352,00
	0020015002 - PRESTAZ TERMOIDR COLLEONI CT CAMPO SPORTIVO PONTEVECCHIO	€ 1.155,00	€ -	€ -	€ 1.155,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.155,00
	0020015001 - INDAGINE IDROGEOL. ELIMINAZ ACQUE METEORICHE FOGNAT PRD	€ 1.734,00	€ -	€ -	€ 1.734,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.734,00
	0020017001 - MANUTENZ STRAORD CT CASA RIPOSO STRUTT SOCIOS CALDERARI BOFFALORA	€ 9.612,40	€ 28.603,39	€ -	€ 38.215,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 38.215,79
	0020017002 - RIFACIM SERRAMENTI SEDE ASM	€ 5.986,00	€ 23.371,00	€ -	€ 29.357,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.357,00
	0020017003 - ADEGUAM NUOVO ARCHIVIO ASM ANNO 2017	€ 4.402,23	€ 24.827,84	€ -	€ 29.230,07	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.230,07
	0020011006 - C.T. BOCCIODROMO MESERO SCALA	€ 11.168,75	€ -	€ -	€ 11.168,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.168,75
	0020016001 - RIQUALIFICAZ PRD MAGENTA ED OPERE FOGNARIE	€ 7.320,00	€ 19.450,81	€ -	€ 26.770,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 26.770,81
	Totale	€ 42.730,38	€ 96.253,04	€ -	€ 138.983,42	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138.983,42
Totale complessivo		€ 58.861,30	€ 111.733,04	-€ 16.130,92	€ 154.463,42	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 154.463,42

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Tipo Riga	Gruppo	Valore al 31/12/2017	Incrementi 2018	Decrementi 2018	Valore al 31/12/2018	Fondo al 31/12/2017	Incrementi Fondo 2018	Decrementi Fondo 2018	Fondo al 31/12/2018	Valore netto contabile al 31/12/2018
Immobilizzazioni Immateriali	Altre	€ 1.114.450,09	€ 30.646,82	€ -	€ 1.145.096,91	€ 792.510,49	€ 60.448,92	€ -	€ 852.959,41	€ 292.137,50
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 151.387,83	€ 6.700,00	€ -	€ 158.087,83	€ 124.490,51	€ 9.498,81	€ -	€ 133.989,32	€ 24.098,51
	Costi di impianto e di ampliamento	€ 213.409,18	€ -	€ -	€ 213.409,18	€ 209.004,38	€ 1.101,20	€ -	€ 210.105,58	€ 3.303,60
	Immobilizzazioni in corso	€ 16.130,92	€ 15.480,00	€ -16.130,92	€ 15.480,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 15.480,00
Immobilizzazioni Immateriali Totale		€ 1.495.378,02	€ 52.826,82	€ -16.130,92	€ 1.532.073,92	€ 1.126.005,38	€ 71.048,93	€ -	€ 1.197.054,31	€ 335.019,61
Immobilizzazioni Materiali	Terreni e Fabbricati	€ 4.673.019,36	€ -	€ -	€ 4.673.019,36	€ 941.120,47	€ 50.395,76	€ -	€ 991.516,23	€ 3.681.503,13
	Impianti e Macchinari	€ 20.222.492,85	€ 15.208,04	€ -63.193,97	€ 20.174.506,92	€ 9.971.390,94	€ 552.777,53	€ -37.133,18	€ 10.487.035,29	€ 9.687.471,63
	Attrezzature	€ 839.999,82	€ -	€ -	€ 839.999,82	€ 452.006,00	€ 33.637,44	€ -	€ 485.643,44	€ 354.356,38
	Altre Immobilizzazioni	€ 332.171,13	€ 17.881,62	€ -	€ 350.052,75	€ 235.494,52	€ 19.565,30	€ -	€ 255.059,82	€ 94.992,93
	Immobilizzazioni in corso	€ 42.730,38	€ 96.253,04	€ -	€ 138.983,42	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138.983,42
Immobilizzazioni Materiali Totale		€ 26.110.413,54	€ 129.342,70	€ -63.193,97	€ 26.176.562,27	€ 11.600.011,93	€ 656.376,03	€ -37.133,18	€ 12.219.254,78	€ 13.957.307,49
Totale complessivo		€ 27.605.791,56	€ 182.169,52	€ -79.324,89	€ 27.708.636,19	€ 12.726.017,31	€ 727.424,96	€ -37.133,18	€ 13.416.309,09	€ 14.292.327,10

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 31.12.2018, sono le seguenti:

SOCIETA'	QUOTA	VALORE	F.DO SVALUTAZ.	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2018	PATRIMONIO NETTO PARTECIPATA (ultimo bilancio approvato anno 2017)	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2017
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE srl Via Busto per Arsizio Legnano (MI)	15,28%	5.653.165		5.653.165	39.067.239	5.653.165
AEMME LINEA AMBIENTE Srl Via Crivelli 39 Magenta (MI)	18,00%	553.478		553.478	4.154.075	553.478

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

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

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 differito i termini di approvazione del bilancio 2018. Tuttavia, considerati i dati previsionali e di forecast 2018 approvati dalle rispettive Assemblee in data 29.12.2018, vengono evidenziati risultati ante imposte positivi ed in linea con le previsioni del budget per entrambe le società.

2 Crediti

d. bis verso altri

SERVIZIO	Euro
01.01.2018	20.655
31.12.2018	20.727
differenza	72

L'ammontare di questa voce, pari a € **20.727** 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
01.01.2018	3.193.642
31.12.2018	3.723.647
differenza	530.005

Composizione altri titoli anno 2017

QUADRIFOGLIO VITA	3.175.898
CASAFORTE 10/40 OBBLIGAZIONI	17.744
TOTALE	3.193.642

Composizione altri titoli anno 2018

QUADRIFOGLIO VITA	3.223.647
BTP ITALIA CUM 21/05/2018-26	250.000
BTP ITALIA CUM 26/11/2018-22	250.000
TOTALE	3.723.647

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 31.12.2018, a 3.223.647.

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

Nell’anno 2010 ASM ha sottoscritto, sempre con MPS, un ulteriore strumento finanziario “Casaforte 10/40” costituito da obbligazioni e titoli di stato. Nell’anno 2018 si è proceduto alla vendita del titolo ad MPS.

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.

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 la seguente:

	Euro
01.01.2018	13.514
31.12.2018	12.412
DIFFERENZA Euro	- 1.102

II CREDITI

	31.12.2018			31.12.2017	
	Valore lordo	F.do Sval.Credito	Valore netto Euro	Valore netto Euro	Differenza
Crediti verso clienti	36.339	36.339	-	4.020	- 4.020
Crediti verso imprese collegate	366.634		366.634	255.637	110.997
Crediti verso imprese controllate	-		-		-
Crediti verso enti controllanti	1.113.119		1.113.119	1.348.024	- 234.905
Crediti tributari	68.275		68.275	85.221	- 16.946
Imposte anticipate	19.560		19.560	41.497	- 21.937
Crediti verso altri	1.022.382	645.727	376.655	485.334	- 108.679
TOTALE	2.626.309	682.066	1.944.243	2.219.733	- 275.490

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 2018 ma fatturati nel 2019.

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 2018. Tale fondo è stato utilizzato per € 36.339,22 per coprire i crediti v/clienti e per € 2.528,77 per coprire i crediti verso altri.

Fondo svalutazione crediti	Euro
Saldo iniziale al 01.01.2018	38.868
decremento fondo	
incremento fondo	-
Saldo finale al 31.12.2018	38.868

DETTAGLIO VOCI	2018	2017	Differenza
CREDITI VS UTENTI E CLIENTI	23.614,25	34.706,95	- 11.092,70
CREDITI BOL POS AZBD ROBECCO	7,50	7,50	-
CREDITI PER BOLL.E FAT.DA EMET	12.717,47	8.173,28	4.544,19
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	- 36.247,76	- 38.776,53	2.528,77
FDO SVALUT CREDITI ASM GAS SRLEX SOC CONTROLLATA	- 91,46	- 91,46	-
Totale complessivo	- 0,00	4.019,74	- 4.019,74

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	2018	2017	Differenza
Aemme Linea Distribuzione	21.303,83	20.833,33	470,50
Aemme Linea Ambiente	330.806,20	231.081,50	99.724,70
Fatture da emettere	14.524,15	3.722,64	10.801,51
Totale complessivo	366.634,18	255.637,47	110.996,71

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 31.12.2018.

CREDITI VERSO ENTI CONTROLLANTI	2018	2017	Differenza
COMUNE DI BERNATE TICINO	12.799,57	4.161,61	8.637,96
COMUNE DI BOFFALORA S/TICINO	108.922,94	72.783,57	36.139,37
COMUNE DI CORBETTA		74.693,08	-74.693,08
COMUNE DI CUGGIONO	24.341,75	25.659,00	-1.317,25
COMUNE DI MAGENTA		327.750,00	-327.750,00
COMUNE DI MARCALLO CONN CASONE	7.050,00	2.812,50	4.237,50
COMUNE DI MESERO	19.045,06	9.563,02	9.482,04
COMUNE DI OSSONA	44.349,79	27.152,49	17.197,30
COMUNE DI ROBECCO S/N.	130.618,12	141.610,86	-10.992,74
COMUNE DI S.STEFANO T.		42.869,53	-42.869,53
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	748.139,71	601.819,24	146.320,47
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEJUSSIO	17.852,00	17.149,00	703,00
Totale complessivo	1.113.118,94	1.348.023,90	-234.904,96

5 bis Crediti tributari

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

CREDITI TRIBUTARI	2018	2017	Differenza
CREDITI V/ERARIO X RIT.FISCAL	487,10	5.844,25	-5.357,15
CRED. V/ER.RIT.FISC.ATT.FINANZ	67.663,37	50.530,23	17.133,14
CREDITI V/ERARIO DL 31.05.10 art 25	124,45	124,45	0,00
IVA C/VENDITE E PREST.IN SOSP.		140,86	-140,86
ERARIO C/IVA MENSILE		28.581,62	-28.581,62
IVA C/VENDITE E PREST.MENSILE		-0,30	0,30
Totale complessivo	68.274,92	85.221,11	-16.946,19

Nell'anno 2018 viene evidenziato un saldo negativo dell'erario c/iva rappresentato nei debiti tributari.

5 ter Imposte anticipate

L'ammontare di questa voce è pari a € **19.560**. 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 2018 si è verificata la deducibilità fiscale di oneri per € 214.262, dovuti a seguito della definizione di alcune cause civili instaurate in esercizi precedenti. A seguito di ciò è stata rilevata la diminuzione del credito per imposte anticipate per € 59.779, tuttavia il saldo iniziale al 1.1.2018 di tale credito era pari ad € 41.496, per cui, nell'esercizio 2018, è stato necessario incrementare tale credito, generando conseguentemente una sopravvenienza attiva di € 18.283, rilevabile dal punto di vista civilistico, ma influente ai fini fiscali.

Al 31.12.2018 il credito per imposte anticipate è pari ad € 19.560, in quanto gli oneri imputati a conto economico, per i quali la relativa deducibilità fiscale è rimandata ad esercizi futuri, sono pari ad euro 81.498, distribuiti in accantonamento a fondo per:

- 1) contenziosi per € 2.998;

2) premi risultato ed obiettivi personale per € 78.500.

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

CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE	EURO
Saldo iniziale al 1.1.2018	41.496
Incremento per incapienza (sopr. attiva)	18.283
Accantonamento imposte anticipate anno 2018	19.560
utilizzo del credito per imposte anticipate	- 59.779
Saldo finale al 31.12.2018	19.560
Differenza	40.219

5 quater Crediti verso altri

Il dettaglio di questa voce è di seguito esposto:

CREDITI VERSO ALTRI	2018	2017	Differenza
Cap Holding S.p.a.	360.000,00	439.200,00	-79.200,00
CREDITI PER FAT DA EMET AMLE	0,60	0,60	0,00
CREDITI PER BOLLE FAT DE EMET	0,01	0,01	0,00
PARCELLE DA RICEVERE	3.965,00	15.409,60	-11.444,60
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 PREVIDENZIALI ED ERARIAI	2.542,28	2.542,28	0,00
ANTICIPO FORNITORI	2.287,84	2.453,78	-165,94
DEBITORI DIVERSI	7.878,49	6.684,53	1.193,96
NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE	816,85	17.350,53	-16.533,68
CREDITI V/SOCIETA' IN LIQUIDAZ	577,95	577,95	0,00
CREDITI V/PERSONALE DIPENDENTE	36,82	36,82	0,00
F.DO SVALUTAZIONE ESCROW	-643.198,77	-643.198,77	0,00
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	-2.528,77		-2.528,77
Totale complessivo	376.654,67	485.333,70	-108.679,03

Il credito verso enti previdenziali ed erariali riguarda il credito per i rimborsi degli infortuni ed il credito derivante dalla liquidazione annuale INAIL, i crediti diversi si riferiscono ad un credito v/società in liquidazione (Consiel).

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 Abbiategrosso 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 Abbiategrosso).

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 2018 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.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

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

1 Depositi bancari e postali

Disponibilità liquide	Descrizione	2018	2017	Differenza
Istituti di credito	BANCA C/C ORDINARIO MPS 61245582	2.492.523,52	2.466.399,30	26.124,22
	BANCA C/C PARGHEGGI MPS 1430344	39.948,09	69.017,99	-29.069,90
	BANCA C/C SOSPESO MPS 1430344 POS	268,51	239,61	28,90
	BANCA CREDITO VALTELLINESE C/C 99209	150.779,23	2.132,54	148.646,69
	CREDITI V/ALTRI PER FINANZIAMENTI	600.000,00	250.000,00	350.000,00
	CREDITI V/ISTITUTI DI CREDITO	1.039,34	3.090,86	-2.051,52
	CREVAL CARTA DI CREDITO PREPAGATA N. 05216-139431	651,72		651,72
	DEBITI V/ISTITUTI DI CREDITO	-144,80	-86,30	-58,50
Istituti di credito Totale		3.285.065,61	2.790.794,00	494.271,61
Cassa	FONDO CASSA	1.724,12	1.625,81	98,31
	VALORI BOLLATI Euro 0,52	0,26	0,26	0,00
	VALORI BOLLATI Euro 16,00	32,00	32,00	0,00
	VALORI BOLLATI Euro 2,00	3,81	13,81	-10,00
	CASSA PARCHEGGI TRANSITORIO	11.438,40	7.807,30	3.631,10
	CASSA PARCHEGGIO OSPEDALE	3.478,50	1.716,00	1.762,50
Cassa Totale		16.677,09	11.195,18	5.481,91
Totale complessivo		3.301.742,70	2.801.989,18	499.753,52

Le disponibilità liquide sono dovute alle giacenze sui c/correnti in banca ed in posta. Il rilevante aumento rispetto all'anno 2017 è dovuto al rinvio di alcuni investimenti in attività finanziarie nei primi mesi dell'anno 2019.

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 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 31.12.2018.

D. RATEI E RISCONTI

2 Risconti attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2018	33.028
31.12.2018	59.612
DIFFERENZA	26.584

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.

L'aumento dei risconti si riferisce al pagamento anticipato di quota parte di polizze assicurative degli automezzi e RC impianti ed al pagamento anticipato dei canoni di noleggio dei mezzi del servizio di igiene ambientale.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, al 31.12.2018 ammonta a € **25.053.541** 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:

Comune socio di ASM	Quote partecipazione	Valore quota (Euro)
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	61,90	10.094.287,39
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
S. Stefano T.	3,94	642.518,85
Totale	100	16.307.585,01

IV RISERVA LEGALE

Questa voce al 31.12.2018 è pari a € **615.233**.

V RISERVE STATUTARIE

Questa voce, il cui ammontare complessivo è pari a € **5.380.716**, è così suddivisa:

• Fondo rinnovo impianti	1.257.724
• Fondo finanziamento sviluppo investimenti	4.110.068
• 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 € **711.424**.

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 01.01.2017	16.307.585	546.769	4.079.901	1.849.980	188.603	498.801	23.471.639
Altre variazioni							
Copertura perdita							-
Distribuzione ai soci							
Destinazione risultato		24.940	473.861			(498.801)	
Distribuzione ai soci							
Riserva da arrotondamento				1			1
Aumento capitale sociale							
Risultato 2017						870.477	870.477
Al 31.12.2017	16.307.585	571.709	4.553.762	1.849.981	188.603	870.477	24.342.117
Destinazione risultato 2017							
Riserva legale		43.524					43.524
Riserve statutarie			826.953				826.953
Distribuzione ai soci							
Altre riserve						(870.477)	(870.477)
Altre variazioni							
Riserva da arrotondamento							
Distribuzione ai soci							
Risultato 2018						711.424	711.424
Al 31.12.2018	16.307.585	615.233	5.380.715	1.849.981	188.603	711.424	25.053.541

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

Natura	Importo esercizio 2017	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
Capitale	16.307.585		
Riserva da conferimento	874.159	A,B,C	874.159
Riserva legale	615.233	A,B	615.233
Riserve statutarie	5.380.715	A,B,C	5.380.715
Riserva straordinaria	975.821	A,B,C	975.821
Avanzo di fusione	188.603	A,B,C	188.603
Riserva da arrotondamenti	1		1
Totale	24.342.117		8.034.532

- 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 2018		Utilizzi 2017		Utilizzi 2016	
	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 2018 la società ha incassato utili da partecipate, accertati nel corso di esercizi precedenti, per un ammontare pari ad € 200.282, per cui

si è registrata la contemporanea diminuzione del fondo per imposte differite per € 2.403.

Gli utili da partecipate, accertati nel corso dell'anno 2018 e non incassati, ammontano ad € 292.321. A seguito di ciò si è provveduto ad un accantonamento per imposte differite per **€ 3.508** (24% del 5% degli utili da partecipate accertati)

Nella tabella seguente sono riportate le movimentazioni che il fondo per imposte differite ha subito nel corso dell'anno 2018.

FONDO IMPOSTE DIFFERITE	EURO
Saldo iniziale al 1.1.2018	2.403
Accantonamento imposte differite anno 2018	3.508
utilizzo fondo imposte differite	- 2.403
Saldo finale al 31.12.2018	3.508

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.

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

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 si valuterà l'adeguatezza dell'accantonamento rimasto.

Contenzioso cessione ramo acquedotto

Nell'anno 2014 si è costituito un fondo per € 30.000 relativamente all'avviso di rettifica e liquidazione n. 20111T025648000 ricevuto da parte dell'Agenzia delle Entrate a seguito della cessione del ramo acqua. ASM srl ha presentato, congiuntamente con AMIACQUE srl, ricorso innanzi alla Commissione Tributaria. Allo stato attuale ASM srl, sempre congiuntamente con AMIACQUE srl ha presentato un controricorso in Cassazione. La durata del grado di Legittimità può oscillare fra i 12/15 mesi (nel caso si addivenga ad una pronuncia accelerata ex art. 380bis c.p.c.: manifesta

fondatezza/infondatezza) e i 4/5 anni (in caso si svolga l'iter ordinario). E' dunque probabile che prima che si arrivi a sentenza definitiva, tutte o quasi le 11 cause attualmente in 2° grado (appena decise o tuttora pendenti) vengano portate dall'Agenzia delle Entrate in Cassazione.

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.

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 31.12.2018 è pari a € 102.998,10 ritenuta congrua per coprire i potenziali rischi allo stato attuale.

Fondo spese future

Questo fondo accoglie gli accantonamenti per il premio di risultato e per gli obiettivi del personale dipendente. L'ammontare al 31.12.2018 è pari a € 78.500. 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 2019. Poiché tali accantonamenti fino al bilancio 2017 venivano allocati nei debiti verso personale dipendente per mensilità differite, si è proceduto alla riclassificazione di tale valore anche per il dato dell'anno 2017.

La successiva tabella riepiloga l'ammontare dei fondi in essere al 31.12.2018.

ALTRI FONDI	2018	2017	differenza
Fondo rischi ed oneri			
Contenzioso Erga 5	0	171.500	- 171.500
Contenzioso Erga 5 bis	117.237,00	260.000	- 142.763
Contenzioso cessione ramo acquedotto	30.000,00	30.000	-
Fornitura led Comune di Corbetta	25.201,00	25.201	-
Totale fondo rischi ed oneri	172.438,00	486.701,00	- 314.263
Fondo rischi per contenziosi	102.998,10		102.998
Fondo spese future	78.500,00	69.000	9.500
Saldo finale altri fondi	353.936,10	555.701,00	- 201.765

C. TRATTAMENTO DI FINE LAVORO SUBORDINATO

Il fondo TFR, il cui accantonamento è stato effettuato ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile, al 01.01.2018 ammontava, al netto del credito tesoreria c/inps, a € **71.786** ed al 31.12.2018 ammonta a € **55.733**

I movimenti del fondo sono evidenziati nella successiva tabella:

TOTALE TFR AL 01.01.2018	ACCANTONAMENTO 2018	DECREMENTO 2018	TOTALE TFR AL 31.12.2018
71.786	56.805	72.858	55.733

D. DEBITI

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

	Debiti	Esercizio 2018	Esercizio 2017	Differenza
5	Debiti v/altri finanziatori	24.683	48.267	- 23.584
7	Deb.v/fornitori	659.353	680.926	- 21.573
9	Debiti v/imprese controllate			-
10	Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
11	Debiti v/controllanti	136.753	317.008	- 180.255
12	Debiti tributari	56.133	103.779	- 47.646
13	Debiti v/Istituti previdenza e sicurezza sociale	80.778	97.370	- 16.592
14	Altri debiti	925.300	909.458	15.842
	Totale Euro	1.887.761	2.161.569	- 273.808

La diminuzione dei debiti è dovuta, principalmente, ai pagamenti verso fornitori, verso altri finanziatori (mutui) e verso i comuni soci.

5. Altri finanziatori

Trattasi di mutui assunti senza garanzie né reali né di firma ma assistiti solamente dalla cana8izzazione delle entrate aziendali presso gli enti mutuatari.

L'importo, a valore nominale, di **€ 24.683** rappresenta la situazione debitoria al 31.12.2018 verso gli Enti finanziatori. Tutto il debito scade nel corso dell'anno 2019.

Non esistono quote di mutui scadenti oltre i 5 esercizi.

Si precisa che nella sezione del conto economico "Interessi ed oneri finanziari" sono riportate altre informazioni relative ai prestiti in essere.

7. Debiti verso fornitori

La variazione rispetto all'anno precedente è la seguente

	TOTALE Euro
Saldo al 01.01.2018	680.926
Saldo al 31.12.2018	659.353
DIFFERENZA -	21.573

Essi vengono suddivisi in due gruppi:

- debiti per fatture pervenute per € 466.359,01
- debiti per fatture da ricevere per € 192.994,20

La diminuzione è dovuta al pagamento entro la fine dell'anno 2018 del pagamento dei fornitori.

9. Debiti v/imprese controllate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2018, è pari a **zero**.

10. Debiti v/imprese collegate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2018, è pari a **€ 4.760**.

11. Debiti verso enti controllanti

Questa voce evidenzia i debiti verso i Comuni soci per il riconoscimento dei canoni di affidamento per i servizi di distribuzione acqua, per i canoni di

fognatura, per debiti derivanti dall'applicazione della tariffa rifiuti ad utenti, per debiti derivanti da cessione di beni e gestione cassette dell'acqua.

Debiti verso controllanti	2018	2017	Differenza
Altri debiti	15.587,97	78.834,58	-63.246,61
Canoni fognatura	32.036,73	32.036,73	0,00
Debiti C/Anticipi	39.168,17	106.418,17	-67.250,00
Fatture da ricevere	49.959,87	99.718,87	-49.759,00
Totale complessivo	136.752,74	317.008,35	-180.255,61

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	2018	2017	Differenza
ACCONTO IRES	-92.475,00	-63.925,00	-28.550,00
ACCONTO IRAP	-17.409,00	-11.546,00	-5.863,00
IVA C/VENDITE E PREST.IN SOSP.	-140,86		-140,86
ERARIO C/IRAP	17.820,00	15.176,00	2.644,00
ERARIO C/IRES	81.068,00	98.319,00	-17.251,00
ERARIO C/IVA MENSILE	4.198,78		4.198,78
Debiti v/Irpef	35.415,55	38.031,48	-2.615,93
CREDITI V/PREVID.E TRIBUTARI	1.906,99	1.906,99	0,00
BOLLO ASSOLTO IN MODO VIRTUALE	8,00	32,00	-24,00
ERARIO C/IMP.SOSTIT.TFR	123,38	167,38	-44,00
DEBITI V/AMM.LE PROV.LE TIA	3.816,63	3.816,63	0,00
DEBITI ERARIALI X CANONI DEMLI	21.801,00	21.801,00	0,00
IVA C/VENDITE E PREST.MENSILE	-0,30		-0,30
Totale complessivo	56.133,17	103.779,48	-47.646,31

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 2018.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
	2018	2017	Differenza
DEBITI PER CONTR.SU MENS.DIFF.	18.859,16	36.711,55	-17.852,39
DEBITI V/INA ASSITALIA	273,53	365,01	-91,48
DEBITI V/ INPS	28.246,13	24.973,52	3.272,61
DEBITI V/INPS X TFR	1.398,48	1.027,26	371,22
DEBITI V/INPDAP	18.098,00	20.660,78	-2.562,78
DEBITI V/INAIL	2.500,00	2.502,91	-2,91
DEBITI V/PREMUNGAS	183,19	700,30	-517,11
DEBITI V/FASI	91,50	91,50	0,00
DEBITI V/ FDO PEGASO	4.263,18	4.142,54	120,64
DEBITI V/PREVINDAI	5.113,49	5.248,07	-134,58
DEBITI V/PREVIAMBIENTE	1.195,62	390,72	804,90
DEBITI V/FASDA	556,00	556,00	0,00
Totale complessivo	80.778,28	97.370,16	-16.591,88

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 2018; i debiti verso personale dipendente si riferiscono alle competenze maturate al 31.12.2018 liquidate nel mese di gennaio 2019.

Dal presente bilancio gli accantonamenti verso il personale dipendente per premio di risultato ed obiettivi, precedentemente compresi nei debiti verso i dipendenti per mensilità differite, sono state evidenziati in un apposito fondo spese, come già illustrato nel paragrafo di riferimento. Pertanto si è proceduto alla riclassificazione di tale valore, ai soli fini comparativi, anche per l'anno 2017, esponendolo nei fondi rischi.

La voce "creditori diversi" è rappresentata da quote assicurative.

I debiti verso ATO si riferiscono a conguagli tariffari di quote di fognatura fatturate ed incassate da ASM dagli utenti negli anni precedenti ma di competenza dell'ente; i debiti verso il consorzio Villoresi si riferiscono a contributi fatturati agli utenti negli anni 2010/2011 di competenza del consorzio.

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	2018	2017	Differenza
DEBITI V/PERSONALE X MENS.DIF	69.253,54	55.819,60	-55.566,06
DIPENDENTI C/CESSIONE STIPENDI	7,22	7,22	0,00
DEBITI V/PERSONALE DIPENDENTE	7.116,53	7.116,53	0,00
PERSONALE C/RETRIBUZ.DA RIPAR	-42,22	-42,22	0,00
TRANSITORIO GIROCONTO PER REVERSE CHARGE	0,03	-0,06	0,09
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEIUSSIO	2.600,00	2.600,00	0,00
ARROTONDAMENTI DIVERSI	202,25	199,52	2,73
DEBITI V/VILLORESI	82.036,30	82.036,30	0,00
DEBITI v/ATO	756.659,20	756.659,20	0,00
CREDITORI DIVERSI	3.909,09	1.738,11	2.170,98
DEBITI V/CONFEDER.SINDACALI	677,50	317,66	359,84
ALTRI DEBITI	2.880,16	3.006,36	-126,20
Totale complessivo	925.299,60	909.458,22	-53.158,62

E. RATEI E RISCONTI

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 01.01.2018	112.892
Saldo al 31.12.2018	129.020
DIFFERENZA	16.128

I ratei si riferiscono a consumi telefonici del periodo ottobre-dicembre 2018, e ad interessi passivi del periodo giugno-dicembre 2018.

2 Risconti passivi

SERVIZIO	Totale Euro
Saldo al 01.01.2018	2.122.513
Saldo al 31.12.2018	2.077.856
DIFFERENZA -	44.657

I risconti passivi si riferiscono, per la maggior parte, a contributi in conto impianti pari a € 2.021.238,05 nel servizio acqua e a € 40.946,09 nel servizio calore. L'ammontare di € 8.526,32 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 € 7.146,01 si riferisce agli abbonamenti sottoscritti e pagati nell'anno 2018 ma di competenza dell'anno 2019.

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

Ente	Importo fidejussione v/terzi
COMUNE DI CORBETTA	52.352,00
COMUNE DI MAGENTA	23.500,00
COMUNE DI MAGENTA	9.204,90
COMUNE DI CORBETTA	45.165,00
COMUNE DI S.STEFANO TICINO	47.343,10
MINISTERO DELL'AMBIENTE	51.645,69
COMUNE DI ROBECCO	38.158,64
COMUNE DI MAGENTA	10.500,00
COMUNE DI MARCALLO	7.371,25
COMUNE DI CUGGIONO	2.955,00
Totale	288.195,58

Ente	Importo fidejussione conto terzi
COFACE - Diepi Assicurazioni S.P.A.	1.759,66 €
Finanziaria Romana	43.916,00 €
SACE BT S.P.A.	27.360,00 €
UnipolSai Assicurazioni	18.433,20 €
UnipolSai Assicurazioni	24.479,72 €
Allianz	27.051,00 €
Coface	19.340,08 €
Finanziaria Romana	24.020,00 €
UnipolSai Assicurazioni	19.213,67 €
Generali	4.921,20 €
Coface	2.873,00 €
Atradius	7.149,60 €
Atradius	3.491,19 €
Allianz	11.358,31 €
UBI Banca	6.570,30 €
Atradius	4.413,29 €
CATTOLICA ASSICURAZIONI SOC. COOP.	3.678,50 €
Totale	250.028,72 €

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.
- La colonna del servizio igiene ambientale comprende anche il servizio di sgombero neve ed antigelo.
- 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

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	0	0	0	0
ENERGIA	694.489	625.807	830.700	-136.211
GLOBAL SERVICE	839.266	798.361	877.000	-37.734
IG.AMB	1.377.958	1.309.416	1.387.536	-9.578
CONSUNT.	2.911.713	2.733.584	3.095.236	-183.523

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 all'adeguamento del contratto calore con il Comune di Boffalora s/Ticino ed il corrispettivo del contratto energia con il Comune di Marcallo con Casone per i lavori di riqualificazione della sede dei poliambulatori e delle associazioni, avviato solo a fine 2017.

Nel servizio global service sono stati fatturati, nel corso dell'anno 2018, maggiori interventi del servizio verde a Magenta e, nel servizio di igiene ambientale, ad attività di spazzamento meccanizzato svolte in alcuni Comuni per conto di ALA.

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 global service a minori ricavi derivanti dalla gestione dei parcheggi pubblici a pagamento rispetto alle previsioni. Anche nel servizio di igiene ambientale si sono avuti minori corrispettivi dalla vendita di materiale da raccolta differenziata rispetto a quanto stimato nel bilancio di previsione.

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	39.315,52			39.315,52
CORRISP.BERNATE CONDUZ IMPIANTI	13.376,28			13.376,28
CORRISP.COND.IMPIANTI MAGENTA	205.619,90			205.619,90
CORRISP.CONDUZ.IMPIANTI BOFFAL	70.657,52			70.657,52
CORRISP.CONDUZIONE IMP.CORBETT	127.049,16			127.049,16
CORRISP.CUGGIONO CONDUZ IMPIANTI	86.629,74			86.629,74
CORRISP.MESERO CONDUZ.IMPIANTI	38.144,11			38.144,11
CORRISP.OSSONA CONDUZ.IMPIANTI	44.349,79			44.349,79
RICAVI C/UTENTI	44.599,40			44.599,40
CORRISPETTIVO ATTIVITA' CIMITERIALI CORBETTA		68.818,16		68.818,16
Corrispettivo global service Boffalora		29.514,02		29.514,02
RICAVI ATTIVITA' ORDINARIE CIMITERO CORBETTA		54.677,31		54.677,31
Ricavi ordinari global service Boffalora		27.901,73		27.901,73
Ricavi straordinari global service Boffalora		1.553,00		1.553,00
CORRISPETTIVO VERDE BOFFALORA		29.503,48		29.503,48
CORRISPETTIVO VERDE MAGENTA		280.986,97		280.986,97
CONTRIBUTI DIFFERENZIATA			72.713,87	72.713,87
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA			15.988,83	15.988,83
CORRISPETTIVO QUOTA FISSA NEVE			17.533,50	17.533,50
CORRISPETTIVO QUOTA VARIABILE NEVE			6.421,65	6.421,65
CORRISPETTIVO ROBECCO IG AMB			741.042,36	741.042,36
CORRISPETTIVO S.STEFANO IG AMB			472.349,24	472.349,24
VENDITA MATERIALI I.A.			1.500,00	1.500,00
CORRISP. MARCALLO CONTRATTO ENERGIA	20.482,76			20.482,76
CORRISPETTIVO SCASSETTAMENTO PARCHEGGI MAGENTA		245.497,32		245.497,32
CORRISPETTIVO ABBONAMENTI PARCHEGGI MAGENTA		29.429,86		29.429,86
Corrispettivi scassetamento parcheggi ospedale		36.376,33		36.376,33
CORRISPETTIVO VERDE BERNATE		35.007,86		35.007,86
CORRISPETTIVO QUOTA VARIABILE NEVE MARCALLO			7.610,50	7.610,50
CORRISPET.SERVIZI C/TERZI MAGE			2.911,12	2.911,12
CORRISPET.SERVIZI C/TERZI OSSO			4.320,00	4.320,00
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI S.STEFANO			640,00	640,00
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI MARCALLO			34.926,70	34.926,70
Totale complessivo	694.488,73	839.266,04	1.377.957,77	2.911.712,54

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata

Attività	Comune		Euro
	S.Stefano T.	Robecco sN	
Ricavo da vendita			
Ferro	3.362,00 €	5.140,00 €	8.502,00 €
Vetro	2.656,29 €	4.830,54 €	7.486,83 €
Ricavo da vendita Totale	6.018,29 €	9.970,54 €	15.988,83 €
Totale complessivo	36.900,58 €	51.802,12 €	88.702,70 €
Contributo			
Legno	515,67 €	522,94 €	1.038,61 €
Carta	10.800,36 €	13.650,03 €	24.450,39 €
Plastica	19.084,36 €	24.426,48 €	43.510,84 €
RAEE	397,09 €	2.181,42 €	2.578,51 €
Pile e batterie	84,81 €	1.050,71 €	1.135,52 €
Contributo Totale	30.882,29 €	41.831,58 €	72.713,87 €
Totale ricavi da raccolta differenziata	36.900,58 €	51.802,12 €	88.702,70 €

4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	1.270	8.507	0	1.270
ENERGIA	28.603	38.051	134.400	-105.797
GLOBAL SERVICE	0	0	0	0
IG.AMB	0	0	0	0
CONSUNT.	29.873	46.558	134.400	-104.527

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.

Le differenze con i dati del bilancio 2017 e con i dati del preventivo 2018 sono dovuti, principalmente, a minori investimenti effettuati nell'anno 2018.

Il dettaglio delle capitalizzazioni effettuate è esplicitato nella tabella che segue

Descrizione	Energia	Struttura	Totale complessivo
DA SPESE PER LAVORI	20.952,76	1.269,73	22.222,49
DA SPESE PER ACQ.MATERIALI	4.882,12		4.882,12
DA SPESE X PREST.DI SERVIZI	2.310,00		2.310,00
DA SPESE DI PERSONALE	374,51		374,51
DA SPESE X AUTOMEZZI	84,00		84,00
Totale complessivo	28.603,39	1.269,73	29.873,12

ALTRI RICAVI E PROVENTI

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	1.475.617	1.708.837	1.378.335	97.282
ENERGIA	7.539	9.236	3.500	4.039
GLOBAL SERVICE	50.266	69.932	56.500	-6.234
IG.AMB	6.171	11.733	2.500	3.671
CONSUNT.	1.539.593	1.799.738	1.440.835	98.758

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 previsti dalla convenzione con l'istituto cassiere per attività promozionali, 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.

La diminuzione della voce "ricavi e proventi" del servizio struttura rispetto all'anno precedente è da imputare, in parte, alla contabilizzazione, fra le sopravvenienze attive dell'anno 2017, di € 100.000 quale storno parziale di un fondo rischi ed oneri accantonato cautelativamente nell'anno 2014 e risultato poi, a fine 2017, eccedente rispetto alle risultanze della sentenza, da parte del Tribunale di Milano, n. 8/2018 pubblicata il 02/01/2018 RG n. 27552/2013 alla quale è riunita la n. 70312/2013 R.G.

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	Calore	Global	Igiene	Struttura	Totale
INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI E VARIE		476,65			476,65
PROVENTI DA GESTIONE FONTI ACQUA		43.812,87			43.812,87
SOPRAV.AT/INSUS.PASSIVE		5.976,94			5.976,94
INDENNIZZI DA ASSICUR E VARIE			2.695,50		2.695,50
ALTRI PROVENTI			1.981,81	10.778,60	12.760,41
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	6.255,49		1.493,41	48.054,29	55.803,19
CANONI UTILIZZO IMPIANTI FOTOVOLTAICI CORBETTA				37.141,47	37.141,47
CANONI UTILIZZO IMPIANTI FOTOVOLTAICI MAGENTA				9.000,00	9.000,00
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ BERNAT				15.838,00	15.838,00
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MAGENT				9.208,50	9.208,50
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MARCAL				12.316,40	12.316,40
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MESERO				5.370,90	5.370,90
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ OSSONA				3.024,55	3.024,55
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ ROBECC				1.160,00	1.160,00
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ S.STEF				4.110,03	4.110,03
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI				122,00	122,00
CORRISP ALA COPERT COSTI STRU				401.059,56	401.059,56
CORRISP AMLD COPERT COSTI STRU				125.470,48	125.470,48
INDENNIZZI DA ASSICURAZ. VARIE				598,00	598,00
RIFATTURAZIONE GESTIONE IMPIANTI CAP HOLDING SPA				720.000,00	720.000,00
PROVENTI DA ATTIVITA' SMOBILIZZATE				72.000,00	72.000,00
INDENNIZZI DA ASSIC. E VARIE	1.283,76				1.283,76
PROVENTI DA ATTIVITA' SMOBILIZZATE				363,78	363,78
Totale complessivo	7.539,25	50.266,46	6.170,72	1.475.616,56	1.539.592,99

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 2018 non si sono fatti acquisti per metano, additivi ed energia elettrica per uso industriale.

6b Materiali di magazzino e materiali diversi

SERVIZIO	Cons.2018	Cons.2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	9.386	116.540	12.000	-2.614
ENERGIA	36.658	44.818	127.400	-90.742
GLOBAL SERVICE	3.572	7.009	11.950	-8.378
IG AMB	53.667	52.349	69.800	-16.133
CONSUNT	103.283	220.716	221.150	-117.867

In questo conto sono evidenziati gli acquisti sia di materiali per l'esercizio sia per le costruzioni in economia. La diminuzione dei costi, in particolare nel servizio struttura, rispetto ai dati consuntivi dell'anno precedente è da imputare alla fornitura delle lampade a led posate presso gli edifici del Comune di Corbetta nel corso del passato esercizio. La diminuzione dei costi del servizio energia sia rispetto ai dati di consuntivo sia rispetto al bilancio di previsione è da imputare al rinvio di alcuni lavori sulle centrali termiche.

Si precisa che una parte di questi costi, pari a € 4.882,12 è stata capitalizzata nel servizio energia.

Materiali di magazzino e materiali diversi

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
ACQ.MATERIALE PER CENTRI TERM	26.076,27				26.076,27
INDUMENTI E VARIE X IL PER.DIP	145,86	35,00	1.860,84	791,91	2.833,61
ACQ.CARBURANTI E LUBRIFICANTI	3.864,05		41.151,43	2.685,06	47.700,54
ACQ.MATERIALI DIV.DI CONSUMO	16,00		494,95	146,50	657,45
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICI	54,04		123,19	1.885,72	2.062,95
SCONTI ABBUONI ATTIVI		-15,02		-0,14	-15,16
ACQ.MATERIALE DIVERSO GLOBAL SERVICE		1.028,05			1.028,05
ACQ.MATERIALE GESTIONE PARCHEGGI		2.523,80			2.523,80
ACQ.CONTENITORI PER RACCOLTA			6.935,00		6.935,00
ACQ.MATERIALE PER AUTOMEZZI	46,41		613,30	43,02	702,73
ACQ.MATERIALE VARIO IG.AMB.			284,82		284,82
ACQ.MATERIALE X FABBRICATI				308,31	308,31
ACQ.MATERIALE X IMP.TELEFONICI	81,86		653,04	146,34	881,24
ACQ.SACCHI VARI			1.550,60		1.550,60
ACQ.MATERIALE X SIST.INFORMATI				1.744,26	1.744,26
ACQ.ATTREZ.MINUTA PER OFFICINA				1,43	1,43
ACQ.MATERIALE PER APP.E ATTREZ				1.633,40	1.633,40
ACQ.COMBUSTIBILE PER IMPIANTI	5.226,54				5.226,54
ACQ.MATERIALE PER TELECONTROLL	1.146,60				1.146,60
Totale complessivo	36.657,63	3.571,83	53.667,17	9.385,81	103.282,44

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.

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	26.827	50.540	20.000	6.827
ENERGIA	136.026	109.865	219.500	- 83.474
GLOBAL SERVICE	18.146	28.123	35.000	- 16.854
IG.AMB	7.152	8.773	19.500	- 12.348
CONSUNT.	188.151	197.301	294.000	- 105.849

Per quanto riguarda il servizio energia le differenze sia con l’anno precedente sia con il bilancio di previsione sono da imputare a minori costi di manutenzione che, in parte, sono stati capitalizzati, in maniera indiretta con la voce di ricavo “incrementi di immobilizzazioni per lavori interni”.

La diminuzione dei costi, in particolare dei servizi energia e global service, sia rispetto al bilancio consuntivo sia a quello di previsione, sono da imputare allo slittamento di alcuni lavori.

Si precisa che una parte dei costi per lavori, manutenzione e riparazioni, pari a **€ 22.222,49** è stata capitalizzata, per € 1.269,73 nel servizio struttura e per € 20.952,76 nel servizio energia.

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

Si evidenzia il dettaglio dei costi per lavori, manutenzione e riparazione.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
PREST.SU IMP.TELECONTROLLO	2.000,00				2.000,00
PRESTAZ. SU CENTRALI TERMICHE	131.779,27				131.779,27
PRESTAZIONI SU AUTOMEZZI	1.006,53		7.106,73	2.482,19	10.595,45
PRESTAZIONI SU IMPIANTI VARI		18.146,32		2.036,00	20.182,32
PRESTAZIONE SU FABBRICATI				22.217,13	22.217,13
PRESTAZIONI SU ATTREZZATURE	880,00		45,00	92,00	1.017,00
PREST.PER MANUT.E RIPARAZIONI	360,00				360,00
Totale complessivo	136.025,80	18.146,32	7.151,73	26.827,32	188.151,17

7b Spese per prestazioni di servizi

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	359.094	335.512	306.500	52.594
ENERGIA	49.797	37.996	51.000	- 1.203
GLOBAL SERVICE	588.045	592.087	680.200	- 92.155
IG.AMB	444.769	443.639	428.851	15.918
CONSUNT.	1.441.705	1.409.234	1.466.551	- 24.846

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 preventivo 2018 sono dovute, nella colonna del global service, a minori costi per prestazione parcheggi e per prestazioni per il servizio verde costi di pubblicità ed informativa agli utenti. L'aumento dei costi nel servizio di igiene ambientale rispetto al bilancio di previsione è dovuto, principalmente, a maggiori costi di smaltimento rifiuti. Per quanto riguarda il servizio energia la diminuzione dei costi rispetto al preventivo 2018 è da imputare ai minori costi di servizi tecnici, in parte dovuti al rinvio di alcuni lavori nel prossimo esercizio.

Nel servizio struttura si evidenzia, rispetto all'anno precedente un contenimento delle spese telefoniche e minori costi di pubblicità ed informativa.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
ONERI BANCARI PER SERVIZI	40,55	787,93	23,50	757,04	1.609,02
PREMI ASSIC.RESP.CIV.V/TERZI	7.182,18	6.474,94	13.608,32	20.173,74	47.439,18
SPESE DI TRASPORTO		618,40	160,09	23,00	801,49
SPESE POSTALI	150,06	38,23	1.450,50	322,55	1.961,34
ACQ.TICKET PASTO DIPENDENTI	57,91		2.128,73	21.276,35	23.462,99
CORSI AGG.PROF.CONG.E SEMINARI	620,00		1.108,90	3.440,00	5.168,90
PREMI ASSICUR. X RC VEICOLI	1.846,00		3.495,00	3.166,50	8.507,50
PRESTAZIONI DI TERZI			13.213,47	491,17	13.704,64
SPESE LEGALI,NOTARILI E CONSUL	21.434,50		9.019,76	89.670,82	120.125,08
SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE	1.040,50		13.225,71	6.971,37	21.237,58
PREMI ASSIC. IMP.INDUSTRIALI	2.046,64			17.318,06	19.364,70
SPESE TELEF.IMP.TELECONTROLLO	10.438,41			315,10	10.753,51
TASSA AUTOMEZZI E VARIE	30,25		205,57	478,46	714,28
SPESE TELEFONICHE			368,68	11.846,60	12.215,28
PUBBL. ED INFORM.AGLI UTENTI	130,00	1.094,00	4.590,00	10.268,33	16.082,33
SPESE TELEFONICHE CELLULARI	1.502,10	61,63	3.061,87	-38,20	4.587,40
PRESTAZIONI CIMITERO CORBETTA		58.433,49			58.433,49
PRESTAZIONI DI GESTIONE PARCHEGGI MAGENTA		248.433,86			248.433,86
PRESTAZIONI DI GLOBAL SERVICE		3.152,50			3.152,50
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BOFFALORA		17.766,79			17.766,79
PRESTAZIONI SERVIZIO VERDE		181.036,67			181.036,67
PRESTAZIONI VERDE BOFFALORA		17.653,50			17.653,50
SPESE LEGALI NOTARILI E DI CONSULENZA		520,00			520,00
SPESE PER VIGILANZA		7.752,00	2.186,28	1.560,00	11.498,28
SPESE TELEFONICHE FONTI ACQUA E PARK		5.247,75			5.247,75
SPESE X ANALISI DI LABORATORIO		2.080,00	1.500,00		3.580,00
SPESE PER FOTORIPRODUZIONI			839,52	3.914,94	4.754,46
SPESE PER PULIZIE VARIE				16.320,00	16.320,00
SPESE PER SELEZIONE PERSONALE	1.770,00		4.620,00	1.480,00	7.870,00
CORRISP.AGENZIA LAVORO INTERIN			4.262,26		4.262,26
PRESTAZIONI X SERVIZIO NEVE			20.563,00		20.563,00
SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO			173.948,81		173.948,81
SMALTIMENTO RIFIUTI S.STEFANO T.			137.431,32		137.431,32
TICKET PASTO LAVORO INTERINALE			792,15		792,15
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO SN			16.823,04		16.823,04
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI S.STEFANO T.			16.011,66		16.011,66
CONSULENZA PER QUALITA'				7.150,00	7.150,00
CONSUMI ACQUA				1.696,41	1.696,41
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA				11.336,77	11.336,77
CONSUMI GAS METANO				8.164,57	8.164,57
CONTRIBUTI INAIL CDA				170,98	170,98
CONTRIBUTI INPS CDA				5.982,04	5.982,04
CONTRIBUTI INPS COLLEGIO SINDA				248,96	248,96
EMOL.A REVISORI ED ESPERTI				22.055,64	22.055,64
INDENNITA' CONSIGLIO AMMINISTR				32.676,30	32.676,30
PREMI ASSIC.X INFORTUNI E VARI				5.069,64	5.069,64
PROCEDURE SW.E CANONI MANUT.				53.314,24	53.314,24
RISARCIMENTO DANNI A TERZI		2.640,00			2.640,00
SPESE PER PULIZIA E VARIE		27.095,28			27.095,28
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI		7.157,59			7.157,59
SPESE X ANALISI DI LABORATORI	1.508,00			29,00	1.537,00
CONS.ENERGIA ELETTRICA IMPIANT				1.152,30	1.152,30
RIMBORSO SPESE CDA				291,14	291,14
SPESE PER PRATICHE AUTOMEZZI			130,56		130,56
Totale complessivo	49.797,10	588.044,56	444.768,70	359.093,82	1.441.704,18

Di seguito si riporta il dettaglio dei costi di smaltimento suddivisi per tipologia di rifiuto.

Comune	Tipo raccolta	Tipo rifiuto	Tipo costo	Totale		
ROBECCO S/N.	COSTI DIFFERENZIATA ROBECCO	ERBA	SMALTIMENTO	5.348,00 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	3.438,00 €		
		INERTI	SMALTIMENTO	1.856,76 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.980,81 €		
		LEGNO	SMALTIMENTO	1.361,60 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	6.127,20 €		
		UMIDO	SMALTIMENTO	40.299,59 €		
		CARTA	TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.078,00 €		
		PLASTICA	SMALTIMENTO	5.378,79 €		
	COSTI DIFFERENZIATA ROBECCO Totale			66.868,75 €		
	COSTI RSU ROBECCO	RSU INDIFFERENZIATO	SMALTIMENTO	77.188,55 €		
		INGOMBRANTI	SMALTIMENTO	34.278,28 €		
	COSTI RSU ROBECCO	TERRA DA SPAZZAMENTO	SMALTIMENTO	4.243,50 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.305,69 €		
	COSTI RSU ROBECCO Totale			117.016,02 €		
	GESTIONE PRD ROBECCO	FARMACI	SMALTIMENTO	315,59 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	655,31 €		
		PNEUMATICI	TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	554,40 €		
		SIRINGHE E TAGLIENTI	SMALTIMENTO	21,22 €		
		TONER	SMALTIMENTO	85,50 €		
		VERNICI E SOLVENTI	SMALTIMENTO	3.571,43 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.683,62 €		
	GESTIONE PRD ROBECCO Totale			6.887,07 €		
TOTALE COSTI DI SMALTIMENTO ROBECCO SUL NAVIGLIO				190.771,84 €		
S.STEFANO T.	COSTI DIFFERENZIATA S. STEFANO	ERBA	SMALTIMENTO	6.826,68 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	4.388,58 €		
		INERTI	SMALTIMENTO	1.869,18 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.992,90 €		
		LEGNO	SMALTIMENTO	1.342,30 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	6.040,35 €		
		PLASTICA	SMALTIMENTO	4.472,09 €		
		UMIDO	SMALTIMENTO	29.771,60 €		
			COSTI DIFFERENZIATA S. STEFANO Totale			56.703,68 €
	COSTI RSU SANTO STEFANO T	INGOMBRANTI	SMALTIMENTO	40.185,08 €		
		RSU RIFIUTI SOLIDI URBANI	SMALTIMENTO	46.782,25 €		
	COSTI RSU SANTO STEFANO T	TERRA DA SPAZZAMENTO	SMALTIMENTO	2.730,55 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	840,17 €		
	COSTI RSU SANTO STEFANO Totale			90.538,05 €		
	GESTIONE PRD S. STEFANO T.	FARMACI	SMALTIMENTO	331,05 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	941,05 €		
		PLASTICHE DURE	SMALTIMENTO	111,00 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	640,00 €		
		TONER	SMALTIMENTO	57,00 €		
		VERNICI E SOLVENTI	SMALTIMENTO	2.952,53 €		
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.168,61 €		
	GESTIONE PRD S. STEFANO Totale			6.201,24 €		
TOTALE COSTI DI SMALTIMENTO SANTO STEFANO TICINO				153.442,97 €		
TOTALE COMPLESSIVO				344.214,81 €		

8 PER GODIMENTO BENI DI TERZI

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	4.067	7.299	5.200	- 1.133
ENERGIA	3.861	3.699	3.300	561
GLOBAL SERVICE	7.227	9.579	9.000	- 1.773
IG.AMB	196.190	198.218	196.000	190
CONSUNT.	211.345	218.795	213.500	- 2.155

Questa voce evidenzia i canoni noleggio dei beni di terzi, i canoni concessori. La differenza nella colonna della struttura rispetto al consuntivo dell'anno 2017 è da attribuire al riscatto del leasing dell'autovettura del Direttore.

Analisi della voce "Spese per godimento beni di terzi"

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
NOLEGGIO BENI DI TERZI	3.861	7.227	196.190	3.197	210.475
CANONI ATTRAVERSAMENTI STRADALI				670	670
GODIMENTO DIRITTO DI SUPERFICI				200	200
Totale complessivo	3.861	7.227	196.190	4.067	211.345

9 PER IL PERSONALE

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	284.907	337.400	428.582	- 143.675
ENERGIA	251.243	238.658	283.520	- 32.277
GLOBAL SERVICE	163.049	144.991	125.723	37.326
IG.AMB	613.641	578.839	609.499	4.142
CONSUNT.	1.312.840	1.299.888	1.447.324	- 134.484

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.

Sulla struttura sono stati imputati i costi del direttore e di parte del personale amministrativo (segreteria, amministrazione e sistemi informativi) corrispondenti a 2 persone; i costi dei servizi energia, global service ed igiene ambientale si riferiscono al personale che lavora direttamente per tali attività e di quota parte del personale amministrativo (1,75 persona sul servizio energia, 1 persona sul servizio global service e 1,5 sul servizio di igiene ambientale).

Alla data del 31.12.2018 al personale dell'azienda vengono applicati due differenti contratti: per il personale impiegatizio si applica il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il settore gas-acqua (Federutility). Per il Direttore, unico dirigente dell'Azienda, si applica il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i Dirigenti delle Imprese di Servizi Pubblici degli Enti Locali.

I dipendenti, al 31.12.2018 erano complessivamente **22** unità: **1** dirigente, **10** impiegati e **11** operai.

La forza media nell'anno 2018, comprensiva del lavoro somministrato è stata pari a 21,08 unità (20,08 unità senza il direttore). Le ore lavorate nel 2018,

comprese quelle del Direttore Generale, sono state 33.821,73 e le ore lavorative 36.253,25

Nel costo del personale viene indicato anche il costo della manodopera indiretta (personale somministrato).

Tipologia costo	Energia	Global service	Igiene Ambientale	Struttura	Totale ASM srl
Salari e stipendi					
RETRIBUZIONI LORDE DIPENDENTI	131.670	86.488	284.352	76.290	578.800
STRAORDINARI E FESTIVITA'	2.265	1.488	18.757	1.312	23.822
INDENNITA' VARIE DIPENDENTI	4.063	2.669	6.285	2.354	15.371
FERIE MATURATE E NON GODUTE	7.620	5.005	13.779	4.415	30.819
RETRIBUZIONI DIRIGENTI	-	-		75.096	75.096
INDENNITA' E COMPENSI DIRIGENT	-	-		85	85
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIPENDENT	33.570	22.051	67.790	19.451	142.862
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIRETTORE	-	-		18.195	18.195
REPERIBILITA' SERVIZIO NEVE			2.150		2.150
MANODOPERA INDIRETTA			71.160		71.160
Totale salari e stipendi lordi	179.188	117.700	464.274	197.198	958.361
RIMBORSI DA ENTI PREVIDENZIALI			(7.010)	(907)	(7.917)
totale 9a	179.188	117.700	457.264	196.291	950.443
Oneri sociali					
CONTRIBUTI INPS	18.517	11.538	64.119,97	10.385	104.559
CONTRIBUTI INPDAP	24.704	15.393	26.059,33	13.854	80.010
CONTRIBUTI INAIL	2.324	1.448	10.091,98	1.304	15.168
CONTRIBUTI PREMUNGAS	1.884	1.174	924,59	1.057	5.039
CONTRIBUTI INPS DIRIGENTI				20.056	20.056
CONTRIBUTI FASI DIRIGENTI				3.144	3.144
CONTRIBUTI INAIL DIRIGENTI				61	61
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE	12.127	7.556	27.610	6.801	54.093
CONTRIBUTI SU FONDO PEGASO	766	477	376	430	2.049
CONTRIBUTI PREVINDAI DIRIGENTI				4.201	4.201
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE DIR				9.886	9.886
CONTRIBUTI PREVIAMBIENTE IA			1.939,35		1.939
CONTRIBUTI FASDA IA			2.224,00		2.224
Totale 9b	60.322	37.586	133.345	71.178	302.430
Trattamento di fine rapporto	-	-			
ACCANTONAMENTO AL TFR	11.733	7.764	23.033	6.480	49.009
ACCANTONAMENTO AL TFR DIR	-	-	-	7.796	7.796
Totale 9c	11.733	7.764	23.033	14.276	56.805
Altri costi	-	-			
INDENNITA' SOMMINISTR. NATURA				2.687	2.687
QUOTE ASSOCIATIVE DIPENDENTI	-			475	475
Totale 9d				3.162	3.162
Totale generale	251.243	163.049	613.641	284.907	1.312.840

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

SERVIZIO	Cons.2018	Cons.2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	13.563	16.587	21.743	-8.180
ENERGIA	19.730	19.031	21.460	-1.730
GLOBAL SERVICE	31.304	30.684	35.795	-4.491
IG.AMB	6.452	4.155	9.532	-3.080
CONSUNT.	71.049	70.457	88.530	-17.481

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	6.847,56				6.847,56
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE OSSONA	4.638,44				4.638,44
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE ROBECCO	1.595,03				1.595,03
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			3.371,85		3.371,85
AMM.TO MIGLIORIE BENI TERZI ST				1.290,00	1.290,00
AMM.TO PROCEDURE SOFTWARE				614,00	614,00
AMM.TO SPESE IMPIANTO AMPILAM.				1.101,20	1.101,20
AMMORT. MIGL BENI TERZI PARCHEGGI MAGENTA		15.997,34			15.997,34
AMM.TO ALTRE IMMOB.IMMATERIALI				1.058,51	1.058,51
AMM.TO LICENZE D'USO				9.498,81	9.498,81
AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI VERDE		15.306,74			15.306,74
Totale complessivo	19.730,18	31.304,08	6.452,35	13.562,52	71.049,13

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

10b Ammortamenti immobilizzazioni materiali

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

SERVIZIO	Cons.2018	Cons.2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	490.934	513.278	499.220	-8.286
ENERGIA	156.576	164.506	180.957	-24.381
GLOBAL SERVICE	7.902	7.971	7.902	0
IG.AMB	964	865	3.692	-2.728
CONSUNT.	656.376	686.620	691.771	-35.395

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 del servizio acqua, 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, in quanto coperti dai corrispettivi derivanti dalle società partecipate.

Rispetto al consuntivo si evidenzia, nel servizio struttura dove sono indicati gli ammortamenti dell'ex servizio acquedotto, il termine del periodo di ammortamento di alcuni investimenti. La differenza con il preventivo è da imputare allo slittamento di alcuni investimenti quali, il sistema fognario presso il PRD e la posa dei nuovi serramenti presso la sede aziendale o a lavori effettuati ma pagati direttamente dai Comuni stessi.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
Ammortamento materiale	156.576	7.902	964	490.934	656.376

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

In questo esercizio, così come nell'anno 2017, 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

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	-	-	-	-
ENERGIA	1.102	1.260	2.000	- 898
GLOBAL SERVICE	0	0	0	-
IG.AMB	0	0	0	-
CONSUNT.	1.102	1.260	2.000	- 898

Determinazione della variazione delle rimanenze

	Euro
01.01.2018	13.514
31.12.2018	12.412
DIFFERENZA Euro	- 1.102

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

In questo esercizio si sono effettuati accantonamenti al fondo rischi e contenziosi per € 2.998.

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	-	-	-	-
ENERGIA	-	-	-	-
GLOBAL SERVICE	2.998	-	-	2.998
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	2.998	-	-	2.998

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	95.050	108.754	69.000	26.050
ENERGIA	7.848	11.587	16.600	- 8.752
GLOBAL SERVICE	2.785	11.588	5.500	- 2.715
IG.AMB	7.481	19.378	13.000	- 5.519
CONSUNT.	113.164	151.307	104.100	9.064

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 2017 sono da imputare ad un generale contenimento delle spese generali. Le sopravvenienze passive sono dovute, principalmente, a costi di prestazioni di competenza dell'anno precedente (servizi telefonici, prestazioni servizio verde, prestazioni collegio sindacale). Nel servizio struttura, la minusvalenza da cessione di beni si riferisce alla dismissione di una casetta dell'acqua.

Altre spese di gestione

Descrizione		Energia	Global service	Struttura	Igiene Ambientale	Totale
Spese generali	ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	5.288,19	1.176,47	3.676,53	4.744,85	14.886,04
	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	822,24		11.582,49	570,58	12.975,31
	VALORI BOLLATI E MARCHE DA BOLLO	225,00		905,60	49,00	1.179,60
	MINUSVALENZE DA CESS.DI BENI			26.060,79		26.060,79
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI CALORE	300,00				300,00
	SOPRAVENIENZE PASSIVE/INUSSENSIENZA DELL'ATTIVO		747,75			747,75
	SCONTI E PREMI PASSIVI		438,79	14,54		453,33
	LIBERALITA' E PROMOZIONALI			802,32		802,32
	PUBBLICAZIONI ED INSERZIONI	1.140,00		1.440,00	1.400,00	3.980,00
	OMAGGI NATALIZI DIPENDENTI			400,00		400,00
	ABBONAMENTI A GIORNALI-LIBRI			2.177,17		2.177,17
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI			5.400,00	252,00	5.652,00
	SPESE DI RAPPRESENTANZA	3,20		2.027,92		2.031,12
	VIAGGI E TRASFERTE DIPENDENTI	35,50		1.557,41	465,00	2.057,91
	VALORI BOLLATI E MARCHE		262,00			262,00
	INSUSSENSIENZE DELL'ATTIVO		160,00			160,00
	SPESE PER SPONSORIZZAZIONE E VARIE			1.532,79		1.532,79
Spese generali Totale		7.814,13	2.785,01	57.577,56	7.481,43	75.658,13
Imposte e tasse	IMPOSTE COMUNALI			36.581,91		36.581,91
	TASSE E CONCESSIONI GOVERNATIV	33,82		890,46		924,28
Imposte e tasse Totale		33,82		37.472,37		37.506,19
Totale complessivo		7.847,95	2.785,01	95.049,93	7.481,43	113.164,32

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

I proventi da partecipazioni nel presente esercizio, derivanti da Aemme Linea Distribuzione per € 99.357 e da Aemme Linea Ambiente per € 292.321, ammontano, complessivamente, a € 391.678.

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	391.678	253.482	-	391.678
ENERGIA	-	-	-	-
GLOBAL SERVICE	-	-	-	-
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	391.678	253.482	-	391.678

16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	82.562	88.444	85.000	- 2.438
ENERGIA		-	6.250	- 6.250
GLOBAL SERVICE	1.423	3.244	5.000	- 3.577
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	83.985	91.688	96.250	- 12.265

Questa voce si riferisce ad interessi maturati su saldi bancari e postali e ad interessi diversi. Le differenze con i dati del bilancio di previsione sono da imputare allo slittamento temporale di alcuni investimenti in attività finanziarie ed al rinvio di alcuni investimenti nel servizio energia.

L'analisi delle voci in esame è la seguente:

Descrizione	Global Service	Struttura	Totale
ARROTONDAMENTI SU FATTURE		0,23	0,23
INTERESSI DIVERSI	1.422,53	11.854,17	13.276,70
INTERESSI SU ATTIV. FINANZ.		69.302,74	69.302,74
INTERESSI SU C/C BANC.E POSTA		1.404,51	1.404,51
Totale complessivo	1.422,53	82.561,65	83.984,18

17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA	3.192	6.535	3.185	7
ENERGIA	-	-	-	-
GLOBAL SERVICE	-	-	-	-
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	3.192	6.535	3.185	7

Questa voce evidenzia gli interessi sui mutui contratti dall'azienda per € 1.952, come evidenziato nel seguente prospetto riepilogativo ed interessi diversi per € 1.240.

Servizio struttura

Istituto Mutuante	Importo opere mutuate Euro	Decorrenza	Durata anni	Tasso inter esse %	Quota capitale	Interessi ed accessori	Totale Euro	Capitale residuo al 31/12/2018
C.D.D.P.P. POS 4338867/00	257.262,45	2003	17	4,60	18.298	1.515	19.812	19.149
C.D.D.P.P. POS 4338867/01	74.336,33	2003	17	4,60	5.287	438	5.725	5.533
Totale Euro	331.598,78				23.585	1.952	25.537	24.682

D. RETTIFICA DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18a Rivalutazioni di partecipazioni

SERVIZIO	Cons. 2018	Cons. 2017	Previsione 2018	Differenza cons. 2018 con Previsione
STRUTTURA		320.329	-	-
ENERGIA	-	-	-	-
GLOBAL SERVICE	-	-	-	-
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	-	320.329	-	-

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 l'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	851.636
Onere fiscale teorico IRES	204.393
Risultato ante imposte	851.636
Variazioni in aumento	131.756
Variazioni in diminuzione	-645.610
Imponibile IRES	337.782
Onere fiscale effettivo IRES	81.068

IRAP

Differenza fra valore e costi della produzione	379.166
Onere fiscale teorico IRAP	14.787
Differenza fra valore e costi della produzione	379.166
Variazioni in aumento	1.409.625
Variazioni in diminuzione	-1.331.856
Imponibile IRAP	456.935
Onere fiscale effettivo IRAP	17.820

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

SERVIZIO	Cons 2018	Cons 2017	Previs 2018	Differenza 2018 con prevent
STRUTTURA	664.106	887.154	97.904	566.202
ENERGIA	67.791	41.674	69.113	- 1.322
GLOBAL SERVICE	65.927	39.505	27.430	38.497
IGIENE AMBIENTALE	53.812	14.933	40.162	13.650
UTILE LORDO	851.636	983.266	234.609	617.027
IRES	(81.068)	(98.319)	(65.426)	- 15.642
IRAP	(17.820)	(17.409)	(5.520)	- 12.300
IMPOSTE ANTICIPATE	(40.220)	0	(3.000)	- 37.220
IMPOSTE DIFFERITE	(1.104)	2.939		- 1.104
UTILE NETTO	711.424	870.477	160.662	550.762

ALTRE INFORMAZIONI

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

- Compenso agli amministratori: € 32.676,64.
- Compenso ai Sindaci: 22.055,64. Si informa che in ASM l'incarico di revisione legale dei conti è assunto dal Collegio Sindacale ed il relativo compenso è compreso negli emolumenti al predetto organo di controllo.
- 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

Il Consiglio d'Amministrazione propone all'Assemblea la destinazione dell'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2018 pari ad € 711.424 come segue:

€ 35.571 pari al 5% dell'utile, a riserva legale;

€ 71.142 pari al 10% dell'utile ad incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo rinnovo impianti"

€ 604.710 all'incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo finanziamento sviluppo investimento"

F.TO il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(Dott. Viola Giuseppe)

Magenta, 28.03.2019