

BILANCIO DELL'ESERCIZIO

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

Indice

• Organi sociali	Pag. 3
• Relazione sulla gestione	Pag. 4
• Riclassificazioni al bilancio 2019	Pag. 45
• Analisi economiche e patrimoniali	Pag. 51
• Prospetti di bilancio	Pag. 54
• Stato patrimoniale	Pag. 55
• Conto economico	Pag. 57
• Nota integrativa	Pag. 67
• Criteri generali e principi contabili	Pag. 68
• Stato patrimoniale attivo	Pag. 76
• Stato patrimoniale passivo	Pag. 94
• Conto economico	Pag. 107
• Altre informazioni	Pag. 131

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	Colombo Donatella (Vicepresidente ed Amministratore Delegato) Contartese Domenica Ponti Lorena Sala Luca

COLLEGIO SINDACALE

Presidente:	Aldo Mainini
Sindaci:	Allievi Anna Maria Repossi Marco

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 2019

ASM srl

PREMESSA

Prima di analizzare le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2019, 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 legale, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39 e s.m.i. da parte del Collegio Sindacale di ASM srl, a cui è stato conferito tale incarico 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 2019 e del consuntivo 2018 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, casette 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 2019 ha portato ad un utile lordo di € 201.579 dopo aver effettuato ammortamenti materiali per € 1.203.405 ed ammortamenti immateriali per € 79.017. L'utile netto è pari a € 181.820 dopo l'assoggettamento ad imposte pari a € 59.564 di IRES, € 14.382 di IRAP, meno € 53.743 di imposte anticipate e di meno € 444 di imposte differite.

Qui di seguito si riportano le tabelle riepilogative del conto economico e dello stato patrimoniale dell'anno 2019 ed il confronto con l'anno 2018.

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	STRUTTURA	ENERGIA	GLOBAL SERVICE	IGIENE AMBIENTALE	TOTALE 2019	TOTALE 2018	TOTALE PREV 2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.651.868	831.390	902.882	1.450.969	4.837.109	4.481.179	4.794.491
COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.800.829)	(791.952)	(883.961)	(1.407.475)	(4.884.217)	(4.102.013)	(4.591.623)
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	(148.960)	39.438	18.921	43.493	(47.108)	379.166	202.868
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	248.401		288	(2)	248.687	472.470	90.605
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE							
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	99.441	39.438	19.209	43.491	201.579	851.636	293.473
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					(19.759)	(140.212)	(90.465)
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO					181.820	711.424	203.007

STATO PATRIMONIALE

DESCRIZIONE	2019	2018	Differenza 2019-2018
ATTIVITA'			
IMMOBILIZZAZIONI	23.774.527	24.243.346	- 468.819
			-
ATTIVO CIRCOLANTE	5.757.184	5.269.393	487.791
			-
RATEI E RISONTI	42.174	59.612	- 17.438
TOTALE ATTIVO	29.573.885	29.572.351	1.534
PASSIVITA'			
PATRIMONIO NETTO	24.935.361	25.053.541	- 118.180
			-
FONDI PER RISCHI ED ONERI	332.061	357.444	- 25.383
			-
TRATTAMENTO D FINE RAPPORTO	56.609	55.733	876
			-
DEBITI	2.238.174	1.898.756	339.417
			-
RATEI E RISCONTI	2.011.681	2.206.877	- 195.196
			-
TOTALE PASSIVO	29.573.885	29.572.351	1.534

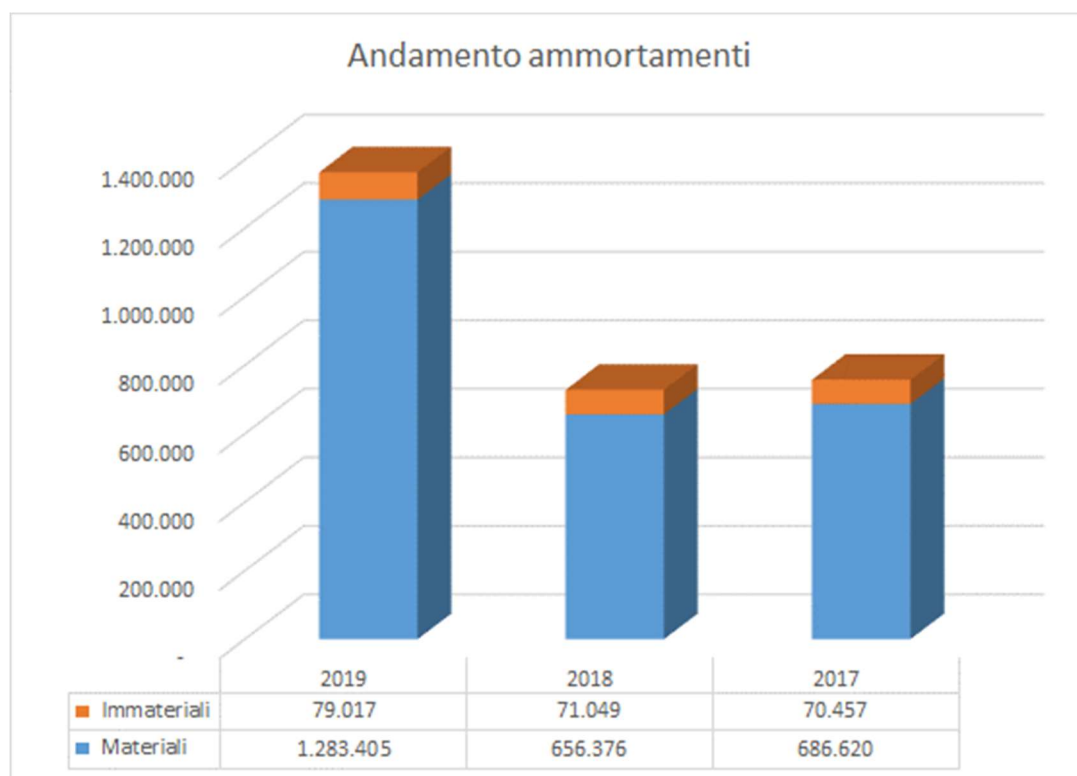
Al fine di illustrare i dati del bilancio 2019 è necessario fin da subito evidenziare che nel corso del presente bilancio, sulla base degli elementi emersi dalla verifica degli aspetti contabili della Convenzione in essere tra ASM srl e CAP Holding SpA regolante la presa in carico della gestione dei beni e dei mutui del Servizio Idrico Integrato, si è proceduto al riallineamento contabile delle poste relative al settore idrico (ammortamenti e dei correlati contributi iscritti alla voce risconti passivi) rispetto alla data del 2027 entro cui avrà termine la suddetta convenzione con gli obblighi conseguenti.

Nella nota integrativa si dà comunque conto delle modifiche del piano di ammortamento dei beni e della conseguente modifica nelle modalità di risconto dei contributi legati al settore idrico. Tale combinato ricalcolo ha comportato una differenza in negativo fra il valore ed i costi della produzione di circa € 400.000.

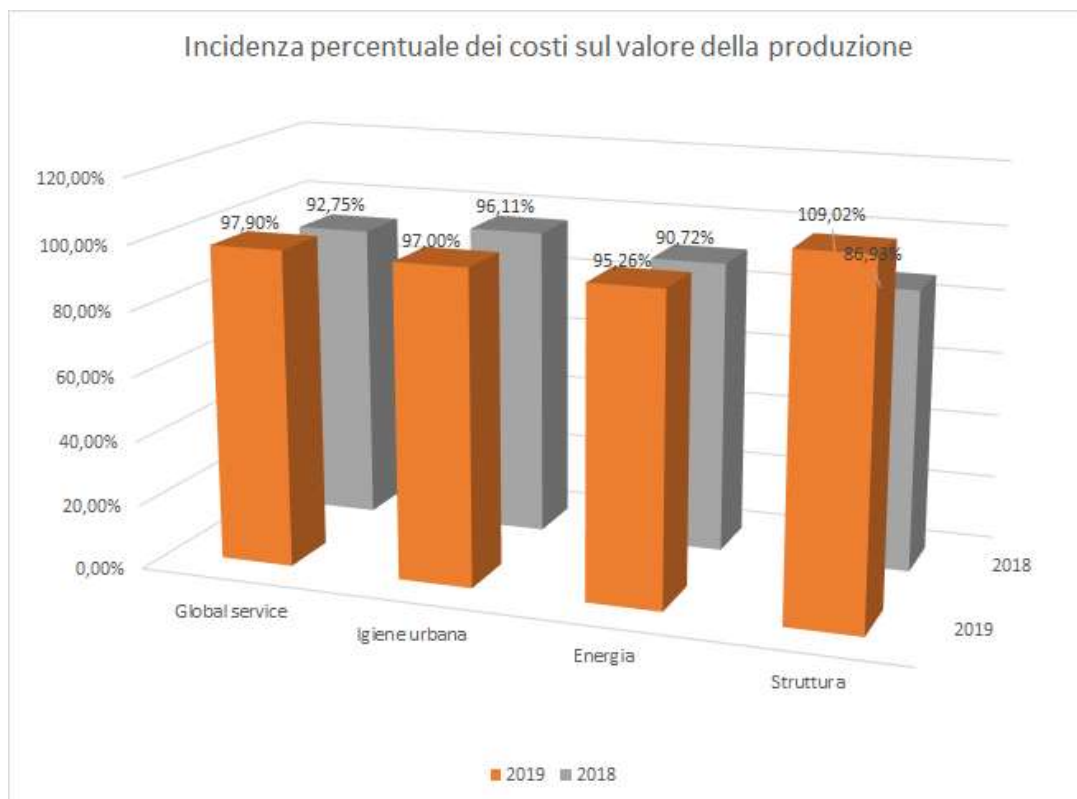
Considerato, quindi, quanto sopra riportato, i dati del presente bilancio ed i relativi indici sono difficilmente confrontabili con quelli del bilancio precedente.

La successiva tabella evidenzia l'andamento degli indici EBITDA ed EBIT degli anni 2019 e 2018 da cui risulta, comunque, una variazione positiva del primo indice.

	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE
anno 2019					
EBITDA (margine operativo lordo)	990.081	214.854	58.288	52.092	1.315.314
EBIT (Reddito operativo)	(148.960)	39.438	18.921	43.493	(47.108)
anno 2018					
EBITDA (margine operativo lordo)	697.556	244.097	103.710	61.228	1.106.591
EBIT (Reddito operativo)	193.059	67.791	64.504	53.812	379.166
differenze 2019/2018					
EBITDA (margine operativo lordo)	292.525	(29.243)	(45.423)	(9.136)	208.723
EBIT (Reddito operativo)	(342.019)	(28.353)	(45.583)	(10.319)	(426.275)



Il grafico sottostante rappresenta l'incidenza percentuale dell'ammontare dei costi della produzione sul valore della produzione dei bilanci 2019 e 2018 per ogni servizio. Si evidenzia, nei servizi energia, global service ed igiene ambientale una incidenza dei costi della produzione nel corso dell'anno 2019 in linea con il passato esercizio. La differenza di tale indice nel servizio struttura è da imputare all'aumento degli ammortamenti dei beni ex servizio acquedotto, così come già evidenziato.



Anche nel presente bilancio si ribadisce un ampliamento delle attività svolte da ASM srl per conto dei propri Comuni soci, segno della fiducia che gli stessi hanno per la loro azienda, e ad un contenimento dei costi quali in particolare, alcuni costi di prestazioni di servizi e prestazioni per lavori e manutenzione.

Inoltre, con riferimento ad alcune componenti del costo del personale si conferma, nell'anno 2019, 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/adeguamento 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 € 4.451.306 dell'anno 2018 a € 4.776.042 dell'anno 2019 (circa il 6,8% in più dovuto principalmente alla contabilizzazione di sopravvenienze attive nell'anno 2019

e al riallineamento dei contributi per i riscontri ex servizio acquedotto che ha comportato un incremento dei ricavi di € 173.000). 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 € 2.911.713 dell'anno 2018 a € 3.091.200 dell'anno 2019 (circa il 5,8% in più) dovuto a lavori extra contratto affidati dai Comuni soci ed all'avvio di nuove attività sempre per conto dei Comuni di ASM srl.

In merito alla verifica del requisito di cui all'art. 16, comma 3 del D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, per ASM S.r.l. relativo al bilancio al 31.12.2019 si è proceduto all'analisi dei ricavi derivanti da vendite e prestazioni (indicati nella voce EA1 del conto economico) e dei ricavi indicati nella voce altri ricavi e proventi (EA5 del conto economico), attestando la regolarità del fatturato di ASM srl ai sensi dell'art. 16, comma 3, del TUSP.

Nel 2011, l'ATO Provincia di Milano, sulla base degli obblighi normativi, ha imposto ad ASM srl il definitivo trasferimento della gestione dell'intero Servizio Idrico Integrato a CAP Holding S.p.A. In questo contesto le due società, in base alla normativa vigente, hanno sottoscritto una convenzione tesa a disciplinare i rapporti tra le stesse in relazione alla presa in carico della gestione dei beni e dei mutui del Servizio Idrico Integrato con durata della convenzione fissata sino al 31.12.2027.

I principali elementi economici relativi alla convenzione sono contenuti nella Convenzione stessa (ART. 5) e nell'allegato C "Parere in merito al subentro nei riguardi delle gestioni non conformi". Nei documenti sono definiti i seguenti elementi:

- la proprietà dei beni è pubblica e rimane in capo alla ASM S.r.l. con le limitazioni viste in precedenza, fino al completo ammortamento tecnico finanziario previsto dall'art. 5 della convenzione.;

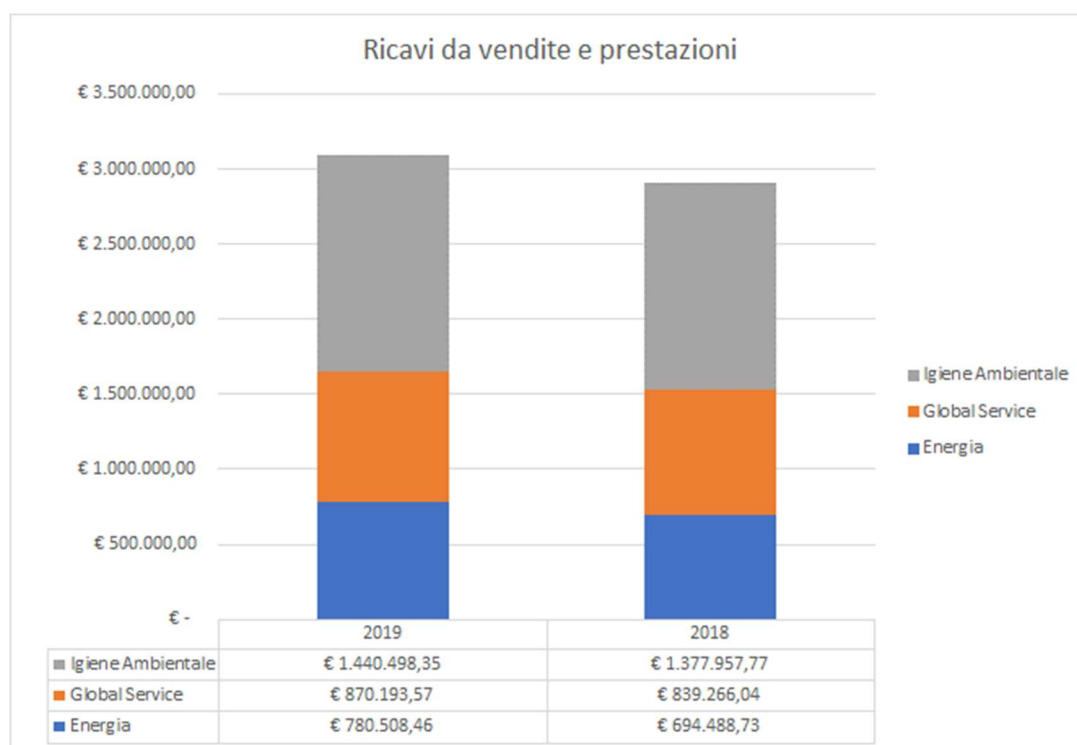
- il valore contabile netto è stato determinato in € 11.769.287,37, riconosciuto interamente come indennizzo (da conguagliare al 31.12.2011) nel piano allegato alla convenzione oltre a € 72.442,00 di oneri finanziari, per un indennizzo complessivo pari a € 11.841.729,37;

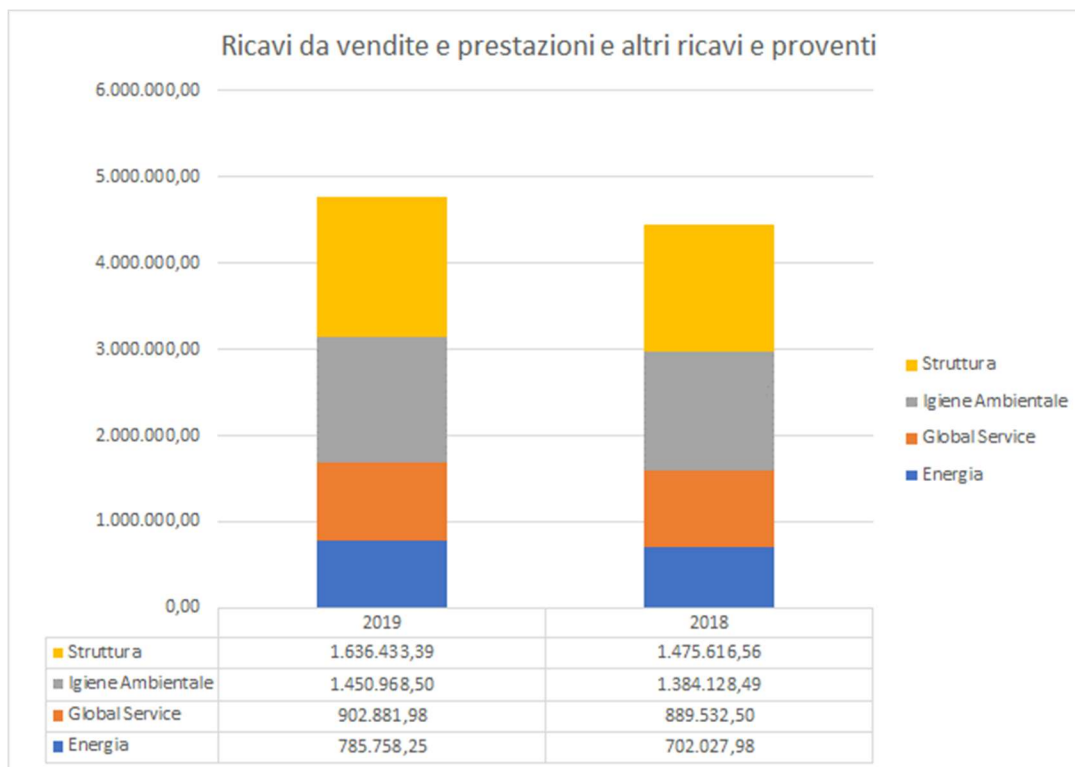
- la gestione dei beni è stata trasferita al gruppo CAP che, al fine di assicurare l'equilibrio economico finanziario del gestore uscente e di tutelare l'utente attraverso l'invarianza della tariffa, si è impegnato a riconoscere ad ASM srl un importo pari ai costi ammissibili, come sopra indicato, ripartito durante tutta la durata della Convenzione, ed esattamente pari ad € 720.000 annui, ad eccezione dell'ultimo anno di convenzione dove è previsto solo un valore residuo.

Nella convenzione all'articolo 5.3, viene infatti definito che in occasione dei saldi 2011 si dava luogo ad eventuali conguagli. A seguito di un lavoro coordinato e congiunto fra Cap Holding SpA ed ASM srl, si è stabilito il valore definitivo del conguaglio finale che verrà riconosciuto al termine della convenzione pari a € 11.579.495,70.

Tali risultanze sono state avvalorate anche da un parere valutativo espresso da un professionista esterno indipendente. L'accertata operazione di conguaglio non altera, tuttavia, le condizioni attuali e prospettiche della situazione finanziaria di ASM srl,

Come già evidenziato, nel corso del presente bilancio, si è proceduto a delineare una soluzione contabile finalizzata al riallineamento contabile delle poste relative al settore idrico in capo ad ASM srl al fine di avere un riallineamento graduale (a livello economico per la Società) ed è in linea con il piano di ammortamento definito tra le due Società a livello convenzionale. Nella nota integrativa si dà comunque conto delle modifiche del piano di ammortamento dei beni e della conseguente modifica nelle modalità di sconto dei contributi legati al settore idrico.





Il risultato positivo del presente bilancio comprende, come da verbale dell'Assemblea ordinaria di Aemme Linea Distribuzione srl (ALD) del 17/12/2019, 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 € 109.190,62. Anche per quanto riguarda Aemme Linea Ambiente srl (ALA), sempre come da verbale dell'Assemblea ordinaria del 20/12/2019, è stato deliberato la distribuzione ai soci di riserve della società in misura proporzionale alle quote di partecipazione dei soci stessi alla società che, per ASM srl, sono quantificate in € 50.216,43.

La distribuzione di riserve accantonate sia da ALD srl sia da ALA srl negli anni precedenti, è stata possibile soprattutto grazie ad una ripresa e ad un miglioramento della gestione dei rapporti con il gruppo AMGA Spa in un'ottica di continua collaborazione per lo sviluppo delle 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 srl sia di ALD srl già dall'anno 2016.

Inoltre, dopo la stipula del contratto di affitto per la sede operativa del servizio di igiene ambientale e la Piattaforma di Raccolta Differenziata (PRD) di Magenta per la durata di sei anni decorrenti dal 01.07.2016, rinnovabile per un uguale periodo se non interviene disdetta almeno 12 mesi prima della scadenza, nel mese di gennaio 2017 si sono firmati i contratti di service triennali (2017-2019) con ALD srl ed ALA srl.

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, fino al 31.12.2019. Al riguardo sono già stati sottoscritti i nuovi contratti di service per il periodo 2020-2022 sia per ALD srl sia per ALA srl.

Il presente bilancio conferma che l'attuale Consiglio, coadiuvato attivamente dal Direttore Generale e dal personale di ASM srl, 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 2019.

Anno	N. sedute	N. delibere
2013	8	14
2014	15	53
2015	16	69
2016	15	86
2017	12	49
2018	13	85
2019	11	46

L'anno 2019 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, hanno comportato un costante aumento delle tariffe di smaltimento nonché una riduzione dei contributi da parte dei Consorzi di riciclaggio (CONAI).

Il settore dei servizi di gestione dei rifiuti urbani è soggetto a profondi cambiamenti derivanti, prevalentemente, dal c.d. “pacchetto economia circolare” (le norme promulgate dalla UE nel giugno 2018 dovranno essere recepite dagli stati membri nel luglio 2020) nonché dall’attribuzione, avvenuta a fine 2017, di funzione di regolazione e controllo del settore dei rifiuti urbani all’Autorità di Regolazione per l’Energia Reti e Ambiente (ARERA).

Pertanto, è priorità dell’azienda monitorare le nuove direttive che l’Autorità ha emanato ed 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.

Un rilevante e significativo elemento di novità è rappresentato dall’introduzione della regolazione tariffaria del ciclo integrato dei rifiuti avente a oggetto il periodo 2018/2021 con l’emanazione, a fine ottobre 2019, delle delibere n. 443/2019 del 31.10.2019 “Definizione dei criteri di riconoscimento dei costi efficienti di esercizio e di investimento del servizio integrato dei rifiuti per il periodo 2018-2021” e n. 444/2019 del 31.10.2019 “Disposizioni in materia di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti urbani e assimilati”. Le suddette deliberazioni sono state anche integrate con due allegati, allegato A alla delibera n. 443/2019 “Metodo tariffario servizio integrato di gestione dei rifiuti 2018-2021” ed allegato A alla delibera n. 444/2019 “Testo integrato in tema di trasparenza nel servizio di gestione dei rifiuti per il periodo di regolazione 1° aprile 2020 - 31 dicembre 2023”.

Al fine di riconoscere un incremento dei corrispettivi in misura coerente con gli obiettivi di miglioramento della qualità delle prestazioni erogate o di modifiche del perimetro di gestione, ARERA ha delineato un quadro regolatorio omogeneo a livello nazionale e, allo stesso tempo, di tipo asimmetrico.

Per il biennio 2020/2021, è stata definita, con la delibera N. 443/2019, una regolazione tariffaria per l'intera filiera dei rifiuti urbani e assimilati (inclusa quindi l'attività di trattamento). Alla base della regolazione tariffaria del settore sono stati individuati il principio di piena copertura dei costi (c.d. full cost recovery) e il principio di regolazione Rab based, associata alla determinazione di un tasso di remunerazione del capitale investito pari al 6,3%.

Nel nuovo metodo tariffario assume notevole rilevanza l'incentivazione allo sviluppo di attività di valorizzazione di materiali ed energia, attraverso l'implementazione di meccanismi di sharing dei conseguenti ricavi tra i gestori e gli utenti del servizio, ivi inclusi i ricavi riconosciuti dal Conai a copertura dei maggiori oneri per la raccolta dei rifiuti di imballaggio. ARERA non trascura la promozione della qualità del servizio offerto: sarà infatti introdotta una regolazione che prevede il raggiungimento di livelli generali e livelli specifici delle prestazioni da garantire all'utente.

Il recente Decreto "Cura Italia" (DL 18/2020) emanato dal governo per far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19 introduce nuove disposizioni sulla determinazione delle tariffe Tari e Tari corrispettivo in materia di servizio rifiuti. In particolare, si evidenzia che la determinazione di queste tariffe così come attualmente previsto dall'articolo 1, comma 683-bis della legge 27 dicembre 2013, n.147 (L. 147/2013), viene posticipata al 30 giugno 2020. Questa norma di fatto riprende quanto già deliberato da ARERA con la delibera 59/2020, per far fronte all'emergenza in corso. La novità importante introduce, di fatto, una moratoria per il 2020 consentendo ai Comuni, in deroga all'articolo 1, commi 654 e 683, della 147/2013, di approvare le tariffe Tari e Tari per il 2019 anche per il 2020, ed assicurare che entro il 31 dicembre 2020 i medesimi arrivino all'approvazione del piano economico e finanziario del servizio rifiuti per il 2020. La norma consente, successivamente, ai comuni che avranno necessità di conguagliare le differenze di costo tra il 2019 e il 2020 di farlo nei successivi tre anni a partire dal 2021.

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

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.

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 11352 per l'erogazione dei servizi energetici, incluse le attività di finanziamento dell'intervento di miglioramento, e l'acquisto dei vettori energetici necessari per l'erogazione del servizio di efficienza energetica.

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

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

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 in cui si è proceduto anche con la vendita di gratta e sosta e con la progettazione del nuovo sistema di videosorveglianza per il multipiano.

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

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

In concomitanza dell'espansione aziendale e dell'avvio del processo di industrializzazione e dei nuovi servizi gestiti, come deliberato dall'Assemblea dei Soci di ASM srl in data 19.10.2016, diventa fondamentale la gestione del personale. Conclusasi già dall'anno scorso le selezioni avviate per il servizio di igiene ambientale (da cui si è attinto per le assunzioni temporanee per sostituzione ferie e/o malattia) ed energia, dal mese di agosto dell'anno 2019 è stato assunto un operaio interinale per il servizio verde.

Nel corso del 2019 non è stato possibile espletare la selezione pubblica per assunzione di un lavoratore con disabilità ex L.68/99 da adibire ad attività di addetto segreteria Ufficio Tecnico, dovendo optare, a copertura

della posizione con l'assunzione dalla graduatoria di addetti di segreteria per esigenze amministrative.

Richiamando 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 ha provveduto, nel corso del mese di gennaio 2020 ad indire una specifica selezione pubblica riservata a categorie protette, per l'assunzione di un Addetto Servizi Interni – Esterni, con la mansione di ricezione, smistamento ed inoltro della corrispondenza di documenti e plichi in arrivo ed in partenza, disbrigo di commissioni esterne, ricevimento visitatori, controllo degli accessi e dei beni aziendali. A causa dell'emergenza COVID venutasi a creare dal mese di febbraio 2020 tale selezione è stata temporaneamente sospesa.

Sempre nel corso del 2019, dopo le dimissioni volontarie dal Responsabile Sistemi Informativi che ha generato una vacanza di organico si è proceduto all'indizione di selezione ad evidenza pubblica per l'assunzione di un Addetto Esperto in Servizi Informatici. Una prima selezione è andata deserta. E' stata indetta una seconda selezione che, a causa dell'emergenza COVID venutasi a creare dal mese di febbraio 2020 è stata temporaneamente sospesa.

Il personale al 31.12.2019 era pari **24** unità: **1** dirigente, **10** impiegati e **13** operai. Sempre al 31.12.2019 era attivo un contratto di somministrazione lavoro a part time per la manutenzione del verde del centro storico a Magenta.

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, dopo aver effettuato anche corsi di comunicazione e team building che hanno coinvolto tutto il personale aziendale a fine 2018, nell'anno 2019 sono proseguiti costanti incontri fra il personale al fine di condividere gli obiettivi, i compiti e le responsabilità delle attività aziendali

Di seguito si elencano le principali attività avviate e/o consolidate nel corso dell'anno 2019:

- 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;
- Contratto energia per la riqualificazione dell'impianto termico degli alloggi di via Calderari a Boffalora s/Ticino;
- Avvio contratto global service e calore nel comune di Bernate Ticino;
- Gestione e manutenzione degli impianti di condizionamento presso il Comune di Cuggiono;
- Gestione e riqualificazione del verde del centro storico di Magenta;
- Perfezionamento procedure per la vendita dei titoli di sosta tramite smartphone, al fine di poter utilizzare altre piattaforme tecnologiche (app) con tutti i maggiori gestori ed avvio vendita "gratta e sosta";
- Avvio dello studio per la sostituzione dei serramenti della scuola elementare S. Caterina a Magenta e riqualificazione dell'impianto termico;
- Avvio dello studio per la sostituzione dei serramenti della scuola secondaria di Ossona e riqualificazione dell'impianto termico;
- Lavori di sostituzione e riqualificazione di impianti termici per conto dei Comuni Soci con assistenza gestione pratiche di Conto Termico presso il GSE;
- Valutazione acquisto impianti fotovoltaici dei Comuni soci e relativa gestione;
- Promozione delle attività di ASM srl presso i Comuni soci.

Gli investimenti realizzati, comprensivi di quelli in corso, sono stati pari a **€ 616.471** così suddivisi: 139.456 in immobilizzazioni immateriali di cui € 97.808 in corso al 31.12.2019 e € 477.015 in immobilizzazioni materiali di cui € 111.897 in corso al 31.12.2019.

SERVIZIO	VALORE DELLA PRODUZIONE	INVESTIMENTI TOTALI 31.12.2019	% INCIDENZA INVESTIMENTI SU VALORE PRODUZIONE	INVESTIMENTI TERMINATI AL 31.12.2019	% INCIDENZA INVESTIMENTI SU VALORE PRODUZIONE
Struttura	1.651.868	346.400	20,97	234.503	14,20
Energia	831.390	239.907	28,86	142.099	17,09
Global service	902.882	1.450	0,16	1.450	0,16
Igiene ambientale	1.450.969	28.715	1,98	28.715	1,98
Totale	4.837.109	616.471	12,74	406.766	8,41

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	1.651.868	99.441	6,02
Energia	831.390	39.438	4,74
Global service	902.882	19.209	2,13
Igiene ambientale	1.450.969	43.491	3,00
Totale	4.837.109	201.579	4,17

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

La successiva tabella evidenzia i servizi ad oggi affidati direttamente ad ASM srl dai Comuni soci, tutti in house providing.

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

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 2019 è proseguita la politica di ASM srl in merito all'investimento nella formazione del proprio personale.

In merito alla gestione emergenza COVID 2019 venutasi a creare dal mese di febbraio 2020, si informa che il Consiglio di Amministrazione di ASM srl, nella seduta del 19.03.2020, ha provveduto a nominare il Comitato Covid di ASM srl costituito dalle seguenti figure:

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

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

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

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

I fornitori sono stati informati della necessità di attenersi alle misure di tutela dei propri collaboratori dettate dalle Autorità competenti e adottate dalla Società. Sono stati infine revisionati i criteri di accesso presso le sedi di ASM srl. L'emergenza sanitaria derivante dal COVID-19, emersa in Italia verso la fine di febbraio 2020, trattandosi di un evento eccezionale non prevedibile

entro il 31 dicembre 2019, è da considerarsi un fatto successivo che non comporta una variazione dei valori di Bilancio ai sensi dell'OIC 29. In considerazione della continua evoluzione dell'emergenza sanitaria, dei suoi effetti e dei relativi provvedimenti che verranno assunti dal Governo, la Società continuerà a monitorare la situazione e ad aggiornare le proprie previsioni, con l'obiettivo di fornire tempestivamente e, per quanto possibile, adeguate risposte anche in via preventiva.

Si evidenzia che il Consiglio di Amministrazione di ASM srl, nella seduta del 19 marzo 2020, visto lo stato di emergenza epidemiologia da COVID-19, che sta colpendo tutta Italia, in particolar modo la Lombardia e quindi il territorio di ASM srl, ha deliberato di mettere a disposizione la somma di € 100.000,00 (centomila/00) per le popolazioni delle comunità locali dei Comuni soci quale contributo per sostenere azioni di carattere emergenziale che i Comuni stessi riterranno necessario adottare a favore della cittadinanza. ASM srl attraverso questa iniziativa desidera ricordare ai propri Soci la propria vocazione territoriale nel magentino al fianco dei Comuni e dei cittadini tutti. Al riguardo ad oggi il contributo è stato liquidato da parte di ASM srl.

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 2019 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 cassette dell'acqua è stato anche predisposto il manuale per il sistema di autocontrollo dell'igiene alimentare delle cassette 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 cassette 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 di febbraio 2020, ha proceduto al rinnovo sia del certificato del 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.

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

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

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

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

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

DATA	REVISIONE	TITOLO DEL DOCUMENTO
30.10.2015	1	Codice etico
30.10.2015	1	Regolamento organismo di vigilanza
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'Autorità nazionale anticorruzione ha approvato con la deliberazione **n. 1064/2019** (cui sono allegati le indicazioni metodologiche per la gestione dei rischi corruttivi, la rotazione "ordinaria" del personale ed i riferimenti normativi sul ruolo e sulle funzioni del Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza), il piano nazionale anticorruzione 2019, nel quale ha ricondotto gli elementi sviluppati negli anni precedenti, sia con

riferimento ai profili strutturali generali sia con riguardo agli aspetti di approfondimento specifico del piano stesso.

L'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 12.05.2020 l'OdV ha presentato la relazione annuale in cui viene evidenziata l'attività svolta nel corso dell'anno 2019. 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.

Nel corso del 2020 si darà seguito all'aggiornamento del Modello alla luce dei necessari coordinamenti con modifiche normative intervenute che, comunque, non comportano una significativa alterazione dell'impianto degli strumenti preventivi già adottati dalla Società. Si ritiene opportuno dare seguito al suggerimento già elaborato nella relazione dell'OdV dell'anno scorso circa il miglioramento dei flussi comunicativi da curare continuativamente verso l'Odv con particolare attenzione ai seguenti elementi:

- alla comunicazione del sistema delle deleghe e delle procure adottato dalla Società e ogni successiva modifica dello stesso;
- convocazioni con relative delibere del CdA;
- convocazioni con relative delibere del Comitato di Indirizzo Strategico e di Controllo Analogico;
- trasmissione dei verbali di verifica del RSPP, DVR e Relazione annuale;

Nel corso del 2019 tutte le predette informazioni sono state ricevute ma ancora in un contesto non sufficientemente formalizzato quanto alla tempestività delle comunicazioni verso l'Odv. 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 è provveduto 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). E' stata adottata una piattaforma ad hoc accessibile direttamente dal sito di ASM srl con il rispetto dell'anonimato del segnalante.

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

Con riferimento al D. Lgs. 33/2013 relativo alla trasparenza ASM srl ha provveduto a nominare il responsabile della trasparenza e il responsabile anticorruzione e ha pubblicato sul proprio sito, nella sezione "Amministrazione Trasparente" quanto previsto dalla normativa vigente. Infatti, in ottemperanza a quanto disposto dal D. Lgs. 33/2013, in materia di obblighi di trasparenza e di anticorruzione, ASM srl, in quanto società totalmente partecipata da pubbliche amministrazioni, pubblica sul proprio sito istituzionale, le informazioni riguardanti l'organizzazione, gli andamenti gestionali e ogni altra informazione necessaria ai fini della trasparenza, della buona amministrazione e della prevenzione dei fenomeni della corruzione.

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

Nel corso dell'anno 2019 è stato completato l'adeguamento del sito aziendale alle nuove normative ANAC ed all'aggiornamento degli obblighi di pubblicazione previsti anche a seguito dell'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).

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 2019 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, di norma, 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 2019 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 2019, 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 ambientali 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 2019.

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 2019 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 2020.

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. 0060668 del 25.07.2019, ha provveduto ad effettuare, in nome e per conto degli altri Comuni Soci, 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 srl un elemento fondamentale al fine di garantirsi un apporto di redditività stabile, anche post 2023 e già nel corso degli ultimi due anni sono state avviate da parte di ALD srl le principali attività propedeutiche alla partecipazione alle gare d'ambito. Tali attività sono state intraprese al fine di garantire in primis ad ALD srl un quadro conoscitivo completo, approfondito e articolato sulle caratteristiche del territorio e del proprio posizionamento nel contesto competitivo, nonché della struttura dei costi e del fabbisogno finanziario connessi alla partecipazione alle gare relative agli ambiti Milano 2 e Milano 3.

Nel mese di ottobre 2018, previa deliberazione dell'Assemblea dei soci del 7 agosto 2018, AEMME Linea Distribuzione S.r.l. ha affidato a una società esterna esperta nel settore un incarico per la redazione di un documento di analisi avente ad oggetto il "Confronto tra gli scenari strategici" inerenti al servizio di distribuzione del gas naturale nell'ATEM 2 e 3 di Milano, che tenesse in considerazione le dinamiche derivanti dall'applicazione della normativa riguardante le modalità di affidamento del servizio. Detto documento ha riportato i risultati che si otterrebbero nelle diverse configurazioni ipotizzabili per i due suddetti ambiti Territoriali. Il primo scenario preso in considerazione dallo studio prevedeva la partecipazione alle gare indette dai due ATEM sopra menzionati mediante la "formazione" ALD + NED e ALD + NED + Partner. I risultati evidenziavano che i risultati ottenibili con la costituzione di una partnership sono leggermente migliori di quelli di cui all'ipotesi senza, pur evidenziando comunque alcune fragilità. In particolare, nel caso di partecipazione in partnership con NED S.r.l. + Partner, quest'ultimo andrebbe ad assumere un ruolo maggioritario, lasciando presumibilmente ad ALD e NED una quota di partecipazione minoritaria. Il secondo scenario dello studio, ha approfondito la stima del risultato conseguibile da un competitor a seguito di aggiudicazione delle gare. Si sono quindi ipotizzati i risultati che otterrebbe un competitor potenzialmente molto interessato a partecipare alle due gare d'ambito applicando i medesimi criteri di formulazione dell'offerta (ipoteticamente) utilizzati per ALD. Il terzo scenario preso in esame è stato quello in cui ALD non partecipi alle gare d'Ambito. La conseguenza di detta scelta sarebbe ovviamente l'incasso da parte di ALD dell'intero Valore di Rimborso relativo agli asset che dovrebbe cedere al gestore entrante. Per rappresentare compiutamente il valore complessivo incassabile, al valore di rimborso si è aggiunto l'incasso derivante dai flussi di cassa - attualizzati al 2017 - che, sotto forma di dividendi e contratti di service, ALD corrisponderebbe ai propri soci, e da cui andrebbe sottratto il debito residuo stimato. L'ultimo scenario preso in esame è quello c.d. "Way out", ovvero ove i soci dispongano di cedere ALD. In questo ultimo scenario è stata prevista la cessione di ALD da realizzare nel breve termine. Per procedere alla valorizzazione di detta ipotesi è stato fatto riferimento ad operazioni simili avvenute nel corso del 2017 e del 2018 nel mercato italiano.

Nel corso della seconda metà del 2019 le attività legate alle gare d'ambito territoriale sono riprese. La partnership con NED S.r.l. è stata nuovamente confermata e rafforzata, e le due società hanno intrapreso la ricerca di un terzo Partner, seguendo le risultanze del primo scenario sopra evidenziato. Parallelamente, nei primi mesi del 2020 le Stazioni Appaltanti degli ATEM 2 e 3, rispettivamente Comune di Legnano e Comune di Rozzano, hanno dato seguito ai lavori di propria competenza, in particolare l'ATEM 3 ha altresì bandito la manifestazione di interesse per l'affidamento in concessione del servizio di distribuzione del gas naturale nell'Ambito Territoriale Milano 3 con termine ultimo per la presentazione delle domande di partecipazione al 31.12.2020.

Il Decreto "Cura Italia" (DL 18/2020) emanato dal governo per far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha introdotto importanti disposizioni in merito alle scadenze amministrative e contabili degli Enti e imprese stabilendo che, per quanto concerne l'approvazione dei bilanci di esercizio relativi al 2019, è differito il termine di adozione dei medesimi, ordinariamente fissato al 30 aprile, al 30 giugno 2020.

Si segnala tuttavia che il progetto di bilancio già approvato dal Consiglio d'Amministrazione di ALD srl evidenzia 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.

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

Il Decreto "Cura Italia" (DL 18/2020) emanato dal governo per far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha introdotto importanti disposizioni in merito alle scadenze amministrative e contabili degli Enti e imprese stabilendo che, per quanto concerne l'approvazione dei bilanci di esercizio relativi al 2019, è differito il termine di adozione dei medesimi, ordinariamente fissato al 30 aprile, al 30 giugno 2020.

Si segnala tuttavia che il progetto di bilancio già approvato dal Consiglio d'Amministrazione di ALA evidenzia un risultato ante imposte positivo ed in linea con le previsioni del budget.

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

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

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

DATI TECNICI

Servizio energia (servizio calore e progetti di efficientamento energetico)

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

Oltre ai normali interventi di sostituzione di caldaie negli impianti dei comuni gestiti, tra i maggiori lavori effettuati nell'anno 2019 in questo settore, si ricordano in particolare la messa a norma di numerosi impianti con la sostituzione delle apparecchiature rilevamento fughe gas.

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 2019 si è proceduto al perfezionamento del contratto calore con il Comune di Bernate Ticino e l'integrazione del contratto in essere con il Comune di Cuggiono con la gestione e manutenzione degli impianti di condizionamento.

Con riferimento ai contratti energia (efficientamento energetico), sono stati deliberati e firmati 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.

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.

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 2019. La percentuale di raccolta differenziata, ai sensi del D. M. 26.05.2016 "Linee guida per il calcolo della raccolta differenziata dei rifiuti urbani" è stato pari per il Comune di Robecco s/Naviglio al 71,92% e per il Comune di S. Stefano al 79,11%.

.

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti Robecco sul Naviglio

(Dati in t. di rifiuto)

CER	TIPOLOGIA	KG
	PRD	
150101	imballaggi in carta e cartone	10.380
200307	rifiuti ingombranti	73.880
200201	rifiuti biodegradabili/compostabili	162.280
200138	legno	133.090
170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione	105.900
160103	pneumatici fuori uso	3.500
200303	residui di pulizia delle strade	96.660
200101	carta e cartone	40.040
150102	imballaggi di plastica	19.380
150107	imballaggi in vetro	346.200
200140	metallo	54.160
200123	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso contenenti clorofluorocarburi	8.360
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)	
	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R2-elettrod.grandi bianchi	12.560
	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R4-comp.elettronici	18.800
200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (3)	4.965
200121	Tubi fluorescenti e altri rifiuti contenenti mercurio	413
200125	oli e grassi commestibili esausti	2.020
200126	oli e grassi diversi da quelli di cui alla voce 20 01 25	750
200131	medicinali citotossici e citostatici	169
200127	vernici inchiostri adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	5.706
160601	batterie al piombo	540
200134	Batterie e accumulatori diversi da quelli di cui alla voce 200133	521
080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	335
200133	batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03 nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	2.280
	TOTALE PRD	1.102.889
	TERRITORIO	
150101	imballaggi in carta e cartone	52.190
200101	carta e cartone	218.940
150102	imballaggi di plastica	110.240
200108	rifiuti biodegradabili di cucina e mense	445.710
200301	indifferenziato	740.420
200110	stracci e indumenti dismessi	20.080
	TOTALE TERRITORIO	1.587.580
	TOTALE ROBECCO	2.690.469

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti S. Stefano Ticino

(Dati in t. di rifiuto)

CER	TIPOLOGIA	KG
200307	rifiuti ingombranti	77.480
200201	rifiuti biodegradabili/compostabili	240.930
200138	legno	140.590
170904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione	127.330
160103	pneumatici fuori uso	5.640
200303	residui di pulizia delle strade	54.610
200101	carta e cartone	47.740
150102	imballaggi di plastica	26.000
150107	imballaggi in vetro	222.380
200140	metallo	39.200
200102	vetro	9.820
200123	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso contenenti clorofluorocarburi	6.260
200136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R2-elettrod.grandi bianchi	8.130
	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (6)-R4-comp.elettronici	10.790
200135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23, contenenti componenti pericolosi (3)	4.230
200121	Tubi fluorescenti e altri rifiuti contenenti mercurio	322
200125	oli e grassi commestibili esausti	1.230
200131	medicinali citotossici e citostatici	235
200127	vernici inchiostri adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	5.134
200134	Batterie e accumulatori diversi da quelli di cui alla voce 200133	760
080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	160
200133	batterie e accumulatori di cui alle voci 16 06 01, 16 06 02 e 16 06 03 nonché batterie e accumulatori non suddivisi contenenti tali batterie	800
	TOTALE PRD	1.029.771
	TERRITORIO	
150101	imballaggi in carta e cartone	53.290
200101	carta e cartone	165.600
150102	imballaggi di plastica	92.320
200108	rifiuti biodegradabili di cucina e mense	366.090
200301	indifferenziato	455.080
200110	stracci e indumenti dismessi	16.550
	TOTALE TERRITORIO	1.148.930
	TOTALE SANTO STEFANO	2.178.701

Si evidenzia anche il servizio di sgombero neve ed antigelo, svolto nel corso dell'anno 2019 nei Comuni di Cuggiono e Marcallo con Casone.

Per affrontare le incertezze e le discontinuità del settore rifiuti, ASM srl si prefigge per gli anni futuri di allargare ulteriormente il perimetro di azione ottenendo l'affidamento dei servizi di igiene ambientale da parte di ulteriori nuovi Comuni e realizzando sinergie e collaborazioni con altri operatori pubblici del settore operanti nell'area di azione di ASM srl.

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

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 si è perfezionata nel corso dell'anno 2019.

Dal 01.04.2014 ASM srl ha gestito i servizi cimiteriali anche nel comune di Corbetta. Si evidenzia, tuttavia, che tale contratto è terminato 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, in passato, all'investimento ed alla costruzione di queste opere riscattate dai comuni con il pagamento di un canone annuale.

Nel corso dell'anno 2019 si evidenzia che, uniche casette gestite da ASM srl sono state 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. Per l'anno 2020 si gestiranno solo le casette di Bernate.

Nello svolgimento del servizio verde l'Azienda ha proseguito nella gestione dei parchi pubblici del Comune di Magenta, attività iniziata nel corso dell'anno 2002 e, successivamente, ampliata nel corso degli anni seguenti. Nell'anno 2012 è stato firmato il contratto ventennale con il Comune di Magenta che prevede anche notevoli interventi di riqualificazione di parchi, di impianti di irrigazione ed alberature e di realizzazione di aree cani. Nel corso dell'anno 2019 è stata affidata ad ASM la gestione e manutenzione del verde del centro storico di Magenta che prevede, anche una riqualificazione delle aree verdi della città, la gestione dei bordi strada e delle aree incolte.

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

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

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

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 2020 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 e consolidando l'utilizzo di altre piattaforme tecnologiche (app) con tutti i maggiori gestori. In relazione ai continui atti vandalici che ASM srl sta subendo al parcheggio multipiano ed in seguito alle richieste dell'Amministrazione Comunale, si installerà nel corso dell'anno 2020 un impianto di video-sorveglianza. Con l'occasione si adeguerà anche l'impianto di video sorveglianza ed anti-intrusione della sede aziendale di via Murri e di via Crivelli.

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

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 2019 si è già data menzione nella presente relazione. Deve ancora essere perfezionato l’adeguamento del contratto calore con il Comune di Magenta.

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

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

In particolare ASM srl è disposta a dar seguito a richieste di nuovi servizi sia nel campo del risparmio energetico da parte di alcuni Comuni soci e non sia per altre nuove attività (esempio la gestione della pista ciclabile per tutti i Comuni in cui scorre il treno Alta Velocità) e sui servizi ambientali in genere. ASM srl è altresì disponibile ad effettuare interventi finalizzati al risparmio energetico ed al rispetto per l’ambiente quali, ad esempio, la sostituzione delle attuali fonti di illuminazione delle scuole e delle 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 2019

ASM srl

Stato patrimoniale riclassificato

DESCRIZIONE	2019	2018	Differenza 2019-2018
ATTIVITA' CORRENTI			
ATTIVITA' LIQUIDE			
Tesoreria, cassa e banche	3.548.466	3.301.743	246.723
TOTALE ATTIVITA' LIQUIDE	3.548.466	3.301.743	246.723
ATTIVITA' DISPONIBILI			
Rimanenze:			
Materie prime, sussid., di cons.e lav.in corso	42.513	12.412	30.101
Credit:			-
Verso utenti e clienti	13.051	-	13.051
Verso imprese collegate	557.819	366.634	191.185
Verso Enti pubbl.di rif.	1.365.812	1.113.119	252.693
Imposte anticipate	80.502	19.560	60.942
Crediti tributari	121.759	79.271	42.488
Crediti diversi	27.263	376.655	- 349.392
Ratei e risconti	42.174	59.612	- 17.438
Attività finanziarie disponibili	3.772.352	3.175.898	596.454
TOTALE ATTIVITA' DISPONIBILI	6.023.244	5.203.160	820.084
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	9.571.710	8.504.903	- 1.066.807
IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni finanziarie	6.477.370	6.775.118	- 297.748
Immobilizzazioni immateriali	428.593	335.019	93.574
Immobilizzazioni materiali	13.096.211	13.957.310	- 861.099
TOTALE	20.002.175	21.067.448	- 1.065.273
TOTALE ATTIVO	29.573.885	29.572.351	1.534
DESCRIZIONE	2019	2018	Differenza 2019-2018
PASSIVITA' CORRENTI			
Mutui entro 12 mesi	-	24.683	- 24.683
Debiti v/fornitori	808.909	659.353	149.556
Debiti verso Comuni consorziati	363.156	136.753	226.403
Debiti tributari	41.942	67.129	- 25.187
Debiti verso Istit. di Previdenza e sicurezza sociale	85.502	80.778	4.724
Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
Altri debiti entro 12 mesi	931.304	922.700	8.604
Ratei e risconti	2.011.681	2.206.876	- 195.195
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	4.247.254	4.103.033	144.222
PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE			
Mutui oltre 12 mesi	-	-	-
Altri fondi	332.061	357.444	- 25.383
Altri debiti oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
Fondo T.F.R.	56.609	55.733	876
TOT. PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE	391.270	415.777	- 24.507
CAPITALE NETTO			
Capitale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	650.804	615.233	35.571
Riserve statutarie o regolamentari	5.756.569	5.380.716	375.853
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	-
Utile d'esercizio	181.820	711.424	- 529.604
TOTALE CAPITALE NETTO	24.935.361	25.053.541	- 118.180
TOTALE PASSIVO	29.573.885	29.572.351	1.534

Stato patrimoniale a capitale investito

DESCRIZIONE	2019	2018	Differenza 2019-2018
Magazzino	42.513	12.412	30.101
crediti commerciali	1.963.945	1.856.408	107.537
(debiti commerciali)	(1.130.062)	(704.103)	- 425.959
Capitale circolante commerciale netto (CCNN)	876.395	1.164.716	- 288.321
Altri crediti	202.261	87.835	114.426
Altre attività correnti	42.174	59.612	- 17.438
(Altri debiti)	(1.061.348)	(1.062.211)	863
(Altre passività correnti)	(2.011.681)	(2.206.876)	195.195
Capitale circolante netto (CCNN)	(1.952.198)	(1.956.924)	4.726
IMMOBILIZZAZIONI			-
Immobilizzazioni finanziarie	10.249.722	9.951.016	298.706
Immobilizzazioni immateriali	428.593	335.019	93.574
Immobilizzazioni materiali	13.096.211	13.957.310	- 861.099
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	23.774.527	24.243.346	- 468.819
(Altri fondi)	(332.061)	(357.444)	25.383
(Fondo T.F.R.)	(56.609)	(55.733)	- 876
CAPITALE INVESTITO NETTO	21.433.659	21.873.245	- 439.586
Debiti bancari			
Altri debiti finanziari	46.764	121.447	- 74.683
Debiti finanziari lordi	46.764	121.447	- 74.683
(Attività di natura finanziaria)			-
(Cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(3.548.466)	(3.301.743)	- 246.723
(Attività di natura finanziaria, cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(3.548.466)	(3.301.743)	- 246.723
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(3.501.702)	(3.180.296)	- 321.406
CAPITALE NETTO			-
Capitale sociale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	650.804	615.233	35.571
Riserve statutarie o regolamentari	5.756.569	5.380.716	375.853
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	-
Utile d'esercizio	181.820	711.424	- 529.604
TOTALE PATRIMONIO NETTO	24.935.361	25.053.541	- 118.180
FONTI DI FINANZIAMENTO	21.433.659	21.873.245	- 439.586

Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	EURO/2019	EURO/2018
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	181.820	711.424
Imposte sul reddito	19.759	140.212
Interessi passivi	1.405	3.192
(interessi attivi)	(90.685)	(83.984)
Sopraavvenienze passive	-	-
Sopraavvenienze attive	-	-
(Plusvalenze)	-	(72.364)
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-	26.061
(Dividendi accertati)	(159.407)	(391.678)
Rivalutazione di partecipazioni	-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus cessione	(47.108)	332.863
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti TFR	62.058	56.805
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.362.423	727.425
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	1.377.372	1.117.094
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	(30.101)	(1.102)
+/- crediti commerciali	(107.537)	(236.607)
+/- altri crediti	(114.426)	(38.883)
+/- altre attività correnti		
+/- debiti commerciali	425.959	201.828
+/- altri debiti	(863)	117.396
+/- altre passività correnti	(84.252)	239.524
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	17.438	26.584
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(195.195)	(28.529)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	1.288.394	1.397.303
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	13.277	14.681
(Interessi pagati)	(855)	(1.952)
(Imposte sul reddito pagate)		
(Utilizzo dei fondi)	(24.507)	(216.713)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.276.310	1.193.320
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali ed immateriali</i>		
(Investimenti)	(616.471)	(182.169)
(investimenti in immobilizzazioni finanziarie)		(530.005)
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	(298.706)	
Disinvestimenti	103.803	42.192
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(811.374)	(669.982)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	(24.683)	(23.584)
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	(193.530)	
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(218.213)	(23.584)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	246.723	499.754
Disponibilità liquide inizio periodo	3.301.743	2.801.989
Disponibilità liquide fine periodo	3.548.466	3.301.743
delta	246.723	499.754

ANNO 2019							
	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2019	TOTALE anno 2018	TOTALE prev. 2019
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO							
Conto economico - ANNO 2019							
Fatturato	0	780.508	870.194	1.440.498	3.091.200	2.911.713	3.296.826
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	15.435	45.632	0	0	61.067	29.873	69.300
Altri ricavi	1.636.433	5.250	32.688	10.470	1.684.842	1.539.593	1.428.365
Totale ricavi	1.651.868	831.390	902.882	1.450.969	4.837.109	4.481.179	4.794.491
(Costo del venduto)	(15.762)	(61.685)	(14.662)	(54.972)	(147.082)	(104.384)	(193.250)
(Spese per prestazioni e servizi)	(387.048)	(236.848)	(644.466)	(414.562)	(1.682.924)	(1.629.855)	(1.726.824)
(Spese per godimento di beni di terzi)	(5.296)	(3.424)	(3.142)	(194.904)	(206.766)	(211.345)	(215.600)
(Spese per il personale)	(176.676)	(294.632)	(179.289)	(726.264)	(1.376.860)	(1.312.840)	(1.458.039)
(Svalutazioni attivo circolante)	0	0	0	0	0	0	0
(Accantonamenti)	0	0	0	0	0	(2.998)	0
(Oneri diversi di gestione)	(77.005)	(19.947)	(3.035)	(8.176)	(108.163)	(113.164)	(107.200)
EBITDA (margine operativo lordo)	990.081	214.854	58.288	52.092	1.315.314	1.106.591	1.093.578
<i>% su totale ricavi</i>	<i>59,9%</i>	<i>25,8%</i>	<i>6,5%</i>	<i>3,6%</i>	<i>27,2%</i>	<i>24,7%</i>	<i>22,8%</i>
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Immateriali)	(20.869)	(20.056)	(31.511)	(6.582)	(79.017)	(71.049)	(219.261)
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Materiali)	(1.118.173)	(155.360)	(7.855)	(2.017)	(1.283.405)	(656.376)	(671.449)
EBIT (Reddito operativo)	(148.960)	39.438	18.921	43.493	(47.108)	379.166	202.868
<i>% su totale ricavi</i>	<i>-9,0%</i>	<i>4,7%</i>	<i>2,1%</i>	<i>3,0%</i>	<i>-1,0%</i>	<i>8,5%</i>	<i>4,2%</i>

	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2019	TOTALE anno 2018	TOTALE prev. 2019
Gestione finanziaria	248.401	0	288	0	248.687	472.470	90.605
Proventi finanziari	249.804	0	288	0	250.092	475.662	92.000
(Oneri finanziari)	(1.403)	0	0	(2)	(1.405)	(3.192)	(1.395)
Rettifiche valore attività finanziarie					0	0	0
Rivalutazioni	0				0	0	0
(Svalutazioni)					0	0	0
Risultato gestione ordinaria					201.579	851.636	293.473
Risultato anteimposte					201.579	851.636	293.473
(Tasse)					(19.759)	(140.212)	(90.465)
Risultato netto					181.820	711.424	203.007
<i>% su totale ricavi</i>					3,8%	15,9%	4,2%

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 2019	INDICE	AGGREGATI ANNO 2018	INDICE
Indice di liquidità immediata				
Disponibilità immediate	3.548.466	0,84	3.301.743	0,81
Passivo corrente	4.247.254		4.092.037	
Indice di liquidità corrente				
Disponibilità correnti	7.320.818	1,72	6.477.641	1,58
Passivo corrente	4.247.254		4.092.037	
Indice di disponibilità finanziaria				
Attività correnti	9.571.710	2,25	8.493.907	2,08
Passivo corrente	4.247.254		4.092.037	
Indice di copertura delle immobilizzazioni				
patrimonio netto + passivo medio/lungo termine	25.326.631	1,27	25.469.318	1,21
immobilizz. tecniche e finanziarie (nette da f.do ammort.)	20.002.175		21.067.448	
Rapporto di indebitamento				
Capitale investito	21.433.659	0,86	21.873.245	0,87
Capitale netto	24.935.361		25.053.541	
Indice di rotazione delle immobilizzazioni				
Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)	4.776.042	0,35	4.451.306	0,31
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	13.524.804		14.292.329	
Indice di copertura del capitale immobilizzato				
Totale attivo	29.573.885	2,19	29.561.355	2,07
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	13.524.804		14.292.329	
Indice di indipendenza finanziaria				
Capitale netto	24.935.361	0,84	25.053.541	0,85
Totale attivo	29.573.885		29.561.355	
R.O.I. Redditività del capitale netto investito				
Risultato operativo (EBIT)	- 47.108	- 0,002	379.166	0,013
Totale attivo	29.573.885		29.561.355	
R.O.E. Redditività del capitale proprio				
Utile	181.820	0,01	711.424	0,03
Capitale netto	24.935.361		25.053.541	

DESCRIZIONE	AGGREGATI ANNO 2019	INDICE	AGGREGATI ANNO 2018	INDICE
R.O.D. Redditività del capitale esterno				
Oneri finanziari	1.405	0,000	3.192	0,001
Debiti a breve/medio/lungo termine	4.638.524		4.507.814	
R.O.S. Redditività delle vendite				
EBIT	- 47.108	-0,02	379.166	0,13
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	3.091.200		2.911.713	
Produttività del capitale investito				
Ricavi operativi	3.091.200	0,10	2.911.713	0,10
totale attivo	29.573.885		29.561.355	
Costo della produzione sul fatturato				
Costo della produzione	4.884.217	1,023	4.102.013	0,922
Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)	4.776.042		4.451.306	
Indice di cash-flow				
Cash-flow (Utile netto+ammortam.+accanton.)	1.544.242	0,50	1.438.849	0,49
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	3.091.200		2.911.713	
Indice di rotazione del capitale investito				
Ricavi operativi	3.091.200	0,10	2.911.713	0,10
Capitale investito (tot. Attività)	29.573.885		29.561.355	

F.TO IL PRESIDENTE

(Dott. Viola Giuseppe)

Magenta, 25 maggio 2020

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 2019

ASM srl

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2019 ATTIVITA'

			DESCRIZIONE	2019	2018	DIFFERENZA
B			IMMOBILIZZAZIONI			
	I		Immobilizzazioni immateriali:			
		1	Costi di impianto ed ampliamento	2.202	3.303	- 1.101
		4	Concessioni, licenze, marchi e simili	23.471	24.099	- 627
		6	Immobilizzaz. In corso e acconti	146.423	15.480	130.943
		7	Altre	256.497	292.137	- 35.641
			totale I	428.593	335.019	93.574
	II		Immobilizzazioni materiali:			
		1	Terreni e fabbricati	3.787.558	3.681.503	106.054
		2	Impianti e macchinari	8.659.443	9.687.472	- 1.028.028
		3	Attrezzature industr. e commerc.	319.957	354.358	- 34.401
		4	Altri beni	133.081	94.993	38.088
		5	Immobilizzaz. In corso e acconti	196.172	138.983	57.189
			totale II	13.096.211	13.957.310	- 861.099
	III		Immobilizzazioni finanziarie			
		1	Partecipazioni in:			
		d bis	altre imprese	6.206.643	6.206.643	-
		2	Crediti:			-
		d bis	verso altri	20.727	20.727	-
		3	Altri titoli	4.022.353	3.723.647	298.706
			totale III	10.249.722	9.951.016	298.706
			TOTALE B	23.774.527	24.243.346	- 468.819
C			ATTIVO CIRCOLANTE			
	I		Rimanenze:			
		1	Materie prime, sussid. e di consumo	11.588	12.412	- 823
		3	Lavori in corso su ordinazione	30.924		
			totale I	42.513	12.412	30.101
	II		Crediti:			
		1	Verso clienti	13.051	-	13.051
		3	Verso imprese collegate	557.819	366.634	191.185
		4	Verso Enti controllanti	1.365.812	1.113.119	252.693
		5bis	Crediti tributari	121.759	79.271	42.488
		5 ter	Imposte anticipate	80.502	19.560	60.942
		5 quater	Verso altri			
		a	entro 12 mesi	27.263	376.655	- 349.392
		b	oltre 12 mesi			
			totale II	2.166.206	1.955.239	210.967
	IV		Disponibilità liquide			-
		1	Depositi bancari e postali	3.532.682	3.285.066	247.617
		2	Denaro e valori di cassa	15.783	16.677	- 894
			totale IV	3.548.466	3.301.743	246.723
			TOTALE C	5.757.184	5.269.393	487.791
D			RATEI E RISCONTI			
		1	Ratei attivi	596	1.007	- 411
		2	Risconti attivi	41.578	58.605	- 17.027
			TOTALE D	42.174	59.612	- 17.438
			TOTALE ATTIVO	29.573.885	29.572.351	1.534

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2019 PASSIVITA'

			DESCRIZIONE	2019	2018	DIFFERENZA
A			PATRIMONIO NETTO			
	I		Capitale	16.307.585	16.307.585	-
	IV		Riserva legale	650.804	615.233	35.571
	V		Riserve statutarie			-
		a	fondo rinnovo impianti	1.328.866	1.257.724	71.142
		b	fondo finanziam. sviluppo investim.	4.414.779	4.110.068	304.711
		c	altre	12.924	12.924	-
	VI		Altre riserve			-
		a	Riserva straordinaria	975.821	975.821	-
		b	Riserva da conferimento	874.159	874.159	-
		c	Avanzo di fusione	188.603	188.603	-
	IX		Perdita d'esercizio			-
			Utile d'esercizio	181.820	711.424	-
			TOTALE A	24.935.361	25.053.541	-
B			FONDI PER RISCHI E ONERI			
		2	Fondo imposte	3.063	3.508	-
		4	Altri	328.998	353.936	-
				332.061	357.444	-
C			TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	56.609	55.733	876
D			DEBITI			-
		5	Debiti verso altri finanziatori			
		a	entro 12 mesi		24.683	-
		b	oltre 12 mesi	-	-	-
		7	Debiti verso fornitori	808.909	659.353	149.556
		10	Debiti verso imprese collegate	4.761	4.761	-
		11	Debiti verso controllanti	363.156	136.753	226.403
		12	Debiti tributari	41.942	67.129	-
		13	Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	85.502	80.778	4.724
		14	Altri debiti			
		a	entro 12 mesi	931.304	922.700	8.604
		b	oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
			TOTALE D	2.238.174	1.898.756	339.417
E			RATEI E RISCONTI			
		1	Ratei passivi	48.382	129.020	-
		2	Risconti passivi	1.963.298	2.077.856	-
			TOTALE E	2.011.681	2.206.876	-
			TOTALE PASSIVO	29.573.885	29.572.351	1.534

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2019

Generale

		DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.091.200	2.911.713	3.296.826
			-	-	
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	61.067	29.873	69.300
	5	Altri ricavi e proventi	1.684.842	1.539.593	1.428.365
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	4.837.109	4.481.179	4.794.491
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	(177.183)	(103.282)	(191.750)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(240.392)	(188.151)	(211.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(1.442.532)	(1.441.704)	(1.515.824)
	8	Per godimento di beni di terzi	(206.766)	(211.345)	(215.600)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(991.204)	(950.443)	(1.038.515)
	b	Oneri sociali	(320.689)	(302.430)	(346.762)
	c	Trattamento di fine rapporto	(62.058)	(56.805)	(69.762)
	e	Altri costi	(2.909)	(3.162)	(3.000)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(79.017)	(71.049)	(219.261)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(1.283.405)	(656.376)	(671.449)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circol. e delle disponibilità liquide	0	0	0

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2019

Generale

		DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
	11	a Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(823)	(1.102)	(1.500)
		c Variazioni delle rimanenze prodotti in corso di ordinazione	30.924		
	12	Accantonamenti per rischi	0	(2.998)	
	14	Oneri diversi di gestione	(108.163)	(113.164)	(107.200)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(4.884.217)	(4.102.013)	(4.591.623)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(47.108)	379.166	202.868
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni	159.407	391.678	
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	90.685	83.984	92.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(1.405)	(3.192)	(1.395)
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	248.687	472.470	90.605
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni	0	0	0
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	201.579	851.636	293.473
	20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
		Ires	(59.564)	(81.068)	(79.553)
		Irap	(14.382)	(17.820)	(7.912)
		Imposte anticipate	53.743	(40.220)	(3.000)
		Imposte differite	444	(1.104)	
	21	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	181.820	711.424	203.007

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2019

Servizio energia

			DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
A.			VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1		Ricavi delle vendite e delle prestazioni	780.508	694.489	933.706
	4		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	45.632	28.603	69.300
	5		Altri ricavi e proventi	5.250	7.539	3.000
			TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	831.390	730.631	1.006.006
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	(91.786)	(36.658)	(105.000)
	7		Per servizi:			
		a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(171.583)	(136.026)	(147.500)
		b	spese per prestazione di servizi	(65.265)	(60.797)	(67.000)
	8		Per godimento di beni di terzi	(3.424)	(3.861)	(3.500)
	9		Per il personale:			
		a	Salari e stipendi	(213.825)	(179.188)	(210.714)
		b	Oneri sociali	(67.294)	(60.322)	(70.455)
		c	Trattamento di fine rapporto	(13.513)	(11.733)	(15.380)
		d	Altri costi	0	0	
	10		Ammortamenti e svalutazioni:			
		a	ammortam. immobilizz. immateriali	(20.056)	(19.730)	(147.459)
		b	ammortam. immobilizz. materiali	(155.360)	(156.576)	(167.974)
		d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio energia

			DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
	11	a	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(823)	(1.102)	(1.500)
		c	Variazioni delle rimanenze prodotti in corso di ordinazione	30.924		
	12		Accantonamenti per rischi			
	14		Oneri diversi di gestione	(19.947)	(7.848)	(17.600)
			TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(791.952)	(673.840)	(954.082)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	39.438	56.791	51.924
C			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15		Proventi da partecipazioni			
	16		Altri proventi finanziari:			
		d	proventi diversi dai precedenti	-	-	5.000
	17		Interessi ed altri oneri finanziari:	-	-	
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	5.000
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18		Rivalutazioni			-
		a	di partecipazioni			
			TOTALE DELLE RETTIFICHE			-
						-
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	39.438	56.791	56.924

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
		VALORE DELLA PRODUZIONE			
1		Ricavi delle vendite e delle prestazioni	870.194	839.266	926.915
4		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
5		Altri ricavi e proventi	32.688	50.266	31.500
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	902.882	889.533	958.415
		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	(14.662)	(3.572)	(15.250)
7		Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(12.924)	(18.146)	(23.500)
	b	spese per prestazione di servizi	(631.542)	(600.045)	(640.000)
8		Per godimento di beni di terzi	(3.142)	(7.227)	(7.000)
9		Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(132.765)	(117.700)	(103.397)
	b	Oneri sociali	(38.130)	(37.586)	(39.274)
	c	Trattamento di fine rapporto	(8.394)	(7.764)	(9.954)
	d	Altri costi	0	0	
10		Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(31.511)	(31.304)	(35.872)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(7.855)	(7.902)	(9.606)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12	Accantonamenti per rischi	0	(2.998)	
	14	Oneri diversi di gestione	(3.035)	(2.785)	(4.300)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(883.961)	(837.028)	(888.154)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	18.921	52.504	70.261
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	288	1.423	1.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:			0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	288	1.423	1.000
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni			-
		TOTALE DELLE RETTIFICHE			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	19.209	53.927	71.261

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	#	Ricavi:			
	a	delle vendite e delle prestazioni	1.440.498	1.377.958	1.436.205
	4	Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	10.470	6.171	2.000
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.450.969	1.384.128	1.438.205
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	(54.972)	(53.667)	(59.000)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparaz.	(4.573)	(7.152)	(19.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(409.989)	(464.769)	(526.824)
	8	Per godimento di beni di terzi	(194.904)	(196.190)	(200.000)
	9	Per il personale			
	a	Salari e stipendi	(524.364)	(457.264)	(427.023)
	b	Oneri sociali	(172.656)	(133.345)	(145.301)
	c	TFR da accantonare	(29.244)	(23.033)	(26.872)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(6.582)	(6.452)	(6.355)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(2.017)	(964)	(9.077)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
	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	(8.176)	(7.481)	(14.000)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.407.475)	(1.350.317)	(1.433.451)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	43.493	33.812	4.754
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazione			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti			
	17	Interessi ed altri oneri finanziari	(2)		
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZ.	(2)	0	0
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni			
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	43.491	33.812	4.754

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio struttura

		DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	15.435	1.270	
	5	Altri ricavi e proventi:	1.636.433	1.475.617	1.391.865
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	1.651.868	1.476.887	1.391.865
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	(15.762)	(9.386)	(12.500)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(51.312)	(26.827)	(21.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(335.736)	(316.094)	(282.000)
	8	Per godimento di beni di terzi	(5.296)	(4.067)	(5.100)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(120.251)	(196.291)	(297.382)
	b	Oneri sociali	(42.609)	(71.178)	(91.732)
	c	Trattamento di fine rapporto	(10.907)	(14.276)	(17.556)
	d	Altri costi	(2.909)	(3.162)	(3.000)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(20.869)	(13.563)	(29.575)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(1.118.173)	(490.934)	(484.792)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol.e delle partecipazioni			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2018

Servizio struttura

			DESCRIZIONE	2019	2018	PREV. 2019
	11	a	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12		Accantonamenti per rischi			
	14		Oneri diversi di gestione	(77.005)	(95.050)	(71.300)
			TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.800.829)	(1.240.828)	(1.315.937)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(148.960)	236.059	75.928
C			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15		Proventi da partecipazioni	159.407	391.678	
	16		Altri proventi finanziari:			
		d	proventi diversi dai precedenti	90.397	82.562	86.000
	17		Interessi ed altri oneri finanziari:	(1.403)	(3.192)	(1.395)
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	248.401	471.047	84.605
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18		Rivalutazioni			
		a	di partecipazioni			
			TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	99.441	707.106	160.533

F.TO il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(Dott. Viola Giuseppe)

Magenta, 25.05.2020

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 2019

ASM srl

CRITERI GENERALI E PRINCIPI CONTABILI

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2019, 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 2019 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 2018.

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 Cespite	Valore al 31/12/2018	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Valore al 31/12/2019	Fondo al 31/12/2018	Incrementi Fondo 2019	Decrementi Fondo 2019	Fondo al 31/12/2019	Valore netto contabile al 31/12/2019
Altre	00020 - SOFTWARE	€ 388.976,80	€ 24.340,00	€ -	€ 413.316,80	€ 388.362,80	€ 5.482,00	€ -	€ 393.844,80	€ 19.472,00
	00060 - MIGL. BENI TERZI STRUTTURA	€ 28.385,66	€ -	€ -	€ 28.385,66	€ 27.095,66	€ 1.290,00	€ -	€ 28.385,66	€ -
	09103 - MIGL. CENTRALI TERM. MAGENTA	€ 206.675,53	€ 3.253,99	€ -	€ 209.929,52	€ 177.556,95	€ 7.172,96	€ -	€ 184.729,91	€ 25.199,61
	09104 - MIGL. CENTRALI TERMICHE ROBECCO	€ 15.950,25	€ -	€ -	€ 15.950,25	€ 11.165,20	€ 1.595,03	€ -	€ 12.760,23	€ 3.190,02
	09105 - MIGL. BENI DI TERZI CALORE OSSONA	€ 46.384,40	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ 32.160,20	€ 4.638,44	€ -	€ 36.798,64	€ 9.585,76
	09106 - MIGL. BENI DI TERZI CALORE BERNATE	€ 45.508,60	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ 31.856,02	€ 4.550,86	€ -	€ 36.406,88	€ 9.101,72
	09107 - ALTRE IMMOBILIZZAZ. IMMATER. CALORE	€ 20.982,92	€ -	€ -	€ 20.982,92	€ 12.372,53	€ 2.098,29	€ -	€ 14.470,82	€ 6.512,10
	00070 - ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI IG. AMB	€ 40.855,01	€ -	€ -	€ 40.855,01	€ 20.495,26	€ 3.080,50	€ -	€ 23.575,76	€ 17.279,25
	00075 - ALTRE IMMOB. IMMATER. STRUTT.	€ 10.583,07	€ -	€ -	€ 10.583,07	€ 5.338,17	€ 1.058,31	€ -	€ 6.396,48	€ 4.186,59
	00080 - MIGLIORIE BENI DI TERZI PARCHEGGI	€ 154.008,74	€ 1.450,00	€ -	€ 155.458,74	€ 42.023,11	€ 16.204,40	€ -	€ 58.227,51	€ 97.231,23
	00085 - MIGL. BENI TERZI IG. AMB	€ 33.718,46	€ 1.294,27	€ -	€ 35.012,73	€ 4.842,35	€ 3.501,28	€ -	€ 8.343,63	€ 26.669,10
	00065 - ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATER. VERDE	€ 153.067,47	€ -	€ -	€ 153.067,47	€ 99.691,16	€ 15.306,74	€ -	€ 114.997,90	€ 38.069,57
Altre Totale		€ 1.145.096,91	€ 30.338,26	€ -	€ 1.175.435,17	€ 852.959,41	€ 65.978,81	€ -	€ 918.938,22	€ 256.496,95
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	00010 - LICENZE D'USO	€ 158.087,83	€ 11.310,00	€ -	€ 169.397,83	€ 133.989,32	€ 11.937,46	€ -	€ 145.926,78	€ 23.471,05
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili Totale		€ 158.087,83	€ 11.310,00	€ -	€ 169.397,83	€ 133.989,32	€ 11.937,46	€ -	€ 145.926,78	€ 23.471,05
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	€ 163.898,80	€ 1.101,20	€ -	€ 165.000,00	€ 2.202,40
Costi di impianto e di ampliamento Totale		€ 213.409,18	€ -	€ -	€ 213.409,18	€ 210.105,58	€ 1.101,20	€ -	€ 211.206,78	€ 2.202,40
Immobilizzazioni in corso	00099 - BENI IMMATER. IN CORSO REALIZZ.	€ 55.614,99	€ 97.807,99	€ -7.000,00	€ 146.422,98	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 146.422,98
Immobilizzazioni in corso Totale		€ 55.614,99	€ 97.807,99	€ -7.000,00	€ 146.422,98	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 146.422,98
Totale complessivo		€ 1.572.208,91	€ 139.456,25	€ -7.000,00	€ 1.704.665,16	€ 1.197.054,31	€ 79.017,47	€ -	€ 1.276.071,78	€ 428.593,38

Gli incrementi della voce “migliorie beni di terzi igiene ambientale” nel servizio di igiene ambientale si riferiscono alla capitalizzazione dei lavori presso i centri multiraccolta dei Comuni gestiti. 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 2018.

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 attrezzat. 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 2019.

La successiva tabella riepiloga le immobilizzazioni materiali.

Comune	Servizio	Valore al 31/12/2018	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Valore al 31/12/2019	Fondo al 31/12/2018	Incrementi Fondo 2019	Decrementi Fondo 2019	Fondo al 31/12/2019	Valore netto contabile al 31/12/2019
Immob in corso		€ 181.077,21	€ 111.896,97	-€ 96.802,86	€ 196.171,32	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 196.171,32
0 Totale		€ 181.077,21	€ 111.896,97	-€ 96.802,86	€ 196.171,32	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 196.171,32
Bernate	Acqua	€ 1.764.471,89	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 656.643,32	€ 124.769,14	€ -	€ 781.412,46	€ 983.489,36
Bernate Totale		€ 1.764.471,89	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 656.643,32	€ 124.769,14	€ -	€ 781.412,46	€ 983.489,36
Boffalora	Acqua	€ 1.441.782,51	€ -	€ -	€ 1.444.220,87	€ 874.452,65	€ 64.485,04	€ -	€ 938.937,69	€ 505.283,18
	Calore	€ 439.379,02	€ 92.944,00	€ -	€ 532.323,02	€ 232.268,57	€ 32.432,79	€ -	€ 264.701,36	€ 267.621,66
	Struttura	€ 12.607,14	€ 1.311,63	€ -	€ 13.918,77	€ 5.090,34	€ 215,06	€ -	€ 5.305,40	€ 8.613,37
Boffalora Totale		€ 1.893.768,67	€ 94.255,63	€ -	€ 1.990.462,66	€ 1.111.811,56	€ 97.132,89	€ -	€ 1.208.944,45	€ 781.518,21
Corbetta	Calore	€ 544.433,43	€ 16.977,73	€ -	€ 561.411,16	€ 332.589,26	€ 31.778,13	€ -	€ 364.367,39	€ 197.043,77
Corbetta Totale		€ 544.433,43	€ 16.977,73	€ -	€ 561.411,16	€ 332.589,26	€ 31.778,13	€ -	€ 364.367,39	€ 197.043,77
Magenta	Acqua	€ 5.745.538,29	€ -	€ -	€ 5.757.539,50	€ 3.026.120,59	€ 304.814,79	€ -	€ 3.330.935,38	€ 2.426.604,12
	Calore	€ 1.051.757,70	€ 20.755,14	€ -	€ 1.072.512,84	€ 659.756,64	€ 62.387,85	€ -	€ 722.144,49	€ 350.368,35
	Igiene Urbana	€ 1.322.501,65	€ 27.420,50	€ -	€ 1.349.922,15	€ 318.164,53	€ 24.357,46	€ -	€ 342.521,99	€ 1.007.400,16
	Struttura	€ 4.562.644,33	€ 196.985,07	€ -	€ 4.759.629,40	€ 1.584.507,89	€ 111.880,05	€ -	€ 1.696.387,94	€ 3.063.241,46
	Global service	€ 93.631,96	€ -	€ -	€ 93.631,96	€ 64.892,70	€ 7.855,34	€ -	€ 72.748,04	€ 20.883,92
Magenta Totale		€ 12.776.073,93	€ 245.160,71	€ -	€ 13.033.235,85	€ 5.653.442,35	€ 511.295,49	€ -	€ 6.164.737,84	€ 6.868.498,01
Marcallo	Acqua	€ 2.304.582,34	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 988.171,94	€ 146.560,48	€ -	€ 1.134.732,42	€ 1.171.139,71
Marcallo Totale		€ 2.304.582,34	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 988.171,94	€ 146.560,48	€ -	€ 1.134.732,42	€ 1.171.139,71
Mesero	Acqua	€ 1.347.881,04	€ -	€ -	€ 1.348.001,96	€ 680.785,90	€ 74.215,68	€ -	€ 755.001,58	€ 593.000,38
	Calore	€ 228.325,21	€ 1.140,38	€ -	€ 229.465,59	€ 183.505,38	€ 10.359,59	€ -	€ 193.864,97	€ 35.600,62
	Struttura	€ 26.140,21	€ 555,97	€ -	€ 26.696,18	€ 6.430,47	€ 249,64	€ -	€ 6.680,11	€ 20.016,07
Mesero Totale		€ 1.602.346,46	€ 1.696,35	€ -	€ 1.604.163,73	€ 870.721,75	€ 84.824,91	€ -	€ 955.546,66	€ 648.617,07
Ossona	Acqua	€ 1.084.003,18	€ -	€ -	€ 1.084.728,69	€ 529.785,41	€ 61.733,62	€ -	€ 591.519,03	€ 493.209,66
	Calore	€ 117.208,72	€ 795,38	€ -	€ 118.004,10	€ 83.607,48	€ 6.815,50	€ -	€ 90.422,98	€ 27.581,12
Ossona Totale		€ 1.201.211,90	€ 795,38	€ -	€ 1.202.732,79	€ 613.392,89	€ 68.549,12	€ -	€ 681.942,01	€ 520.790,78
Robecco	Acqua	€ 1.877.724,20	€ -	€ -	€ 1.878.752,01	€ 960.544,15	€ 102.174,10	€ -	€ 1.062.718,25	€ 816.033,76
	Calore	€ 170.660,00	€ 6.231,90	€ -	€ 176.891,90	€ 89.135,00	€ 11.586,40	€ -	€ 100.721,40	€ 76.170,50
Robecco Totale		€ 2.048.384,20	€ 6.231,90	€ -	€ 2.055.643,91	€ 1.049.679,15	€ 113.760,50	€ -	€ 1.163.439,65	€ 892.204,26
S. Stefano	Acqua	€ 1.884.030,66	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 942.802,56	€ 104.734,47	€ -	€ 1.047.537,03	€ 836.735,47
Totale		€ 1.884.030,66	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 942.802,56	€ 104.734,47	€ -	€ 1.047.537,03	€ 836.735,47
Totale complessivo		€ 26.200.380,69	€ 477.014,67	-€ 96.802,86	€ 26.598.867,87	€ 12.219.254,78	€ 1.283.405,13	€ -	€ 13.502.659,91	€ 13.096.207,96

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni in corso

Categoria Cespite	Cespite	Valore al 31/12/2018	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Valore al 31/12/2019	Fondo al 31/12/2018	Incrementi Fondo 2019	Decrementi Fondo 2019	Fondo al 31/12/2019	Valore netto contabile al 31/12/2019
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.	0009918003 - SOSTITUZ SERRAM SCUOLA SECONDARIA MARCALLO PREST SONZOGNI	€ 520,00	€ 95.683,39	€ -	€ 96.203,39	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 96.203,39
	0009918002 - FORNIT E POSA PESA PRD S.STEFANO	€ 7.960,00	€ 2.124,60	€ -	€ 10.084,60	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.084,60
	0009918001 - FATTURAZIONE ELETTRONICA: LICENZA E PRESTAZ INFORMATICHE PER FATTURAZ ELETTRONICA	€ 7.000,00	€ -	-€ 7.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0009919001 - IMPIANTO TERMOREGOLAZ E VALVOLE BACS SCUOLA MARCALLO	€ 40.134,99	€ -	€ -	€ 40.134,99	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 40.134,99
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ. Totale		€ 55.614,99	€ 97.807,99	-€ 7.000,00	€ 146.422,98	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 146.422,98
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	€ 38.215,79	€ -	-€ 38.215,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0020017002 - RIFACIM SERRAMENTI SEDE ASM	€ 29.357,00	€ -	-€ 29.357,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0020017003 - ADEGUAM NUOVO ARCHIVIO ASM ANNO 2017	€ 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	€ 26.770,81	€ 111.896,97	€ -	€ 138.667,78	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 138.667,78
	0020019002 - CT SCUOLA ELEMENT E MEDIA OSSONA	€ 3.675,00	€ -	€ -	€ 3.675,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.675,00
	0020019003 - IMPIANTO TELECONTROLLO CUGGIONO	€ 31.681,17	€ -	€ -	€ 31.681,17	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 31.681,17
	0020019001 - MANUTENZ STRAORD CT SCUOLA MEDIA VIA ROMA BOFFALORA	€ 6.737,62	€ -	€ -	€ 6.737,62	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.737,62
00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ. Totale		€ 181.077,21	€ 111.896,97	-€ 96.802,86	€ 196.171,32	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 196.171,32
Totale complessivo		€ 236.692,20	€ 209.704,96	-€ 103.802,86	€ 342.594,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 342.594,30

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Tipo Riga	Gruppo	Valore al 31/12/2018	Incrementi 2019	Decrementi 2019	Valore al 31/12/2019	Fondo al 31/12/2018	Incrementi Fondo 2019	Decrementi Fondo 2019	Fondo al 31/12/2019	Valore netto contabile al 31/12/2019
Immobilizzazioni Immateriali	Altre	€ 1.145.096,91	€ 30.338,26	€ -	€ 1.175.435,17	€ 852.959,41	€ 65.978,81	€ -	€ 918.938,22	€ 256.496,95
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 158.087,83	€ 11.310,00	€ -	€ 169.397,83	€ 133.989,32	€ 11.937,46	€ -	€ 145.926,78	€ 23.471,05
	Costi di impianto e di ampliamento	€ 213.409,18	€ -	€ -	€ 213.409,18	€ 210.105,58	€ 1.101,20	€ -	€ 211.206,78	€ 2.202,40
	Immobilizzazioni in corso	€ 55.614,99	€ 97.807,99	-€ 7.000,00	€ 146.422,98	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 146.422,98
Immobilizzazioni Immateriali Totale		€ 1.572.208,91	€ 139.456,25	-€ 7.000,00	€ 1.704.665,16	€ 1.197.054,31	€ 79.017,47	€ -	€ 1.276.071,78	€ 428.593,38
Immobilizzazioni Materiali	Terreni e Fabbricati	€ 4.654.743,99	€ 165.445,67	€ -	€ 4.838.465,03	€ 991.516,23	€ 59.391,35	€ -	€ 1.050.907,58	€ 3.787.557,45
	Impianti e Macchinari	€ 20.174.506,92	€ 137.510,86	€ -	€ 20.312.017,78	€ 10.487.035,29	€ 1.165.539,38	€ -	€ 11.652.574,67	€ 8.659.443,11
	Attrezzature	€ 839.999,82	€ 6.530,20	€ -	€ 846.530,02	€ 485.643,44	€ 40.280,01	€ -	€ 525.923,45	€ 320.606,57
	Altre Immobilizzazioni	€ 350.052,75	€ 55.630,97	€ -	€ 405.683,72	€ 255.059,82	€ 18.194,39	€ -	€ 273.254,21	€ 132.429,51
	Immobilizzazioni in corso	€ 181.077,21	€ 111.896,97	-€ 96.802,86	€ 196.171,32	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 196.171,32
Immobilizzazioni Materiali Totale		€ 26.200.380,69	€ 477.014,67	-€ 96.802,86	€ 26.598.867,87	€ 12.219.254,78	€ 1.283.405,13	€ -	€ 13.502.659,91	€ 13.096.207,96
Totale complessivo		€ 27.772.589,60	€ 616.470,92	-€ 103.802,86	€ 28.303.533,03	€ 13.416.309,09	€ 1.362.422,60	€ -	€ 14.778.731,69	€ 13.524.801,34

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 31.12.2019, sono le seguenti:

SOCIETA'	QUOTA	VALORE	F.DO SVALUTAZ.	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2019	PATRIMONIO NETTO PARTECIPATA (ultimo bilancio approvato anno 2018)	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2018
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE srl Via Busto per Arsizio Legnano (MI)	15,28%	5.653.165		5.653.165	39.921.412	5.653.165
AEMME LINEA AMBIENTE Srl Via Crivelli 39 Magenta (MI)	18,00%	553.478		553.478	3.117.393	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 approvato il progetto di bilancio in CdA.

Il Decreto "Cura Italia" (DL 18/2020) emanato dal governo per far fronte all'emergenza epidemiologica da Covid-19 ha introdotto importanti disposizioni in merito alle scadenze amministrative e contabili degli Enti e imprese stabilendo che, per quanto concerne l'approvazione dei bilanci di esercizio relativi al 2019, è differito il termine di adozione dei medesimi, ordinariamente fissato al 30 aprile, al 30 giugno 2020.

2 Crediti

d. bis verso altri

SERVIZIO	Euro
01.01.2019	20.727
31.12.2019	20.727
differenza	-

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

TITOLI	2019	2018	Differenza
BTP Italia CUM 21/05/2018-2026	250.000,00	250.000,00	0,00
BTP Italia CUM 26/11/2018-2022	250.000,00	250.000,00	0,00
POLIZZA FIDEURAM	250.000,00		250.000,00
QUADRIFOGLIO VITA CAPIT SOLIDO	3.272.352,61	3.223.646,51	48.706,10
Totale complessivo	4.022.352,61	3.723.646,51	298.706,10

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 31.12.2019, a 3.272.352,61.

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

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

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

C. ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

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

Nel corso dell'anno 2019 si sono avute anche rimanenze finali di prodotti in corso di ordinazione per € 30.924,38 per lavori per conto dei Comuni soci di ASM srl per il servizio energia la cui ultimazione è avvenuta nell'esercizio successivo.

	Materiali di consumo Euro	Lavori in corso di ordinazione Euro
01.01.2019	12.412	-
31.12.2019	11.588	30.924
DIFFERENZA Euro	- 823	30.924

II CREDITI

	31.12.2019			31.12.2018	
	Valore lordo	F.do Sval.Credito	Valore netto Euro	Valore netto Euro	Differenza
Crediti verso clienti	51.919	38.868	13.051	-	13.051
Crediti verso imprese collegate	557.819		557.819	366.634	191.185
Crediti verso imprese controllate					
Crediti verso enti controllanti	1.365.812		1.365.812	1.113.119	252.693
Crediti tributari	121.759		121.759	79.271	42.488
Imposte anticipate	80.502		80.502	19.560	60.942
Crediti verso altri	670.461	643.198,77	27.262	376.655	- 349.393
TOTALE	2.848.272	682.067	2.166.205	1.955.239	210.966

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 2019 ma fatturati nel 2020.

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 2019. Tale fondo al 31.12.2019 è pari a € 38.868.

Fondo svalutazione crediti	Euro
Saldo iniziale al 01.01.2019	38.868
decremento fondo	
incremento fondo	-
Saldo finale al 31.12.2019	38.868

DETTAGLIO VOCI	2019	2018	Differenza
CREDITI VS UTENTI E CLIENTI	41.165,02	23.614,25	17.550,77
CREDITI BOL POS AZBD ROBECCO	7,50	7,50	-
CREDITI PER BOLL.E FAT.DA EMET	10.746,33	12.717,47	- 1.971,14
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	- 38.776,53	-36.247,76	- 2.528,77
FDO SVALUT CREDITI ASM GAS SRLEX SOC CONTROLLATA	- 91,46	- 91,46	-
Totale complessivo	13.050,86	- 0,00	13.050,86

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	2019	2018	Differenza
Aemme Linea Distribuzione	214.262,66	21.303,83	192.958,83
Aemme Linea Ambiente	341.372,43	330.806,20	10.566,23
Fatture da emettere	2.183,81	14.524,15	-12.340,34
Totale complessivo	557.818,90	366.634,18	191.184,72

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 31.12.2019.

CREDITI VERSO ENTI CONTROLLANTI	2019	2018	Differenza
COMUNE DI BERNATE TICINO		12.799,57	-12.799,57
COMUNE DI BOFFALORA S/TICINO	35.388,62	108.922,94	-73.534,32
COMUNE DI CORBETTA	2.911,24		2.911,24
COMUNE DI CUGGIONO	2.420,60	24.341,75	-21.921,15
COMUNE DI MAGENTA	149.801,10		149.801,10
COMUNE DI MARCALLO CONN CASONE	9.747,08	7.050,00	2.697,08
COMUNE DI MESERO		19.045,06	-19.045,06
COMUNE DI OSSONA	36.306,05	44.349,79	-8.043,74
COMUNE DI ROBECCO S/N.	236.033,58	130.618,12	105.415,46
COMUNE DI S.STEFANO T.	42.267,26		42.267,26
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	833.084,42	748.139,71	84.944,71
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEJUSSIO	17.852,00	17.852,00	0,00
Totale complessivo	1.365.811,95	1.113.118,94	252.693,01

5 bis Crediti tributari

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

CREDITI TRIBUTARI	2019	2018	Differenza
ACCONTO IRES	80.837,00	92.475,00	-11.638,00
ACCONTO IRAP	17.820,00	17.409,00	411,00
ERARIO C/IRAP	-14.382,00	-17.820,00	3.438,00
ERARIO C/IRES	-47.669,90	-81.068,00	33.398,10
CREDITI V/ERARIO X RIT.FISCAL	253,39	487,10	-233,71
CRED. V/ER.RIT.FISC.ATT.FINANZ	84.776,32	67.663,37	17.112,95
CREDITI V/ERARIO DL 31.05.10 art 25	124,45	124,45	0,00
Totale complessivo	121.759,26	79.270,92	42.488,34

5 ter Imposte anticipate

L'ammontare di questa voce è pari al 31.12.2019 € **80.502**. 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 2019 si è verificata la deducibilità fiscale di oneri per € 111.460, ripresi a tassazione nell'esercizio precedente la cui deducibilità fiscale è dovuta nel corso dell'esercizio 2019. A seguito di ciò è stata rilevata

la diminuzione del credito per imposte anticipate per € 26.750, tuttavia il saldo iniziale al 1.1.2019 di tale credito era pari ad € 19.560, per cui, nell'esercizio 2019, è stato necessario incrementare tale credito, generando conseguentemente una sopravvenienza attiva di € 7.200, rilevabile dal punto di vista civilistico, ma ininfluente ai fini fiscali.

Al 31.12.2019 il credito per imposte anticipate è pari ad € 80.502, in quanto gli oneri imputati a conto economico, per i quali la relativa deducibilità fiscale è rimandata ad esercizi futuri, sono pari ad euro 300.856, distribuiti in accantonamento a fondo per:

- 1) compensi amministratore non versati per € 1.820
- 2) premi ed obiettivi personale per € 86.522;
- 3) ammortamenti indeducibili per € 212.514.

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

CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE	EURO
Saldo iniziale al 1.1.2019	19.560
Incremento per incapienza (sopr. attiva)	7.200
Accantonamento imposte anticipate anno 2019	80.492
utilizzo del credito per imposte anticipate	- 26.750
Saldo finale al 31.12.2019	80.502
Differenza	60.942

5 quater Crediti verso altri

Il dettaglio di questa voce è di seguito esposto:

CREDITI VERSO ALTRI	2019	2018	Differenza
CAP HOLDING SPA		360.000,00	-360.000,00
CREDITI PER FAT DA EMET AMLE		0,60	-0,60
CREDITI PER BOL L E FAT DE EMET	0,01	0,01	0,00
PARCELLE DA RICEVERE	8.895,02	3.965,00	4.930,02
CCP SPECIALE AFFRANCATURA	1.077,56	1.077,56	0,00
CREDITI V/AMGA	643.198,77	643.198,77	0,00
AMIAQUE C/CESSIONE	0,04	0,04	0,00
CREDITI V/ENTI PREVIDENZIALIED ERARIALI	2.542,28	2.542,28	0,00
ANTICIPO FORNITORI	3.972,40	2.287,84	1.684,56
DEBITORI DIVERSI	3.789,51	7.878,49	-4.088,98
NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE	6.371,09	816,85	5.554,24
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	27.262,68	376.654,67	-349.391,99

Il conto parcelle da ricevere si riferisce a prestazioni di professionisti ancora da saldare la cui competenza economica è da addebitarsi all'anno 2019.

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

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

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

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

Nell'anno 2019 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	2019	2018	Differenza
Istituti di credito	BANCA C/C ORDINARIO MPS 61245582	2.080.822,82	2.492.523,52	-411.700,70
	BANCA C/C PARGHEGGI MPS 1430344	101.197,44	39.948,09	61.249,35
	BANCA C/C SOSPESO MPS 1430344 POS	386,20	268,51	117,69
	BANCA CREDITO VALTELLINESE C/C 99209	181.446,42	150.779,23	30.667,19
	CREDITI V/ALTRI PER FINANZIAMENTI	909.885,72	600.000,00	309.885,72
	CREDITI V/ISTITUTI DI CREDITO	8.406,60	1.039,34	7.367,26
	CREVAL CARTA DI CREDITO PREPAGATA N. 05216-139431	908,65	651,72	256,93
	BANCA FIDEURAM C/C 228927-I	250.000,00		
	DEBITI V/ISTITUTI DI CREDITO	-371,55	-144,80	-226,75
Istituti di credito Totale		3.532.682,30	3.285.065,61	247.616,69
Cassa	FONDO CASSA	628,82	1.724,12	-1.095,30
	VALORI BOLLATI Euro 0,52	0,26	0,26	0,00
	VALORI BOLLATI Euro 16,00	84,80	32,00	52,80
	VALORI BOLLATI Euro 2,00	1,81	3,81	-2,00
	CASSA PARCHEGGI TRANSITORIO	10.167,55	11.438,40	-1.270,85
	CASSA PARCHEGGIO OSPEDALE	4.900,00	3.478,50	1.421,50
Cassa Totale		15.783,24	16.677,09	-893,85
Totale complessivo		3.548.465,54	3.301.742,70	246.722,84

Le disponibilità liquide sono dovute alle giacenze sui c/correnti in banca ed in posta. L'aumento rispetto all'anno 2018 è dovuto al rinvio di alcuni investimenti in attività finanziarie nei primi mesi dell'anno 2020.

I crediti v/altri finanziamenti si riferiscono ad un deposito postale (libretto) stipulato con Poste Italiane nel mese di febbraio 2018 e a Creval Time Deposit con scadenza 31.01.2020. Dal mese di luglio 2018 gli incassi contanti dei parcheggi transitano su c/c di Credito Valtellinese.

La voce "denaro e valori di cassa" si riferisce, oltre al denaro contante e valori bollati, anche agli importi degli scassettamenti dei parcometri dei parcheggi, non ancora accreditati sul c/c bancario alla data del 31.12.2019.

D. RATEI E RISCONTI

1 Ratei attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2019	1.007
01.01.2019	597
DIFFERENZA -	411

I ratei attivi si riferiscono al conteggio degli interessi al 31.12.2019 dei BPT le cui cedole semestrali scadono nei mesi di maggio e novembre.

2 Risconti attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2019	58.604
31.12.2019	41.578
DIFFERENZA -	17.027

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

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

La diminuzione dei risconti si riferisce al pagamento all'anno successivo di quota parte di polizze assicurative degli automezzi e RC impianti.

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2019	1.007
01.01.2019	597
DIFFERENZA -	411

I ratei attivi si riferiscono al conteggio degli interessi al 31.12.2019 dei BPT le cui cedole semestrali scadono nei mesi di maggio e novembre.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, al 31.12.2019 ammonta a **€ 24.935.361** 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 31.12.2019 è pari a **€ 650.803,85**

V RISERVE STATUTARIE

Questa voce, il cui ammontare complessivo è pari a **€ 5.756.569**, è così suddivisa:

- | | |
|---|-----------|
| • Fondo rinnovo impianti | 1.328.866 |
| • Fondo finanziamento sviluppo investimenti | 4.414.779 |
| • 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 € 181.820.

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 01.01.2018	16.307.585	571.709	4.553.762	1.849.981	188.603	870.477	24.342.117
Altre variazioni							
Copertura perdita							-
Distribuzione ai soci							
Destinazione risultato		43.524	826.953			(870.477)	
Distribuzione ai soci							
Riserva da arrotondamento							
Aumento capitale sociale							
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
Destinazione risultato 2018							
Riserva legale		35.571					35.571
Riserve statutarie			375.853				375.853
Distribuzione ai soci			(300.000)				(300.000)
Altre riserve						(711.424)	(711.424)
Altre variazioni							
Riserva da arrotondamento							
Distribuzione ai soci			300.000				300.000
Risultato 2019						181.820	181.820
Al 31.12.2019	16.307.585	650.804	5.756.568	1.849.981	188.603	181.820	24.935.361

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

Natura	Importo esercizio 2019	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
Capitale	16.307.585		
Riserva da conferimento	874.159	A,B,C	874.159
Riserva legale	650.804	A,B	650.804
Riserve statutarie	5.456.568	A,B,C	5.456.568
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	24.453.541		8.145.956

- 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 2019		Utilizzi 2018		Utilizzi 2017	
	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 2019 la società ha incassato utili da partecipate, accertati nel corso di esercizi precedenti, per un ammontare pari ad € 146.161, per cui si è registrata la contemporanea diminuzione del fondo per imposte differite per € 1.754.

Gli utili da partecipate, accertati nel corso dell'anno 2019 e non incassati, ammontano ad € 109.191. A seguito di ciò si è provveduto ad un accantonamento per imposte differite per **€ 1.310** (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 2019.

FONDO IMPOSTE DIFFERITE	EURO
Saldo iniziale al 1.1.2019	3.508
Accantonamento imposte differite anno 2019	1.310
utilizzo fondo imposte differite	- 1.754
Saldo finale al 31.12.2019	3.064

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 è valutato di mantenere l'accantonamento in essere considerato che non sono ancora state pagate tutte le spese processuali previste dalla sentenza.

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. Nel presente esercizio tale fondo è stato stornato in quanto la causa si è chiusa definitivamente e favorevolmente per ASM srl e per AMIACQUE srl.

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 31.12.2019 è pari a € 100.000, ritenuto congruo per coprire i potenziali rischi allo stato attuale. Nel corso dell'anno 2019 il fondo è stato utilizzato per € 2.998,10.

Fondo spese future

Questo fondo accoglie gli accantonamenti per il premio di risultato e per gli obiettivi del personale dipendente. L'ammontare al 31.12.2019 è pari a € 86.559,96. 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 2020.

La successiva tabella riepiloga l'ammontare dei fondi in essere al 31.12.2019

ALTRI FONDI	2019	2018	differenza
Fondo rischi ed oneri			
Contenzioso Erga 5	0	0	-
Contenzioso Erga 5 bis	117.237,00	117.237,00	-
Contenzioso cessione ramo acquedotto		30.000,00	- 30.000
Fornitura led Comune di Corbetta	25.201,00	25.201,00	-
Totale fondo rischi ed oneri	142.438,00	172.438,00	- 30.000
Fondo rischi per contenziosi	100.000,00	102.998,10	- 2.998
Fondo spese future	86.559,96	78.500,00	8.060
Saldo finale altri fondi	328.997,96	353.936,10	- 24.938

C. TRATTAMENTO DI FINE LAVORO SUBORDINATO

Il fondo TFR, il cui accantonamento è stato effettuato ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile, al 01.01.2019 ammontava, al netto del credito tesoreria c/inps, a € **55.733** ed al 31.12.2019 ammonta a € **56.608,88**.

I movimenti del fondo sono evidenziati nella successiva tabella:

TOTALE TFR AL 01.01.2019	ACCANTONAMENTO 2019	DECREMENTO 2019	TOTALE TFR AL 31.12.2019
55.733	62.058	61.182	56.609

D. DEBITI

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

	Debiti	Esercizio 2019	Esercizio 2018	Differenza
5	Debiti v/altri finanziatori	-	24.683	- 24.683
7	Deb.v/fornitori	808.909	659.353	149.556
9	Debiti v/imprese controllate			-
10	Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
11	Debiti v/controllanti	363.156	136.753	226.403
12	Debiti tributari	41.942	67.129	- 25.187
13	Debiti v/Istituti previdenza e sicurezza sociale	85.502	80.778	4.724
14	Altri debiti	933.904	925.300	8.604
	Totale Euro	2.238.174	1.898.757	339.417

L'aumento dei debiti è dovuto, principalmente, all'aumento dei debiti verso i fornitori 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.

Al 31.12.2019 non risultano più in essere debiti per mutui verso enti finanziatori,

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 01.01.2019	659.353
Saldo al 31.12.2019	808.909
DIFFERENZA	149.556

Essi vengono suddivisi in due gruppi:

- debiti per fatture pervenute per € 562.202,55
- debiti per fatture da ricevere per € 246.706,30

L'aumento dei debiti verso i fornitori è dovuto allo slittamento di alcuni pagamenti nell'anno 2020.

9. Debiti v/imprese controllate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2019, è pari a **zero**.

10. Debiti v/imprese collegate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2019, 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 casette dell'acqua.

L'aumento di questa voce rispetto all'anno 2018 è da imputare al debito per la distribuzione degli utili del bilancio 2018 e all'aumento delle fatture da ricevere da controllanti.

Debiti verso controllanti	2019	2018	Differenza
Altri debiti	106.470,34	15.587,97	90.882,37
Canoni fognatura		32.036,73	-32.036,73
Debiti C/Anticipi	68.193,46	39.168,17	29.025,29
Fatture da ricevere	188.491,87	49.959,87	138.532,00
Totale complessivo	363.155,67	136.752,74	226.402,93

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	2019	2018	Differenza
IVA C/VENDITE E PREST.IN SOSP.	-140,86	-140,86	0,00
ERARIO C/IVA MENSILE	2.322,45	4.198,78	-1.876,33
Debiti v/Irpef	34.109,49	35.415,55	-1.306,06
CREDITI V/PREVID.E TRIBUTARI	1.906,99	1.906,99	0,00
BOLLO ASSOLTO IN MODO VIRTUALE	8,00	8,00	0,00
ERARIO C/IMP.SOSTIT.TFR	-79,84	123,38	-203,22
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
IVA C/VENDITE E PREST.MENSILE	-0,30	-0,30	0,00
Totale complessivo	41.942,56	67.129,17	-25.186,61

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 2019.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale			
	2019	2018	Differenza
DEBITI PER CONTR.SU MENS.DIFF.	19.889,83	18.859,16	1.030,67
DEBITI V/INA ASSITALIA	142,92	273,53	-130,61
DEBITI V/ INPS	32.082,55	28.246,13	3.836,42
DEBITI V/INPS X TFR	1.170,69	1.398,48	-227,79
DEBITI V/INPDAP	18.173,92	18.098,00	75,92
DEBITI V/INAIL	3.229,26	2.500,00	729,26
DEBITI V/PREMUNGAS	-3.416,83	183,19	-3.600,02
DEBITI V/FASI	91,58	91,50	0,08
DEBITI V/ FDO PEGASO	5.520,06	4.263,18	1.256,88
DEBITI V/PREVINDAI	5.116,47	5.113,49	2,98
DEBITI V/PREVIAMBIENTE	838,94	1.195,62	-356,68
DEBITI V/FASDA	625,50	556,00	69,50
PIATTAFORMA WELFARE IG AMB	2.036,88		2.036,88
Totale complessivo	85.501,77	80.778,28	4.723,49

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 2019; i debiti verso personale dipendente si riferiscono alle competenze maturate al 31.12.2019 liquidate nel mese di gennaio 2020.

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 Villorosi 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	2019	2018	Differenza
DEBITI V/PERSONALE X MENS.DIF	71.248,71	69.253,54	1.995,17
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	149,78	-42,22	192,00
TRANSITORIO GIROCONTO PER REVERSE CHARGE	0,03	0,03	0,00
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEIUSSIO	2.600,00	2.600,00	0,00
ARROTONDAMENTI DIVERSI	63,77	202,25	-138,48
DEBITI V/VILLORESI	82.036,30	82.036,30	0,00
DEBITI v/ATO	756.659,20	756.659,20	0,00
CREDITORI DIVERSI	6.561,99	3.909,09	2.652,90
DEBITI V/CONFEDER.SINDACALI	610,97	677,50	-66,53
ALTRI DEBITI	2.378,48	2.880,16	-501,68
DEBITI V/TELEPASS TPAY	4.334,27		4.334,27
Totale complessivo	933.767,25	925.299,60	8.467,65

E. RATEI E RISCOINTI

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

1 Ratei passivi

SERVIZIO	Totale Euro
Saldo al 01.01.2019	129.020
Saldo al 31.12.2019	48.382
DIFFERENZA -	80.638

I ratei si riferiscono a consumi telefonici del periodo ottobre-dicembre 2019, ed al rimborso di debiti periodo 2017-2019.

2 Risconti passivi

SERVIZIO	Totale Euro
Saldo al 01.01.2019	2.077.856
Saldo al 31.12.2019	1.963.298
DIFFERENZA -	114.558

I risconti passivi si riferiscono, per la maggior parte, a contributi in conto impianti pari a € 1.803.378,83 nel servizio acqua e a € 145.756,02 nel servizio calore. L'ammontare di € 7.768,91 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 € 6.395,23 si riferisce agli abbonamenti sottoscritti e pagati nell'anno 2019 ma di competenza dell'anno 2020.

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

ENTE	IMPORTO FIDEIUSSIONE v/terzi
COMUNE DI CORBETTA	52.352,00
COMUNE DI MAGENTA	23.500,00
COMUNE DI MAGENTA	9.204,90
COMUNE DI S.STEFANO TICINO	47.343,10
MINISTERO DELL'AMBIENTE	51.645,69
COMUNE DI ROBECCO	38.158,64
COMUNE DI MAGENTA	10.500,00
COMUNE DI MARCALLO	7.371,25
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	5.557,95
COMUNE DI MARCALLO	13.963,47
COMUNE DI CUGGIONO	27.460,00
TOTALE	287.057,00

SOCIETA'	IMPORTO FIDEIUSSIONE C/TERZI
GOARENT SPA	27.360,00
CESEL SRL	18.433,20
CVL SpA	24.479,72
DEPAC SCS a rl	27.051,00
STM IMPIANTI ELETTRICI TECNOLOGICI	19.340,08
SPAZIO APERTO SCS a rl	24.020,00
TRE EMME SRL	19.213,67
FIGLI SRL	2.873,00
LA NETTATUTTO	7.149,60
TRAMONTO	3.491,19
COOPERATIVA FUTURA	11.358,31
ING. NICOLA FRANZESE	9.698,07
QUADRIFOGLIO	24.165,33
SEPAM SRL	119.306,06
RP BROKER SRL	11.038,86
Cooperativa Sociale	3.200,00
A2A Ambiente S.p.a.	4.483,70
EUROECO SRL	5.520,39
	22.082,35
TOTALE	384.264,53

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.
- Nel presente bilancio, come meglio dettagliato nella descrizione delle voci "altri ricavi e proventi" ed "ammortamenti" si è proceduto al riallineamento contabile delle poste relative al settore idrico in linea con il valore definitivo del congruaggio e del piano di ammortamento definito dalla durata della convenzione in essere fra ASM srl e Cap Holding SpA che disciplina i rapporti tra le stesse in relazione alla presa in carico della gestione dei beni e dei mutui del Servizio Idrico Integrato con durata della convenzione fissata sino al 31.12.2027.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1 RICAVI

1a Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	-	-	-	-
Energia	780.508	694.489	933.706	- 153.198
Global service	870.194	839.266	926.915	- 56.721
Igiene ambientale	1.440.498	1.377.958	1.436.205	4.293
Totale	3.091.200	2.911.713	3.296.826	- 205.626

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 Cuggiono per la gestione degli impianti di condizionamento, all'avvio del contratto calore nel Comune di Bernate, all'avvio del contratto energia per la riqualificazione dell'impianto termico per la residenza anziani di via Calderari. Inoltre, nel corso dell'anno 2019 si sono effettuati lavori sugli impianti termici per conto dei Comuni.

Nel servizio global service è stata avviata, nel corso dell'anno 2019, la gestione e riqualificazione del verde del centro storico a Magenta e, nel servizio di igiene ambientale, sono proseguite le attività di spazzamento meccanizzato svolte in alcuni Comuni per conto di ALA ed attività di servizi di raccolta a domicilio (verde ed ingombranti).

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 se 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, nel corso dell'anno 2019 si sono avuti adeguamenti contrattuali e corrispettivi per avvio nuove attività.

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	39.520,79			39.520,79
CORRISP.BERNATE CONDUZ IMPIANTI	15.753,91			15.753,91
CORRISP.COND.IMPIANTI MAGENTA	208.686,08			208.686,08
CORRISP.CONDUZ.IMPIANTI BOFFAL	71.498,98			71.498,98
CORRISP.CONDUZIONE IMP.CORBETT	128.319,46			128.319,46
CORRISP.CUGGIONO CONDUZ IMPIANTI	93.550,87			93.550,87
CORRISP.MESERO CONDUZ.IMPIANTI	36.253,93			36.253,93
CORRISP.OSSONA CONDUZ.IMPIANTI	47.279,74			47.279,74
RICAVI C/UTENTI	91.871,53			91.871,53
CORRISPETTIVO ATTIVITA' CIMITERIALI CORBETTA		17.204,50		17.204,50
CORRISPETTIVO GLOBAL SERVICE BOFFALORA		39.650,00		39.650,00
RICAVI ATTIVITA' ORDINARIE CIMITERO CORBETTA		13.004,57		13.004,57
RICAVI ORDINARI GLOBAL SERVICE MAGENTA		19.991,38		19.991,38
RICAVI STRAORDINARI GLOBAL SERVICE MAGENTA		5.348,45		5.348,45
CORRISPETTIVO VERDE BOFFALORA		33.405,68		33.405,68
CORRISPETTIVO VERDE MAGENTA		336.071,89		336.071,89
CONTRIBUTI DIFFERENZIATA			80.933,92	80.933,92
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA			17.425,20	17.425,20
CORRISPETTIVO QUOTA FISSA NEVE			18.417,24	18.417,24
CORRISPETTIVO QUOTA VARIABILE NEVE			2.859,40	2.859,40
CORRISPETTIVO ROBECCO IG AMB			759.999,91	759.999,91
CORRISPETTIVO S.STEFANO IG AMB			507.982,12	507.982,12
CORRISP. MARCALLO CONTRATTO ENERGIA	25.136,62			25.136,62
CORRISPETTIVO PARCHEGGI MAGENTA		241.965,50		241.965,50
CORRISPETTIVO ABBONAMENTI PARCHMAGENTA		32.296,53		32.296,53
CORRISPETTIVO OSPEDALE PARCHEGGI MAGENTA		40.358,89		40.358,89
CORRISPETTIVO VERDE BERNATE		35.007,23		35.007,23
CORRISPETTIVO QUOTA VARIABILE NEVE MARCALLO			5.706,50	5.706,50
CORRISPET.SERVIZI C/TERZI OSSO			200,00	200,00
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI S.STEFANO			3.551,84	3.551,84
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI MARCALLO			43.162,22	43.162,22
RICAVI X LAVORI C/UT BOFFALORA	10.672,00			10.672,00
RICAVI X LAVORI C/UTENTI MARCALLO	7.700,00			7.700,00
CORRISPETTIVI CON GRATTA E SOSTA		9.541,35		9.541,35
CORRISPETTIVI CON APP PARCHEGGI		389,50		389,50
CORRISPETTIVO GLOBAL SERVICE BERNATE		45.958,10		45.958,10
CORRISPET.SERVIZI C/TERZI ROBE			260,00	260,00
Totale complessivo	780.508,46	870.193,57	1.440.498,35	3.091.200,38

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

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata			
Attività	Comune		Euro
	S.Stefano T.	Robecco sN	
Ricavo da vendita			
Ferro	3.920,00 €	5.416,00 €	9.336,00 €
Vetro	3.018,60 €	4.500,60 €	7.519,20 €
Olii e grassi vegetali	246,00 €	324,00 €	570,00 €
Ricavo da vendita Totale	7.184,60 €	10.240,60 €	17.425,20 €
Totale complessivo	43.303,04 €	55.056,08 €	98.359,12 €
Contributo			
Legno	544,60 €	516,56 €	1.061,16 €
Carta	10.002,25 €	11.940,53 €	21.942,78 €
Cartone	4.773,34 €	5.200,64 €	9.973,98 €
Plastica	19.441,44 €	23.093,47 €	42.534,91 €
RAEE	1.000,02 €	3.182,13 €	4.182,15 €
Pile e batterie	356,79 €	882,15 €	1.238,94 €
Contributo Totale	36.118,44 €	44.815,48 €	80.933,92 €
Totale ricavi da raccolta differenziata	43.303,04 €	55.056,08 €	98.359,12 €

4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

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

Le differenze con i dati del bilancio 2019 con i dati dell'anno 2018 sono dovuti, a maggiori investimenti effettuati nell'anno 2018.

Il dettaglio delle capitalizzazioni effettuate è esplicitato nella tabella che segue

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	15.435	1.270	-	15.435
Energia	45.632	28.603	69.300	- 23.668
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	61.067	29.873	69.300	- 8.233

Descrizione	Energia	Struttura	Totale complessivo
DA SPESE PER LAVORI	39.638,90	15.435,09	55.073,99
DA SPESE PER ACQ.MATERIALI	4.639,73		4.639,73
DA SPESE X PREST.DI SERVIZI			
DA SPESE DI PERSONALE	1.191,08		1.191,08
DA SPESE X AUTOMEZZI	162,00		162,00
Totale complessivo	45.631,71	15.435,09	61.066,80

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	1.636.433	1.475.617	1.391.865	244.568
Energia	5.250	7.539	3.000	2.250
Global service	32.688	50.266	31.500	1.188
Igiene ambientale	10.470	6.171	2.000	8.470
Totale	1.684.842	1.539.593	1.428.365	256.477

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

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

In questa voce vengono evidenziati anche i componenti straordinari attivi quali le plusvalenze da cessione di beni e le sopravvenienze attive. Le

differenze con il bilancio di previsione sono da imputare, principalmente, alla quantificazione di questi valori che, nel rispetto dei criteri generali della prudenza e della competenza, viene quantificata in sede di bilancio consuntivo.

Con riferimento al riallineamento contabile delle poste relative al settore idrico, si evidenzia l'aumento della voce "ricavi e proventi" del servizio struttura rispetto all'anno precedente. Tale aumento è da imputare, in parte, al riallineamento del valore dei risconti passivi relativi ai contributi estensione rete e lottizzazioni che ha comportato, rispetto all'anno precedente, maggiori ricavi per € 173.000. Conseguentemente, il corrispettivo di rifatturazione della gestione degli impianti e delle reti a Cap Holding SpA è stato rideterminato in funzione del valore definitivo del conguaglio passando da € 720.000,00 a 713.277,30.

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	Energia	Global Service	Igiene Ambientale	Struttura	Totale
PROVENTI DA GESTIONE FONTI ACQUA		22.002,05			22.002,05
SOPRAV.AT/INSUS.PASSIVE		9.537,52			9.537,52
ALTRI PROVENTI		1.148,84	8,00	8.547,73	9.704,57
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	5.249,79		10.462,15	115.500,72	131.212,66
CANONI IMPIANTI FOTOVOLTAICI CORBETTA				40.519,82	40.519,82
CANONI IMPIANTI FOTOVOLTAICI MAGENTA				5.718,18	5.718,18
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ BERNATE				70.344,56	70.344,56
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MAGENTA				40.604,30	40.604,30
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MARCALLO				53.269,66	53.269,66
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MESERO				23.593,15	23.593,15
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ OSSONA				12.975,38	12.975,38
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ ROBECCO				4.938,86	4.938,86
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ S.STEF				18.421,99	18.421,99
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI				434,02	434,02
CORRISP ALA				402.455,69	402.455,69
CORRISP ALD				125.832,03	125.832,03
RIFATTURAZ GESTIONE IMPIANTI ACQUA CAP				713.277,30	713.277,30
Totale complessivo	5.249,79	32.688,41	10.470,15	1.636.433,39	1.684.841,74

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

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	15.762	9.386	12.500	3.262
Energia	91.786	36.658	105.000	- 13.214
Global service	14.662	3.572	15.250	- 588
Igiene ambientale	54.972	53.667	59.000	- 4.028
Totale	177.183	103.282	191.750	- 14.567

In questo conto sono evidenziati gli acquisti sia di materiali per l'esercizio sia per le costruzioni in economia. L'aumento dei costi, in particolare nel servizio energia, rispetto ai dati consuntivi dell'anno precedente è da imputare all'acquisto di materiali per lavori per conto di Comuni soci. Nel servizio global service l'aumento di costi è dovuto a maggiori spese per acquisto materiale vario parcheggi.

Si precisa che una parte di questi costi, pari a **€ 4.639,73** 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	81.803,61				81.803,61
INDUMENTI E VARIE X IL PER.DIP	2.146,92	261,23	2.346,92	1.308,11	6.063,18
ACQ.CARBURANTI E LUBRIFICANTI	3.063,90		42.025,62	3.810,20	48.899,72
ACQ.MATERIALI DIV.DI CONSUMO	354,98		791,48	79,60	1.226,06
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICI	404,87	107,34	438,43	2.213,98	3.164,62
SCONTI ABBUONI ATTIVI		-16,31			-16,31
ACQ.MATERIALE DIVERSO GLOBAL SERVICE		6.443,76			6.443,76
ACQ.MATERIALE GESTIONE PARCHEGGI		7.866,42			7.866,42
ACQ.CONTENITORI PER RACCOLTA			4.203,06		4.203,06
ACQ.MATERIALE PER AUTOMEZZI	1,50		675,59	43,41	720,50
ACQ.MATERIALE VARIO IG.AMB.			2,00		2,00
ACQ.MATERIALE X FABBRICATI				2.338,95	2.338,95
ACQ.MATERIALE X IMP.TELEFONICI			233,18	1.199,51	1.432,69
ACQ.SACCHI VARI			1.646,00		1.646,00
ACQ.MATERIALE X SIST.INFORMATI				3.119,43	3.119,43
ACQ.ATTREZZ.MINUTA PER OFFICINA				1.404,04	1.404,04
ACQ.MATERIALE PER APP.E ATTREZZ	151,00			244,60	395,60
ACQ.COMBUSTIBILE PER IMPIANTI	3.859,32				3.859,32
ACQ.ATTREZZ. MINUTA X OFFICINA			943,00		943,00
ACQUISTO SALE			1.667,16		1.667,16
ACQ.MATERIALE PER TELECONTROLL					
Totale complessivo	91.786,10	14.662,44	54.972,44	15.761,83	177.182,81

7 PER SERVIZI

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

7a Spese per lavori, manutenzione e riparazioni

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

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	51.312	26.827	21.000	30.312
Energia	171.583	136.026	147.500	24.083
Global service	12.924	18.146	23.500	- 10.576
Igiene ambientale	4.573	7.152	19.000	- 14.427
Totale	240.392	188.151	211.000	29.392

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

Si precisa che una parte dei costi per lavori, manutenzione e riparazioni, pari a **€ 55.073,99** è stata capitalizzata, per € 15.435,09 nel servizio struttura e per € 39.638,90 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	2.207,23				2.207,23
PRESTAZ. SU CENTRALI TERMICHE	167.113,61				167.113,61
PRESTAZIONI SU AUTOMEZZI	1.574,78		4.257,45	1.845,57	7.677,80
PRESTAZIONI SU IMPIANTI VARI		12.924,48		191,64	13.116,12
PRESTAZIONE SU FABBRICATI				49.274,56	49.274,56
PRESTAZIONI SU ATTREZZATURE	687,50		315,20		1.002,70
PREST.PER MIGLIORIE BENI TERZI					
Totale complessivo	171.583,12	12.924,48	4.572,65	51.311,77	240.392,02

7b Spese per prestazioni di servizi

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	335.736	316.094	282.000	53.736
Energia	65.265	60.797	67.000	- 1.735
Global service	631.542	600.045	640.000	- 8.458
Igiene ambientale	409.989	464.769	526.824	- 116.835
Totale	1.442.532	1.441.704	1.515.824	- 73.292

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 2019 sono dovute, nella colonna del global service, a minori costi per prestazione parcheggi e per prestazioni per il servizio verde che, tuttavia, sono risultate maggiori rispetto ai dati del bilancio 2018.

La diminuzione dei costi nel servizio di igiene ambientale rispetto sia al bilancio di previsione sia ai dati dell'anno 2018 è dovuta, principalmente, a minori costi di smaltimento rifiuti.

Per quanto riguarda il servizio energia la diminuzione dei costi rispetto al preventivo 2019 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 aumento delle spese per prestazioni di affidamenti a terzi di incarichi consulenziali e di affiancamento. Al riguardo si evidenzia che, nel corso dell'anno 2019, si è provveduto ad affidare ad una apposita società l'attività di Customer Satisfaction rivolta alla definizione del grado di soddisfazione degli utenti dei sistemi erogati da ASM. Inoltre, in merito alla definizione del congruaggio previsto dalla Convenzione in essere fra ASM srl e CAP Holding SpA regolante la gestione dei beni e dei mutui del Servizio Idrico Integrato e la conseguente soluzione contabile di riallineamento graduale delle poste contabili relative al settore idrico, è stato affidato un incarico ad hoc ad un professionista esterno ed indipendente.

Si evidenzia che nel presente bilancio, ai fini di una miglior attribuzione dei costi relativi ai singoli servizi, si è adottato un diverso criterio di ripartizione dei costi degli organi societari. Tale adeguamento, ai fini comparativi, è stato applicato anche sui dati del bilancio 2018 e preventivo 2019.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
ONERI BANCARI PER SERVIZI	6,75	1.128,32	13,00	824,72	1.972,79
PREMI ASSIC. RESP. CIV. V/TERZI	7.600,18	8.798,68	13.680,62	18.028,88	48.108,36
SPESE DI TRASPORTO	1.060,83	353,90	290,00	20,00	1.724,73
SPESE POSTALI	8,40		40,06	412,25	460,71
ACQ. TICKET PASTO DIPENDENTI			5.869,80	23.335,03	29.204,83
CORSI AGG. PROF. CONG. E SEMINARI	900,00		770,00	940,00	2.610,00
PREMI ASSIC. X RC VEICOLI	1.987,00		3.758,00	2.826,50	8.571,50
PRESTAZIONI DI TERZI			6.462,65	2.646,68	9.109,33
SPESE LEGALI, NOTARILI E CONSUL	23.652,41		1.080,00	73.004,98	97.737,39
SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE	1.398,72	96,00	11.874,56	7.176,03	20.545,31
PREMI ASSIC. IMP. INDUSTRIALI	1.852,66			15.225,03	17.077,69
SPESE TELEF. IMP. TELECONTROLLO	12.497,63			399,60	12.897,23
TASSA AUTOMEZZI E VARIE	30,25		182,75	478,46	691,46
SPESE TELEFONICHE			530,00	13.335,71	13.865,71
PUBBL. ED INFORM. AGLI UTENTI		100,00	5.057,00	10.855,66	16.012,66
SPESE TELEFONICHE CELLULARI	1.588,10	55,00	3.515,33	1.320,17	6.478,60
PRESTAZIONI CIMITERO CORBETTA		11.007,54			11.007,54
PRESTAZIONI DI GESTIONE PARCHEGGI MAGENTA		249.648,91			249.648,91
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BOFFALORA		50.534,73			50.534,73
PRESTAZIONI SERVIZIO VERDE		213.852,59			213.852,59
PRESTAZIONI VERDE BOFFALORA		16.785,11			16.785,11
SPESE PER VIGILANZA		7.752,21	3.120,00	1.560,00	12.432,21
SPESE TELEFONICHE FONTI ACQUA E PARCHEGGI		5.274,42			5.274,42
SPESE X ANALISI DI LABORATORIO		2.224,00	1.100,00		3.324,00
SPESE PER FOTORIPRODUZIONI			1.020,56	5.380,45	6.401,01
SPESE PER PULIZIE VARIE				20.230,88	20.230,88
CORRISP. AGENZIA LAVORO INTERIN		1.034,53			1.034,53
PRESTAZIONI X SERVIZIO NEVE			15.650,25		15.650,25
SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO			156.512,10		156.512,10
SMALTIMENTO RIFIUTI S. STEFANO T.			118.508,45		118.508,45
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO SN			19.145,10		19.145,10
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI S. STEFANO T.			20.541,22		20.541,22
CONSULENZA PER QUALITA'				8.800,00	8.800,00
CONSUMI ACQUA				651,69	651,69
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA				10.667,21	10.667,21
CONSUMI GAS METANO				7.567,51	7.567,51
CONTRIBUTI INAIL CDA	14,38	16,07	25,37	28,74	84,56
CONTRIBUTI INPS CDA	823,06	919,89	1.452,46	1.646,13	4.841,54
EMOL. A REVISORI ED ESPERTI	4.854,20	5.425,28	8.566,23	9.708,39	28.554,10
INDENNITA' CONSIGLIO AMMINISTR.	5.463,09	6.105,80	9.640,74	11.062,43	32.272,06
PREMI ASSIC. X INFORTUNI E VARI				10.051,88	10.051,88
PROCEDURE SW. E CANONI MANUT.				77.338,98	77.338,98
SPESE PER PULIZIA E VARIE		22.714,40			22.714,40
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI		12.226,73			12.226,73
SPESE X ANALISI DI LABORATORI	1.450,00			58,00	1.508,00
RIMBORSO SPESE CDA	77,22	86,30	136,27	154,43	454,22
SPESE PER PRATICHE AUTOMEZZI			606,36		606,36
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BERNATE		2.512,67			2.512,67
PRESTAZIONI VERDE BERNATE		12.888,72			12.888,72
PRESTAZIONI PER DERATIZZAZIONE			840,00		840,00
Totale complessivo	65.264,88	631.541,80	409.988,88	335.736,42	1.442.531,98

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	4.544,12 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	2.921,22 €
		INERTI	SMALTIMENTO	1.588,50 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.376,70 €
		LEGNO	SMALTIMENTO	1.502,70 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	5.989,05 €
		UMIDO	SMALTIMENTO	39.222,48 €
		PLASTICA	SMALTIMENTO	2.777,52 €
		TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	369,00 €	
COSTI DIFFERENZIATA ROBECCO Totale				60.291,29 €
Robecco s/N	COSTI RSU ROBECCO	RSU INDIFFERENZIATO	SMALTIMENTO	81.075,99 €
		INGOMBRANTI	SMALTIMENTO	15.225,09 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	3.745,25 €
		TERRA DI SPAZZAMENTO	SMALTIMENTO	5.577,83 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.716,26 €
COSTI RSU ROBECCO Totale				107.340,42 €
Robecco s/N	GESTIONE PRD ROBECCO	FARMACI	SMALTIMENTO	104,58 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	128,33 €
		PNEUMATICI	SMALTIMENTO	1.166,40 €
		TONER	SMALTIMENTO	85,50 €
		VERNICI E SOLVENTI	SMALTIMENTO	3.379,54 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.154,93 €
		PLASTICHE DURE	SMALTIMENTO	487,50 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.520,00 €
GESTIONE PRD ROBECCO Totale				8.026,78 €
Robecco s/N Totale				175.658,49 €
S.Stefano T.	COSTI DIFFERENZIATA S. STEFANO	ERBA	SMALTIMENTO	6.746,04 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	4.336,74 €
		INERTI	SMALTIMENTO	1.909,95 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.655,29 €
		LEGNO	SMALTIMENTO	1.571,30 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	6.326,55 €
		PLASTICA	SMALTIMENTO	3.135,95 €
		UMIDO	SMALTIMENTO	32.068,96 €
COSTI DIFFERENZIATA S. STEFANO Totale				57.750,78 €
S.Stefano T.	COSTI RSU SANTO STEFANO T	INGOMBRANTI	SMALTIMENTO	16.058,02 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	3.945,54 €
		RSU RIFIUTI SOLIDI URBANI	SMALTIMENTO	49.831,36 €
		TERRA DI SPAZZAMENTO	SMALTIMENTO	3.099,46 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	953,67 €
COSTI RSU SANTO STEFANO T Totale				73.888,05 €
S.Stefano T.	GESTIONE PRD S. STEFANO T	FARMACI	SMALTIMENTO	145,42 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	384,98 €
		PLASTICHE DURE	SMALTIMENTO	752,70 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	2.040,00 €
		PNEUMATICI	SMALTIMENTO	91,20 €
		TONER	SMALTIMENTO	57,00 €
		VERNICI E SOLVENTI	SMALTIMENTO	3.040,78 €
			TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	898,28 €
GESTIONE PRD S. STEFANO T. Totale				7.410,36 €
S.Stefano T. Totale				139.049,19 €
Totale complessivo costi di smaltimento				314.707,68 €

8 PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	5.296	4.067	5.100	196
Energia	3.424	3.861	3.500	- 76
Global service	3.142	7.227	7.000	- 3.858
Igiene ambientale	194.904	196.190	200.000	- 5.097
Totale	206.766	211.345	215.600	- 8.834

Questa voce evidenzia i canoni noleggio dei beni di terzi, i canoni concessori. La differenza nella colonna della global service rispetto al consuntivo dell'anno 2018 è da attribuire ai minori costi per il noleggio dei serbatoi dell'anidride carbonica presso le cassette dell'acqua.

Analisi della voce "Spese per godimento beni di terzi"

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
NOLEGGIO BENI DI TERZI	3.424,30	3.141,96	194.903,50	4.123,24	205.593,00
CANONI ATTRAVERSAMENTI STRADALI				972,68	972,68
GODIMENTO DIRITTO DI SUPERFICI				200,00	200,00
Totale complessivo	3.424,30	3.141,96	194.903,50	5.295,92	206.765,68

9 PER IL PERSONALE

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	176.676	284.907	409.670	- 232.994
Energia	294.632	251.243	296.549	- 1.917
Global service	179.289	163.049	152.625	26.663
Igiene ambientale	726.264	613.641	599.195	127.069
Totale	1.376.860	1.312.840	1.458.039	- 81.179

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 quota parte dei costi del direttore e del personale amministrativo (segreteria, amministrazione e legale) 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).

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

Il personale al **31.12.2019** era pari **24** unità: **1** dirigente, **10** impiegati e **13** operai. Sempre al 31.12.2019 era attivo un contratto di somministrazione lavoro a part time per la manutenzione del verde del centro storico a Magenta. I dipendenti, al **31.12.2018** erano complessivamente **22** unità: **1** dirigente, **10** impiegati e **11** operai.

La forza media nell'anno 2019, comprensiva del lavoro somministrato è stata pari a **24,63** unità (23,63 unità senza il direttore). Le ore lavorate nel 2019, comprese quelle del Direttore Generale, sono state 39.729 (40.298 con il lavoro somministrato). Le ore lavorative nel 2019, comprese quelle del Direttore Generale, sono state 46.632,50 (47.234 con il lavoro somministrato).

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).

Le differenze del costo del personale rispetto ai dati del bilancio di previsione 2019 sono da attribuire allo slittamento delle assunzioni già previste dalla Dotazione Organica.

Con riferimento ai dati del bilancio consuntivo 2018 si rileva che nel corso dell'anno 2019 si è contabilizzata l'ultima tranche degli aumenti dei minimi

contrattuali del CCNL Igiene, avvenuta a dicembre 2018 e, quindi, applicata per tutto l'anno 2019. Per quanto riguarda il rinnovo del contratto del settore Gas Acqua, nel mese di dicembre 2019 si è avuto il primo scatto del rinnovo contrattuale ma, sempre nel mese di dicembre è stato erogato anche un importo Una Tantum a copertura degli anni di vacanza contrattuale.

Nel corso dell'anno 2019 sono state contabilizzati per tutto l'anno anche le competenze di alcune nuove assunzioni avvenute nei diversi mesi dell'anno 2018.

Si rileva una diminuzione del costo medio del personale da € 58.812 dell'anno 2018 a € 53.239 dell'anno 2019.

Tipologia costo	Energia	Global service	Igiene Ambientale	Struttura	Totale ASM srl
Salari e stipendi					
RETRIBUZIONI LORDE DIPENDENTI	155.606	88.387	364.658	37.920	646.570
STRAORDINARI E FESTIVITA'	3.498	1.987	17.674	852	24.012
INDENNITA' VARIE DIPENDENTI	4.869	2.766	8.425	1.186	17.245
FERIE MATURATE E NON GODUTE	8.229	4.674	15.881	2.005	30.790
RETRIBUZIONI DIRIGENTI	-	-	19.893	59.680	79.574
INDENNITA' E COMPENSI DIRIGENT	-	-	21	64	85
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIPENDENT	41.623	23.643	93.009	10.143	168.418
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIRETTORE	-	-	4.927	14.781	19.708
REPERIBILITA' SERVIZIO NEVE			2.110		2.110
MANODOPERA INDIRETTA		11.308	-		11.308
Totale salari e stipendi lordi	213.825	132.765	526.599	126.632	999.820
RIMBORSI DA ENTI PREVIDENZIALI			(2.235)	(6.381)	(8.616)
totale 9a	213.825	132.765	524.364	120.251	991.204
Oneri sociali					
CONTRIBUTI INPS	24.890	14.103	83.990,36	5.513	128.497
CONTRIBUTI INPDAP	25.417	14.402	29.611,29	5.630	75.060
CONTRIBUTI INAIL	479	271	10.387,82	106	11.244
CONTRIBUTI INPS DIRIGENTI			5.469,60	16.409	21.878
CONTRIBUTI FASI DIRIGENTI			887	2.661	3.548
CONTRIBUTI INAIL DIRIGENTI			16	64	81
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE	15.547	8.809	34.326	3.444	62.126
CONTRIBUTI SU FONDO PEGASO	961	544	594	213	2.312
CONTRIBUTI PREVINDAI DIRIGENTI			1.050	3.151	4.201
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE DIR			1.806	5.419	7.225
CONTRIBUTI PREVIAMBIENTE IA			2.225	-	2.225
CONTRIBUTI FASDA IA			2.293,50		2.294
Totale 9b	67.294	38.130	172.656	42.609	320.689
Trattamento di fine rapporto					
ACCANTONAMENTO AL TFR	13.513	8.394	29.244	3.145	54.296
ACCANTONAMENTO AL TFR DIR	-	-	-	7.762	7.762
Totale 9c	13.513	8.394	29.244	10.907	62.058
Altri costi					
INDENNITA' SOMMINISTR. NATURA	-	-		2.434	2.434
QUOTE ASSOCIATIVE DIPENDENTI	-			475	475
Totale 9d	-	-	-	2.909	2.909
Totale generale	294.632	179.289	726.264	176.676	1.376.860

10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

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

10a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	20.869	13.563	29.575	- 8.706
Energia	20.056	19.730	147.459	- 127.403
Global service	31.511	31.304	35.872	- 4.361
Igiene ambientale	6.582	6.452	6.355	227
Totale	79.017	71.049	219.261	- 140.244

Dettaglio ammortamenti immateriali

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Totale
AMM.TO MIGLORIE BENI DI TERZI CALORE BERNATE	4.550,86				4.550,86
AMM.TO MIGLORIE BENI DI TERZI CALORE MAGENTA	7.172,96				7.172,96
AMM.TO MIGLORIE BENI DI TERZI CALORE OSSONA	4.638,44				4.638,44
AMM.TO MIGLORIE BENI DI TERZI CALORE ROBECCO	1.595,03				1.595,03
AMMORT. ALTRE IMMOB IMMAT CALORE	2.098,29				2.098,29
AMM.TO MIGLORIE BENI DI TERZI IMMATERIALI			3.080,50		3.080,50
AMMORTAMENTO MIGLORIE BENI DI TERZI FABBRICATI			3.501,28		3.501,28
AMM.TO MIGLORIE BENI TERZI ST				1.290,00	1.290,00
AMM.TO PROCEDURE SOFTWARE				5.482,00	5.482,00
AMM.TO SPESE IMPIANTO AMPILAM.				1.101,20	1.101,20
AMMORT. MIGL BENI TERZI PARCHEGGI MAGENTA		16.204,40			16.204,40
AMM.TO ALTRE IMMOB.IMMATERIALI				1.058,31	1.058,31
AMM.TO LICENZE D'USO				11.937,46	11.937,46
AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI VERDE		15.306,74			15.306,74
Totale complessivo	20.055,58	31.511,14	6.581,78	20.868,97	79.017,47

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:

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	1.118.173	490.934	484.792	633.381
Energia	155.360	156.576	167.974	- 12.614
Global service	7.855	7.902	9.606	- 1.751
Igiene ambientale	2.017	964	9.077	- 7.060
Totale	1.283.405	656.376	671.449	611.956

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.

Con riferimento al rilevante aumento degli ammortamenti e come già evidenziato nella nota integrativa, nel presente bilancio, si è proceduto al riallineamento contabile delle poste relative al settore idrico in linea con il valore definitivo del congruaggio e del piano di ammortamento definito dalla durata della convenzione in essere fra ASM srl e Cap Holding SpA che disciplina i rapporti tra le stesse in relazione alla presa in carico della gestione dei beni e dei mutui del Servizio Idrico Integrato con durata della convenzione fissata sino al 31.12.2027.

L'aumento degli ammortamenti è da imputare, quindi, al riallineamento del valore degli stessi al fine di completare l'ammortamento al termine della convenzione stessa. Questa operazione ha comportato maggiori costi per € 629.853,00.

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	155.360	7.855	2.017	1.118.173	1.283.405

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

In questo esercizio, così come nell'anno 2018, non si sono effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti in quanto già congruo.

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

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	-	-	-	-
Energia	- 30.101	1.102	1.500	- 31.601
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	- 30.101	1.102	1.500	- 31.601

Determinazione della variazione delle rimanenze

	Materiali di consumo Euro	Lavori in corso di ordinazione Euro	Totale
01.01.2019	12.412	-	12.412
31.12.2019	11.588	30.924	42.513
DIFFERENZA Euro	- 823	30.924	30.101

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.

Nel corso dell'anno 2019 si sono avuti anche rimanenze da lavori in corso di ordinazione non conclusi nell'anno stesso.

12/13 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI

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

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	-	-	-	-
Energia	-	-	-	-
Global service	-	2.998	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	-	2.998	-	-

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	77.005	95.050	71.300	5.705
Energia	19.947	7.848	17.600	2.347
Global service	3.035	2.785	4.300	- 1.265
Igiene ambientale	8.176	7.481	14.000	- 5.824
Totale	108.163	113.164	107.200	963

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 2018 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).

Altre spese di gestione

Descrizione		Energia	Global service	Struttura	Igiene Ambientale	Totale
Spese generali	ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	12.272,37	885,33	2.570,70	4.969,87	20.698,27
	SOPRAVVENIENZE PASSIVE	7.292,71		10.674,52	1.574,76	19.541,99
	VALORI BOLLATI E MARCHE DA BOL	1,00		1.976,10	91,00	2.068,10
	MINUSVALENZE DA CESS.DI BENI					
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI CALORE	300,00				300,00
	SOPRAVVENIENZE					
	PASSIVE/INUSSENSITENZA DELL'ATTIVO		501,31			501,31
	SCONTI E PREMI PASSIVI		302,95			302,95
	LIBERALITA' E PROMOZIONALI			110,56		110,56
	PUBBLICAZIONI ED INSERZIONI		650,00	1.710,00		2.360,00
	OMAGGI NATALIZI DIPENDENTI			1.230,95		1.230,95
	ABBONAMENTI A GIORNALI-LIBRI			1.736,78		1.736,78
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI			5.421,69	1.036,56	6.458,25
	SPESE DI RAPPRESENTANZA			1.933,36	38,00	1.971,36
	VIAGGI E TRASFERTE DIPENDENTI	12,70	63,50	2.114,88	465,38	2.656,46
	VALORI BOLLATI E MARCHE		613,20			613,20
	INSUSSENSITENZE DELL'ATTIVO		18,90			18,90
	SPESE PER SPONSORIZZAZIONE E VARIE			6.719,68		6.719,68
	INSUSSENSITENZE DELL'ATTIVO			470,50		470,50
Spese generali Totale		19.878,78	3.035,19	36.669,72	8.175,57	67.759,26
Imposte e tasse	IMPOSTE COMUNALI			36.527,00		36.527,00
	TASSE E CONCESSIONI GOVERNATIVE	67,94		516,46		584,40
	IVA NON DEDUCIBILE			2.031,00		2.031,00
	IMPOSTE E TASSE			1.261,00		1.261,00
Imposte e tasse Totale		67,94		40.335,46		40.403,40
Totale complessivo		19.946,72	3.035,19	77.005,18	8.175,57	108.162,66

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

I proventi da partecipazioni nel presente esercizio, derivanti da Aemme Linea Distribuzione per € 109.191 e da Aemme Linea Ambiente per € 50.216 ammontano, complessivamente, a € 159.407.

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	159.407	391.678	-	159.407
Energia	-	-	-	-
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	159.407	391.678	-	159.407

16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	90.397	82.562	86.000	4.397
Energia	-	-	5.000	- 5.000
Global service	288	1.423	1.000	- 712
Igiene ambientale	-	-	-	-
Totale	90.685	83.985	92.000	- 1.315

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		0,04	0,04
INTERESSI DIVERSI	287,89	10.591,18	10.879,07
INTERESSI SU ATTIV. FINANZ.		78.789,45	78.789,45
INTERESSI SU C/C BANC.E POSTA		1.016,66	1.016,66
Totale complessivo	287,89	90.397,33	90.685,22

17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Servizi	2019	2018	PREV. 2019	Diff. cons. 2019 con prev. 2019
Struttura	1.403	3.192	1.395	8
Energia	-	-	-	-
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	2	-	-	2
Totale	1.405	3.192	1.395	10

Descrizione	Struttura	Igiene Ambientale	Totale complessivo
ARROTONDAMENTI SU FATTURE	1,76	2,00	3,76
INTERESSI DIVERSI	546,77		546,77
INTERESSI SU MUTUI	854,86		854,86
Totale complessivo	1.403,39	2,00	1.405,39

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.

D. RETTIFICA DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18a Rivalutazioni di partecipazioni

Nel presente bilancio non si sono effettuate rivalutazioni di partecipazioni.

19b Svalutazione di immobilizzazioni

Questa voce non è stata movimentata nel presente esercizio.

20 IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

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

Sono inoltre stanziati imposte anticipate relative a costi già imputati a Conto Economico ma deducibili in esercizi futuri ed imposte differite calcolate sulla

differenza temporanea tra l'accantonamento civilistico di alcune poste e l'accantonamento fiscale utilizzato in sede di calcolo delle imposte d'esercizio.

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

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

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

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

Le imposte differite sono calcolate in base all'aliquota fiscale che ci si aspetta sarà in vigore al momento del realizzo dell'attività o dell'estinzione della passività. Le imposte differite sono imputate direttamente al conto economico, ad eccezione di quelle relative a voci rilevate direttamente a patrimonio netto, nel qual caso anche le relative imposte differite sono anch'esse imputate al patrimonio netto.

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

Riconciliazione fra onere fiscale teorico e onere fiscale effettivo

IRES

Risultato ante imposte	201.579
Onere fiscale teorico IRES	48.379
Risultato ante imposte	201.579
Variazioni in aumento	362.733
Variazioni in diminuzione	-316.130
Imponibile IRES	248.182
Onere fiscale effettivo IRES	59.564

IRAP

Differenza fra valore e costi della produzione	-47.108
Onere fiscale teorico IRAP	0
Differenza fra valore e costi della produzione	-47.108
Variazioni in aumento	1.685.988
Variazioni in diminuzione	-1.270.108
Imponibile IRAP	368.772
Onere fiscale effettivo IRAP	14.382

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

SERVIZIO	Cons 2019	Cons 2018	Previs 2019	Differenza 2019 con prevent
STRUTTURA	99.441	707.106	160.533	- 61.093
ENERGIA	39.438	56.791	56.924	- 17.486
GLOBAL SERVICE	19.209	53.927	71.261	- 52.052
IGIENE AMBIENTALE	43.491	33.812	4.754	38.737
UTILE LORDO	201.579	851.636	293.473	- 91.894
IRES	(59.564)	(81.068)	(79.553)	19.989
IRAP	(14.382)	(17.820)	(7.912)	- 6.470
IMPOSTE ANTICIPATE	53.743	(40.220)	(3.000)	56.743
IMPOSTE DIFFERITE	444	(1.104)		444
UTILE NETTO	181.820	711.424	203.007	- 21.188

ALTRE INFORMAZIONI

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

- Compenso agli amministratori: € 32.272,06
- Compenso ai Sindaci: 28.554,10. 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 31/12/2019 pari ad € 181.820,00 come segue:

€ 9.091,00 pari al 5% dell'utile, a riserva legale;
€ 18.182,00 pari al 10% dell'utile ad incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo rinnovo impianti";
€ 154.547,00 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, 25.05.2020