

BILANCIO DELL'ESERCIZIO

2017



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 2017	Pag. 35
• Analisi economiche e patrimoniali	Pag. 41
• Prospetti di bilancio	
• Stato patrimoniale	Pag. 44
• Conto economico	Pag. 47
• Nota integrativa	Pag. 57
• Criteri generali e principi contabili	Pag. 58
• Stato patrimoniale attivo	Pag. 66
• Stato patrimoniale passivo	Pag. 90
• Conto economico	Pag. 105
• Altre informazioni	Pag. 130

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

ORGANI SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente: Viola Giuseppe

Amministratori Ronzio Franca Maria (Vicepresidente ed
Amministratore Delegato)

Ponti Lorena

Sala Luca

COLLEGIO SINDACALE

Presidente: Allievi Anna Maria

Sindaci: Folicaldi Marco Mario
Zadra Giuseppe

SOCIETA' DI REVISIONE

Ria Grant Thornton Spa

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

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

Relazione sulla Gestione al bilancio dell'esercizio 2017

ASM srl

PREMESSA

Prima di analizzare le singole voci dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 si forniscono alcuni dati e notizie su ASM srl e sui criteri di valutazione delle voci di bilancio.

INTRODUZIONE

La relazione della gestione è stata modificata con il D. Lgs.139/2015, attuativo della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di riforma di bilancio. Sono state "aggiornate" le informazioni da riportare nella Nota integrativa, mentre per quanto concerne la relazione sulla gestione, si ha solo la soppressione dell'informativa sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio prevista dal n. 5 dell'art. 2428 c.c., essendo stata inserita, tale informativa, nella nota integrativa come disposto dalla direttiva 34. Si precisa che le nuove disposizioni si sono applicate a partire dal 1° gennaio 2016, ovvero, per le società con esercizio coincidente con l'anno solare, dal Bilancio 2016.

Il presente bilancio di esercizio è stato sottoposto a revisione contabile volontaria dalla società Ria Grant Thornton Spa mentre l'incarico di revisione legale, ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27.01.2010, n. 39 e s.m.i. è stato conferito al Collegio Sindacale di ASM srl.

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 2017 e nel consuntivo 2016 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.
- Poiché la colonna dell'igiene ambientale del bilancio preventivo 2017 comprendeva, oltre al servizio di igiene ambientale ed il servizio di sgombero neve ed antigelo anche il servizio verde, si è proceduto a riclassificare il bilancio di previsione riportando il servizio verde fra la colonna del global service.
- A seguito della certificazione secondo la norma UNI CEI 11352, l'azienda ASM srl si sta proponendo per operare anche come ESCo (Energy Service Company) e, pertanto, il servizio calore è stato rinominato in servizio energia.

ANDAMENTO GESTIONE

Nell'ambito economico il risultato dell'esercizio 2017 ha portato ad un utile lordo di € 983.266 dopo aver effettuato ammortamenti materiali per € 686.620 ed ammortamenti immateriali per € 70.457 L'utile netto è pari a € 870.477 dopo l'assoggettamento ad imposte pari a € 98.319 di IRES, € 17.409 di IRAP e l'utilizzo di imposte differite per € 2.939.

Qui di seguito si riportano le tabelle riepilogative del conto economico e dello stato patrimoniale dell'anno 2017 ed il confronto con l'anno 2016.

CONTO ECONOMICO

DESCRIZIONE	STRUTTURA	ENERGIA	GLOBAL SERVICE	IGIENE AMBIENTALE	TOTALE 2017	TOTALE 2016
VALORE DELLA PRODUZIONE	1.717.344	673.094	868.293	1.321.149	4.579.880	4.132.842
COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.485.910)	(631.420)	(832.032)	(1.306.216)	(4.255.578)	(3.986.554)
DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE	231.434	41.674	36.261	14.933	324.302	146.288
PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	335.391		3.244		338.635	433.882
RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	320.329				320.329	
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	887.154	41.674	39.505	14.933	983.266	580.170
IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO					(112.789)	(81.369)
UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO					870.477	498.801

STATO PATRIMONIALE

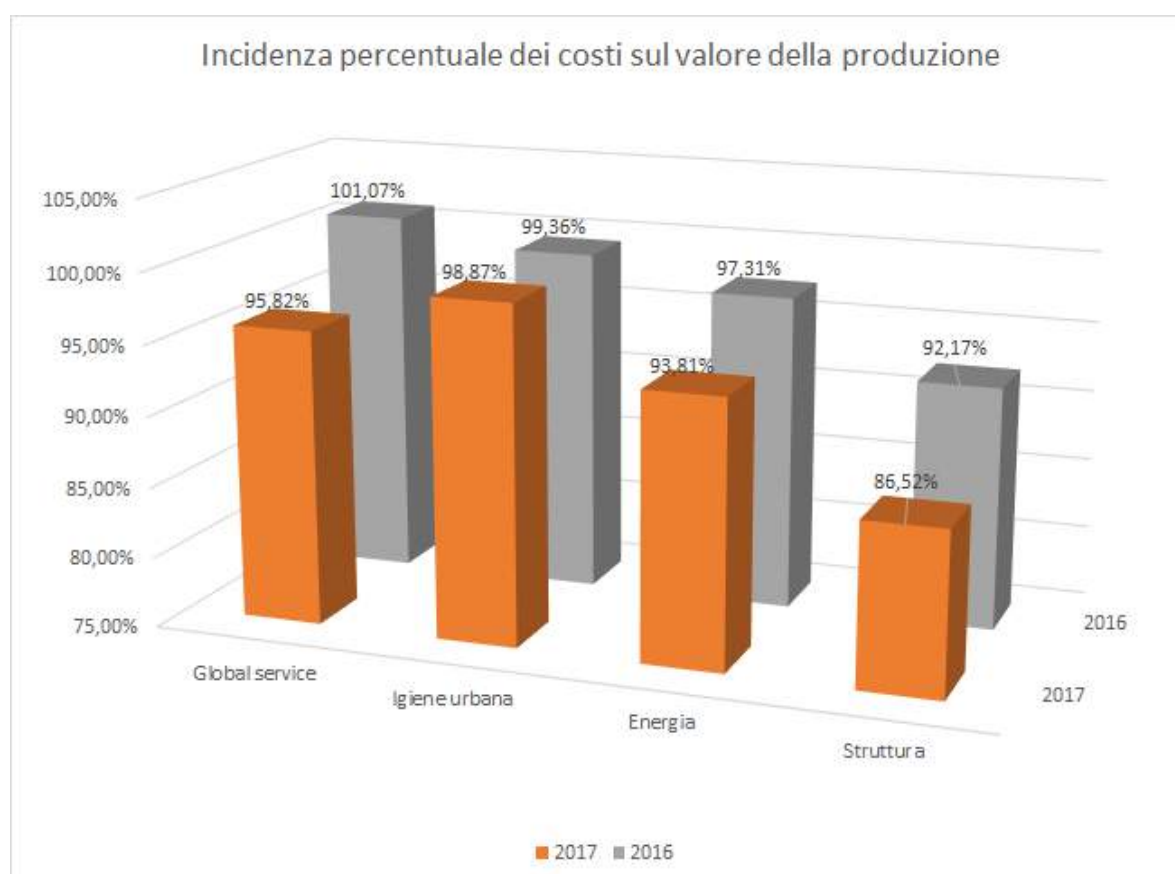
DESCRIZIONE	2017	2016	Differenza 2017-2016
ATTIVITA'			
IMMOBILIZZAZIONI	24.300.716	25.382.535	- 1.081.819
			-
ATTIVO CIRCOLANTE	5.035.236	3.849.307	1.185.929
			-
RATEI E RISONTI	33.028	43.262	- 10.234
			-
TOTALE ATTIVO	29.368.981	29.275.104	93.877
			-
PASSIVITA'			
			-
PATRIMONIO NETTO	24.342.117	23.471.639	870.478
			-
FONDI PER RISCHI ED ONERI	489.104	593.449	- 104.345
			-
TRATTAMENTO D FINE RAPPORTO	71.786	70.571	1.215
			-
DEBITI	2.230.569	2.685.510	- 454.941
			-
RATEI E RISCONTI	2.235.405	2.453.935	- 218.530
			-
TOTALE PASSIVO	29.368.981	29.275.104	93.877

Il conto economico della complessiva gestione dell'azienda evidenzia un margine operativo lordo (EBITDA) di € **1.081.379** (€ 761.299 per la struttura, € 225.211 per il servizio energia, € 74.916 per il global service e € 19.953 per l'igiene ambientale) ed un reddito operativo (EBIT) di € **324.302** (€ 231.434 per la struttura, € 41.674 per il servizio energia, € 36.261 per il global service ed € 14.933 per l'igiene ambientale). Nell'anno 2016 il conto economico della complessiva gestione dell'azienda evidenziava un margine operativo lordo (EBITDA) di € **927.364** ed un reddito operativo (EBIT) di € **146.288**.

Pertanto, nel 2017 si è incrementato l'EBITDA di € **154.015** e l'EBIT di € **178.013**, soprattutto a seguito del consolidamento della gestione di alcuni servizi avviati nel corso dell'anno 2016.

E' doveroso comunque evidenziare che, il bilancio dell'anno 2017 consolida, la differenza positiva fra il valore ed i costi della produzione, già evidenziata dall'anno 2016. Questo risultato, un traguardo molto importante per ASM srl, soprattutto in considerazione che proprio l'Assemblea dei soci di ASM srl, già nella riunione del 24 febbraio 2015, aveva dato indicazione affinché la società ritornasse ad una piena operatività industriale. Questa volontà è stata ribadita dagli stessi Comuni soci di ASM srl nel Piano operativo di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie (POR), redatto ai sensi dell'Art. 1, co. 611-612, legge n. 190 del 2014 e approvato entro il 31.03.2015.

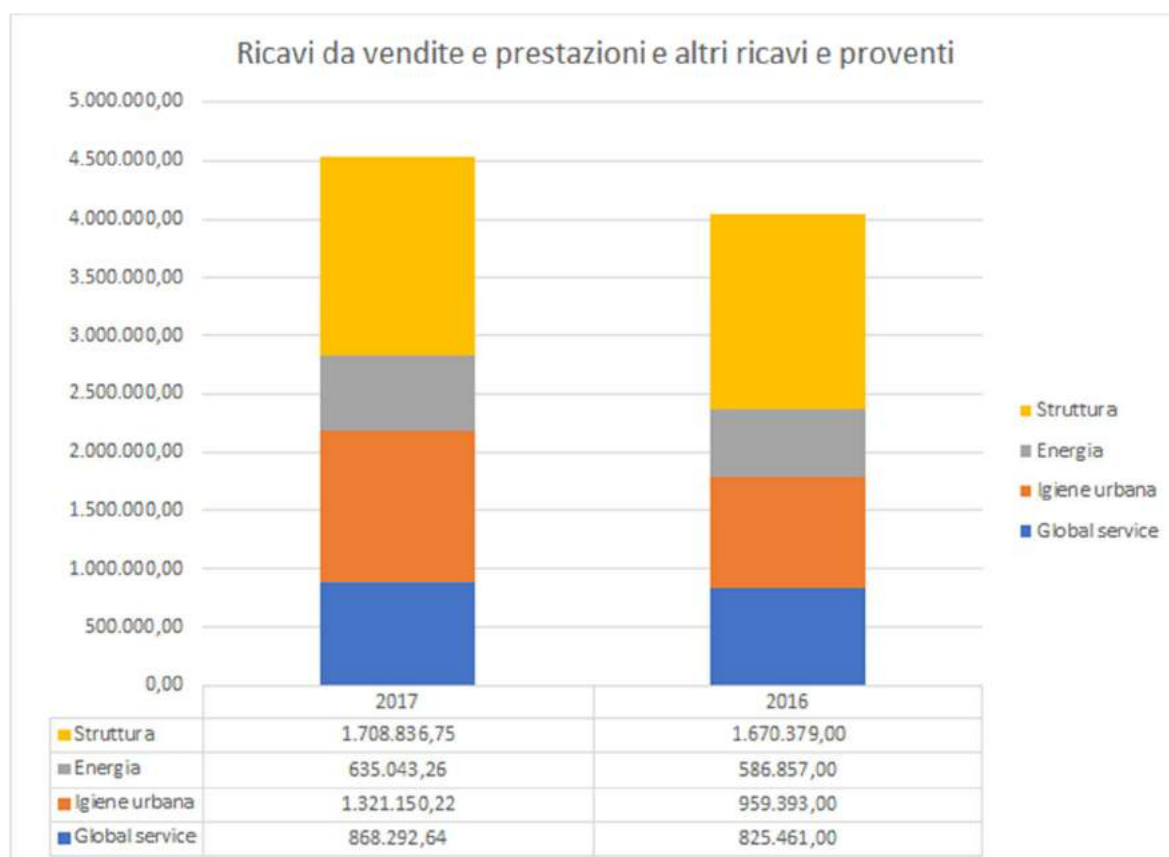
Il grafico sottostante rappresenta l'incidenza percentuale dell'ammontare dei costi della produzione sul valore della produzione dei bilanci 2016 e 2017 per ogni servizio. Si evidenzia, in tutti i servizi, una minor incidenza dei costi della produzione nel corso dell'anno 2017.



Il risultato positivo della differenza fra il valore ed i costi di produzione è da attribuire, principalmente, ad un ampliamento delle attività svolte da ASM srl per conto dei propri Comuni soci che evidenzia la fiducia che gli stessi hanno

per la loro azienda e ad un contenimento dei costi; in particolare, costi di ammortamento ed alcuni costi di prestazioni di servizi e prestazioni per lavori e manutenzione.

Con riferimento al fatturato aziendale, si evidenzia che lo stesso è passato da € 4.042.090 dell'anno 2016 a € **4.533.322** dell'anno 2017 (circa il 12% in più).



Il risultato positivo del presente bilancio comprende, come da verbale dell'Assemblea ordinaria di Aemme Linea Distribuzione (ALD) del 19/12/2017, 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 € 53.200,50. Per il secondo anno dalla sua costituzione anche Aemme Linea Ambiente (ALA), sempre come da verbale dell'Assemblea ordinaria del 21/12/2017, ha deliberato la distribuzione ai soci di riserve della società in misura proporzionale alle quote di partecipazione dei soci stessi alla società che, per ASM srl, sono quantificate in € 200.282

E' utile ribadire che la distribuzione di riserve accantonate sia da ALD sia da ALA negli anni precedenti, è stata possibile soprattutto grazie ad una

ripresa e ad un miglioramento della gestione dei rapporti con le aziende del gruppo AMGA Spa in un'ottica di continua collaborazione per lo sviluppo delle singole aziende. Questo ha comportato, fra l'altro, anche un adeguamento dei corrispettivi di service riconosciuti ad ASM srl da parte sia di ALA sia di ALD già dall'anno 2016.

Con riferimento al valore di iscrizione della partecipazione in ALA si precisa che, nel presente bilancio, è stato effettuato lo storno della svalutazione della partecipazione effettuata nell'anno 2012 di € 320.329 al fine di ricondurre il valore di carico al patrimonio netto della società, a conferma del buon andamento della gestione della Società.

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

Nel mese di marzo 2018 si è quindi 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, al fine di mantenere comunque l'importo complessivo (service ed affitto) precedentemente concordato.

Il Consiglio di Amministrazione in carica si è insediato nel mese di luglio 2014 e anche il presente bilancio conferma che l'attuale Consiglio, coadiuvato attivamente dal Direttore Generale e dai dipendenti di ASM srl, conferma l'importante contributo per il rilancio industriale e nel 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 ritorno 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 2017.

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

L'anno 2017 è stato l'anno del consolidamento della gestione di servizi avviati nel corso dell'anno 2016. In particolare, per quanto riguarda il servizio di igiene ambientale, si sono perfezionati gli investimenti previsti principalmente nelle piattaforme di raccolta differenziata relativamente al controllo accessi dei cittadini.

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

Nel comune di Robecco s/Naviglio, si è proceduto alla realizzazione di alcuni investimenti presso la piattaforma raccolta differenziata di via Foscolo primo fra tutti il completamento dell'installazione di un sistema di sbarre automatiche per il controllo degli accessi che sarà completato nell'anno 2018.

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.

Dopo l'inserimento nell'oggetto sociale dell'azienda dell'attività di ESCo, è stata raggiunta, nel mese di settembre 2017, anche la certificazione secondo la norma UNI CEI 11052 per l'erogazione dei servizi energetici, incluse le attività di finanziamento dell'intervento di miglioramento, e l'acquisto dei vettori energetici necessari per l'erogazione del servizio di efficienza energetica.

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

Nel corso dell'anno 2017 è stato sottoscritto, con il comune di Marcallo con Casone, il primo contratto energia per il servizio di riqualificazione del poliambulatorio e della sede delle associazioni.

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.

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'utilizzo della 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

A seguito dell'espansione aziendale, 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, si è proceduto con l'assunzione a tempo determinato, con procedura semplificata per un massimo di nove mesi (ex art. 7.2 del citato Regolamento sulle modalità di reclutamento del personale), di un **addetto amministrativo**, a supporto del servizio di igiene ambientale e del servizio di gestione parcheggi pubblici a pagamento. L'Assemblea dei Soci aveva deliberato anche l'assunzione, sempre a tempo determinato e con procedura semplificata per un massimo di nove mesi (ex art. 7.2 del citato Regolamento sulle modalità di reclutamento del personale), anche di un **operaio** per il servizio calore che, tuttavia, nel corso dell'anno 2017 non si è attuata.

Dopo aver effettuato una selezione ad evidenza pubblica, nei primi mesi dell'anno 2018 si è proceduto all'assunzione dell'addetto segreteria igiene ambientale e parcheggi pubblici a pagamento del primo candidato risultato idoneo.

La selezione dell'operaio del servizio energia effettuata nell'anno 2017 si è conclusa senza candidati idonei pertanto, il CdA di ASM srl, nella seduta del 09.05.2018 ha bandito una nuova selezione modificando i requisiti minimi richiesti per l'ammissione in particolare per quanto riguarda il profilo professionale richiesto.

Dopo che nel mese di settembre 2016 si è svolta la selezione pubblica per l'assunzione di un Responsabile Affari Legali e Contratti che si è conclusa senza candidati idonei, nel corso del 2017 si è avviata una nuova selezione in considerazione della necessità di avere una tale figura in una organizzazione come quella di ASM srl per il continuo evolversi del panorama normativo legato alle aziende partecipate di servizi pubblici e alla normativa sugli appalti.

La selezione è terminata proprio in questo periodo e il CdA di ASM srl, nella seduta del 09.05.2018, ha deliberato l'assunzione del primo candidato idoneo risultato nella graduatoria di merito.

E' utile evidenziare che nell'anno 2018 si dovrà procedere con l'assunzione, mediante selezione ad evidenza pubblica, per la copertura della posizione di un operaio del servizio di igiene ambientale e di una figura di categoria protetta (legge n. 68/99).

In particolare con riferimento alla selezione del servizio di igiene ambientale sono attualmente in corso due selezioni:

- operaio in possesso di patente B area spazzamento-raccolta;
- operaio in possesso di patente C e CQC (Carta di qualificazione del conducente) per area raccolta.

E' intenzione dell'azienda tenere aperte le graduatorie, nel rispetto delle normative in essere, in modo che si possa attingere da questi elenchi per eventuali nuove assunzioni e per sostituzioni/assenze programmate e/o urgenti.

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

Di seguito si elencano le principali attività avviate e/o consolidate nel corso dell'anno 2017:

- Consolidamento gestione del servizio di igiene ambientale nei comuni di Robecco sul Naviglio e S. Stefano Ticino;
- Consolidamento gestione parcheggi pubblici a pagamento a Magenta;
- Consolidamento servizio calore avviato nel Comune di Cuggiono dal 15.10.2016;
- Ultimazione progetto led presso il Comune e le scuole di Corbetta;
- Lavori di riqualificazione tecnologica dell'impianto termico del poliambulatorio di Marcallo con Casone e gestione dell'impianto;
- Certificazione UNI CEI 11352 (ESCo). La norma UNI CEI 11352 "Gestione dell'energia - Società che forniscono servizi energetici (ESCo) - Requisiti generali e lista di controllo per la verifica dei requisiti" è la norma italiana che stabilisce i requisiti minimi per le società che vogliono svolgere il ruolo di Energy Service Company (ESCo);
- Promozione delle attività di ASM srl presso i Comuni soci.

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.

Gli investimenti realizzati, comprensivi di quelli in corso, sono stati pari a **€ 235.442** così suddivisi: € 78.381 in immobilizzazioni immateriali e € 157.061 in immobilizzazioni materiali.

SERVIZIO	VALORE DELLA PRODUZIONE	INVESTIMENTI	% INCIDENZA INVESTIMENTI SU VALORE PRODUZIONE
Struttura	1.717.344	118.759	6,92
Energia	673.094	31.603	4,70
Global service	868.293	42.559	4,90
Igiene ambientale	1.321.149	42.521	3,22
Totale	4.579.880	235.442	5,14

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

SERVIZIO	VALORE DELLA PRODUZIONE	RISULTATO ANTE IMPOSTE	% INCIDENZA RISULTATE ANTE IMPOSTE SU VALORE PRODUZIONE
Struttura	1.717.344	887.154	51,66
Energia	673.094	41.674	6,19
Global service	868.293	39.505	4,55
Igiene ambientale	1.321.149	14.933	1,13
Totale	4.579.880	983.266	63,53

Nel mese di febbraio del 2014 si sono perfezionate le pratiche per l'adesione del Comune di Cuggiono ad ASM, dal 01.01.2014, mediante l'acquisto di quote per lo 0,03% del capitale sociale cedute direttamente dal Comune di Magenta. Dopo l'entrata del Comune di Cuggiono i soci di ASM sono dieci con le seguenti quote di partecipazione:

COMUNE	QUOTE DI PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE
Bernate T.	3,02	492.489,07
Boffalora T.	8,96	1.461.159,62
Corbetta	0,27	44.030,48
Cuggiono	0,03	5.000,00
Magenta	61,90	10.094.287,39
Marcallo	5,31	865.932,76
Mesero	7,22	1.177.407,64
Ossona	3,21	523.473,48
Robecco s/N.	6,14	1.001.285,72
S. Stefano	3,94	642.518,85
Totale	100	16.307.585,01

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

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

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

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

Non si evidenziano, inoltre, nel corso dell'esercizio, problematiche attinenti alla gestione delle risorse umane, per le quali sia stata accertata e dichiarata definitivamente, per ASM srl una responsabilità relativamente a decessi, infortuni gravi sul lavoro, addebiti in ordine a malattie professionali. Non ci sono eventi successivi significativi, oltre a quelli già illustrati, degni di essere menzionati. Anche nell'anno 2017 è proseguita la politica di ASM srl in merito all'investimento nella formazione del proprio personale.

ASM srl è da tempo impegnata nel percorso di qualità, che ha richiesto e richiederà un consistente impegno in termini di tempo, sforzo e formazione

da parte delle risorse umane coinvolte. Tale percorso, iniziato con l'ottenimento (anno 2000) e mantenimento (anno 2001 e 2002) della certificazione ISO 9002 nei settori acqua e gas, è proseguito con l'adeguamento del sistema alle nuove norme ISO 9001:2000 (anno 2003) e l'estensione della certificazione al servizio calore (anno 2004). A seguito dello scorporo dei rami gas e acqua si è ridotto lo scopo di certificazione, mantenendo la stessa per il calore.

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

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

Pertanto, il nuovo campo di applicazione del sistema qualità di ASM srl è il seguente:

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

Per le attività svolte da ASM Srl e regolamentate dal Manuale Qualità non sono previste esclusioni nell'applicazione dei requisiti della norma di riferimento. Si evidenzia che ASM srl, con l'audit del mese di febbraio 2017, ha già recepito i requisiti previsti dalla norma ISO 9001:2015 – Sistemi di Gestione per la Qualità. Requisiti emessa nel mese di settembre 2015. L'adeguamento del sistema alle nuove normative poteva avvenire entro il mese di settembre 2018; tuttavia, l'azienda ha deciso di adeguare il proprio sistema qualità già in concomitanza con la visita di mantenimento durante l'anno 2017.

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

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

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

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

Il pagamento dei servizi forniti si basa, totalmente o parzialmente, sul miglioramento dell'efficienza energetica conseguito e sul raggiungimento degli altri criteri di rendimento stabiliti.

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

Dopo l'aggiornamento e l'adeguamento del modello di organizzazione e gestione in conformità al D. Lgs. 231/01 "Disciplina della responsabilità amministrativa delle persone giuridiche, delle società e delle associazioni anche prive di personalità giuridica a norma dell'art. 11 della legge 29.09.2000, n. 300", alle novità normative e ad alcuni nuovi reati, nel 2016 è stata adottata una parte speciale "Reati Ambientali". Tuttavia, al fine di

ottimizzare le capacità gestionali e preventive dei rischi connessi allo svolgimento di attività ambientali esposte, come quelle descritte nella parte speciale "Reati Ambientali" ASM srl dovrà predisporre un sistema di gestione integrato di qualità ambientale e quindi prevedere questo passaggio nel prossimo futuro per dare coerenza al Modello ed ai rischi che sono rappresentati in parte speciale.

Sulla Gazzetta Ufficiale n. 284 del 5 dicembre 2017 è stata pubblicata la Delibera 8 novembre 2017 n. 1134 dell'ANAC - Autorità Nazionale Anticorruzione, contenente le "Nuove linee guida per l'attuazione della normativa in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza da parte delle società e degli enti di diritto privato controllati e partecipati dalle pubbliche amministrazioni e degli enti pubblici economici". Il provvedimento, che sostituisce le precedenti linee guida adottate con Determinazione n. 8/2015, tiene conto delle modifiche apportate dal D. Lgs. 97/2016 alla normativa in materia di prevenzione della corruzione e della trasparenza, nonché delle disposizioni introdotte con il D. Lgs. 175/2016, modificato con D. Lgs. 100/2017, recante il testo unico in materia di società a partecipazione pubblica.

Poiché per tutti gli adempimenti indicati il termine veniva fissato al 31 gennaio 2018, in concomitanza con la scadenza del termine per l'adozione dei Piani triennali per la prevenzione della corruzione (PTPC), ASM srl ha operato al fine di recepire, per tempo, quanto previsto. A decorrere dalla stessa data, l'ANAC eserciterà i propri poteri di vigilanza sul rispetto degli obblighi, così come definiti dalle Linee guida.

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
30.01.2018	0	Modello organizzativo parte speciale "D" Piano triennale di prevenzione della corruzione e trasparenza PTPCT
30.01.2017	0	Allegato PTCPT: Elenco obblighi di pubblicazione
30.11.2016	0	Modello organizzativo parte speciale "F" reati contro l'ambiente
30.10.2015	1	Documento di valutazione dei rischi ai sensi della Legge 190/2012
30.10.2015	0	Modello organizzativo parte speciale "E" impiego di cittadini di paesi terzi il cui soggiorno è irregolare
30.10.2015	0	Documento di valutazione dei rischi ai sensi del D. Lgs 231/01
30.10.2015	0	Scheda di evidenza

L'organismo di Vigilanza di ASM srl, nominato dal Consiglio di Amministrazione di ASM srl e che in considerazione della dimensione aziendale e al fine del contenimento dei costi è monocratico, per il triennio 2016-2018 è l'Avv. Paolo Della Cagnoletta.

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

informazione necessaria ai fini della trasparenza, della buona amministrazione e della prevenzione dei fenomeni della corruzione.

In tale area sono pubblicate tutte le sezioni e sottosezioni rese obbligatorie per le società partecipate dalle pubbliche amministrazioni dal D. Lgs. 33/2013 e ulteriori disposizioni di legge previgenti e successive.

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

Nell'anno 2017 è proseguito l'impegno di ASM srl nella comunicazione aziendale, anche a seguito dell'avvio della gestione dei nuovi servizi ed al fine di soddisfare al meglio e in modo continuo e costante, le necessità dei cittadini e dei Comuni soci.

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

Nel corso dell'anno 2017 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 2017, in collaborazione con le Amministrazioni Comunali di Magenta, Robecco sul Naviglio e di S. Stefano Ticino e, per l'anno corrente, anche per il Comune di Boffalora s/Ticino, il progetto per la redazione di un giornalino (la Voce dei giovani) scritto direttamente dai ragazzi delle scuole. Nel giornalino vengono trattati anche argomenti che riguardano l'attività di ASM srl sul territorio.

Tra i principali obiettivi di questo progetto si evidenziano:

- stimolare il senso civico, il rispetto dell'ambiente e del territorio;

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

ASM srl, presta una grande attenzione per garantire elevati standard qualitativi e organizzativi, rispondenza alle specifiche tecniche, competitività nei prezzi e nelle condizioni per gli affidamenti di lavori, beni e servizi. Già a fine 2014, è stata deliberata la formazione di un albo di professionisti per il conferimento di incarichi esterni da parte di ASM srl da cui l'azienda ha individuato i fornitori/professionisti ai quali ha affidato gli incarichi dell'anno 2017.

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.

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 recentemente confermato in fase di rinnovo del rating nel mese di marzo 2018.

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

Con l'entrata in vigore delle direttive 2014/23/UE, 2014/24/UE e 2014/25/UE la disciplina dell'*in-house providing* ha trovato una nuova fonte normativa. Il legislatore comunitario ha infatti voluto inserire in disposizioni di diritto positivo quello che era il portato della stratificazione giurisprudenziale emersa sul tema. Il legislatore italiano, da parte sua, nel recepire le nuove direttive in materia di appalti pubblici, ha inserito anch'esso all'interno del D.Lgs. 50/2016 una specifica disciplina dell'istituto ricalcando fedelmente quanto già stabilito dalle direttive comunitarie.

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*).

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, secondo quanto previsto dalle Linee Guida ANAC 7/2017, dal 15.01.2018 è stato possibile presentare domanda per l'iscrizione all'elenco ANAC delle società *in house*. Poiché l'iscrizione è obbligatoria per le amministrazioni che operano tramite affidamenti *in house* e per gli enti a loro collegati, il Comune di Magenta, con prot. n. 9364 del 31.01.2018, ha provveduto ad effettuare l'iscrizione di ASM srl in tale elenco.

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. 15, c.4, 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 proprio in questi mesi ha avviato la valutazione iniziale per la presa in carico della manutenzione degli impianti termici in un comune non socio. 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.

Proprio con riferimento allo statuto aziendale si evidenzia che, come previsto dalla normativa vigente, si è proceduto con la revisione dello stesso. Il nuovo statuto è stato approvato dall'Assemblea dei Comuni soci di ASM srl in data 13.02.2017.

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.

Tuttavia, 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 necessario partecipare alle gare d'ambito sulla base di ambiti territoriali già definiti per legge.

Per Aemme Linea Distribuzione gli ambiti di riferimento sono quelli di Milano 2 e Milano 3, dove la società ha rispettivamente 64k PDR (23% del totale) e 36k PDR (15% del totale). I Comuni soci di ASM srl sono assegnati all'ambito 3 (ATEM Milano 3) con stazione appaltante Rozzano, unitamente a quelli di AMAGA Abbiategrasso, mentre i Comuni soci di AMGA Legnano sono assegnati all'ATEM MILANO 2, con stazione appaltante Legnano. La partecipazione alle gare rappresenta per Aemme Linea Distribuzione un elemento fondamentale al fine di garantirsi un apporto di redditività stabile, anche post 2023. Le gare sono previste per Milano 2 entro 24 mesi dall'emanazione del decreto, mentre per Milano 3 entro 12 mesi dall'emanazione del decreto, salvo proroghe di legge.

ALD ha differito i termini di approvazione del bilancio 2017; comunque, considerati i dati previsionali, approvati dall'Assemblea, viene evidenziato un risultato ante imposte positivo ed in linea con le previsioni del budget.

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

[...] Per quanto riguarda ALD la società è attualmente interessata dal percorso di ristrutturazione del settore della distribuzione del gas naturale avviato con il Decreto Legislativo n.164 del 2000 emanato in attuazione della prima direttiva sul mercato del gas naturale), che ha effettuato la scelta della gara pubblica, anche in forma aggregata fra gli Enti locali concedenti, come unica forma di assegnazione del servizio in argomento. A seguito dell'adozione dei prescritti provvedimenti (cfr. in particolare D.M. 18 ottobre 2011), tutti i Comuni soci di ASM sono stati assegnati all'ambito territoriale Milano 3 – Provincia Sud, per il quale, da ultimo, il decreto-legge n. 192 del 2014 ha previsto come termine per la pubblicazione del bando di gara per l'affidamento del servizio il mese di ottobre 2015, poi prorogato. Alla data di adozione del presente piano, la società ALD ha in corso una valutazione strategica rispetto alla sua partecipazione, insieme ad altra società industriale pubblica operante nel settore e ad un partner industriale da individuarsi, alla gara e pertanto le indicazioni operative in ordine alla razionalizzazione della società potranno essere adottate a seguito delle scelte che saranno compiute rispetto all'eventuale presentazione di un'offerta per la richiamata procedura competitiva. Qualora la società dovesse tuttavia decidere di non partecipare alla gara o, qualora partecipandovi, non dovesse aggiudicarsela, il Comune esprime sin d'ora l'indicazione alla società A.S.M. di dismettere la propria quota di partecipazione in ALD, dando mandato agli Amministratori di individuare la forma ritenuta più idonea ed economicamente conveniente. [...]

Igiene ambientale

Nell'anno 2010 è stato conferito il ramo di azienda afferente il servizio di igiene ambientale da parte di Amga Legnano SpA ed ASM Magenta srl in AEMME LINEA AMBIENTE (ALA). Il ramo di azienda si riferisce all'attività di

raccolta e trasporto per lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani e pulizia stradale effettuata sia manualmente sia mediante mezzi meccanici e servizi sgombero neve, sorveglianza continua delle nevicate, spalatura manuale della neve ed intervento mezzi spargisale e spartineve garantendo un presidio attivo 24 ore su 24.

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

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

ALA ha differito i termini di approvazione del bilancio 2017; comunque, considerati i dati previsionali, approvati dall'Assemblea, viene evidenziato un risultato ante imposte positivo ed in linea con le previsioni del budget.

Anche in questo settore e sempre con riferimento a quanto riportato dai comuni soci di ASM srl nei propri piani operativi di razionalizzazione delle società e delle partecipazioni societarie, firmati dai Sindaci entro il 31.03.2015, 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 2017 in questo settore, si ricordano in particolare la messa a norma di alcuni impianti.

Come sempre, 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).

Con riferimento al telecontrollo si è effettuato l'ammodernamento e l'implementazione del sistema presso le scuole/palestra di Ponte Vecchio ed è stato adeguato il sistema con la reportistica allarmi.

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.

Come già evidenziato, in questo servizio si sono effettuati gli investimenti previsti per il monitoraggio del controllo accessi alle piattaforme di raccolta differenziata, anche al fine di avere un controllo sui quantitativi di rifiuti conferiti dai cittadini.

Rimane costante l'attenzione dell'azienda nel cercare le migliori condizioni per lo smaltimento dei rifiuti il cui costo è in continuo aumento, soprattutto per gli ingombranti. Si stanno anche proponendo servizi porta a porta ai cittadini quali il ritiro degli sfalci e degli ingombranti.

Si evidenzia anche il servizio di sgombero neve ed antigelo, svolto nel corso dell'anno 2017 a Cuggiono, a Marcallo con Casone e a Mesero.

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti Robecco sul Naviglio

(Dati in kg di rifiuto)

Inerti	170.904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione	135.480
Inerti Totale			135.480
Indifferenziato	200.301	indifferenziato	708.610
	200.303	residui di pulizia delle strade	142.100
	200.307	rifiuti ingombranti	230.180
Indifferenziato Totale			1.080.890
Differenziato	080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	280
	130.205	oli minerali per motori, ingranaggi e lubrificazione, non clorurati	1.800
	150.102	imballaggi di plastica	104.420
	150.107	imballaggi in vetro	246.880
	150.110	imballaggi contenenti residui di sostanze pericolose o contaminati da tali sostanze	269
	160.103	pneumatici fuori uso	6.400
	200.101	carta e cartone	291.240
	200.108	rifiuti biodegradabili di cucina e mense	436.410
	200.110	stracci e indumenti dismessi	21.210
	200.121	Tubi fluorescenti e altri rifiuti contenenti mercurio	319
	200.123	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso contenenti clorofluorocarburi	8.020
	200.125	oli e grassi commestibili esausti	960
	200.127	vernici inchiostri adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	6.838
	200.132	Medicinali diversi da quelli di cui alla voce	795
	200.134	batterie e accumulatori diversi da quelli	
	200.135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23	11.211
	200.136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23	29.450
	200.138	legno	139.070
	200.140	metallo	45.140
	200.201	rifiuti biodegradabili/compostabili	174.350
Differenziato Totale			1.525.062
	170.603	altri materiali isolanti contenenti o costituiti da sostanze pericolose	180
Totale			180
	200.131	medicinali citotossici e citostatici	84
Totale			84
Totale complessivo			2.741.696

La percentuale di raccolta differenziata, ai sensi del D. M. 26.05.2016 "Linee guida per il calcolo della raccolta differenziata dei rifiuti urbani" è stato pari al 74%.

Tabella riepilogativa dei quantitativi di rifiuti S. Stefano Ticino
(Dati in kg di rifiuto)

Inerti	170.904	rifiuti misti dell'attività di costruzione e demolizione	170.450
Inerti Totale			170.450
Indifferenziato	200.301	indifferenziato	429.780
	200.303	residui di pulizia delle strade	48.500
	200.307	rifiuti ingombranti	281.780
Indifferenziato Totale			760.060
Differenziato	080318	toner per stampa esauriti, diversi da quelli di cui alla voce 08 03 17	100
	130.208	altri oli per motori ingranaggi e lubrificazione	800
		altri oli per motori, ingranaggi e lubrificazione	
	150.102	imballaggi di plastica	81.800
	150.107	imballaggi in vetro	206.580
	150.110	imballaggi contenenti residui di sostanze pericolose o contaminati da tali sostanze	115
		imballaggi metallici contenenti matrici solide porose pericolose (ad esempio amianto), compresi i	
	150.111	contenitori a pressione vuoti	
	160.103	pneumatici fuori uso	7.040
	160.601	batterie al piombo	30
	200.101	carta e cartone	244.300
	200.102	vetro	24.160
	200.108	rifiuti biodegradabili di cucina e mense	351.840
	200.110	stracci e indumenti dismessi	15.020
	200.121	Tubi fluorescenti e altri rifiuti contenenti mercurio	488
	200.123	Apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso contenenti clorofluorocarburi	6.980
	200.125	oli e grassi commestibili esausti	640
	200.127	vernici inchiostri adesivi e resine contenenti sostanze pericolose	5.518
	200.132	Medicinali diversi da quelli di cui alla voce	565
	200.134	batterie e accumulatori diversi da quelli	620
	200.135	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23	5.870
	200.136	apparecchiature elettriche ed elettroniche fuori uso, diverse da quelle di cui alla voce 20 01 21 e 20 01 23	20.550
	200.138	legno	167.210
	200.140	metallo	42.700
	200.201	rifiuti biodegradabili/compostabili	244.880
Differenziato Totale			1.427.806
	200.131	medicinali citotossici e citostatici	
Totale			
Totale complessivo			2.358.316

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 all’81%.

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 2014 è stato rinnovato il contratto fino ad aprile 2018 che, attualmente, è stato prorogato in attesa di perfezionare il nuovo contratto che avrà durata quinquennale e che prevederà anche l'estensione di alcune attività (es. manutenzione estintori, gestione luci di emergenza, gestione giochi).

Dal 01.04.2014 ASM srl gestisce i servizi cimiteriali anche nel comune di Corbetta.

Dopo la cessione del servizio acquedotto per la parte di erogazione, ad AMIACQUE e, per la gestione, a CAP HOLDING, ASM srl ha mantenuto, fra le proprie attività, la realizzazione e la gestione delle casette dell'acqua. ASM srl ha provveduto all'investimento e alla costruzione di queste opere che verranno riscattate dai comuni con il pagamento di un canone annuale. Una volta terminato l'ammortamento la fonte diventerà di proprietà dell'amministrazione comunale mentre ASM proseguirà con la sola gestione e manutenzione.

Attualmente i Comuni in cui vengono gestite tali casette sono Bernate Ticino (2 casette), Boffalora s/Ticino (2 casette), Marcallo con Casone (2 casette), Robecco sul Naviglio, S. Stefano Ticino (2 casette) gestite con il sistema di controllo accessi tramite la Carta Regionale dei Servizi. La casetta di Magenta è stata gestita fino al mese di luglio 2016.

Nello svolgimento del servizio verde l'Azienda ha proseguito nella gestione dei parchi pubblici del Comune di Magenta, attività iniziata nel corso dell'anno 2002 e, successivamente, ampliata nel corso degli anni seguenti. Nell'anno 2012 è stato firmato il contratto ventennale con il Comune di Magenta che prevede anche notevoli interventi di riqualificazione di parchi, di impianti di irrigazione ed alberature e di realizzazione di aree cani. Proprio con riferimento al contratto in essere sono in fase di revisione, in accordo con il Comune di Magenta, le condizioni di fornitura e le modalità di svolgimento del servizio, soprattutto per le nuove aree.

Come già illustrato, al 01.07.2016 è stata avviata la gestione dei parcheggi a pagamento della città di Magenta che ha comportato, oltre alla presa in carico dei parcheggi a pagamento esistenti, anche importanti

investimenti tra i quali la riqualificazione e la messa a norma del parcheggio denominato “multipiano” con ingresso in via De Gasperi.

La sosta all'interno del parcheggio multipiano è stata trasformata da parcheggio libero in un parcheggio a pagamento a partire dal 24.10.2016. 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 è sempre necessario procedere con un monitoraggio periodico del servizio.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

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

RAPPORTI CON LE PARTI CORRELATE

I rapporti intervenuti con parti correlate non hanno riguardato operazioni atipiche o inusuali, vale a dire operazioni nelle quali l'oggetto o la natura dell'operazione fosse estranea al normale corso degli affari di ASM srl o che presentassero particolari elementi di criticità dovuti alle loro caratteristiche e ai rischi inerenti alla natura della controparte, o al tempo del loro compimento. Tutte le operazioni intervenute, quando non dettate da specifiche condizioni normative, sono state regolate a condizioni di mercato. Si rinvia alla nota integrativa per quanto riguarda il dettaglio delle transazioni *intercompany* e con i Comuni consorziati.

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 2018 si consoliderà la gestione dei parcheggi a pagamento della città di Magenta valutando l'introduzione di un sistema tariffario sperimentale presso il parcheggio multipiano di via De Gasperi. Si completeranno gli interventi di adeguamento tecnico normativo ed efficientamento energetico sugli apparecchi di illuminazione interna degli edifici di proprietà del comune di Corbetta.

Sono in fase di completamento i lavori di riqualificazione tecnologica dell'impianti termico del poliambulatorio di Marcallo con Casone di cui ASM srl effettuerà anche la gestione e la manutenzione per i prossimi cinque anni.

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.

Alla data attuale sono in corso diverse proposte per contratti energia con alcuni Comuni soci per interventi sugli impianti, "caldaiette" o serramenti.

Già come fatto in data 30.11.2017 da parte del Comune di Corbetta, anche il comune di Boffalora ha approvato, in data 16.05.2018, l'integrazione al contratto del servizio calore con l'adeguamento del piano economico – finanziario.

Al momento è in fase di definizione il contratto decennale del servizio calore con il comune di Mesero la cui proroga è terminata il 30.04.2018 e, come già evidenziato, il contratto quinquennale di global service con il Comune di Boffalora che è stato prorogato, per motivazioni legate alle normative ed all'inserimento di nuovi servizi fino al 15.10.2018.

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*.

In particolare potrebbero arrivare richieste di nuovi servizi nel campo del risparmio energetico da parte di alcuni Comuni soci e non. ASM srl è 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 soci 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, occorrerà anche 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 dei Comuni soci 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 2017

ASM srl

Stato patrimoniale riclassificato

DESCRIZIONE	2017	2016	differenza 2017/2016
ATTIVITA' CORRENTI			
ATTIVITA' LIQUIDE			
Tesoreria, cassa e banche	2.801.989	1.039.181	1.762.808
TOTALE ATTIVITA' LIQUIDE	2.801.989	1.039.181	1.762.808
ATTIVITA' DISPONIBILI			
Rimanenze:			
Materie prime, sussid., di cons.e lav.in corso	13.514	14.774	- 1.260
Crediti:			
Verso utenti e clienti	4.020	25.574	- 21.554
Verso imprese collegate	255.637	587.631	- 331.994
Verso Enti pubbl.di rif.	1.348.024	1.511.159	- 163.135
Imposte anticipate	41.497	41.497	-
Crediti tributari	85.221	153.673	- 68.452
Crediti diversi	485.334	475.818	9.516
Ratei e risconti	33.028	43.262	- 10.234
Attività finanziarie disponibili	3.175.898	3.536.960	- 361.062
TOTALE ATTIVITA' DISPONIBILI	5.442.173	6.390.347	- 948.174
TOTALE ATTIVITA' CORRENTI	8.244.162	7.429.529	- 814.634
IMMOBILIZZAZIONI			
Immobilizzazioni finanziarie	6.245.042	6.426.794	- 181.752
Immobilizzazioni immateriali	369.372	377.848	- 8.476
Immobilizzazioni materiali	14.510.404	15.040.933	- 530.529
TOTALE	21.124.818	21.845.575	- 720.757
TOTALE ATTIVO	29.368.981	29.275.104	93.877
DESCRIZIONE	2017	2016	differenza 2017/2016
PASSIVITA' CORRENTI			
Mutui entro 12 mesi	23.585	35.305	- 11.720
Debiti v/fornitori	680.926	1.106.494	- 425.568
Debiti verso Comuni consorziati	317.008	352.194	- 35.186
Debiti tributari	103.779	85.290	18.489
Debiti verso Istit. di Previdenza e sicurezza sociale	97.370	90.808	6.562
Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	0
Altri debiti entro 12 mesi	975.858	959.791	16.067
Ratei e risconti	2.235.405	2.453.935	- 218.530
TOTALE PASSIVITA' CORRENTI	4.438.692	5.088.578	- 649.886
PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE			
Mutui oltre 12 mesi	24.682	48.267	- 23.585
Altri fondi	489.104	593.449	- 104.345
Altri debiti oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
Fondo T.F.R.	71.786	70.571	1.215
TOT. PASSIVITA' MEDIO/LUNGO TERMINE	588.172	714.887	- 126.716
CAPITALE NETTO			
Capitale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	571.709	546.769	24.940
Riserve statutarie o regolamentari	4.553.763	4.079.901	473.862
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	-
Utile d'esercizio	870.477	498.801	371.676
TOTALE CAPITALE NETTO	24.342.117	23.471.639	870.478
TOTALE PASSIVO	29.368.981	29.275.104	93.877

Stato patrimoniale a capitale investito

DESCRIZIONE	2017	2016	differenza 2017/2016
Magazzino	13.514	14.774	- 1.260
crediti commerciali	2.093.015	2.600.182	- 507.167
(debiti commerciali)	(905.931)	(1.366.684)	460.753
Capitale circolante commerciale netto (CCNN)	1.200.598	1.248.271	- 47.673
Altri crediti	126.718	195.170	- 68.452
Altre attività correnti	33.028	43.262	- 10.234
(Altri debiti)	(1.179.607)	(1.138.489)	- 41.118
(Altre passività correnti)	(2.235.405)	(2.453.935)	218.530
Capitale circolante netto (CCNN)	(2.054.668)	(2.105.721)	51.053
IMMOBILIZZAZIONI			-
Immobilizzazioni finanziarie	9.420.940	9.963.754	- 542.814
Immobilizzazioni immateriali	369.372	377.848	- 8.476
Immobilizzazioni materiali	14.510.404	15.040.933	- 530.529
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI	24.300.716	25.382.535	- 1.081.819
(Altri fondi)	(489.104)	(593.449)	104.345
(Fondo T.F.R.)	(71.786)	(70.571)	- 1.215
CAPITALE INVESTITO NETTO	21.685.159	22.612.794	- 927.635
Debiti bancari			-
Altri debiti finanziari	145.031	180.337	- 35.306
Debiti finanziari lordi	145.031	180.337	- 35.306
(Attività di natura finanziaria)			-
(Cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(2.801.989)	(1.039.181)	- 1.762.808
(Attività di natura finanziaria, cassa, c/c bancari e altre disponibilità liquide)	(2.801.989)	(1.039.181)	- 1.762.808
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(2.656.958)	(858.845)	- 1.798.114
CAPITALE NETTO			-
Capitale sociale	16.307.585	16.307.585	-
Fondo riserva legale	571.709	546.769	24.940
Riserve statutarie o regolamentari	4.553.763	4.079.901	473.862
Altre riserve	2.038.583	2.038.583	-
Utile d'esercizio	870.477	498.801	371.676
TOTALE PATRIMONIO NETTO	24.342.117	23.471.639	870.478
FONTI DI FINANZIAMENTO	21.685.159	22.612.794	- 927.635

Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	EURO/2017	EURO/2016
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	870.477	498.801,26
Imposte sul reddito	112.789	81.369,00
Interessi passivi	6.535	6.530,00
(interessi attivi)	(91.688) -	75.206,00
Sopraavvenienze passive	-	80.000,00
Sopraavvenienze attive	-	-
(Plusvalenze)	(57.600) -	91.106,00
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	17.147	37.681,00
(Dividendi accertati)	(200.282) -	445.209,00
Rivalutazione di partecipazioni	(320.329)	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus cessione	337.049	92.860,26
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti TFR	55.410	45.502,91
Ammortamenti delle immobilizzazioni	757.077	781.075,83
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	1.149.536	919.439,00
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	1.260 -	439,74
+/- crediti commerciali	507.167 -	806.394,06
+/- altri crediti	68.452 -	20.571,00
+/- altre attività correnti	-	172.145,00
+/- debiti commerciali	(460.753)	413.342,44
+/- altri debiti	41.118	78.617,00
+/- altre passività correnti	104.714	25.455,00
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	10.234 -	18.177,50
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(218.530)	142.398,00
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	1.203.196	905.814,14
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	19.493	14.142,00
(Interessi pagati)	(2.636) -	4.002,00
(Imposte sul reddito pagate)	-	-
(Utilizzo dei fondi)	(103.130)	23.364,95
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.116.923	939.319,09
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali ed immateriali</i>		
(Investimenti)	(235.452) -	351.521,00
(investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	-	498.911,18
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie	863.143	-
Disinvestimenti	53.500	37.681,16
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	681.191	812.751,02
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	-	-
Accensione finanziamenti	-	-
(Rimborso finanziamenti)	(35.306) -	8.766,19
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento	-	-
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-	300.000,00
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(35.306)	308.766,19
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.762.808	182.198,12
Disponibilità liquide inizio periodo	1.039.181	1.221.379,00
Disponibilità liquide fine periodo	2.801.989	1.039.181,38
delta	1.762.808	182.197,62

RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO						
ANNO 2017						
	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2017	TOTALE anno 2016
RICLASSIFICAZIONE CONTO ECONOMICO						
Conto economico - ANNO 2017						
Fatturato	0	625.807	798.361	1.309.416	2.733.584	2.281.773
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni	8.507	38.051	0	0	46.558	90.752
Altri ricavi	1.708.837	9.236	69.932	11.733	1.799.738	1.760.317
Totale ricavi	1.717.344	673.094	868.293	1.321.149	4.579.880	4.132.842
(Costo del venduto)	(116.540)	(46.078)	(7.009)	(52.349)	(221.976)	(237.078)
(Spese per prestazioni e servizi)	(386.052)	(147.861)	(620.210)	(452.412)	(1.606.535)	(1.632.157)
(Spese per godimento di beni di terzi)	(7.299)	(3.699)	(9.579)	(198.218)	(218.795)	(138.102)
(Spese per il personale)	(337.400)	(238.658)	(144.991)	(578.839)	(1.299.888)	(1.057.979)
(Svalutazioni attivo circolante)	0	0	0	0	0	0
(Accantonamenti)	0	0	0	0	0	0
(Oneri diversi di gestione)	(108.754)	(11.587)	(11.588)	(19.378)	(151.307)	(140.162)
EBITDA (margine operativo lordo)	761.299	225.211	74.916	19.953	1.081.379	927.364
% su totale ricavi	44,3%	33,5%	8,6%	1,5%	23,6%	22,4%
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Immateriali)	(16.587)	(19.031)	(30.684)	(4.155)	(70.457)	(60.714)
(Ammortamenti e svalutazioni - immob. Materiali)	(513.278)	(164.506)	(7.971)	(865)	(686.620)	(720.362)
EBIT (Reddito operativo)	231.434	41.674	36.261	14.933	324.302	146.288
% su totale ricavi	13,5%	6,2%	4,2%	1,1%	7,1%	3,5%

	SERVIZIO STRUTTURA	SERVIZIO ENERGIA	SERVIZIO GLOBAL SERVICE	SERVIZIO IGIENE AMBIENTALE	TOTALE anno 2017	TOTALE anno 2016
Gestione finanziaria	335.391	0	3.244	0	338.635	433.882
Proventi finanziari	341.926	0	3.244	0	345.170	520.415
(Oneri finanziari)	(6.535)	0	0	0	(6.535)	(86.533)
Rettifiche valore attività finanziarie					320.329	0
Rivalutazioni	320.329				320.329	0
(Svalutazioni)					0	0
Risultato gestione ordinaria					983.266	580.170
Risultato anteimposte					983.266	580.170
(Tasse)					(112.789)	(81.369)
Risultato netto					870.477	498.801
% su totale ricavi					19,0%	12,1%

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 2017	INDICE	AGGREGATI ANNO 2016	INDICE
Indice di liquidità immediata				
<u>Disponibilità immediate</u>	2.801.989	0,63	1.039.181	0,20
Passivo corrente	4.438.692		5.088.578	
Indice di liquidità corrente				
<u>Disponibilità correnti</u>	5.977.887	1,35	4.576.141	0,90
Passivo corrente	4.438.692		5.088.578	
Indice di disponibilità finanziaria				
<u>Attività correnti</u>	8.244.162	1,86	7.429.529	1,46
Passivo corrente	4.438.692		5.088.578	
Indice di copertura delle immobilizzazioni				
patrimonio netto + passivo medio/lungo termine	24.930.288	1,18	24.186.526	1,11
immobilizz. tecniche e finanziarie (nette da f.do ammort.)	21.124.818		21.845.575	
Rapporto di indebitamento				
<u>Capitale investito</u>	21.685.159	0,89	22.612.794	0,96
Capitale netto	24.342.117		23.471.639	
Indice di rotazione delle immobilizzazioni				
Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)	4.533.322	0,30	4.042.090	0,26
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	14.879.776		15.418.781	
Indice di copertura del capitale immobilizzato				
<u>Totale attivo</u>	29.368.981	1,97	29.275.104	1,90
immobilizz. mater. ed immater. (nette da f.do ammort.)	14.879.776		15.418.781	
Indice di indipendenza finanziaria				
<u>Capitale netto</u>	24.342.117	0,83	23.471.639	0,80
Totale attivo	29.368.981		29.275.104	
R.O.I. Redditività del capitale netto investito				
<u>Risultato operativo (EBIT)</u>	324.302	0,011	146.288	0,005
Totale attivo	29.368.981		29.275.104	
R.O.E. Redditività del capitale proprio				
<u>Utile</u>	870.477	0,04	498.801	0,02
Capitale netto	24.342.117		23.471.639	

DESCRIZIONE	AGGREGATI ANNO 2017	INDICE	AGGREGATI ANNO 2016	INDICE
R.O.D. Redditività del capitale esterno				
<u>Oneri finanziari</u>	6.535	0,001	86.533	0,015
Debiti a breve/medio/lungo termine	5.026.864		5.803.465	
R.O.S. Redditività delle vendite				
<u>EBIT</u>	324.302	0,12	146.288	0,06
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	2.733.584		2.281.773	
Produttività del capitale investito				
<u>Ricavi operativi</u>	2.733.584	0,09	2.281.773	0,08
totale attivo	29.368.981		29.275.104	
Costo della produzione sul fatturato				
<u>Costo della produzione</u>	4.255.578	0,939	3.986.554	0,986
Fatturato (ricavi da vend e prestaz e altri ricavi e proventi)	4.533.322		4.042.090	
Indice di cash-flow				
<u>Cash-flow (Utile netto+ammortam.+accanton.)</u>	1.627.554	0,60	1.279.877	0,56
Ricavi operativi da vendita e prestazioni	2.733.584		2.281.773	
Indice di rotazione del capitale investito				
<u>Ricavi operativi</u>	2.733.584	0,09	2.281.773	0,08
Capitale investito (tot. Attività)	29.368.981		29.275.104	

IL PRESIDENTE

(Dott. Viola Giuseppe)

Magenta, 23 maggio 2018

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Stato patrimoniale e conto economico dell'esercizio 2017

ASM srl

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2017 ATTIVITA'

			DESCRIZIONE	2017	2016	DIFFERENZA
B			IMMOBILIZZAZIONI			
	I		Immobilizzazioni immateriali:			
		1	Costi di impianto ed ampliamento	4.404	- 0	4.404
		4	Concessioni, licenze, marchi e simili	26.897	27.328	- 431
		6	Immobilizzaz. in corso e acconti	16.131	32.530	- 16.399
		7	Altre	321.940	317.990	3.950
			totale I	369.372	377.848	- 8.476
	II		Immobilizzazioni materiali:			
		1	Terreni e fabbricati	3.731.899	3.744.255	- 12.356
		2	Impianti e macchinari	10.251.102	10.781.546	- 530.444
		3	Attrezzature industr. e commerc.	387.996	417.836	- 29.840
		4	Altri beni	96.677	74.384	22.293
		5	Immobilizzaz. in corso e acconti	42.730	22.912	19.818
			totale II	14.510.404	15.040.933	- 530.529
	III		Immobilizzazioni finanziarie			
		1	Partecipazioni in:			
		d bis	altre imprese	6.206.643	5.886.314	320.329
		2	Crediti:			-
		d bis	verso altri	20.655	20.655	-
		3	Altri titoli	3.193.642	4.056.785	- 863.143
			totale III	9.420.940	9.963.754	- 542.814
			TOTALE B	24.300.716	25.382.535	- 1.081.819
C			ATTIVO CIRCOLANTE			
	I		Rimanenze:			
		1	Materie prime, sussid. e di consumo	13.514	14.774	- 1.260
			totale I	13.514	14.774	- 1.260
	II		Crediti:			
		1	Verso clienti	4.020	25.574	- 21.554
		3	Verso imprese collegate	255.637	587.631	- 331.994
		4	Verso Enti controllanti	1.348.024	1.511.159	- 163.135
		5bis	Crediti tributari	85.221	153.673	- 68.452
		5 ter	Imposte anticipate	41.497	41.497	-
		5 quater	Verso altri			
		a	entro 12 mesi	485.334	475.818	9.516
		b	oltre 12 mesi			
			totale II	2.219.733	2.795.352	- 575.619
	IV		Disponibilità liquide			-
		1	Depositi bancari e postali	2.790.794	1.028.458	1.762.336
		2	Denaro e valori di cassa	11.195	10.724	472
			totale IV	2.801.989	1.039.181	1.762.808
			TOTALE C	5.035.236	3.849.307	1.185.929
D			RATEI E RISCONTI			
		1	Ratei attivi	-	-	-
		2	Risconti attivi	33.028	43.262	- 10.234
			TOTALE D	33.028	43.262	- 10.234
			TOTALE ATTIVO	29.368.981	29.275.104	93.877

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2017 PASSIVITA'

			DESCRIZIONE	2017	2016	DIFFERENZA
A			PATRIMONIO NETTO			
	I		Capitale	16.307.585	16.307.585	-
	IV		Riserva legale	571.709	546.769	24.940
	V		Riserve statutarie			-
		a	fondo rinnovo impianti	1.170.676	1.120.796	49.880
		b	fondo finanziam. sviluppo investim.	3.370.163	2.946.181	423.982
		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	870.477	498.801	371.676
			TOTALE A	24.342.117	23.471.639	870.478
B			FONDI PER RISCHI E ONERI			
		2	Fondo imposte	2.403	5.342	-
		4	Altri	486.701	588.107	-
				489.104	593.449	-
C			TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	71.786	70.571	1.215
D			DEBITI			-
		5	Debiti verso altri finanziatori			
		a	entro 12 mesi	23.585	35.305	-
		b	oltre 12 mesi	24.682	48.267	-
		7	Debiti verso fornitori	680.926	1.106.494	-
		10	Debiti verso imprese collegate	4.761	4.761	0
		11	Debiti verso controllanti	317.008	352.194	-
		12	Debiti tributari	103.779	85.290	18.489
		13	Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	97.370	90.808	6.562
		14	Altri debiti			
		a	entro 12 mesi	975.858	959.791	16.067
		b	oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
			TOTALE D	2.230.569	2.685.510	-
E			RATEI E RISCONTI			
		1	Ratei passivi	112.892	102.746	10.146
		2	Risconti passivi	2.122.513	2.351.189	-
			TOTALE E	2.235.405	2.453.935	-
			TOTALE PASSIVO	29.368.981	29.275.104	93.877

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Generale

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.733.584	2.281.773	2.921.179
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	46.558	90.752	102.300
	5	Altri ricavi e proventi	1.799.738	1.760.317	1.739.790
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	4.579.880	4.132.842	4.763.269
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	(220.716)	(237.516)	(172.100)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(197.301)	(224.509)	(508.500)
	b	spese per prestazione di servizi	(1.409.234)	(1.407.648)	(1.496.531)
	8	Per godimento di beni di terzi	(218.795)	(138.102)	(222.700)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(941.641)	(753.815)	(974.830)
	b	Oneri sociali	(299.671)	(255.444)	(319.390)
	c	Trattamento di fine rapporto	(55.410)	(45.503)	(64.722)
	e	Altri costi	(3.166)	(3.217)	(2.200)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(70.457)	(60.714)	(85.392)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(686.620)	(720.362)	(702.555)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circol. e delle disponibilità liquide	0	0	0

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Generale

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(1.260)	438	(1.000)
	12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
	14	Oneri diversi di gestione	(151.307)	(140.162)	(102.100)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(4.255.578)	(3.986.554)	(4.652.020)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	324.302	146.288	111.249
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni	253.482	445.209	0
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	91.688	75.206	85.500
			0	0	
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(6.535)	(86.533)	(4.896)
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	338.635	433.882	80.604
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni	320.329	0	0
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	320.329	0	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	983.266	580.170	191.853
	20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
		Ires	(98.319)	(67.079)	(55.645)
		Irap	(17.409)	(11.124)	(4.339)
		Imposte anticipate	0	(6.052)	5.000
		Imposte differite	2.939	2.886	
	21	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	870.477	498.801	136.869

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio struttura

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni			
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	8.507	-	
	5	Altri ricavi e proventi:	1.708.837	1.670.379	1.677.290
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	1.717.344	1.670.379	1.677.290
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	(116.540)	(88.431)	(11.800)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(50.540)	(37.355)	(262.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(335.512)	(342.784)	(305.900)
	8	Per godimento di beni di terzi	(7.299)	(13.667)	(15.200)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(235.363)	(266.107)	(340.411)
	b	Oneri sociali	(82.370)	(98.913)	(103.165)
	c	Trattamento di fine rapporto	(16.500)	(19.345)	(23.742)
	d	Altri costi	(3.166)	(3.217)	(2.000)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(16.587)	(12.358)	(15.893)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(513.278)	(544.131)	(522.463)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol.e delle partecipazioni			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio struttura

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12	Accantonamenti per rischi			
	14	Oneri diversi di gestione	(108.754)	(113.347)	(67.100)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.485.910)	(1.539.655)	(1.669.674)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	231.434	130.724	7.616
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni	253.482	445.209	
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	88.444	70.133	79.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(6.535)	(86.533)	(4.896)
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	335.391	428.809	74.104
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni	320.329		
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	320.329	0	
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	887.154	559.533	81.720

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio energia

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	625.807	572.005	693.700
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	38.051	90.752	102.300
	5	Altri ricavi e proventi	9.236	14.852	2.000
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	673.094	677.609	798.000
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(44.818)	(65.430)	(89.100)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(109.865)	(141.663)	(192.500)
	b	spese per prestazione di servizi	(37.996)	(30.540)	(59.000)
	8	Per godimento di beni di terzi	(3.699)	(63)	(3.500)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(170.524)	(164.114)	(133.389)
	b	Oneri sociali	(57.069)	(53.529)	(44.929)
	c	Trattamento di fine rapporto	(11.064)	(9.531)	(7.796)
	d	Altri costi	0	0	(100)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(19.031)	(18.063)	(22.931)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(164.506)	(167.382)	(170.189)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio energia

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	(1.260)	438	(1.000)
	12	Accantonamenti per rischi			
	14	Oneri diversi di gestione	(11.587)	(9.482)	(18.500)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(631.420)	(659.358)	(742.934)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	41.674	18.251	55.066
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	-	-	1.500
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	-	-	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	0	0	1.500
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			-
	a	di partecipazioni			
		TOTALE DELLE RETTIFICHE			-
					-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	41.674	18.251	56.566

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
A		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	798.361	763.670	884.000
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	69.932	61.791	60.500
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	868.293	825.461	944.500
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(7.009)	(37.352)	(8.700)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(28.123)	(34.224)	(34.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(592.087)	(633.112)	(715.100)
	8	Per godimento di beni di terzi	(9.579)	(5.913)	(9.000)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(104.357)	(60.001)	(76.118)
	b	Oneri sociali	(33.944)	(21.270)	(28.079)
	c	Trattamento di fine rapporto	(6.690)	(4.037)	(4.186)
	d	Altri costi	0	0	(100)
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(30.684)	(25.956)	(21.055)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(7.971)	(8.171)	0
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	0	0	
	12	Accantonamenti per rischi	0	0	
	14	Oneri diversi di gestione	(11.588)	(4.290)	(6.000)
		TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(832.032)	(834.327)	(902.338)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	36.261	(8.866)	42.162
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti	3.244	5.073	5.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:			0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	3.244	5.073	5.000
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni			-
		TOTALE DELLE RETTIFICHE			
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	39.505	(3.793)	47.162

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi:			
	a	delle vendite e delle prestazioni	1.309.416	946.098	1.343.479
	4	Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	11.733	13.295	
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.321.149	959.393	1.343.479
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	(52.349)	(46.303)	(62.500)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparaz.	(8.773)	(11.267)	(20.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(443.639)	(401.212)	(416.531)
	8	Per godimento di beni di terzi	(198.218)	(118.460)	(195.000)
	9	Per il personale			
	a	Salari e stipendi	(431.397)	(263.593)	(424.912)
	b	Oneri sociali	(126.287)	(81.731)	(143.217)
	c	TFR da accantonare	(21.155)	(12.590)	(28.998)
	d	Altri costi	0	0	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(4.155)	(4.337)	(25.513)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(865)	(677)	(9.903)
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2017

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2017	2016	PREV. 2017
	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	0	0	
	12	Accantonamenti per rischi			
	14	Oneri diversi di gestione	(19.378)	(13.043)	(10.500)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.306.216)	(953.214)	(1.337.074)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	14.933	6.179	6.405
C		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazione			
	16	Altri proventi finanziari:			
	d	proventi diversi dai precedenti			
	17	Interessi ed altri oneri finanziari			
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZ.	0	0	0
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni			
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	14.933	6.179	6.405

F.TO il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(Dott. Viola Giuseppe)

Magenta, 23.05.2018

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio 2017

ASM srl

CRITERI GENERALI E PRINCIPI CONTABILI

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2017, 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, in caso di mancato rispetto in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa, quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta. 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

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività; la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; sono indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio; si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento; si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

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 REDAZIONE

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 esercizio.

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.

Beni con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i beni acquistati negli precedenti continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

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.

Cespiti con pagamento differito rispetto alle normali condizioni di mercato

La società applica il criterio del costo ammortizzato esclusivamente sui debiti sorti dal 2016 e pertanto i cespiti acquistati negli esercizi precedenti continuano ad essere iscritti al precedente principio contabile.

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 attualizzati 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 2017 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 2016.

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	20
Migliorie beni di terzi centrali termiche	10
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.

Tipo Riga		Immobilizzazioni Immateriali																			
				Valori																	
Comune	Servizio	Gruppo	Categoria Cespite	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Valore netto contabile al 31/12/2017									
0	0	0	Immobilizzazioni in corso	00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.	€ 48.660,92	€ -	€ 32.530,00	€ 16.130,92	€ -	€ -	€ -	€ 16.130,92									
0 Totale					€ 48.660,92	€ -	€ 32.530,00	€ 16.130,92	€ -	€ -	€ -	€ 16.130,92									
Bernate	Calore	Altre	09106 - MIGL BENI DI TERZI CALORE BERNATE	€ 45.508,60	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ 22.754,30	€ 4.550,86	€ -	€ 27.305,16	€ 18.203,44									
Bernate	Calore Totale			€ 45.508,60	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ 22.754,30	€ 4.550,86	€ -	€ 27.305,16	€ 18.203,44									
Bernate Totale				€ 45.508,60	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ 22.754,30	€ 4.550,86	€ -	€ 27.305,16	€ 18.203,44									
Magenta	Calore	Altre	09103 - MIGL CENTRALI TERM. MAGENTA	€ 193.971,11	€ 9.988,82	€ -	€ 203.959,93	€ 164.561,13	€ 6.148,26	€ -	€ 170.709,39	€ 33.250,54									
			09107 - ALTRE IMMOBILIZZAZ IMMATER CALORE	€ 20.982,92	€ -	€ -	€ 20.982,92	€ 8.175,95	€ 2.098,29	€ -	€ 10.274,24	€ 10.708,68									
	Calore Totale			€ 214.954,03	€ 9.988,82	€ -	€ 224.942,85	€ 172.737,08	€ 8.246,55	€ -	€ 180.983,63	€ 43.959,22									
	Igiene Urbana	Altre	00070 - ALTRE IMMOBILIZZ. IMATERIALI IG AMB	€ 39.415,01	€ 1.440,00	€ -	€ 40.855,01	€ 14.334,25	€ 3.080,51	€ -	€ 17.414,76	€ 23.440,25									
			00085 - MIGL BENI TERZI IG. AMB	€ 3.955,47	€ 6.794,00	€ -	€ 10.749,47	€ 395,55	€ 1.074,95	€ -	€ 1.470,50	€ 9.278,97									
	Igiene Urbana Totale			€ 43.370,48	€ 8.234,00	€ -	€ 51.604,48	€ 14.729,80	€ 4.155,46	€ -	€ 18.885,26	€ 32.719,22									
	Struttura	Altre	00020 - SOFTWARE	€ 388.976,80	€ -	€ -	€ 388.976,80	€ 387.134,80	€ 614,00	€ -	€ 387.748,80	€ 1.228,00									
			00060 - MIGL BENI TERZI STRUTTURA	€ 28.385,66	€ -	€ -	€ 28.385,66	€ 14.515,66	€ 1.290,00	€ -	€ 25.805,66	€ 2.580,00									
			00075 - ALTRE IMMOB IMMATER STRUTT	€ 10.583,07	€ -	€ -	€ 10.583,07	€ 3.221,55	€ 1.058,31	€ -	€ 4.279,86	€ 6.303,21									
			Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 139.295,14	€ 12.092,69	€ -	€ 151.387,83	€ 111.966,66	€ 12.523,85	€ -	€ 124.490,51	€ 26.897,32									
			Costi di impianto e di ampliament	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ -									
			00030 - SPESE COSTITUZIONE	€ 161.696,40	€ 5.506,00	€ -	€ 167.202,40	€ 161.696,40	€ 1.101,20	€ -	€ 162.797,60	€ 4.404,80									
	Struttura Totale			€ 775.143,85	€ 17.598,69	€ -	€ 792.742,54	€ 734.741,85	€ 16.587,36	€ -	€ 751.329,21	€ 41.413,33									
	Global service	Altre	00080 - MIGLIORIE BENI DI TERZI PARCHEGGI	€ 106.487,06	€ 42.559,45	€ -	€ 149.046,51	€ 10.648,71	€ 15.377,06	€ -	€ 26.025,77	€ 123.020,74									
			00065 - ALTRE IMMOBILIZZ IMMAT VERDE	€ 153.067,47	€ -	€ -	€ 153.067,47	€ 69.077,68	€ 15.306,74	€ -	€ 84.384,42	€ 68.683,05									
	Global service Totale			€ 259.554,53	€ 42.559,45	€ -	€ 302.113,98	€ 79.726,39	€ 30.683,80	€ -	€ 110.410,19	€ 191.703,79									
Magenta Totale				€ 1.293.022,89	€ 78.380,96	€ -	€ 1.371.403,85	€ 1.001.935,12	€ 59.673,17	€ -	€ 1.061.608,29	€ 309.795,56									
Ossona	Calore	Altre	09105 - MIGL BENI DI TERZI CALORE OSSONA	€ 46.384,40	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ 22.883,32	€ 4.638,44	€ -	€ 27.521,76	€ 18.862,64									
	Calore Totale			€ 46.384,40	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ 22.883,32	€ 4.638,44	€ -	€ 27.521,76	€ 18.862,64									
Ossona Totale				€ 46.384,40	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ 22.883,32	€ 4.638,44	€ -	€ 27.521,76	€ 18.862,64									
Robecco	Calore	Altre	09104 - MIGL CENTRALI TERMICHE ROBBECCO	€ 15.950,25	€ -	€ -	€ 15.950,25	€ 7.975,14	€ 1.595,03	€ -	€ 9.570,17	€ 6.380,08									
	Calore Totale			€ 15.950,25	€ -	€ -	€ 15.950,25	€ 7.975,14	€ 1.595,03	€ -	€ 9.570,17	€ 6.380,08									
Robecco Totale				€ 15.950,25	€ -	€ -	€ 15.950,25	€ 7.975,14	€ 1.595,03	€ -	€ 9.570,17	€ 6.380,08									
Totale complessivo				€ 1.449.527,06	€ 78.380,96	€ 32.530,00	€ 1.495.378,02	€ 1.055.547,88	€ 70.457,50	€ -	€ 1.126.005,38	€ 369.372,64									

Gli incrementi della voce “altre immobilizzazioni immateriali” nel servizio di igiene ambientale si riferiscono all’acquisto dei bidoni del vetro in dotazione dei cittadini di Robecco sul Naviglio e ai lavori presso la PRD di Santo Stefano Ticino. Nel servizio calore gli incrementi si riferiscono a migliorie su centrali termiche di proprietà del Comune.

Con l'avvio della gestione dei parcheggi pubblici è stata creata una nuova categoria denominata "migliorie beni di terzi parcheggi" la cui aliquota di ammortamento, per il primo anno, è pari al 10%. Per gli investimenti degli anni successivi l'aliquota di ammortamento sarà determinata in funzione della

durata residua del contratto, con lo scopo di avere, a fine contratto, tutti i beni completamente ammortizzati. Per gli investimenti realizzati nell'anno 2017 l'aliquota d'ammortamento applicata è stata pari a 11,12%.

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 2016.

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 2017.

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni materiali

Comune	Servizio	Gruppo	Categoria Cespite	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Val. netto cont. al 31/12/2017	
0	0	Immobilizzazioni in corso	00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ.	€ 42.912,73	€ 3.640,00	-€ 3.822,35	€ 42.730,38	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.730,38	
		Immobilizzazioni in corso Totale		€ 42.912,73	€ 3.640,00	-€ 3.822,35	€ 42.730,38	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.730,38	
		0 Totale		€ 42.912,73	€ 3.640,00	-€ 3.822,35	€ 42.730,38	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.730,38	
0 Totale				€ 42.912,73	€ 3.640,00	-€ 3.822,35	€ 42.730,38	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.730,38	
Bernate	Acqua	Terreni e Fabbricati	00132 - FABBR. INDUSTR. ACQUA BERNATE	€ 7.738,07	€ -	€ -	€ 7.738,07	€ 3.862,76	€ 154,76	€ -	€ 4.017,52	€ 3.720,55	
			01332 - TERRENI-ACQUA BERNATE	€ 429,93	€ -	€ -	€ 429,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 429,93	
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 8.168,00	€ -	€ -	€ 8.168,00	€ 3.862,76	€ 154,76	€ -	€ 4.017,52	€ 4.150,48	
		Impianti e Macchinari	00512 - MISURATORI ACQUA - BERNATE	€ 1.724.487,98	€ -	€ -	€ 1.724.487,98	€ 563.426,30	€ 36.059,07	€ -	€ 599.485,37	€ 1.125.002,61	
				€ 32.245,84	€ -	€ -	€ 32.245,84	€ 14.666,22	€ 1.289,85	€ -	€ 15.956,07	€ 16.289,77	
		Attrezzature Attrezzature Totale		€ 32.245,84	€ -	€ -	€ 32.245,84	€ 14.666,22	€ 1.289,85	€ -	€ 15.956,07	€ 16.289,77	
		Acqua Totale		€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 581.955,28	€ 37.503,68	€ -	€ 619.458,96	€ 1.145.442,86	
		Bernate Totale		€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 581.955,28	€ 37.503,68	€ -	€ 619.458,96	€ 1.145.442,86	
Boffalora	Acqua	Terreni e Fabbricati	00122 - FABBR. INDUSTR. ACQUA BOFFALOR	€ 22.733,22	€ -	€ -	€ 22.733,22	€ 9.137,60	€ 454,66	€ -	€ 9.592,26	€ 13.140,96	
			01322 - TERRENI-ACQUA BOFFALORA	€ 2.438,36	€ -	€ -	€ 2.438,36	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.438,36	
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 25.171,58	€ -	€ -	€ 25.171,58	€ 9.137,60	€ 454,66	€ -	€ 9.592,26	€ 15.579,32	
		Impianti e Macchinari	00504 - MISURATORI ACQUA - BOFFALORA	€ 1.365.994,00	€ -	€ -	€ 1.365.994,00	€ 781.514,36	€ 25.895,47	€ -	€ 807.409,83	€ 558.584,17	
				€ 53.055,29	€ -	€ -	€ 53.055,29	€ 28.834,39	€ 2.122,23	€ -	€ 30.956,62	€ 22.098,67	
		Attrezzature Attrezzature Totale		€ 53.055,29	€ -	€ -	€ 53.055,29	€ 28.834,39	€ 2.122,23	€ -	€ 30.956,62	€ 22.098,67	
		Acqua Totale		€ 1.444.220,87	€ -	€ -	€ 1.444.220,87	€ 819.486,35	€ 28.472,36	€ -	€ 847.958,71	€ 596.262,16	
		Calore	Impianti e Macchinari		€ 439.379,02	€ -	€ -	€ 439.379,02	€ 173.655,41	€ 29.306,58	€ -	€ 202.961,99	€ 236.417,03
	Calore Totale		€ 439.379,02	€ -	€ -	€ 439.379,02	€ 173.655,41	€ 29.306,58	€ -	€ 202.961,99	€ 236.417,03		
	Struttura	Terreni e Fabbricati	00121 - FABBR. INDUSTR. GAS BOFFALORA	€ 9.440,45	€ -	€ -	€ 9.440,45	€ 4.712,70	€ 188,82	€ -	€ 4.901,52	€ 4.538,93	

Comune	Servizio	Gruppo	Categoria Cespiti	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Val. netto cont. al 31/12/2017
		Terreni e Fabbricati Totale	01329 - TERRENI GAS BOFFALORA	€ 3.166,69	€ -	€ -	€ 3.166,69	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.166,69
				€ 12.607,14	€ -	€ -	€ 12.607,14	€ 4.712,70	€ 188,82	€ -	€ 4.901,52	€ 7.705,62
				€ 12.607,14	€ -	€ -	€ 12.607,14	€ 4.712,70	€ 188,82	€ -	€ 4.901,52	€ 7.705,62
				€ 12.607,14	€ -	€ -	€ 12.607,14	€ 4.712,70	€ 188,82	€ -	€ 4.901,52	€ 7.705,62
Boffalora Totale				€ 1.896.207,03	€ -	€ -	€ 1.896.207,03	€ 997.854,46	€ 57.967,76	€ -	€ 1.055.822,22	€ 840.384,81
Corbetta	Calore	Impianti e Macchinari		€ 529.997,67	€ 14.435,76	€ -	€ 544.433,43	€ 265.054,01	€ 34.592,47	€ -	€ 299.646,48	€ 244.786,95
	Calore Totale			€ 529.997,67	€ 14.435,76	€ -	€ 544.433,43	€ 265.054,01	€ 34.592,47	€ -	€ 299.646,48	€ 244.786,95
Corbetta Totale				€ 529.997,67	€ 14.435,76	€ -	€ 544.433,43	€ 265.054,01	€ 34.592,47	€ -	€ 299.646,48	€ 244.786,95
Magenta	Acqua	Terreni e Fabbricati	00102 - FABBRICATI INDUSTRIALI - ACQUA	€ 61.100,96	€ -	€ -	€ 61.100,96	€ 28.954,99	€ 1.222,01	€ -	€ 30.177,00	€ 30.923,96
			01302 - TERRENI-ACQUA	€ 12.001,21	€ -	€ -	€ 12.001,21	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 12.001,21
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 73.102,17	€ -	€ -	€ 73.102,17	€ 28.954,99	€ 1.222,01	€ -	€ 30.177,00	€ 42.925,17
		Impianti e Macchinari		€ 5.361.079,57	€ -	€ -	€ 5.361.079,57	€ 2.587.827,40	€ 103.484,60	€ -	€ 2.691.312,00	€ 2.669.767,57
		Attrezzature	00502 - MISURATORI ACQUA - MAGENTA	€ 290.430,60	€ -	€ -	€ 290.430,60	€ 145.267,62	€ 11.617,21	€ -	€ 156.884,83	€ 133.545,77
			00602 - APPAR./ATTREZZA.OFFICINA - ACQ	€ 7.058,21	€ -	€ -	€ 7.058,21	€ 5.970,95	€ 314,86	€ -	€ 6.285,81	€ 772,40
		Attrezzature Totale		€ 297.488,81	€ -	€ -	€ 297.488,81	€ 151.238,57	€ 11.932,07	€ -	€ 163.170,64	€ 134.318,17
		Altre Immobilizzazioni	00802 - MAC. UFF.ELETTROM/ELETTRON ACQ	€ 211,85	€ -	€ -	€ 211,85	€ 211,85	€ -	€ -	€ 211,85	€ -
			01202 - AUTOVETTURE- MOTOVEICOLI-ACQUA	€ 25.657,10	€ -	€ -	€ 25.657,10	€ 19.220,33	€ 3.207,14	€ -	€ 22.427,47	€ 3.229,63
		Altre Immobilizzazioni Totale		€ 25.868,95	€ -	€ -	€ 25.868,95	€ 19.432,18	€ 3.207,14	€ -	€ 22.639,32	€ 3.229,63
	Acqua Totale			€ 5.757.539,50	€ -	€ -	€ 5.757.539,50	€ 2.787.453,14	€ 119.845,82	€ -	€ 2.907.298,96	€ 2.850.240,54
	Calore	Impianti e Macchinari		€ 999.744,37	€ 6.554,35	€ -	€ 1.006.298,72	€ 509.261,26	€ 63.074,47	€ -	€ 572.335,73	€ 433.962,99
		Attrezzature	00403 - APPARECCHIATURE ATTREZ.-CALORE	€ 14.292,42	€ -	€ -	€ 14.292,42	€ 9.067,29	€ 753,04	€ -	€ 9.820,33	€ 4.472,09
		Attrezzature Totale		€ 14.292,42	€ -	€ -	€ 14.292,42	€ 9.067,29	€ 753,04	€ -	€ 9.820,33	€ 4.472,09

Comune	Servizio	Gruppo	Categoria Cespite	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Val. netto cont. al 31/12/2017
		Altre Immobilizzazioni	00703 - AUTOVEICOLI TRASPORTO-CALORE	€ 29.963,56	€ -	€ -	€ 29.963,56	€ 11.544,75	€ 2.996,35	€ -	€ 14.541,10	€ 15.422,46
		Altre Immobilizzazioni		€ 29.963,56	€ -	€ -	€ 29.963,56	€ 11.544,75	€ 2.996,35	€ -	€ 14.541,10	€ 15.422,46
		Totale		€ 1.044.000,35	€ 6.554,35	€ -	€ 1.050.554,70	€ 529.873,30	€ 66.823,86	€ -	€ 596.697,16	€ 453.857,54
	Calore Totale											
	Igiene Urbana	Terreni e Fabbricati	01208 - COSTRUZIONI LEGGERE IG. AMBIEN 01308 - TERRENI IG. AMB. 01808 - FABBRICATI INDUSTR IG.AMBIENTALE	€ 5.223,20 € 412.664,95 € 800.712,77	€ - € - € -	€ - € - € -	€ 5.223,20 € 412.664,95 € 800.712,77	€ 3.302,14 € - € 237.597,69	€ 173,94 € - € 16.014,26	€ - € - € -	€ 3.476,08 € - € 253.611,95	€ 1.747,12 € 412.664,95 € 547.100,82
		Terreni e Fabbricati		€ 1.218.600,92	€ -	€ -	€ 1.218.600,92	€ 240.899,83	€ 16.188,20	€ -	€ 257.088,03	€ 961.512,89
		Totale		€ 27.947,02	€ 30.536,78	€ -	€ 58.483,80	€ 13.067,13	€ 4.102,26	€ -	€ 17.169,39	€ 41.314,41
		Impianti e Macchinari		€ -	€ 3.750,00	€ -	€ 3.750,00	€ -	€ 187,50	€ -	€ 187,50	€ 3.562,50
		Attrezzature	00708 - ATTREZZATURE - IG.AMBIENTALE	€ -	€ 3.750,00	€ -	€ 3.750,00	€ -	€ 187,50	€ -	€ 187,50	€ 3.562,50
		Attrezzature		€ -	€ 3.750,00	€ -	€ 3.750,00	€ -	€ 187,50	€ -	€ 187,50	€ 3.562,50
		Totale		€ 533,05	€ -	€ -	€ 533,05	€ 533,05	€ -	€ -	€ 533,05	€ -
		Altre Immobilizzazioni	00408 - IMPIANTO TELEFONICO - IG.AMB. 00508 - MACCHINE ELET/ELETTROM.I.AMB. 00608 - MOBILI ARREDI - IG.AMBIENTALE 00208 - AUTOVEICOLI DA TRASP.-IG.AMB.	€ 306,43 € 19.112,71 € 10.155,62	€ - € - € -	€ - € - € -	€ 306,43 € 19.112,71 € 10.155,62	€ 306,43 € 16.130,70 € 876,00	€ - € 1.160,25 € 677,38	€ - € - € -	€ 306,43 € 17.290,95 € 1.553,38	€ - € 1.821,76 € 8.602,24
		Altre Immobilizzazioni		€ 30.107,81	€ -	€ -	€ 30.107,81	€ 17.846,18	€ 1.837,63	€ -	€ 19.683,81	€ 10.424,00
		Totale		€ 1.276.655,75	€ 34.286,78	€ -	€ 1.310.942,53	€ 271.813,14	€ 22.315,59	€ -	€ 294.128,73	€ 1.016.813,80
	Igiene Urbana Totale											
	Struttura	Terreni e Fabbricati	00100 - FABBRICATI VIA MURRI 00101 - FABBR. INDUSTR. GAS MAGENTA 00111 - FABBRICATI GENERALI ASM 01201 - COSTRUZIONI LEGGERE - GAS 01300 - TERRENI SEDE 01309 - TERRENI GAS	€ 1.148.530,03 € 117.775,45 € 777.239,21 € 5.227,05 € 1.014.460,08 € 137.790,31	€ - € - € 37.769,26 € - € - € -	€ - € - € - € - € - € -	€ 1.148.530,03 € 117.775,45 € 815.008,47 € 5.227,05 € 1.014.460,08 € 137.790,31	€ 226.404,70 € 57.347,11 € 279.520,18 € 2.580,43 € - € -	€ 16.423,98 € 2.355,48 € 11.384,57 € 174,06 € - € -	€ - € - € - € - € - € -	€ 242.828,68 € 59.702,59 € 290.904,75 € 2.754,49 € - € -	€ 905.701,35 € 58.072,86 € 524.103,72 € 2.472,56 € 1.014.460,08 € 137.790,31

Comune	Servizio	Gruppo	Categoria Cespite	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Val. netto cont. al 31/12/2017
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 3.201.022,13	€ 37.769,26	€ -	€ 3.238.791,39	€ 565.852,42	€ 30.338,09	€ -	€ 596.190,51	€ 2.642.600,88
		Impianti e Macchinari		€ 1.040.329,33	€ 18.510,67	€ -	€ 1.058.840,00	€ 628.266,99	€ 70.650,75	€ -	€ 698.917,74	€ 359.922,26
		Altre Immobilizzazioni	00801 - MACCH.UFF.ELETTRO.ELET. - GAS	€ 5.825,34	€ 9.000,00	€ -	€ 14.825,34	€ 4.784,15	€ 756,19	€ -	€ 5.540,34	€ 9.285,00
			00901 - MOBILI ARREDI MACCH.UFF. - GAS	€ 38.221,80	€ 13.416,11	€ -	€ 51.637,91	€ 23.818,26	€ 2.638,86	€ -	€ 26.457,12	€ 25.180,79
			01101 - IMP. ELETTROM. CED GAS	€ 139.772,05	€ 17.615,90	€ -	€ 157.387,95	€ 118.004,94	€ 7.335,28	€ -	€ 125.340,22	€ 32.047,73
			01401 - IMP. TELEFONICI ENERGIA	€ 21.171,61	€ -	€ -	€ 21.171,61	€ 21.117,41	€ 24,20	€ -	€ 21.141,61	€ 30,00
			01502 - AUTOVETTURE ASM	€ -	€ 1.208,00	€ -	€ 1.208,00	€ -	€ 151,00	€ -	€ 151,00	€ 1.057,00
		Altre Immobilizzazioni Totale		€ 204.990,80	€ 41.240,01	€ -	€ 246.230,81	€ 167.724,76	€ 10.905,53	€ -	€ 178.630,29	€ 67.600,52
		Struttura Totale		€ 4.446.342,26	€ 97.519,94	€ -	€ 4.543.862,20	€ 1.361.844,17	€ 111.894,37	€ -	€ 1.473.738,54	€ 3.070.123,66
	Global service	Impianti e Macchinari		€ 80.943,95	€ -	€ -	€ 80.943,95	€ 37.588,83	€ 7.724,40	€ -	€ 45.313,23	€ 35.630,72
		Attrezzature	01008 - ATTREZZATURE SERVIZIO VERDE	€ 12.688,01	€ -	€ -	€ 12.688,01	€ 11.430,85	€ 246,39	€ -	€ 11.677,24	€ 1.010,77
		Attrezzature Totale		€ 12.688,01	€ -	€ -	€ 12.688,01	€ 11.430,85	€ 246,39	€ -	€ 11.677,24	€ 1.010,77
	Global service Totale			€ 93.631,96	€ -	€ -	€ 93.631,96	€ 49.019,68	€ 7.970,79	€ -	€ 56.990,47	€ 36.641,49
Magenta Totale				€ 12.618.169,82	€ 138.361,07	€ -	€ 12.756.530,89	€ 5.000.003,43	€ 328.850,43	€ -	€ 5.328.853,86	€ 7.427.677,03
Marcallo	Acqua	Terreni e Fabbricati	00172 - FABBR. INDUST. ACQUA MARCALLO	€ 27.824,31	€ -	€ -	€ 27.824,31	€ 12.418,07	€ 556,48	€ -	€ 12.974,55	€ 14.849,76
			01372 - TERRENI-ACQUA MARCALLO	€ 1.289,79	€ -	€ -	€ 1.289,79	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.289,79
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 29.114,10	€ -	€ -	€ 29.114,10	€ 12.418,07	€ 556,48	€ -	€ 12.974,55	€ 16.139,55
		Impianti e Macchinari		€ 2.228.841,63	€ -	-€ 45.535,71	€ 2.183.305,92	€ 867.266,52	€ 47.694,81	-€ 29.598,21	€ 885.363,12	€ 1.297.942,80
		Attrezzature	00509 - MISURATORI ACQUA - MARCALLO	€ 93.452,11	€ -	€ -	€ 93.452,11	€ 39.658,15	€ 3.738,02	€ -	€ 43.396,17	€ 50.055,94
		Attrezzature Totale		€ 93.452,11	€ -	€ -	€ 93.452,11	€ 39.658,15	€ 3.738,02	€ -	€ 43.396,17	€ 50.055,94
		Acqua Totale		€ 2.351.407,84	€ -	-€ 45.535,71	€ 2.305.872,13	€ 919.342,74	€ 51.989,31	-€ 29.598,21	€ 941.733,84	€ 1.364.138,29

Azienda Speciale Multiservizi s.p.a.

Comune	Servizio	Gruppo	Categoria Cespite	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Val. netto cont. al 31/12/2017
Marcallo Totale				€ 2.351.407,84	€ -	-€ 45.535,71	€ 2.305.872,13	€ 919.342,74	€ 51.989,31	-€ 29.598,21	€ 941.733,84	€ 1.364.138,29
Mesero	Acqua	Terreni e Fabbricati	00182 - FABBR. INDUST. ACQUA MESERO	€ 2.176,33	€ -	€ -	€ 2.176,33	€ 1.086,44	€ 43,53	€ -	€ 1.129,97	€ 1.046,36
			01382 - TERRENI-ACQUA MESERO	€ 120,92	€ -	€ -	€ 120,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 120,92
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 2.297,25	€ -	€ -	€ 2.297,25	€ 1.086,44	€ 43,53	€ -	€ 1.129,97	€ 1.167,28
		Impianti e Macchinari	00510 - MISURATORI ACQUA - MESERO	€ 1.287.139,53	€ -	€ -	€ 1.287.139,53	€ 580.478,11	€ 38.409,90	€ -	€ 618.888,01	€ 668.251,52
				Attrezzature	€ 58.565,18	€ -	€ -	€ 58.565,18	€ 27.124,15	€ 2.342,57	€ -	€ 29.466,72
		Attrezzature Totale	€ 58.565,18	€ -	€ -	€ 58.565,18	€ 27.124,15	€ 2.342,57	€ -	€ 29.466,72	€ 29.098,46	
	Acqua Totale			€ 1.348.001,96	€ -	€ -	€ 1.348.001,96	€ 608.688,70	€ 40.796,00	€ -	€ 649.484,70	€ 698.517,26
	Calore	Impianti e Macchinari		€ 244.305,48	€ -	-€ 17.525,68	€ 226.779,80	€ 171.989,74	€ 14.943,52	-€ 16.315,69	€ 170.617,57	€ 56.162,23
	Calore Totale			€ 244.305,48	€ -	-€ 17.525,68	€ 226.779,80	€ 171.989,74	€ 14.943,52	-€ 16.315,69	€ 170.617,57	€ 56.162,23
	Struttura	Terreni e Fabbricati	00181 - FABBR. INDUST. GAS MESERO	€ 11.926,28	€ -	€ -	€ 11.926,28	€ 5.953,43	€ 238,52	€ -	€ 6.191,95	€ 5.734,33
				€ 14.213,93	€ -	€ -	€ 14.213,93	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.213,93
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 26.140,21	€ -	€ -	€ 26.140,21	€ 5.953,43	€ 238,52	€ -	€ 6.191,95	€ 19.948,26
		Struttura Totale			€ 26.140,21	€ -	€ -	€ 26.140,21	€ 5.953,43	€ 238,52	€ -	€ 6.191,95
Mesero Totale				€ 1.618.447,65	€ -	-€ 17.525,68	€ 1.600.921,97	€ 786.631,87	€ 55.978,04	-€ 16.315,69	€ 826.294,22	€ 774.627,75
Ossona	Acqua	Terreni e Fabbricati	00142 - FABBR. INDUST. ACQUA OSSONA	€ 14.179,97	€ -	€ -	€ 14.179,97	€ 6.709,17	€ 283,60	€ -	€ 6.992,77	€ 7.187,20
			01342 - TERRENI-ACQUA OSSONA	€ 725,51	€ -	€ -	€ 725,51	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 725,51
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 14.905,48	€ -	€ -	€ 14.905,48	€ 6.709,17	€ 283,60	€ -	€ 6.992,77	€ 7.912,71
		Impianti e Macchinari	00505 - MISURATORI ACQUA - OSSONA	€ 1.005.171,44	€ -	€ -	€ 1.005.171,44	€ 445.899,75	€ 19.527,77	€ -	€ 465.427,52	€ 539.743,92
				Attrezzature	€ 64.651,77	€ -	€ -	€ 64.651,77	€ 32.823,67	€ 2.586,05	€ -	€ 35.409,72
		Attrezzature Totale	€ 64.651,77	€ -	€ -	€ 64.651,77	€ 32.823,67	€ 2.586,05	€ -	€ 35.409,72	€ 29.242,05	
	Acqua Totale			€ 1.084.728,69	€ -	€ -	€ 1.084.728,69	€ 485.432,59	€ 22.397,42	€ -	€ 507.830,01	€ 576.898,68

Comune	Servizio	Gruppo	Categoria Cespiti	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Val. netto cont. al 31/12/2017
	Calore	Impianti e Macchinari		€ 117.208,72	€ -	€ -	€ 117.208,72	€ 68.830,42	€ 7.568,62	€ -	€ 76.399,04	€ 40.809,68
	Calore Totale			€ 117.208,72	€ -	€ -	€ 117.208,72	€ 68.830,42	€ 7.568,62	€ -	€ 76.399,04	€ 40.809,68
Ossona Totale				€ 1.201.937,41	€ -	€ -	€ 1.201.937,41	€ 554.263,01	€ 29.966,04	€ -	€ 584.229,05	€ 617.708,36
Robecco	Acqua	Terreni e Fabbricati	00162 - FABBR. INDUST. ACQUA ROBECCO	€ 18.498,81	€ -	€ -	€ 18.498,81	€ 9.234,58	€ 369,99	€ -	€ 9.604,57	€ 8.894,24
			01362 - TERRENI-ACQUA ROBECCO	€ 1.027,81	€ -	€ -	€ 1.027,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.027,81
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 19.526,62	€ -	€ -	€ 19.526,62	€ 9.234,58	€ 369,99	€ -	€ 9.604,57	€ 9.922,05
	Calore	Impianti e Macchinari		€ 1.816.078,37	€ -	€ -	€ 1.816.078,37	€ 846.722,82	€ 39.813,24	€ -	€ 886.536,06	€ 929.542,31
			00507 - MISURATORI ACQUA - ROBECCO	€ 106.340,99	€ -	€ -	€ 106.340,99	€ 56.861,99	€ 4.253,63	€ -	€ 61.115,62	€ 45.225,37
		Attrezzature Attrezzature Totale		€ 106.340,99	€ -	€ -	€ 106.340,99	€ 56.861,99	€ 4.253,63	€ -	€ 61.115,62	€ 45.225,37
		Acqua Totale		€ 1.941.945,98	€ -	€ -	€ 1.941.945,98	€ 912.819,39	€ 44.436,86	€ -	€ 957.256,25	€ 984.689,73
	Calore	Impianti e Macchinari		€ 170.036,00	€ 624,00	€ -	€ 170.660,00	€ 66.692,93	€ 11.271,34	€ -	€ 77.964,27	€ 92.695,73
		Calore Totale		€ 170.036,00	€ 624,00	€ -	€ 170.660,00	€ 66.692,93	€ 11.271,34	€ -	€ 77.964,27	€ 92.695,73
Robecco Totale				€ 2.111.981,98	€ 624,00	€ -	€ 2.112.605,98	€ 979.512,32	€ 55.708,20	€ -	€ 1.035.220,52	€ 1.077.385,46
S. Stefano	Acqua	Terreni e Fabbricati	00152 - FABBR. INDUST. ACQUA S.STEFANO	€ 4.352,66	€ -	€ -	€ 4.352,66	€ 2.172,77	€ 87,05	€ -	€ 2.259,82	€ 2.092,84
			01352 - TERRENI-ACQUA S.STEFANO	€ 241,84	€ -	€ -	€ 241,84	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 241,84
		Terreni e Fabbricati Totale		€ 4.594,50	€ -	€ -	€ 4.594,50	€ 2.172,77	€ 87,05	€ -	€ 2.259,82	€ 2.334,68
	Calore	Impianti e Macchinari		€ 1.776.208,60	€ -	€ -	€ 1.776.208,60	€ 825.804,88	€ 29.838,71	€ -	€ 855.643,59	€ 920.565,01
			00506 - MISURATORI ACQUA - S.STEFANO	€ 103.469,40	€ -	€ -	€ 103.469,40	€ 46.710,61	€ 4.138,76	€ -	€ 50.849,37	€ 52.620,03
		Attrezzature Attrezzature Totale		€ 103.469,40	€ -	€ -	€ 103.469,40	€ 46.710,61	€ 4.138,76	€ -	€ 50.849,37	€ 52.620,03
		Acqua Totale		€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 874.688,26	€ 34.064,52	€ -	€ 908.752,78	€ 975.519,72
	Calore Totale			€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 874.688,26	€ 34.064,52	€ -	€ 908.752,78	€ 975.519,72
Totale complessivo				€ 26.020.236,45	€ 157.060,83	-€ 66.883,74	€ 26.110.413,54	€ 10.959.305,38	€ 686.620,45	-€ 45.913,90	€ 11.600.011,93	€ 14.510.401,61

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni in corso

Categoria Cespiti	Cespiti	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Valore netto contabile al 31/12/2017
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.	0009916002 - PRESTAZ CONSUL REVISIONE ADEGUAM STATUTO (AB11G0010)	€ 2.500,00	€ -	-€ 2.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0009916001 - INVESTIM PARCHEGGI ANNO 2016 OSPEDALE	€ 30.030,00	€ -	-€ 30.030,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0009917001 - FORNIT ED INSTALLAZ SISTEMA CONTROLLO ACCESSI CON CRS E TESSERE PRD ROBECCO ORD 396 2017		€ 9.833,81	€ -	€ 9.833,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.833,81
	0009917002 - INTERV VARI PER SBARRA E CANCELLO CARRAIO PRD ROBECCO		€ 6.297,11	€ -	€ 6.297,11	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.297,11
	Totale	€ 32.530,00	€ 16.130,92	-€ 32.530,00	€ 16.130,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.130,92
00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ.	0020011006 - C.T. BOCCIODROMO MESERO	€ 11.168,75	€ -	€ -	€ 11.168,75	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 11.168,75
	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
	0020016001 - RIQUALIFICAZ PRD MAGENTA (FORNIT ALABANESE E ISPANO) ANNO 2016	€ 3.680,00	€ 3.640,00	€ -	€ 7.320,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.320,00
	0020016002 - MANUT STRAORD CT ASILO SAFFI MAGENTA ANNO 2016	€ 3.483,41	€ -	-€ 3.483,41	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0020016003 - LAVORI DI MANUTENZ STRAORD NUOVO UFF TECNICO CAL IG AMB E GLOB SERV	€ 338,94	€ -	-€ 338,94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0020017001 - MANUTENZ STRAORD CT CASA RIPOSO STRUTT SOCIOS CALDERARI BOFFALORA		€ 9.612,40	€ -	€ 9.612,40	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 9.612,40
	0020017002 - RIFACIM SERRAMENTI SEDE ASM		€ 5.986,00	€ -	€ 5.986,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 5.986,00
	0020017003 - ADEGUAM NUOVO ARCHIVIO ASM ANNO 2017		€ 4.402,23	€ -	€ 4.402,23	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 4.402,23
	Totale	€ 22.912,10	€ 23.640,63	-€ 3.822,35	€ 42.730,38	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.730,38
	Totale complessivo	€ 55.442,10	€ 39.771,55	-€ 36.352,35	€ 58.861,30	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58.861,30

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Tipo Riga	Gruppo	Valore al 31/12/2016	Incrementi 2017	Decrementi 2017	Valore al 31/12/2017	Fondo al 31/12/2016	Incrementi Fondo 2017	Decrementi Fondo 2017	Fondo al 31/12/2017	Valore netto contabile al 31/12/2017
Immobilizzazioni Immateriali	Altre	€ 1.053.667,82	€ 60.782,27	€ -	€ 1.114.450,09	€ 735.678,04	€ 56.832,45	€ -	€ 792.510,49	€ 321.939,60
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 139.295,14	€ 12.092,69	€ -	€ 151.387,83	€ 111.966,66	€ 12.523,85	€ -	€ 124.490,51	€ 26.897,32
	Costi di impianto e di ampliamento	€ 207.903,18	€ 5.506,00	€ -	€ 213.409,18	€ 207.903,18	€ 1.101,20	€ -	€ 209.004,38	€ 4.404,80
	Immobilizzazioni in corso	€ 48.660,92	€ -	-€ 32.530,00	€ 16.130,92	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 16.130,92
Immobilizzazioni Immateriali Totale		€ 1.449.527,06	€ 78.380,96	-€ 32.530,00	€ 1.495.378,02	€ 1.055.547,88	€ 70.457,50	€ -	€ 1.126.005,38	€ 369.372,64
Immobilizzazioni Materiali	Terreni e Fabbricati	€ 4.635.250,10	€ 37.769,26	€ -	€ 4.673.019,36	€ 890.994,76	€ 50.125,71	€ -	€ 941.120,47	€ 3.731.898,89
	Impianti e Macchinari	€ 20.214.892,68	€ 70.661,56	-€ 63.061,39	€ 20.222.492,85	€ 9.433.346,86	€ 583.957,98	-€ 45.913,90	€ 9.971.390,94	€ 10.251.101,91
	Attrezzature	€ 836.249,82	€ 3.750,00	€ -	€ 839.999,82	€ 418.415,89	€ 33.590,11	€ -	€ 452.006,00	€ 387.993,82
	Altre Immobilizzazioni	€ 290.931,12	€ 41.240,01	€ -	€ 332.171,13	€ 216.547,87	€ 18.946,65	€ -	€ 235.494,52	€ 96.676,61
	Immobilizzazioni in corso	€ 42.912,73	€ 3.640,00	-€ 3.822,35	€ 42.730,38	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 42.730,38
Immobilizzazioni Materiali Totale		€ 26.020.236,45	€ 157.060,83	-€ 66.883,74	€ 26.110.413,54	€ 10.959.305,38	€ 686.620,45	-€ 45.913,90	€ 11.600.011,93	€ 14.510.401,61
Totale complessivo		€ 27.469.763,51	€ 235.441,79	-€ 99.413,74	€ 27.605.791,56	€ 12.014.853,26	€ 757.077,95	-€ 45.913,90	€ 12.726.017,31	€ 14.879.774,25

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 31.12.2017, sono le seguenti:

SOCIETA'	QUOTA	VALORE	F.DO SVALUTAZ.	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2017	PATRIMONIO NETTO PARTECIPATA (ultimo bilancio approvato anno 2016)	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2016
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE srl Via Busto per Arsizio Legnano (MI)	15,28%	5.653.165		5.653.165	38.046.475	5.653.165
AEMME LINEA AMBIENTE Srl Via Crivelli 39 Magenta (MI)	18,00%	553.478		553.478	3.557.269	233.149

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 della partecipazione in ALA si precisa che, nel presente bilancio, è stato effettuato il ripristino del valore originario di acquisto della partecipazione effettuata nell'anno 2012 di € 320.329 al fine di ricondurre il valore di carico al patrimonio netto della società. Cio' è avvenuto a seguito del venir meno dei presupposti che avevano portato gli amministratori a ritenere tale perdita di valore come durevole. Tra l'altro, la società partecipata presenta, negli ultimi esercizi bilanci positivi che hanno comportato, a favore dei soci, anche la distribuzione di riserve di utili.

Inoltre, sempre con riferimento al valore di iscrizione delle partecipazioni in ALD ed ALA si evidenzia che, entrambe le società hanno differito i termini di approvazione del bilancio 2017. Tuttavia, considerati i dati previsionali,

approvati dalle rispettive Assemblee di ALD ed ALA, vengono evidenziati risultati ante imposte positivi ed in linea con le previsioni del budget per entrambe le società.

2 Crediti d. bis verso altri

SERVIZIO	Euro
01.01.2017	20.655
31.12.2017	20.655
differenza	-

L'ammontare di questa voce, pari a € **20.655** si riferisce a depositi cauzionali a favore di Enel, Telecom, Anas, Provincia e Regione Lombardia.

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

3 Altri titoli

SERVIZIO	Euro
01.01.2017	4.056.785
31.12.2017	3.193.642
differenza	- 863.143

Composizione altri titoli anno 2016

CASAFORTE 10/40 OBBLIGAZIONI A	€ 19.824,76
CID Fedeltà	€ 1.000.000,00
QUADRIFOGLIO VITA CAPIT SOLIDO	€ 2.536.960,04
CONTO CORRENTE VINCOLATO CREDITO VALTELLINESE	€ 250.000,00
CERTIFICATO DI DEPOSITO CREDITO VALTELLINESE	€ 250.000,00

Composizione altri titoli anno 2017

CASAFORTE 10/40 OBBLIGAZIONI A	€ 17.744,00
QUADRIFOGLIO VITA CAPIT SOLIDO	€ 3.175.898,00

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 mese di ottobre 2014 si è proceduto all'incremento del fondo con un versamento di € 500.000. Nell'anno 2015 si è proceduto ad un ulteriore incremento del fondo per € 1.600.000 e nel corso dell'anno 2017 si è effettuato un versamento di € 600.000. Il capitale rivalutato, al netto della ritenuta fiscale, ammonta, al 31.12.2017, a 3.175.898.

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

Nell'anno 2010 ASM ha sottoscritto, sempre con MPS, un ulteriore strumento finanziario “Casaforte 10/40” costituito da obbligazioni e titoli di stato per € 28.000. Nell'anno 2014 si è dato avvio al rimborso programmato del titolo al valore nominale, fino all'esaurimento/scadenza del titolo. Al 31.12.2017 il valore del titolo, dopo tale rimborso, ammonta a € 17.744.

Nell'anno 2016 ASM srl, dopo aver effettuato una manifestazione di interesse indirizzata ad istituti bancari e di credito per la gestione di quota parte della propria liquidità nell'anno 2015, ha rinnovato l'investimento “Cid fedeltà”, con Monte dei Paschi di Siena per € 1.000.000,00, conto svincolato alla scadenza del titolo nel mese di novembre 2017 e disponibile sul conto corrente bancario fra le disponibilità liquide.

Gli investimenti complessivi di € 500.000,00 con Credito Valtellinese per la sottoscrizione di un conto corrente vincolato (€ 250.000) e certificati di deposito (€ 250.000) sono stati così movimentati:

certificato di deposito esposto fra i depositi bancari in quanto scadente il 06.04.2018 e conto corrente vincolato svincolato nel mese di novembre 2017 e disponibile sul conto corrente bancario fra le disponibilità liquide.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

Sono costituite da materiali ed altri beni da destinare alla realizzazione di nuovi impianti e alla loro manutenzione e materiali diversi di consumo. Le

rimanenze si riferiscono esclusivamente al settore energia e la relativa movimentazione è la seguente:

	Euro
01.01.2017	13.514
31.12.2017	14.774
DIFFERENZA Euro	1.260

II CREDITI

	31.12.2017			31.12.2016	
	Valore lordo	F.do Sval.Credito	Valore netto Euro	Valore netto Euro	Differenza
Crediti verso clienti	42.888	38.868	4.020	25.574	- 21.554
Crediti verso imprese collegate	255.637		255.637	587.631	- 331.994
Crediti verso imprese controllate	-		-	-	-
Crediti verso enti controllanti	1.348.024		1.348.024	1.511.159	- 163.135
Crediti tributari	85.221		85.221	153.673	- 68.452
Imposte anticipate	41.497		41.497	41.497	-
Crediti verso altri	1.128.532	643.199	485.333	475.818	9.515
TOTALE	2.901.800	682.067	2.219.733	2.795.352	- 575.619

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 2017 ma fatturati nel 2018.

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 non è stato movimentato nell'anno 2017.

Fondo svalutazione crediti	Euro
Saldo iniziale al 01.01.2017	38.868
decremento fondo	
incremento fondo	-
Saldo finale al 31.12.2017	38.868

CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI	2017	2016	Differenza
CREDITI VERSO UTENTI E CLIENTI	34.714,45	57.415,63	-22.701,18
CREDITI PER BOLLE FAT.DA EMET	8.173,28	7.026,73	1.146,55
CREDITI V/UTENTI INSOLVENTI IA			0,00
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	-38.776,53	-38.776,53	0,00
FDO SVALUT CREDITI ASM GAS SRLEX SOC CONTROLLATA	-91,46	-91,46	0,00
Totale complessivo	4.019,74	25.574,37	-21.554,63

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.

CREDITI VERSO IMPRESE COLLEGATE	2017	2016	Differenza
Aemme Linea Distribuzione	20.833,33	349.580,44	-328.747,11
Aemme Linea Ambiente	231.081,50	208.314,09	22.767,41
Fatture da emettere	3.722,64	29.736,64	-26.014,00
Totale complessivo	255.637,47	587.631,17	-331.993,70

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 31.12.2017.

CREDITI VERSO ENTI CONTROLLANTI	2017	2016	Differenza
COMUNE DI CUGGIONO	25.659,00	57.150,50	- 31.491,50
COMUNE DI BOFFALORA S/TICINO	72.783,57	46.133,65	26.649,92
COMUNE DI MAGENTA	327.750,00	174.443,83	153.306,17
COMUNE DI OSSONA	27.152,49	30.499,59	- 3.347,10
COMUNE DI S.STEFANO T.	42.869,53	36.857,28	6.012,25
COMUNE DI MESERO	9.563,02	9.524,93	38,09
COMUNE DI BERNATE TICINO	4.161,61	3.159,99	1.001,62
COMUNE DI ROBECCO S/N.	141.610,86	136.723,38	4.887,48
COMUNE DI CORBETTA	74.693,08		74.693,08
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	601.819,24	1.001.317,09	- 399.497,85
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEJUSSIO	17.149,00	15.349,00	1.800,00
COMUNE DI MARCALLO con Casone	2.812,50		2.812,50
Totale complessivo	1.348.023,90	1.511.159,24	- 163.135,34

5 bis Crediti tributari

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

CREDITI TRIBUTARI	2017	2016	Differenza
CREDITI V/ERARIO X RIT.FISCAL	5.844,25	3.339,05	2.505,20
CRED. V/ER.RIT.FISC.ATT.FINANZ	50.530,23	36.849,44	13.680,79
CREDITI V/ERARIO DL 31.05.10 art 25	124,45	124,45	0,00
IVA C/VENDITE E PREST.IN SOSP.	140,86	140,86	0,00
ERARIO C/IRAP		4.888,00	-4.888,00
ERARIO C/IRES			0,00
ERARIO C/IVA MENSILE	28.581,62	108.331,73	-79.750,11
Totale complessivo	85.221,41	153.673,53	-68.452,12

5 ter Imposte anticipate

L'ammontare di questa voce, rimasta invariata nel corso dell'anno 2017, è pari a € **41.497**. 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.

CREDITI PER IMPOSTE ANTICIPATE	Euro
Saldo iniziale al 01.01.2017	47.549
Saldo finale al 31.12.2017	47.549
DIFFERENZA Euro	-

5 quater Crediti verso altri

Il dettaglio di questa voce è di seguito esposto:

CREDITI VERSO ALTRI	2017	2016	Differenza
AMGA LEGNANO S.P.A.		4.044,06	-4.044,06
Cap Holding S.p.a.	439.200,00	439.200,00	0,00
CREDITI PER FAT DA EMET AMLE	0,60	0,60	0,00
CREDITI PER BOLLE E FAT DE EMET	0,01	0,01	0,00
PARCELLE DA RICEVERE	15.409,60	16.420,71	-1.011,11
CCP SPECIALE AFFRANCATURA	1.077,56	1.103,56	-26,00
CREDITI V/AMGA	643.198,77	643.198,77	0,00
AMACQUE C/CESSIONE	0,04	0,04	0,00
CREDITI V/ENTI PREVIDENZIALI ED ERARIALI	2.542,28	2.542,28	0,00
ANTICIPO FORNITORI	2.453,78	7.825,42	-5.371,64
DEBITORI DIVERSI	6.684,53	445,82	6.238,71
NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE	17.350,53	3.620,38	13.730,15
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
Totale complessivo	485.333,70	475.817,65	9.516,05

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

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 2017 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

SERVIZIO	2017	2016	Differenza
a Banche			
Banca Monte Paschi di Siena spa	2.538.661	999.247	1.539.414
Credito Valtellinese	252.133	- 55	252.188
b Posta			
Banco Posta	-	29.266	- 29.266
totale punto 1	2.790.794	1.028.458	1.762.336
Denaro e valori di cassa	11.195	10.724	472
totale punto 2	11.195	10.724	472
TOTALE IV	2.801.989	1.039.182	1.762.807

Le disponibilità liquide sono dovute alle giacenze sui c/correnti in banca ed in posta. Il rilevante aumento rispetto all'anno 2016 è dovuto allo svincolo, effettuato nel corso del presente esercizio, di alcune disponibilità classificate,

nel bilancio 2016, fra gli altri titoli in quanto immobilizzazioni finanziarie con scadenza oltre l'anno.

Il deposito postale, riferito ad un libretto postale stipulato con Poste Italiane nel corso dell'anno 2012, è stato svincolato nel corso dell'anno 2017.

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 31.12.2017.

FONDO CASSA	€ 1.625,81
VALORI BOLLATI Euro 0,52	€ 0,26
VALORI BOLLATI Euro 2,00	€ 13,81
VALORI BOLLATI Euro 16,00	€ 32,00
CASSA PARCHEGGI TRANSITORIO	€ 7.807,30
CASSA PARCHEGGIO OSPEDALE	€ 1.716,00
TOTALE	€ 11.195,18

D. RATEI E RISCOINTI

2 Risconti attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2017	43.262
31.12.2017	33.028
DIFFERENZA	- 10.234

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.

La diminuzione dei risconti si riferisce al pagamento di polizze assicurative degli automezzi e RC impianti per competenza.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto, al 31.12.2017 ammonta a **€ 24.342.117** ed è così composto:

I CAPITALE SOCIALE

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

Comune socio di ASM	Quote partecipazione	Valore quota (Euro)
Bernate T.	3,02	492.489,07
Boffalora T.	8,96	1.461.159,62
Corbetta	0,27	44.030,48
Cuggiono	0,03	5.000,00
Magenta	61,90	10.094.287,39
Marcallo	5,31	865.932,76
Mesero	7,22	1.177.407,64
Ossona	3,21	523.473,48
Robecco s/N.	6,14	1.001.285,72
S. Stefano T.	3,94	642.518,85
Totale	100	16.307.585,01

IV RISERVA LEGALE

Questa voce al 31.12.2017 è pari a **€ 571.709**.

V RISERVE STATUTARIE

Questa voce, il cui ammontare complessivo è pari a **€ 4.553.763**, è così suddivisa:

• Fondo rinnovo impianti	1.170.676
• Fondo finanziamento sviluppo investimenti	3.370.163
• 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 € **870.477**.

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 01.01.2016	16.307.585	509.380	3.669.515	1.849.981	188.603	747.776	23.272.840
Altre variazioni							
Copertura perdita							-
Distribuzione ai soci							
Destinazione risultato		37.389	410.386			(447.776)	
Distribuzione ai soci						(300.000)	(300.000)
Riserva da arrotondamento				(1)			
Aumento capitale sociale							
Risultato 2016						498.801	498.801
Al 31.12.2016	16.307.585	546.769	4.079.901	1.849.980	188.603	498.801	23.471.639
Destinazione risultato 2016							
Riserva legale		24.940					24.940
Riserve statutarie			473.862				473.862
Distribuzione ai soci							
Altre riserve						(498.801)	(498.801)
Altre variazioni							
Riserva da arrotondamento							
Distribuzione ai soci							
Risultato 2017						870.477	870.477
Al 31.12.2017	16.307.585	571.709	4.553.763	1.849.980	188.603	870.477	24.342.117

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

Natura	Importo esercizio 2017	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
Capitale	16.307.585		
Riserva da conferimento	874.159	A,B,C	874.159
Riserva legale	571.709	A,B	571.709
Riserve statutarie	4.553.763	A,B,C	4.553.763
Riserva straordinaria	975.821	A,B,C	975.821
Avanzo di fusione	188.603	A,B,C	188.603
Riserva da arrotondamenti			
Totale	23.471.640		7.164.055

- 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 2017		Utilizzi 2016		Utilizzi 2015	
	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 fondo imposte differite, pari a € 2.403, nel corso dell'anno 2017 ha subito le seguenti movimentazioni:

FONDO IMPOSTE DIFFERITE	Euro
Saldo iniziale al 01.01.2017	5.342
Riversamento fiscalità differita ires	2.939
Saldo finale al 31.12.2017	2.403

4 Altri fondi (Fondo rischi ed oneri)

Il fondo rischi ed oneri si riferisce 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.

Contenzioso Pozzo Micca

L'accantonamento prudenziale rimasto all'anno 2016 di € 1.406 per eventuali altre piccole spese legato al contenzioso è stato, nel presente esercizio, stornato a seguito della chiusura definitiva della pratica.

Contenzioso Erga Cinque S.r.l

Questo fondo è stato integrato 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 Abbiategrosso S.p.A.) perfezionato il 3 aprile 2013.

Si rammenta che il contratto di cessione, in conseguenza della violazione delle dichiarazioni e delle garanzie contrattualmente rilasciate, prevede 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)

Alla luce di quanto indicato e nonostante le richieste più alte della controparte si era ritenuto, cautelativo e prudente, prevedere un accantonamento pari alla quota parte di spettanza della nostra società del limite massimo di indennizzo di cui al menzionato contratto di cessione.

Tuttavia, a seguito dei ricorsi presentati da Erga Cinque S.r.l. ("Erga 5") contro le parti venditrici, di cui si fornisce una breve descrizione, si è convenuto di operare un ulteriore accantonamento di € 360.000.

RELAZIONE SU CONTENZIOSI ASM - ERGA 5

1. Controparte: Erga Cinque S.r.l. ("Erga 5")

Oggetto: indennizzo per violazione clausole di garanzia inserite in contratto di cessione quota di maggioranza della società Aemme Linea Energie S.p.a. ("ALE")

Ufficio Giudiziario: Tribunale di Milano – Sez. specializzata in materia d'impresa B – Giudice Dott. Perozziello

Descrizione della controversia:

Il procedimento, instaurato da Erga 5 nei confronti di AMGA [nonchè nei confronti delle società ASM Azienda Speciale Multiservizi S.r.l. ("ASM") AMAGA Azienda Multiservizi Abbiatense Gestioni Ambientali S.p.a. ("AMAGA")], ha ad oggetto l'asserita violazione da parte di queste ultime della scrittura privata sottoscritta in data 20.01.2012 avente ad oggetto la cessione ad Erga 5 dell'80% del pacchetto azionario della società ALE.

In particolare, Erga 5 ritiene che le predette società venditrici abbiano violato l'art. 7.5.3 della scrittura privata, contenente specifiche garanzie circa l'entità del patrimonio netto della società ALE, che sarebbe stato assorbito per intero da alcune ingenti perdite rilevate dall'acquirente successivamente all'acquisizione della maggioranza del capitale sociale di ALE.

Tale perdita sarebbe stata riscontrata in relazione alla voce "crediti verso clienti" del bilancio di ALE al 31.12.2011 e ammonterebbe a circa € 3.700.000,00, circostanza che ha reso necessaria l'adozione da parte dell'assemblea di ALE di una delibera ex art. 2447 c.c. con contestuale azzeramento e ricostituzione del capitale sociale.

Sulla base di tali premesse, con atto di citazione notificato il 05.04.2013, Erga 5 ha citato in giudizio AMGA, ASM e AMAGA innanzi al Tribunale di Milano chiedendo l'accertamento della violazione della scrittura privata del 20.01.2012 da parte delle società venditrici e, conseguentemente la condanna delle stesse, ciascuna per quanto di propria competenza, pro quota o in via solidale, al pagamento in favore di Erga 5 di un importo di € 3.058.676,00, oltre rivalutazione monetaria e interessi e spese di giudizio (importo pari all'80% della perdita riscontrata relativamente alla posta crediti verso clienti del bilancio 2011 di ALE).

Il procedimento veniva assegnato alla Sezione specializzata in materia d'impresa B del Tribunale di Milano, Giudice Dott. Perozziello, con R.G. 27552/2013.

In data 20.11.2013 si costituivano in giudizio AMGA, ASM e AMAGA

depositando comparsa di costituzione e risposta con chiamata in causa del terzo, contestando in toto quanto asserito da Erga 5, richiedendo al Giudice:

- (i) l'autorizzazione alla chiamata in garanzia dei terzi PricewaterhouseCoopers S.p.a. ("PWC Revisione") e PricewaterhouseCoopers Advisory S.p.a.;
- (ii) in via preliminare, l'inammissibilità/nullità/improcedibilità dell'azione di Erga 5 in quanto tardiva e poiché avanzata da soggetto non avente titolo all'indennizzo;
- (iii) in via principale, il rigetto di tutte le domande attoree;
- (iv) in via subordinata, in caso di accoglimento delle domande attoree, l'applicazione del limite d'indennizzo di € 1.000.000 previsto dall'art. 8.12 della scrittura privata nonché della franchigia di € 100.000,00 di cui all'art. 8.11 della scrittura privata;
- (V) sempre in via subordinata, la condanna delle terze chiamate a manlevare AMGA, ASM e AMAGA di quanto eventualmente condannate a pagare a parte attrice.

Con provvedimento del 20.11.2013 il Tribunale autorizzava le società convenute a chiamare in causa PWC Revisione e PWC Advisory disponendo il differimento della prima udienza. Queste ultime si costituivano chiamando in causa, a loro volta, gli amministratori di ALE.

L'azione instaurata da Erga 5 è diretta al riconoscimento dell'obbligo di AMGA, ASM e AMAGA di corrispondere in favore di parte attrice l'indennizzo previsto dall'art. 8 della scrittura privata per la violazione della clausola di garanzia di cui all'art. 7.5.3. della medesima scrittura privata.

La linea difensiva che è stata assunta è diretta a sostenere:

- la tardività della richiesta di indennizzo avanzata da Erga 5 a causa del mancato rispetto dei termini di decadenza indicati all'art. 9 della scrittura privata;
- che Erga 5 non ha titolo ad ottenere alcun indennizzo in quanto l'erogazione di quest'ultimo è previsto dall'art. 8 della scrittura privata unicamente in favore di ALE;
- l'insussistenza di qualsivoglia profilo di responsabilità (anche per dolo o colpa grave) in capo alle società convenute (mancanza di elementi probatori a sostegno della domanda di Erga 5; coerenza e accettabilità dei criteri contabili adottati per la redazione del bilancio 2011 di ALE; completezza delle informazioni messe a disposizione dalle società venditrici in seno alla procedura di vendita di ALE);
- che, in caso di condanna delle società convenute, debba riconoscersi la responsabilità delle società terze chiamate PWC revisione (società di revisione di ALE) e PWC Advisory (advisor finanziario incaricato dalle società convenute di redigere una Vendor Due Diligence finanziaria in seno alla procedura di vendita di ALE).

La complessità delle varie questioni di fatto e di diritto che caratterizzano il presente contenzioso, la plurima presenza di parti tutte coinvolte a vario titolo nella approvazione del bilancio 2011 di ALE e nella procedura di vendita del pacchetto di maggioranza della medesima società, rende impossibile allo stato degli atti fare delle previsioni certe in ordine all'esito del procedimento.

* * *

2. Controparte: Erga Cinque S.r.l. ("Erga 5")

Oggetto: indennizzo per violazione clausole di garanzia inserite in contratto di cessione quota di maggioranza della società Aemme Linea Energie S.p.a. ("ALE")

Ufficio Giudiziario: Tribunale di Milano – Sez. specializzata in materia d'impresa B – Giudice Dott.ssa Dal Moro

Descrizione della controversia:

Il procedimento, instaurato da Erga 5 nei confronti di AMGA [nonchè nei confronti delle società ASM Azienda Speciale Multiservizi S.r.l. ("ASM") AMAGA Azienda Multiservizi Abbiatense Gestioni Ambientali S.p.a. ("AMAGA")], ha ad oggetto, come nel caso del contenzioso di cui sopra, l'asserita violazione da parte di queste ultime della scrittura privata sottoscritta in data 20.01.2012 avente ad oggetto la cessione ad Erga 5 dell'80% del pacchetto azionario della società ALE, ovvero dell'art. 7.5.3 contenente specifiche garanzie circa l'entità del patrimonio netto della società ALE.

Tale perdita sarebbe stata riscontrata a causa della mancata contabilizzazione nel bilancio 2011 di ALE, alla voce "costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci", dell'importo di € 695.162,92 relativo a fatture emesse dal fornitore di gas Sinergie Italiane S.r.l. in liquidazione.

Sulla base di tali premesse, con atto di citazione notificato l' 08.10.2013, Erga 5 ha citato in giudizio AMGA, ASM e AMAGA innanzi al Tribunale di Milano chiedendo l'accertamento della violazione della scrittura privata del 20.01.2012 da parte delle società venditrici e, conseguentemente la condanna delle stesse, ciascuna per quanto di propria competenza, pro quota o in via solidale, al pagamento in favore di Erga 5 di un importo di € 556.130,00, oltre spese di giudizio (importo pari all'80% della sopravvenienza passiva riscontrata in bilancio).

Il procedimento veniva assegnato alla Sezione specializzata in materia d'impresa B del Tribunale di Milano, Giudice Dott.ssa Dal Moro, con R.G. 70312/2013 e la prima udienza veniva fissata per 18.03.2014. Tuttavia, per un errore della cancelleria veniva comunicata una data di prima comparizione diversa (18.03.2015); avendo avuto contezza dell'errata comunicazione solo nei primi giorni di marzo 2014, è stato necessario avanzare una istanza di rimessione in termini che è stata accolta dal tribunale.

L'azione instaurata da Erga 5 è diretta al riconoscimento dell'obbligo di AMGA, ASM e AMAGA di corrispondere in favore di parte attrice l'indennizzo previsto dall'art. 8 della scrittura privata per la violazione della clausola di garanzia di cui all'art. 7.5.3. della medesima scrittura privata.

Riguardo alla linea difensiva:

- è stata riproposta l'eccezione preliminare di inammissibilità dell'azione per tardività della richiesta di indennizzo avanzata da Erga 5 a causa del mancato rispetto dei termini di decadenza indicati all'art. 9 della scrittura privata;
- allo stesso modo, è stata riproposta l'eccezione preliminare diretta a sostenere che Erga 5 non ha titolo ad ottenere alcun indennizzo in quanto
- l'erogazione di quest'ultimo è previsto dall'art. 8 della scrittura privata unicamente in favore di ALE;
- è stata avanzata istanza di chiamata in garanzia di PWC Revisione (società di revisione di ALE).

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.

Il secondo fondo rischi Erga 5 bis, pari a € 360.000 ed accantonato cautelativamente nell'anno 2014, a seguito della pubblicazione della sentenza e del mancato ricorso da parte di Erga 5 è ritenuto eccessivo. Pertanto tale fondo, al 31.12.2017, è stato stornato per € 100.000 in attesa di definire il pagamento di tutte le spese legali post-sentenza. Nel corso dell'esercizio 2018 si valuterà l'adeguatezza dell'accantonamento rimasto.

Contenzioso cessione ramo acquedotto

Nell'anno 2014 il fondo è stato anche aumentato di € 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.

La pronuncia di primo grado della Commissione Tributaria Provinciale di Milano, sezione 9, con udienza del 30.11.2015 n. 10107 è stata favorevole alle ricorrenti, dichiarando l'incompatibilità del valore di avviamento con il particolare servizio compravenduto. Tuttavia nell'anno 2016 l'Agenzia delle Entrate ha proposto Appello entro i termini di Legge (notificato anche ad ASM srl il 6.6.2016) per la riforma della sentenza n. 10107/9/2015 emessa dalla Commissione Tributaria Provinciale di Milano in data 30.11.2015. ASM srl, sempre congiuntamente con Amiacque, si è costituita a difesa della propria tesi e l'udienza di discussione del giudizio di appello si terrà il 24.05.2017 innanzi la Sez. 18 della CTR.

Anche in questo caso in data 02.01.2018 è stato ricevuto notifica del Ricorso per Cassazione da parte dell'Avvocatura dello Stato e per conto dell'Agenzia delle Entrate, contro la sentenza CTR 2408/2017 del 31/5/2017.

Il Ricorso dell'Avvocatura è partito l'ultimo giorno concesso dalla Legge processuale che scadeva il 31/12/2017, giorno festivo e dunque il termine era prorogato al 2/1/2018 data appunto della spedizione postale del Ricorso.

Nel merito della controversia, dopo una prima ricognizione del Ricorso e dando per ben conosciuti gli atti di causa, l'Avvocato che segue ASM srl ed AMIACQUE ha evidenziato che lo stesso ricorso non è particolarmente innovativo, non evidenzia precedenti giurisprudenziali favorevoli alle sue tesi e dunque non scalfisce i fondamenti delle decisioni unanimemente favorevoli fin qui ottenute nei Gradi di Merito (11 annullamenti in Primo Grado, 6 dei quali già confermati in Secondo Grado).

È dunque onere della Società, mediante Controricorso, presidiare in giudizio le valide ragioni già accolte nei gradi di merito, anche in ragione del possibile futuro avvento di eventuale Giurisprudenza di Legittimità che per ora non c'è (allo stato non risultano precedenti sovrapponibili alla nostra casistica).

Considerato quanto sopra esposto ASM srl, sempre congiuntamente con AMIACQUE srl ha deciso di presentare Controricorso in Cassazione. La durata del grado di Legittimità può oscillare fra i 12/15 mesi (nel caso si addivenga ad una pronuncia accelerata ex art. 380bis c.p.c.: manifesta fondatezza/infondatezza) e i 4/5 anni (in caso si svolga l'iter ordinario). E' dunque probabile che prima che si arrivi a Sentenza definitiva, tutte o quasi le 11 cause attualmente in 2°grado (appena decise o tuttora pendenti) vengano portate dall'Agenzia delle Entrate in Cassazione.

Fornitura led Comune di Corbetta

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

La successiva tabella riepiloga gli accantonamenti al fondo rischi in essere al 31.12.2017.

FONDO RISCHI	2017	2016	Differenza
Contenzioso pozzo Micca	-	1.406	- 1.406
Contenzioso Erga 5	171.500	171.500	-
Contenzioso Erga 5 bis	260.000	360.000	- 100.000
Contenzioso cessione ramo acquedotto	30.000	30.000	-
Fornitura led Comune di Corbetta	25.201	25.201	-
Saldo finale al 31.12.2017	486.701	588.107	- 101.406

C. TRATTAMENTO DI FINE LAVORO SUBORDINATO

Il fondo TFR, il cui accantonamento è stato effettuato ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile, al 01.01.2017 ammontava, al netto del credito tesoreria c/inps, a € **70.517** ed al 31.12.2017 ammonta a € **71.786**.

I movimenti del fondo sono evidenziati nella successiva tabella:

TOTALE TFR AL 01.01.2017	ACCANTONAMENTO 2017	DECREMENTO 2017	TOTALE TFR AL 31.12.2017
70.571	55.410	54.195	71.786

D. DEBITI

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

	Debiti	Esercizio 2017	Esercizio 2016	Differenza
5	Debiti v/altri finanziatori	48.267	83.573	- 35.306
7	Deb.v/fornitori	680.926	1.106.494	- 425.568
9	Debiti v/imprese controllate			-
10	Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
11	Debiti v/controllanti	317.008	352.194	- 35.186
12	Debiti tributari	103.779	85.290	18.489
	Debiti v/Istituti previdenza e			
13	sicurezza sociale	97.370	90.808	6.562
14	Altri debiti	978.458	962.391	16.067
	Totale Euro	2.230.569	2.685.511	- 454.942

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

L'aumento dei debiti tributari è dovuto al maggiore debito per imposte (ires ed irap) e l'aumento dei debiti previdenziali e degli altri debiti è dovuto, principalmente, a maggiori debiti per mensilità differite (contributi e retribuzioni differite).

5. Altri finanziatori

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

L'importo, a valore nominale, di **€ 48.267** rappresenta la situazione debitoria al 31.12.2017 verso gli Enti finanziatori.

Al netto di tale quota il debito a breve, scadente nel corso dell'anno 2018, è pari a € 23.585. Il debito a medio - lungo termine, entro i successivi 5 esercizi, è pari a € 24.682.

Non esistono quote di mutui scadenti oltre i 5 esercizi.

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

7. Debiti verso fornitori

La variazione rispetto all'anno precedente è la seguente

	TOTALE Euro
Saldo al 01.01.2017	1.106.494
Saldo al 31.12.2017	680.926
DIFFERENZA	- 425.568

Essi vengono suddivisi in due gruppi:

- debiti per fatture pervenute per € 481.014
- debiti per fatture da ricevere per € 199.912

La rilevante diminuzione è dovuta al pagamento entro la fine dell'anno 2017 del pagamento dei fornitori.

9. Debiti v/imprese controllate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2017, è pari a **zero**.

10. Debiti v/imprese collegate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2017, 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.

Debiti verso controllanti	2017	2016	Differenza
Altri debiti	78.834,58	46.010,65	32.823,93
Canoni fognatura	32.036,73	32.036,73	0,00
Debiti C/Anticipi	106.418,17	133.096,76	-26.678,59
Fatture da ricevere	99.718,87	141.049,87	-41.331,00
Totale complessivo	317.008,35	352.194,01	-35.185,66

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 e altri debiti tributari.

DEBITI TRIBUTARI	2017	2016	Differenza
DEBITI V/IRPEF	38.031,48	34.954,91	3.076,57
CREDITI V/PREVID.E TRIBUTARI	1.906,99	1.906,99	0,00
BOLLO ASSOLTO IN MODO VIRTUALE	32,00	14,00	18,00
ERARIO C/IMP.SOSTIT.TFR	167,38	139,09	28,29
DEBITI V/AMM.LE PROV.LE TIA	3.816,63	3.816,63	0,00
ERARIO C/IRES	34.394,00	22.657,37	11.736,63
ERARIO C/IRAP	3.630,00		
DEBITI ERARIALI X CANONI DEMANIALI	21.801,00	21.801,00	0,00
Totale complessivo	103.779,48	85.289,99	18.489,49

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 2017.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	2017	2016	Differenza
DEBITI PER CONTR.SU MENS.DIFF.	36.711,55	30.726,15	5.985,40
DEBITI V/INA ASSITALIA	365,01	1.606,96	-1.241,95
DEBITI V/ INPS	24.973,52	24.284,76	688,76
DEBITI V/INPS X TFR	1.027,26	1.166,75	-139,49
DEBITI V/INPDAP	20.660,78	19.517,85	1.142,93
DEBITI V/INAIL	2.502,91	444,42	2.058,49
DEBITI V/PREMUNGAS	700,30	1.716,64	-1.016,34
DEBITI V/FASI	91,50	91,50	0,00
DEBITI V/ FDO PEGASO	4.142,54	4.136,93	5,61
DEBITI V/PREVINDAI	5.248,07	5.265,22	-17,15
DEBITI V/PREVIAMBIENTE	390,72	1.170,70	-779,98
DEBITI V/FASDA	556,00	680,00	-124,00
Totale complessivo	97.370,16	90.807,88	6.562,28

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 2017, agli accantonamenti per premio di risultato ed obiettivi; i debiti verso personale dipendente si riferiscono alle competenze maturate al 31.12.2017 liquidate nel mese di gennaio 2018.

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 Villorese 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	2017	2016	Differenza
DEBITI V/PERSONALE X MENS.DIF	124.819,60	96.241,93	28.577,67
DIPENDENTI C/CESSIONE STIPENDI	7,22	7,22	0,00
DEBITI V/PERSONALE DIPENDENTE	7.116,53	19.602,83	-12.486,30
PERSONALE C/RETRIBUZ.DA RIPAR	-42,22	-42,22	0,00
TRANSITORIO GIROCONTO PER REVERSE CHARGE	-0,06	-0,06	0,00
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEIUSSIO	2.600,00	2.600,00	0,00
ARROTONDAMENTI DIVERSI	199,52	201,67	-2,15
DEBITI V/VILLORESI	82.036,30	82.036,30	0,00
DEBITI v/ATO	756.659,20	756.659,20	0,00
CREDITORI DIVERSI	1.738,11	794,46	943,65
DEBITI V/CONFEDER.SINDACALI	317,66	407,23	-89,57
ALTRI DEBITI	3.006,36	3.882,68	-876,32
Totale complessivo	978.458,22	962.391,24	16.066,98

E. RATEI E RISCONTI

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

1 Ratei passivi

SERVIZIO	Totale Euro
Saldo al 01.01.2017	102.746
Saldo al 31.12.2017	112.892
DIFFERENZA	10.146

I ratei si riferiscono a consumi telefonici del periodo ottobre-dicembre 2017, ad interessi passivi del periodo giugno-dicembre 2017, al pagamento di oneri contrattuali effettuato nel mese di gennaio 2018.

2 Risconti passivi

SERVIZIO	Totale Euro
Saldo al 01.01.2017	2.351.189
Saldo al 31.12.2017	2.122.513
DIFFERENZA -	228.676

I risconti passivi si riferiscono, per la maggior parte, a contributi in conto impianti pari a € 2.072.387 nel servizio acqua e a € 35.612 nel servizio calore. Tali contributi vengono accreditati in conto economico in relazione agli ammortamenti dei beni a cui afferiscono.

La diminuzione con il precedente esercizio è da imputare allo storno di un risconto passivo pari a € 172.508 dovuto al rinvio nell'anno 2017 dei ricavi derivanti dalla sostituzione dei led nelle scuole e nel Comune di Corbetta, la cui posa è terminata, appunto, nel presente esercizio.

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

Fidejussioni v/terzi	Importo
COMUNE DI CORBETTA	52.352,00
COMUNE DI MAGENTA	23.500,00
COMUNE DI MAGENTA	9.204,90
COMUNE DI CORBETTA	45.165,00
COMUNE DI BOFFALORA	10.245,90
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 CORBETTA	23.813,22
TOTALE	311.928,45

Fidejussioni conto terzi	Importo
COFACE - Diepi Assicurazioni S.P.A.	1.759,66
Finanziaria Romana	43.916,00
Intesa Sanpaolo Spa	17.844,13
SACE BT S.P.A.	27.360,00
UnipolSai Assicurazioni	18.433,20
Totale	109.312,99

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;
- A seguito della certificazione Esco ai sensi della norma UNI CEI 11352 e all'avvio dei contratti energia il servizio calore è stato rinominato in servizio energia.
- La colonna del global service comprende i servizi verde, global service, cassette dell'acqua, servizi cimiteriali, parcheggi pubblici a pagamento.
- La colonna del servizio igiene ambientale comprende anche il servizio di sgombero neve ed antigelo.
- Al fine di una comparazione omogenea dei dati, anche i bilanci precedenti sono stati riclassificati sia in funzione della suddivisione dei servizi aziendali, sia a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs n. 139/15, attuativo della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di riforma di bilancio.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1 RICAVI

1a Ricavi delle vendite e delle prestazioni

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	0	0	0	0
ENERGIA	625.807	572.005	693.700	-67.893
GLOBAL SERVICE	798.361	763.670	884.000	-85.639
IG.AMB	1.309.416	946.098	1.343.479	-34.063
CONSUNT.	2.733.584	2.281.773	2.921.179	-187.595

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 global service, alla gestione dei parcheggi pubblici a pagamento a Magenta, avviata dal 01.07.2016 ed effettuata per tutto l'anno 2017 e, anche nel servizio di igiene ambientale, alla gestione del servizio nel comune di Robecco per tutto l'anno 2017 (attività avviata dal 01.06.2016). Il servizio energia comprende anche la gestione del comune di Cuggiono per tutto l'anno 2017 (attività avviata dal 15.10.2016) e il corrispettivo del nuovo contratto energia con il Comune di Marcallo con Casone per i lavori di riqualificazione della sede dei poliambulatori e delle associazioni.

Gli scostamenti con il bilancio preventivo sono dovuti, nel servizio energia, allo slittamento di alcune prestazioni a favore dei comuni soci e nel servizio global service a minori ricavi derivanti dalla gestione dei parcheggi pubblici a pagamento rispetto alle previsioni. Anche nel servizio di igiene ambientale si sono avuti minori corrispettivi dalla gestione del servizio neve rispetto a quanto stimato nel bilancio di previsione.

Descrizione	Global service	Igiene urbana	Energia	Totale complessivo
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI			4.264,55	4.264,55
CORRISP CONDUZ.IMP.CT ROBECCO			39.562,08	39.562,08
CORRISP.BERNATE CONDUZ IMPIANTI			12.998,31	12.998,31
CORRISP.COND.IMPIANTI MAGENTA			199.338,00	199.338,00
CORRISP.CONDUZ.IMPIANTI BOFFAL			58.001,79	58.001,79
CORRISP.CONDUZIONE IMP.CORBETT			115.554,09	115.554,09
CORRISP.CUGGIONO CONDUZ IMPIANTI			85.500,00	85.500,00
CORRISP.MESERO CONDUZ.IMPIANTI			38.252,08	38.252,08
CORRISP.OSSONA CONDUZ.IMPIANTI			41.134,98	41.134,98
RICAVI C/UTENTI			17.266,60	17.266,60
CORRISPETTIVO ATTIVITA' CIMITERIALI CORBETTA	68.272,00			68.272,00
Corrispettivo global service Boffalora	37.439,36			37.439,36
RICAVI ATTIVITA' ORDINARIE CIMITERO CORBETTA	49.626,06			49.626,06
Ricavi ordinari global service Boffalora	30.926,87			30.926,87
Ricavi straordinari global service Boffalora	5.480,60			5.480,60
CORRISPETTIVO VERDE BOFFALORA	29.262,69			29.262,69
CORRISPETTIVO VERDE MAGENTA	240.000,00			240.000,00
CONTRIBUTI DIFFERENZIATA		86.229,01		86.229,01
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA		14.824,32		14.824,32
CORRISPETTIVO QUOTA FISSA NEVE		21.834,00		21.834,00
CORRISPETTIVO QUOTA VARIABILE NEVE		16.765,10		16.765,10
CORRISPETTIVO ROBECCO IG AMB		720.999,24		720.999,24
CORRISPETTIVO S.STEFANO IG AMB		446.548,91		446.548,91
VENDITA MATERIALI I.A.		200,00		200,00
CORRISP. MARCALLO CONTRATTO ENERGIA			13.934,43	13.934,43
CORRISPETTIVO SCASSETTAMENTO PARCHEGGI MAGENTA	259.137,68			259.137,68
CORRISPETTIVO ABBONAMENTI PARCHEGGI MAGENTA	26.253,18			26.253,18
Corrispettivi scassetamento parcheggi ospedale	26.560,73			26.560,73
CORRISPETTIVO VERDE BERNATE	25.401,70			25.401,70
CORRISPETTIVO QUOTA VARIABILE NEVE MARCALLO		2.016,00		2.016,00
Totale complessivo	798.360,87	1.309.416,58	625.806,91	2.733.584,36

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata

Attività	Comune		Euro
Ricavo da vendita	Robecco s/Naviglio	S.Stefano Ticino	Totale
Ferro	4.514,00 €	4.270,00 €	8.784,00 €
Vetro	3.209,44 €	2.830,88 €	6.040,32 €
Totale ricavi da vendita	7.723,44 €	7.100,88 €	14.824,32 €
Contributo			
Legno	529,86 €	637,07 €	1.166,93 €
Carta	16.587,77 €	14.369,05 €	30.956,82 €
Plastica	28.183,59 €	22.055,08 €	50.238,67 €
Raee	2.750,53 €	953,46 €	3.703,99 €
Totale contributo	48.051,75 €	38.014,66 €	86.066,41 €
Totale ricavi da raccolta differenziata	55.775,19 €	45.115,54 €	100.890,73 €

4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	8.507	0	0	8.507
ENERGIA	38.051	90.752	102.300	-64.249
GLOBAL SERVICE	0	0	0	0
IG.AMB	0	0	0	0
CONSUNT.	46.558	90.752	102.300	-55.742

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 2016 e con i dati del preventivo 2017 sono dovuti, principalmente, a minori investimenti effettuati nell'anno 2017.

Il dettaglio delle capitalizzazioni effettuate è esplicitato nella tabella che segue

Descrizione	Struttura	Energia	Totale complessivo
DA SPESE PER LAVORI	8.507,67	18.292,26	26.799,93
DA SPESE PER ACQ.MATERIALI		15.491,16	15.491,16
DA SPESE X PREST.DI SERVIZI		2.500,00	2.500,00
DA SPESE DI PERSONALE		1.498,00	1.498,00
DA SPESE X AUTOMEZZI		269,50	269,50
Totale complessivo	8.507,67	38.050,92	46.558,59

ALTRI RICAVI E PROVENTI

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	1.708.837	1.670.379	1.677.290	31.547
ENERGIA	9.236	14.852	2.000	7.236
GLOBAL SERVICE	69.932	61.791	60.500	9.432
IG.AMB	11.733	13.295	0	11.733
CONSUNT.	1.799.738	1.760.317	1.739.790	59.948

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

Questa voce comprende i ricavi per vendita materiali a utenti, il recupero spese stampati e marche da bollo, i proventi previsti dalla convenzione con l'istituto cassiere per attività promozionali, i proventi per la gestione delle fontane e delle casette 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 dai servizi di bollettazione e postalizzazione TARI in alcuni Comuni (Boffalora), i ricavi per posa impianto ad illuminazione led a Corbetta, 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.

L'aumento della voce "ricavi e proventi" del servizio struttura rispetto all'anno precedente è da imputare, in parte, alla contabilizzazione, fra le sopravvenienze attive, di € 100.000 quale storno parziale di un fondo rischi ed oneri accantonato cautelativamente nell'anno 2014. Come già illustrato nella nota integrativa, a seguito della pubblicazione della sentenza, da parte del Tribunale di Milano, n. 8/2018 pubblicata il 02/01/2018 RG n. 27552/2013 alla quale è riunita la n. 70312/2013 R.G., entrambe promosse da ERGA CINQUE Srl e del mancato ricorso da parte della stessa Società,

l'accantonamento al fondo è risultato eccessivo. Pertanto tale fondo, al 31.12.2017, è stato stornato per € 100.000 in attesa di definire il pagamento di tutte le spese legali post-sentenza.

Tabella riepilogativa della voce "altri ricavi e proventi"

Descrizione	Global Service	Struttura	Calore	Igiene Ambientale	Totale complessivo
INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI E VARIE	1.809,49				1.809,49
PROVENTI DA GESTIONE FONTI ACQUA	58.530,21				58.530,21
SOPRAV.AT/INSUS.PASSIVE	9.592,07				9.592,07
INDENNIZZI DA ASSICUR E VARIE				6.000,00	6.000,00
ALTRI PROVENTI		199.205,94		3.216,38	202.422,32
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		112.406,95	6.323,75	2.517,26	121.247,96
CANONI IMP. FOTOVOLTAICI CORBETTA		36.533,48			36.533,48
CANONI IMP. FOTOVOLTAICI MAGENTA		8.000,00			8.000,00
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ BERNAT		15.838,00			15.838,00
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MAGENT		9.208,50			9.208,50
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MARCAL		12.316,40			12.316,40
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MESERO		5.370,90			5.370,90
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ OSSONA		3.024,55			3.024,55
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ ROBECC		1.160,00			1.160,00
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ S.STEF		4.110,03			4.110,03
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI		122,00			122,00
CORRISP ALA COPERT COSTI STRU		398.290,02			398.290,02
CORRISP AMLD COPERT COSTI STRU		124.999,98			124.999,98
INDENNIZZI DA ASSICURAZ.VARIE		650,00			650,00
RIFATTUR. GESTIONE IMP ACQUA CAP H.		720.000,00			720.000,00
PROVENTI DA ATTIVITA' SMOBILIZZATE		57.600,00			57.600,00
INDENNIZZI DA ASSIC.E VARIE			2.912,60		2.912,60
Totale complessivo	69.931,77	1.708.836,75	9.236,35	11.733,64	1.799.738,51

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 2017 non si sono fatti acquisti per metano, additivi ed energia elettrica per uso industriale.

6b Materiali di magazzino e materiali diversi

SERVIZIO	Cons.2017	Cons.2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	116.540	88.431	11.800	104.740
ENERGIA	44.818	65.430	89.100	-44.282
GLOBAL SERVICE	7.009	37.352	8.700	-1.691
IG AMB	52.349	46.303	62.500	-10.151
CONSUNT	220.716	237.516	172.100	48.616

In questo conto sono evidenziati gli acquisti sia di materiali per l'esercizio sia per le costruzioni in economia. L'aumento dei costi nel servizio struttura rispetto alla previsione è da imputare alla diversa collocazione del costo della fornitura delle lampade a led posate presso gli edifici del Comune di Corbetta, indicate nel bilancio di previsione fra le spese di manutenzione anziché alla voce "materiali di magazzino e materiali diversi". La diminuzione dei costi del servizio energia sia rispetto ai dati di consuntivo sia rispetto al bilancio di previsione è da imputare al rinvio di alcuni lavori sulle centrali termiche. Si precisa che una parte di questi costi, pari a **€ 15.491** è stata capitalizzata nel servizio energia.

Materiali di magazzino e materiali diversi

Descrizione	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Energia	Totale complessivo
ACQ.MATERIALE PER CENTRI TERM				39.366,82	39.366,82
INDUMENTI E VARIE X IL PER.DIP	118,65	2.630,22	277,01	268,67	3.294,55
ACQ.CARBURANTI E LUBRIFICANTI		37.603,72	3.959,77	3.100,35	44.663,84
ACQ.MATERIALI DIV.DI CONSUMO		468,50	358,34	52,70	879,54
ACQ.MATERIALI PER IMPIANTI			101.809,00		101.809,00
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICI		937,29	2.423,81	205,77	3.566,87
SCONTI ABBUONI ATTIVI	-19,33				-19,33
ACQ.MATERIALE DIVERSO GLOBAL SERVICE	635,69				635,69
ACQ.MATERIALE GESTIONE PARCHEGGI	5.899,35				5.899,35
ACQ.MATERIALE PER ATTIVITA' CIMITERIALI	375,00				375,00
ACQ.CONTENITORI PER RACCOLTA		1.589,50			1.589,50
ACQ.ATTREZZ. MINUTA X OFFICINA		376,50			376,50
ACQ.MATERIALE PER AUTOMEZZI		1.907,54	96,22		2.003,76
ACQ.MATERIALE VARIO IG.AMB.		4.951,65			4.951,65
ACQ.MATERIALE X FABBRICATI			3.522,09		3.522,09
ACQ.MATERIALE X IMP.TELEFONICI		341,52	801,83		1.143,35
ACQ.SACCHI VARI		45,00			45,00
ACQUISTO SALE		1.497,92			1.497,92
ACQ.MATERIALE X SIST.INFORMATI			810,49		810,49
ACQ.ATTREZZ.MINUTA PER OFFICINA			757,30		757,30
ACQ.MATERIALE PER APP.E ATTREZZ			1.724,64		1.724,64
ACQ.COMBUSTIBILE PER IMPIANTI				1.823,32	1.823,32
Totale complessivo	7.009,36	52.349,36	116.540,50	44.817,63	220.716,85

7 PER SERVIZI

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

7a Spese per lavori, manutenzione e riparazioni

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

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	50.540	37.355	262.000	- 211.460
ENERGIA	109.865	141.663	192.500	- 82.635
GLOBAL SERVICE	28.123	34.224	34.000	- 5.877
IG.AMB	8.773	11.267	20.000	- 11.227
CONSUNT.	197.301	224.509	508.500	- 311.199

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

La diminuzione dei costi nel servizio struttura rispetto alla previsione è da imputare, come già evidenziato nella voce “materiali di magazzino e materiali diversi” alla diversa collocazione del costo della fornitura delle lampade a led posate presso gli edifici del Comune di Corbetta, indicate nel presente bilancio fra i costi di acquisto di materiale. La diminuzione dei costi del servizio energia, sia rispetto al bilancio consuntivo sia a quello di previsione, è da imputare allo slittamento di alcuni lavori sulle centrali termiche.

Si precisa che una parte dei costi di prestazioni, pari a **€ 26.800** è stata capitalizzata, per € 8.508 nel servizio struttura e per € 18.292 nel servizio energia.

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

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

Descrizione	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Energia	Totale complessivo
PREST.SU IMP.TELECONTROLLO				5.099,78	5.099,78
PRESTAZ. SU CENTRALI TERMICHE				102.890,98	102.890,98
PRESTAZIONI SU AUTOMEZZI		7.084,46	1.698,25	1.874,16	10.656,87
PRESTAZIONI SU IMPIANTI VARI	28.122,87		25.137,96		53.260,83
PRESTAZIONE SU FABBRICATI		1.688,19	23.703,64		25.391,83
Totale complessivo	28.122,87	8.772,65	50.539,85	109.864,92	197.300,29

7b Spese per prestazioni di servizi

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	335.512	342.784	305.900	29.612
ENERGIA	37.996	30.540	59.000	- 21.004
GLOBAL SERVICE	592.087	633.112	715.100	- 123.013
IG.AMB	443.639	401.212	416.531	27.108
CONSUNT.	1.409.234	1.407.648	1.496.531	- 87.297

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 2017 sono dovute, nella colonna del global service, a minori costi per prestazione parcheggi e per prestazioni per il servizio verde costi di pubblicità ed informativa agli utenti. L'aumento dei costi nel servizio di igiene ambientale rispetto al bilancio di previsione è dovuta, principalmente, a maggiori costi di smaltimento rifiuti. Per quanto riguarda il servizio energia la diminuzione dei costi rispetto al preventivo 2017 è da imputare ai minori costi di servizi tecnici, in parte dovuti al rinvio di alcuni lavori.

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

Descrizione	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Energia	Totale complessivo
ONERI BANCARI PER SERVIZI	580,98	17,45	931,65	29,59	1.559,67
PREMI ASSIC. RESP. CIV. V/TERZI	5.402,22	16.024,83	22.904,10	6.048,44	50.379,59
SPESE DI TRASPORTO	394,58	255,00	223,82	142,30	1.015,70
SPESE POSTALI	40,28	13,40	463,48	9,31	526,47
ACQ. TICKET PASTO DIPENDENTI		4.469,43	18.516,10	2.916,37	25.901,90
CORSI AGG. PROF. CONG. E SEMINARI		153,00	4.421,00		4.574,00
PREMI ASSICUR. X RC VEICOLI		3.064,21	3.242,00	1.984,00	8.290,21
PRESTAZIONI DI TERZI			3.440,01		3.440,01
SPESE LEGALI, NOTARILI E CONSUL		14.876,56	49.103,62	17.801,60	81.781,78
SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE	17,00	11.063,38	5.241,44	1.034,51	17.356,33
PREMI ASSIC. IMP. INDUSTRIALI			13.079,52	1.456,00	14.535,52
SPESE TELEF. IMP. TELECONTROLLO			244,20	5.076,13	5.320,33
TASSA AUTOMEZZI E VARIE			627,39	64,07	691,46
SPESE TELEFONICHE		10,72	18.689,66		18.700,38
PUBBL. ED INFORM. AGLI UTENTI	3.351,00	7.323,43	14.719,19		25.393,62
SPESE TELEFONICHE CELLULARI	456,58	3.337,85	5.946,60	1.433,56	11.174,59
PRESTAZIONI CIMITERO CORBETTA	48.744,68				48.744,68
PRESTAZIONI DI GESTIONE PARCHEGGI MAGENTA	272.011,02				272.011,02
PRESTAZIONI DI GLOBAL SERVICE	209,69				209,69
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BOFFALORA	22.291,13				22.291,13
PRESTAZIONI SERVIZIO VERDE	164.898,89				164.898,89
PRESTAZIONI VERDE BOFFALORA	21.715,30				21.715,30
SPESE LEGALI NOTARILI E DI CONSULENZA	1.628,64				1.628,64
SPESE PER VIGILANZA	7.650,45				7.650,45
SPESE TELEFONICHE FONTI ACQUA E PARK	4.837,09				4.837,09
SPESE X ANALISI DI LABORATORIO	4.360,00	1.794,00			6.154,00
SPESE PER FOTORIPRODUZIONI		237,05	3.184,37		3.421,42
SPESE PER PULIZIE VARIE		1.600,00	14.749,28		16.349,28
SPESE PER SELEZIONE PERSONALE		1.040,00			1.040,00
CORRISP. AGENZIA LAVORO INTERIN		3.184,22	48,00		3.232,22
PRESTAZIONI DI IGIENE AMBIENTALE		5.097,34			5.097,34
PRESTAZIONI X SERVIZIO NEVE		30.492,00			30.492,00
SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO		160.370,93			160.370,93
SMALTIMENTO RIFIUTI S. STEFANO T.		126.204,38			126.204,38
TICKET PASTO LAVORO INTERINALE		1.183,55			1.183,55
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO SN		27.121,35			27.121,35
TRASPORTO PER SMALTIMENTO RIFIUTI S. STEFANO T.		24.630,01			24.630,01
CONSULENZA PER QUALITA'			8.600,00		8.600,00
CONSUMI ACQUA			1.855,88		1.855,88
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA			12.204,29		12.204,29
CONSUMI GAS METANO			7.510,66		7.510,66
CONTRIBUTI INAIL CDA			117,48		117,48
CONTRIBUTI INPS CDA			5.759,61		5.759,61
CONTRIBUTI INPS COLLEGIO SINDA			1.160,00		1.160,00
EMOLTA REVISORI ED ESPERTI			27.241,42		27.241,42
INDENNITA' CONSIGLIO AMMINISTR			32.621,35		32.621,35
PREMI ASSIC. X INFORTUNI E VARI			4.913,44		4.913,44
PRESTAZIONI PER BOLLETTE			2.495,72		2.495,72
PROCEDURE SW. E CANONI MANUT.			50.097,83		50.097,83
SPESE PER VIGILANZA NOTTURNA			882,00		882,00
RISARCIMENTO DANNI A TERZI		75,00	277,00		352,00
SPESE PER PULIZIA E VARIE	26.475,28				26.475,28
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI	7.022,56				7.022,56
Totale complessivo	592.087,37	443.639,09	335.512,11	37.995,88	1.409.234,45

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

Tipo di raccolta	Tipologia di rifiuto	Tipologia di costo	Importo Euro	
ROBECCO	ERBA	B07020007 SMALTIMENTO	6.569,16	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.612,26	
	INERTI	B07020007 SMALTIMENTO	258,72	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	280,28	
	LEGNO	B07020007 SMALTIMENTO	1.431,10	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	6.231,70	
	UMIDO	B07020007 SMALTIMENTO	35.191,55	
	CARTA	B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	7.448,00	
PLASTICA	B07020007 SMALTIMENTO	2.799,12		
	B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	2.100,00		
ROBECCO Totale			63.921,89	
STEFANO	CARTA	B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	5.390,00	
		B07020007 SMALTIMENTO	9.134,50	
	ERBA	B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	2.134,80	
		B07020007 SMALTIMENTO	309,48	
	INERTI	B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	335,27	
		B07020007 SMALTIMENTO	1.631,70	
	LEGNO	B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	6.880,50	
	PLASTICA	B07020007 SMALTIMENTO	2.028,10	
UMIDO	B07020007 SMALTIMENTO	28.708,66		
STEFANO Totale			56.553,01	
GESTIONE I.A. ROBECCO	ALTRI COSTI	B07020007 SMALTIMENTO	108,00	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	180,00	
GESTIONE I.A. ROBECCO			288,00	
COSTI RSU ROBECCO	RACCOLTA INGOMBRANTI	B07020007 SMALTIMENTO	26.481,30	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	3.960,00	
	RACCOLTA RSU INDIFFERENZIATO	B07020007 SMALTIMENTO	67.512,80	
		RACCOLTA TERRA DI SPAZZAMENTO	B07020007 SMALTIMENTO	10.079,30
Totale			108.033,40	
STEFANO T	INGOMBRANTI	B07020007 SMALTIMENTO	32.307,26	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	4.320,00	
	RSU RIFIUTI SOLIDI URBANI	B07020007 SMALTIMENTO	40.969,35	
		TERRA DI SPAZZAMENTO	B07020007 SMALTIMENTO	2.806,40
STEFANO T Totale			80.403,01	
GESTIONE PRD ROBECCO	CONTEN A PRESSIONE (BOMBOLETTE SPRAY)	B07020007 SMALTIMENTO	837,20	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	336,40	
	FARMACI	B07020007 SMALTIMENTO	643,48	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.140,40	
	INERTI	B07020007 SMALTIMENTO	1.794,44	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.520,00	
	PNEUMATICI	B07020007 SMALTIMENTO	960,00	
	VERNICI E SOLVENTI	B07020007 SMALTIMENTO	5.703,85	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	2.312,30	
	Totale			15.248,07
	STEFANO T.	CONTEN A PRESSIONE (BOMBOLETTE SPRAY)	B07020007 SMALTIMENTO	161,20
			B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	191,40
FARMACI		B07020007 SMALTIMENTO	360,50	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	519,30	
INERTI		B07020007 SMALTIMENTO	2.157,52	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	1.810,00	
PILE E BATTERIE		B07020007 SMALTIMENTO	198,40	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	90,00	
PNEUMATICI		B07020007 SMALTIMENTO	1.056,00	
VERNICI E SOLVENTI		B07020007 SMALTIMENTO	4.375,31	
		B07020026 TRASPORTO ALLO SMALTIMENTO	2.958,75	
STEFANO T. Totale				13.878,38
Totale complessivo			338.325,76	

8 PER GODIMENTO BENI DI TERZI

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	7.299	13.667	15.200	- 7.901
ENERGIA	3.699	63	3.500	199
GLOBAL SERVICE	9.579	5.913	9.000	579
IG.AMB	198.218	118.460	195.000	3.218
CONSUNT.	218.795	138.103	222.700	- 3.905

Questa voce evidenzia i canoni noleggio dei beni di terzi, i canoni concessori. La differenza nella colonna della struttura rispetto al preventivo dell'anno 2016 è da attribuire a maggiori costi di noleggio automezzi.

Analisi della voce "Spese per godimento beni di terzi"

Descrizione	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Energia	Totale complessivo
NOLEGGIO BENI DI TERZI	9.578,91	198.217,90	3.718,56	3.699,30	215.214,67
CANONE DI LEASING FINANZIARIO			2.998,12		2.998,12
CANONI ATTRAVERSAMENTI STRADALI			382,42		382,42
GODIMENTO DIRITTO DI SUPERFICI			200,00		200,00
Totale complessivo	9.578,91	198.217,90	7.299,10	3.699,30	218.795,21

Con riferimento al canone di leasing, si riportano i seguenti prospetti contabili, precisando che il contratto è scaduto il 30.06.2017.

Quota capitale riferibile ai canoni maturati nel periodo 01.01.2017 al 31.12.2017	€ 2.069,19
a) quota interessi di competenza del periodo 01.01.2017-31.12.2017	€ 28,09
b) quota interessi di competenza del periodo 01.01.2017-31.12.2017 relativa ad eventuali conguagli per indicizzazione *contratti indicizzati con conguagli ex post	-€ 3,11
Totale onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio (a+b)	€ 24,98
c) valore attuale dei canoni a scadere al 31.12.2017	€ 0,00
d) valore attuale del prezzo di opzione finale di acquisto	€ 0,00
Totale (c+d)	€ 0,00

9 PER IL PERSONALE

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	337.400	387.582	469.318	- 131.918
ENERGIA	238.658	227.174	186.214	52.444
GLOBAL SERVICE	144.991	85.308	108.483	36.508
IG.AMB	578.839	357.914	597.127	- 18.288
CONSUNT.	1.299.888	1.057.979	1.361.142	- 61.254

Confluiscono in questo conto i costi maturati nell'esercizio per prestazioni di lavoro subordinato, l'accantonamento al TFR, i relativi contributi sociali ed i costi accessori del personale aziendale.

Sulla struttura sono stati imputati i costi del direttore e di parte del personale amministrativo (segreteria, amministrazione e sistemi informativi) corrispondenti a 2,75 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 persona sul servizio energia, 1 persona sul servizio global service e 1,25 sul servizio di igiene ambientale).

Alla data del 31.12.2017 al personale dell'azienda vengono applicati due differenti contratti: per il personale impiegatizio si applica il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il settore gas-acqua (Federutility). Per il Direttore, unico dirigente dell'Azienda, si applica il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i Dirigenti delle Imprese di Servizi Pubblici degli Enti Locali.

I dipendenti, al 31.12.2017 erano complessivamente **22** unità: **1** dirigente, **9** impiegati (di cui un somministrato) e **12** operai (di cui un somministrato).

La forza media nell'anno 2017, comprensiva del lavoro somministrato è stata pari a 22,04 unità (19,67 unità senza il direttore). Le ore lavorate nel 2017, comprese quelle del Direttore Generale, sono state 26.971,50 e le ore lavorative 28.477,25.

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

Tipologia costo	Energia	Global service	Igiene Ambientale	Struttura	Totale ASM srl
Salari e stipendi					
RETRIBUZIONI LORDE DIPENDENTI	127.087	77.779	269.496	105.896	580.259
STRAORDINARI E FESTIVITA'	2.741	1.678	39.033	2.284	45.736
INDENNITA' VARIE DIPENDENTI	4.059	2.484	4.695	3.382	14.620
FERIE MATURATE E NON GODUTE	8.830	5.404	10.941	7.358	32.533
RETRIBUZIONI DIRIGENTI	-	-	-	74.246	74.246
INDENNITA' E COMPENSI DIRIGENT	-	-	-	85	85
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIPENDENT	27.663	16.930	58.599	23.050	126.242
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIRETTORE	-	-	-	19.651	19.651
REPERIBILITA' SERVIZIO NEVE	-	-	1.446,00	-	1.446
MANODOPERA INDIRECTA	143	81	54.031,81	514	54.770
Totale salari e stipendi lordi	170.524	104.357	438.241	236.466	949.588
RIMBORSI DA ENTI PREVIDENZIALI	-	-	(6.844)	(1.103)	(7.947)
totale 9a	170.524	104.357	431.397	235.363	941.641
Oneri sociali					
CONTRIBUTI INPS	16.236	9.657	66.204,59	12.970	105.068
CONTRIBUTI INPDAP	24.921	14.822	24.181,70	19.908	83.833
CONTRIBUTI INAIL	1.360	809	9.998,61	1.086	13.254
CONTRIBUTI PREMUNGAS	2.239	1.332	813	1.789	6.172
CONTRIBUTI INPS DIRIGENTI	-	-	-	20.569	20.569
CONTRIBUTI FASI DIRIGENTI	-	-	-	3.025	3.025
CONTRIBUTI INAIL DIRIGENTI	-	-	-	17	17
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE	11.605	6.902	22.969	9.271	50.746
CONTRIBUTI SU FONDO PEGASO	709	422	258	567	1.956
CONTRIBUTI PREVINDAI DIRIGENTI	-	-	-	3.980	3.980
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE DIR	-	-	-	9.190	9.190
CONTRIBUTI PREVIAMBIENTE IA	-	-	119,83	-	120
CONTRIBUTI FASDA IA	-	-	1.743,32	-	1.743
Totale 9b	57.069	33.944	126.287	82.370	299.671
Trattamento di fine rapporto	-	-	-	-	-
ACCANTONAMENTO AL TFR	11.064	6.690	21.155	8.945	47.855
ACCANTONAMENTO AL TFR DIR	-	-	-	7.555	7.555
Totale 9c	11.064	6.690	21.155	16.500	55.410
Altri costi	-	-	-	-	-
INDENNITA' SOMMINISTR. NATURA	-	-	-	2.781	2.781
QUOTE ASSOCIATIVE DIPENDENTI	-	-	-	385	385
Totale 9d	-	-	-	3.166	3.166
Totale generale	238.658	144.991	578.839	337.400	1.299.888

10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

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

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

10a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

SERVIZIO	Cons.2017	Cons.2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	16.587	12.358	15.893	694
ENERGIA	19.031	18.063	22.931	-3.900
GLOBAL SERVICE	30.684	25.956	21.055	9.629
IG.AMB	4.155	4.337	25.513	-21.358
CONSUNT.	70.457	60.714	85.392	-14.935

Dettaglio ammortamenti immateriali

Descrizione	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Energia	Totale complessivo
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE BERNATE				4.550,86	4.550,86
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE MAGENTA				6.148,26	6.148,26
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE OSSONA				4.638,44	4.638,44
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI CALORE ROBECCO				1.595,03	1.595,03
AMMORT.ALTRE IMMOB IMMAT CALORE				2.098,29	2.098,29
AMM.TO MIGLIORIE BENI DI TERZI IMMATERIALI	3.080,51				3.080,51
AMMORTAMENTO MIGLIORIE BENI DI TERZI FABBRICATI	1.074,95				1.074,95
AMM.TO MIGLIORIE BENI TERZI ST		1.290,00			1.290,00
AMM.TO PROCEDURE SOFTWARE		614,00			614,00
AMM.TO SPESE IMPIANTO AMPILAM.		1.101,20			1.101,20
AMMORT. MIGL BENI TERZI PARCHEGGI MAGENTA			15.377,06		15.377,06
AMM.TO ALTRE IMMOB.IMMATERIALI		1.058,31			1.058,31
AMM.TO LICENZE D'USO		12.523,85			12.523,85
AMM.TO ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI VERDE			15.306,74		15.306,74
Totale complessivo	4.155,46	16.587,36	30.683,80	19.030,88	70.457,50

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

10b Ammortamenti immobilizzazioni materiali

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

SERVIZIO	Cons.2017	Cons.2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	513.278	544.131	522.463	-9.185
ENERGIA	164.506	167.382	170.189	-5.683
GLOBAL SERVICE	7.971	8.171	0	7.971
IG.AMB	865	677	9.903	-9.038
CONSUNT.	686.620	720.361	702.555	-15.935

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

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

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

La differenza con i dati previsti nel bilancio preventivo è dovuta, soprattutto nel servizio energia, al rinvio di alcuni investimenti nei prossimi anni o a lavori effettuati ma pagati direttamente dai Comuni stessi. 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.

Descrizione	Global Service	Igiene Urbana	Struttura	Energia	Totale complessivo
Ammortamento materiale	7.971	865	513.278	164.506	686.620

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

In questo esercizio, così come nell'anno 2016, non si sono effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti in quanto già congruo.

11 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	-	-	-	-
ENERGIA	1.260	438	1.000	260
GLOBAL SERVICE	0	0	0	-
IG.AMB	0	0	0	-
CONSUNT.	1.260	438	1.000	260

Determinazione della variazione delle rimanenze

	Euro
01.01.2017	13.514
31.12.2017	14.774
DIFFERENZA Euro	1.260

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

12/13 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI

In questo esercizio non si sono effettuati accantonamenti ai fondi.

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	108.754	113.347	67.100	41.654
ENERGIA	11.587	9.482	18.500	- 6.913
GLOBAL SERVICE	11.588	4.290	6.000	5.588
IG.AMB	19.378	13.043	10.500	8.878
CONSUNT.	151.307	140.162	102.100	49.207

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, sia con il bilancio consuntivo sia con il preventivo, sono da imputare alla contabilizzazione di sopravvenienze passive dovute, principalmente, a costi di prestazioni di competenza dell'anno precedente (servizi telefonici, prestazioni servizio verde, prestazioni organismo di vigilanza, premio risultato direttore anno 2016, minor accertamento IRAP anno 2016).

Nel servizio struttura, la minusvalenza da cessione di beni si riferisce alla dismissione di una casetta dell'acqua.

Altre spese di gestione

	Descrizione	Energia	Global service	Struttura	Igiene Ambientale	Totale complessivo
Spese generali	ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	8.973,70	1.542,18	5.235,82	9.526,31	25.278,01
	SOPRAVVIVENZE PASSIVE	1.022,10		31.294,84	5.709,33	38.026,27
	VALORI BOLLATI E MARCHE DA BOL			2.918,00	272,00	3.190,00
	MINUSVALENZE DA CESS.DI BENI	1.209,99		15.937,50		17.147,49
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI CALORE	300,00				300,00
	SOPRAVVIVENZE PASSIVE		9.263,72			9.263,72
	SCONTI E PREMI PASSIVI		543,88	0,95		544,83
	LIBERALITA' E PROMOZIONALI			2.022,95		2.022,95
	PUBBLICAZIONI ED INSERZIONI			2.880,00	3.215,89	6.095,89
	OMAGGI NATALIZI DIPENDENTI			120,00	90,00	210,00
	ABBONAMENTI A GIORNALI-LIBRI			2.053,79		2.053,79
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI			5.652,00		5.652,00
	SPESE DI RAPPRESENTANZA			2.098,46		2.098,46
	VIAGGI E TRASFERTE DIPENDENTI	9,30		1.017,69	396,94	1.423,93
	ABBONAMENTI A GIORNALI-LIBRI	72,00				72,00
	VALORI BOLLATI E MARCHE		237,90			237,90
	INSUSSISTENZE DELL'ATTIVO			75,86		75,86
Spese generali Totale		11.587,09	11.587,68	71.307,86	19.210,47	113.693,10
Imposte e tasse	IMPOSTE COMUNALI			36.582,70		36.582,70
	TASSE E CONCESSIONI GOVERNATIV			863,46	168,00	1.031,46
Imposte e tasse Totale				37.446,16	168,00	37.614,16
Totale complessivo		11.587,09	11.587,68	108.754,02	19.378,47	151.307,26

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

I proventi da partecipazioni nel presente esercizio, derivanti da Aemme Linea Distribuzione per € 53.200 e da Aemme Linea Ambiente per € 200.282.

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	253.482	445.209	-	253.482
ENERGIA	-	-	-	-
GLOBAL SERVICE	-	-	-	-
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	253.482	445.209	-	253.482

16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	88.444	70.133	79.000	9.444
ENERGIA	-	-	1.500	- 1.500
GLOBAL SERVICE	3.244	5.073	5.000	- 1.756
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	91.688	75.206	85.500	6.188

Questa voce si riferisce ad interessi maturati su saldi bancari e postali e ad interessi diversi. Nel servizio struttura la differenza con il consuntivo 2016 e con il preventivo 2017 è da imputare a maggiori interessi su attività finanziarie.

L'analisi delle voci in esame è la seguente:

Descrizione	Global Service	Struttura	Totale complessivo
INTERESSI DIVERSI	3.244,11	13.074,07	16.318,18
INTERESSI SU ATTIV. FINANZ.		70.929,51	70.929,51
INTERESSI SU C/C BANC.E POSTA		3.175,30	3.175,30
SOPRAVV ATTIVE FINANZIARIE		1.264,95	1.264,95
Totale complessivo	3.244,11	88.443,83	91.687,94

17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	6.535	86.533	4.896	1.639
ENERGIA	-	-	-	-
GLOBAL SERVICE	-	-	-	-
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	6.535	86.533	4.896	1.639

Questa voce evidenzia gli interessi sui mutui contratti dall'azienda per € 4.896, come evidenziato nel seguente prospetto riepilogativo, interessi diversi per € 934, arrotondamenti per € 3 e sopravvenienze passive finanziarie per € 702.

In questa voce vengono evidenziati anche i componenti straordinari passivi di natura finanziaria.

Servizio struttura

Istituto Mutuante	Importo opere mutuate Euro	Decorrenza	Durata anni	Tasso interesse %	Quota capitale	Interessi ed accessori	Totale Euro	Capitale residuo al 31/12/2017
C.D.D.P.P. POS 4338867/00	257.262,45	2003	17	4,60	17.484	2.328	19.812	37.447
C.D.D.P.P. POS 4338867/01	74.336,33	2003	17	4,60	5.052	673	5.725	10.820
C.D.D.P.P. POS 4336884/00	209.413,70	2004	15	4,60	14.232	1.895	16.127	30.482
Totale Euro	541.012,48				36.769	4.896	41.665	78.750

D. RETTIFICA DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18a Rivalutazioni di partecipazioni

SERVIZIO	Cons. 2017	Cons. 2016	Previsione 2017	Differenza cons. 2017 con Previsione
STRUTTURA	320.329		-	320.329
ENERGIA	-	-	-	-
GLOBAL SERVICE	-	-	-	-
IG.AMB	-	-	-	-
CONSUNT.	320.329	-	-	320.329

Con riferimento al valore di iscrizione della partecipazione in ALA si precisa che, nel presente bilancio, è stato effettuato il ripristino del valore originario di acquisto della partecipazione effettuata nell'anno 2012 di € 320.329 al fine di ricondurre il valore di carico al patrimonio netto della società.

Cio' è avvenuto a seguito del venir meno dei presupposti che avevano portato gli amministratori a ritenere tale perdita di valore come durevole. Tra l'altro, la società partecipata presenta, negli ultimi esercizi bilanci positivi che hanno comportato, a favore dei soci, anche la distribuzione di riserve di utili.

19b Svalutazione di immobilizzazioni

Questa voce non è stata movimentata nel presente esercizio.

20 IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Riconciliazione fra onere fiscale teorico e onere fiscale effettivo

IRES

Risultato ante imposte	983.266
Onere fiscale teorico IRES	235.984
Risultato ante imposte	983.266
Variazioni in aumento	111.924
Variazioni in diminuzione	-685.526
Imponibile IRES	409.664
Onere fiscale effettivo IRES	98.319

IRAP

Differenza fra valore e costi della produzione	324.302
Onere fiscale teorico IRAP	12.648
Differenza fra valore e costi della produzione	324.302
Variazioni in aumento	1.363.892
Variazioni in diminuzione	-1.241.808
Imponibile IRAP	446.386
Onere fiscale effettivo IRAP	17.409

1 UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

SERVIZIO	Cons 2017	Cons 2016	Previs 2017	Differenza 2017 con prevent
STRUTTURA	887.154	559.533	81.720	805.434
ENERGIA	41.674	18.251	56.566	- 14.892
GLOBAL SERVICE	39.505	(3.793)	47.162	- 7.657
IGIENE AMBIENTALE	14.933	6.179	6.405	8.528
UTILE LORDO	983.266	580.170	191.853	791.413
IRES	(98.319)	(67.079)	(55.645)	- 42.674
IRAP	(17.409)	(11.124)	(4.339)	- 13.070
IMPOSTE ANTICIPATE	0	(6.052)	5.000	- 5.000
IMPOSTE DIFFERITE	2.939	2.886		2.939
UTILE NETTO	870.477	498.801	136.869	733.607

ALTRE INFORMAZIONI

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

- Compenso agli amministratori: € 32.739.
- Compenso ai Sindaci: € 28.401 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 31/12/2017 pari ad € 870.477 come segue:

€ 43.524 pari al 5% dell'utile, a riserva legale;

€ 87.048 pari al 10% dell'utile ad incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo rinnovo impianti"

€ 739.905 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, 23.05.2018