

# AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2019

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	54100 MASSA (MS) VIA DEI LIMONI,23
<b>Codice Fiscale</b>	00660130451
<b>Numero Rea</b>	MS 75918
<b>P.I.</b>	00660130451
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1512583.00 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267 /2000 (LL)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	RACCOLTA DI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Stato patrimoniale</b>		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.900	11.918
5) avviamento	4.000	8.000
7) altre	1.541	2.554
Totale immobilizzazioni immateriali	17.441	22.472
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	2.952.040	3.091.584
3) attrezzature industriali e commerciali	666.461	776.631
4) altri beni	595.864	734.729
5) immobilizzazioni in corso e acconti	311.194	-
Totale immobilizzazioni materiali	4.525.559	4.602.944
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	18	18
Totale partecipazioni	18	18
Totale immobilizzazioni finanziarie	18	18
Totale immobilizzazioni (B)	4.543.018	4.625.434
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	110.682	132.834
5) acconti	7.478	2.709
Totale rimanenze	118.160	135.543
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	871.766	609.218
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.090.909	1.227.273
Totale crediti verso clienti	1.962.675	1.836.491
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	765.329
Totale crediti verso controllanti	-	765.329
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	240
Totale crediti tributari	-	240
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	571.650	859.946
Totale crediti verso altri	571.650	859.946
Totale crediti	2.534.325	3.462.006
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	23.773	7.880
3) danaro e valori in cassa	1.815	1.568
Totale disponibilità liquide	25.588	9.448
Totale attivo circolante (C)	2.678.073	3.606.997
D) Ratei e risconti	20.695	22.919
Totale attivo	7.241.786	8.255.350

Passivo		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	1.512.583	1.512.583
III - Riserve di rivalutazione	687.202	687.202
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	28.803 <sup>(1)</sup>	28.803
Totale altre riserve	28.803	28.803
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.425.945)	(1.425.673)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	152.465	(272)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>955.108</b>	<b>802.643</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	569.535	595.037
4) altri	85.655	55.431
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>655.190</b>	<b>650.468</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
	1.598.788	1.886.289
<b>D) Debiti</b>		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.167.440	1.422.235
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.309	113.561
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>1.200.749</b>	<b>1.535.796</b>
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	13.798
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>-</b>	<b>13.798</b>
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	195	2.049
<b>Totale acconti</b>	<b>195</b>	<b>2.049</b>
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.045.450	1.456.160
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.486	15.236
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>1.048.936</b>	<b>1.471.396</b>
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	135.298	205.865
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>135.298</b>	<b>205.865</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	188.367	286.872
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	68
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>188.367</b>	<b>286.940</b>
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	980.716	827.343
<b>Totale altri debiti</b>	<b>980.716</b>	<b>827.343</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>3.554.261</b>	<b>4.343.187</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>		
	478.439	572.763
<b>Totale passivo</b>	<b>7.241.786</b>	<b>8.255.350</b>

(1)

Varie altre riserve	31/12/2019	31/12/2018
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	1
Altre .. .	28.802	28.802

## Conto economico

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.997.018	8.790.951
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	122.168	522.909
altri	60.638	70.997
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>182.806</b>	<b>593.906</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>9.179.824</b>	<b>9.384.857</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	625.839	706.448
7) per servizi	1.546.987	1.659.854
8) per godimento di beni di terzi	444.585	327.828
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	3.576.314	3.912.301
b) oneri sociali	1.356.518	1.475.974
c) trattamento di fine rapporto	338.179	324.798
e) altri costi	314.064	153.484
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.585.075</b>	<b>5.866.557</b>
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.032	9.132
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	438.194	455.270
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.745	5.409
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>482.971</b>	<b>469.811</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	22.152	12.047
12) accantonamenti per rischi	70.000	30.000
14) oneri diversi di gestione	154.834	210.838
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.932.443</b>	<b>9.283.383</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>247.381</b>	<b>101.474</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	327	1.343
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>327</b>	<b>1.343</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>327</b>	<b>1.343</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	28.676	49.185
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>28.676</b>	<b>49.185</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(28.349)</b>	<b>(47.842)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>219.032</b>	<b>53.632</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	66.567	53.904
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>66.567</b>	<b>53.904</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>152.465</b>	<b>(272)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2019	31-12-2018
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	152.465	(272)
Imposte sul reddito	66.567	53.904
Interessi passivi/(attivi)	28.349	47.842
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(7.998)	17.870
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	239.383	119.344
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	310.804	335.478
Ammortamenti delle immobilizzazioni	448.226	464.402
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	759.030	799.880
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	998.413	919.224
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	17.383	9.388
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(126.184)	826.445
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(422.460)	(311.146)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	2.224	3.254
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(94.324)	(31.575)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.068.596	(873.630)
Totale variazioni del capitale circolante netto	445.235	(377.264)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.443.648	541.960
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(28.349)	(47.842)
(Imposte sul reddito pagate)	(98.919)	(3.596)
(Utilizzo dei fondi)	(593.583)	(439.043)
Totale altre rettifiche	(720.851)	(490.481)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	722.797	51.479
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(387.553)	(188.815)
Disinvestimenti	34.742	22.447
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(5.000)	(9.999)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(357.811)	(176.367)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(254.795)	(563.581)
(Rimborso finanziamenti)	(94.050)	(80.279)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	-	765.332
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(348.845)	121.472
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	16.141	(3.416)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	7.880	11.585
Danaro e valori in cassa	1.568	1.279

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	9.448	12.864
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	23.773	7.880
Danaro e valori in cassa	1.815	1.568
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	25.588	9.448

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2019

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 152.465.

### **Attività svolte**

La Vostra Azienda, come ben sapete, svolge la propria attività nel settore dell'igiene urbana ed ha in affidamento diretto da parte del Comune di Massa il servizio di raccolta dei rifiuti solidi urbani e gli altri servizi di igiene urbana ed ambientale sul territorio comunale.

L'ASMIU ha natura giuridica di Azienda Speciale ai sensi del Dlgs 267/2000 e vede regolare i propri rapporti con l'ente controllante oltre che, dal proprio statuto, anche da norme di legge specifiche come quelle che prevedono ad esempio l'obbligo di pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi compresi i trasferimenti, la trasmissione formale e l'approvazione degli atti fondamentali.

### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

I primi mesi del 2019 ASMIU ha presentato all'ATO Toscana Costa un progetto ex DGRT 278/2018 finalizzato all'incremento delle raccolte differenziate con particolare riferimento a quella della FORSU per complessivi euro 4.590.700 ottenendo un finanziamento in conto investimenti pari ad Euro 1.875.629.

Tale progetto prevede un investimento di circa 400.000 euro (188.000 euro di finanziamento) per l'adeguamento del Centro di Raccolta di via Dorsale e per i rimanenti 1.687.129 euro per l'implementazione di un nuovo servizio di raccolta porta a porta e con isole ecologiche ad accesso controllato.

A fine 2019 ASMIU aveva già realizzato lavori presso il CdR per Euro 311.194, tali importi sono stati iscritto nella voce dell'attivo "Fabbricati in costruzione" in quanto l'apertura del CdR è avvenuta i primi mesi del 2020.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2019 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

## **Principi di redazione**

(Rif. art. 2423, C.c e art. 2423-bis C.c )

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, il criterio individuato per dare attuazione al principio di rilevanza è stato quello di considerare rilevanti le informazioni la cui omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del presente bilancio.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Azienda nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

## **Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile**

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

L'Azienda non ha cambiato principi contabili.

## **Criteri di valutazione applicati**

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

### **Immobilizzazioni**

#### **Immateriali**

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

L'avviamento, acquisito a titolo oneroso, è stato iscritto nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale per un importo pari al costo per esso sostenuto.

Non è stato possibile stimare attendibilmente la vita utile dell'avviamento pertanto lo stesso è stato ammortizzato in un periodo di 5 anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

#### **Materiali**

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Nel caso in cui il pagamento sia differito rispetto alle normali condizioni di mercato, per operazioni similari o equiparabili, il cespite è stato iscritto in bilancio al valore attuale dei futuri pagamenti contrattuali.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente:

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	20%
Altri beni	10%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

### Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni complementari previste dalla legge relative alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

### Crediti

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita durevole. I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

### Debiti

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

### Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

### Rimanenze magazzino

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il

- costo medio ponderato;

Come previsto dal Principio Contabile OIC n.16, nelle rimanenze di magazzino sono comprese le immobilizzazioni destinate alla vendita.

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico

### **Partecipazioni**

Le partecipazioni in imprese controllate e collegate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate

- al costo di acquisto o sottoscrizione

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Azienda.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### **Fondi per rischi e oneri**

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

### **Fondo TFR**

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005.

### **Imposte sul reddito**

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla Azienda.

L'Irap corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla Azienda.

### **Riconoscimento ricavi**

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

## **Altre informazioni**

L'Azienda, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
17.441	22.472	(5.031)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	77.992	20.000	369.081	467.073
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	66.074	12.000	366.527	444.601
<b>Valore di bilancio</b>	11.918	8.000	2.554	22.472
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.000	-	-	5.000
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	5.018	4.000	1.013	10.032
<b>Totale variazioni</b>	(18)	(4.000)	(1.013)	(5.031)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	82.992	20.000	369.081	472.073
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	71.092	16.000	367.540	454.632
<b>Valore di bilancio</b>	11.900	4.000	1.541	17.441

La voce altre immobilizzazioni immateriali consiste in beni immateriali ed in costi ad utilizzazione economica pluriennale ed include i software e le spese aventi utilità pluriennali.

La voce avviamento di € 20.000 si riferisce all'acquisto, effettuato nell'anno 2016, di ramo di azienda comprendente la licenza di autotrasporto conto terzi indispensabile ad ASMIU per offrire i propri servizi a terzi. Non essendo possibile stimare attendibilmente la vita utile di questa voce è stato considerato un ammortamento in cinque annualità.

#### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'Azienda non ha effettuato alcuna richiesta di erogazione di contributi in conto capitale per investimenti in immobilizzazioni immateriali.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'Azienda non ha ricevuto contributi in conto capitale.

#### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
4.525.559	4.602.944	(77.385)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
<b>Costo</b>	5.218.821	2.595.434	3.115.317	-	10.929.572
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.127.237	1.818.803	2.380.588	-	6.326.628
<b>Valore di bilancio</b>	3.091.584	776.631	734.729	-	4.602.944
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	-	52.056	24.303	311.194	387.553
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	2.278	24.466	-	26.744
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	139.544	159.948	138.702	-	438.194
<b>Totale variazioni</b>	(139.544)	(110.170)	(138.865)	311.194	(77.385)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
<b>Costo</b>	5.218.821	2.595.806	2.774.822	311.194	10.900.643
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	2.266.781	1.929.345	2.178.958	-	6.375.084
<b>Valore di bilancio</b>	2.952.040	666.461	595.864	311.194	4.525.559

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31/12/2006 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato, laddove non disponibile il dato certo, sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

A partire dall'esercizio 2007 non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

La voce immobilizzazioni in corso e acconti fa riferimento ai lavori effettuati, a partire dal settembre 2019, presso il Centro di Raccolta di Via Dorsale denominato "Centro Recupero" per consentire la fruizione dello stesso da parte dei cittadini in conformità con le previsioni normative. Il "Centro di Raccolta" sarà fruibile nel corso del 2020.

## Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'Azienda ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale, in particolare:

ASMIU ha presentato all'ATO Toscana Costa un progetto ex DGRT 278/2018 finalizzato all'incremento delle raccolte differenziate con particolare riferimento a quella della FORSU per complessivi euro 4.590.700 ottenendo un finanziamento in conto investimenti pari ad Euro 1.875.629.

Tale progetto prevede un investimento di circa 400.000 euro (188.000 euro di finanziamento) per l'adeguamento del Centro di Raccolta di via Dorsale e per i rimanenti 1.687.129 euro per l'implementazione di un nuovo servizio di raccolta porta a porta e con isole ecologiche ad accesso controllato.

A fine 2019 ASMIU aveva già realizzato lavori presso il CdR per Euro 311.194, tale importo è stato iscritto nella voce dell'attivo "Fabbricati in costruzione" in quanto l'apertura del CdR è avvenuta i primi mesi del 2020.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019 l'Azienda non ha ricevuto contributi in conto capitale.

## Operazioni di locazione finanziaria

L'Azienda ha in essere n. 13 contratti di locazione finanziaria per i quali, ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 22, C.c. si forniscono le seguenti informazioni:

Descrizione	Informazioni
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01448807/001 del 28/09/2015 60 Autospazzatrice stradale aspirante Marca FARID; Euro 120.000,00; 21/09/2015, pari a Euro 2.143,60
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01451152/001 del 15/01/2016 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 7.760,00
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01451145/001 del 15/01/2016 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 7.760,00
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01451153/001 del 15/01/2016 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 699,40
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01451154/001 del 15/01/2016 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 699,40
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01451155/001 del 15/01/2016 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 699,40
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01466179/001 del 24/11/2017 60 Nissan F241 Usato - costipatore Mazzocchia; Euro 29.500,00; 24/11/2017, pari a Euro 519,8
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01467625/001 del 27/12/2017 60 Isola ecologica mobile ID&A; Euro 39.000; 27/12/2017, pari a Euro 701,90
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01469614/001 del 09/04/2018 60 Caricatore Gommato SENNEBOGEN Mod 818; Euro 180.000; 16/04/2018, pari a Euro 3.239,52
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01472052/001 del 23/07/2018 60 Nr. 3 Porter Maxxi con vasca; Euro 73.350; 14/08/2018, pari a Euro 1.320,11
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01472097/001 del 23/07/2018 60 Porter Maxxi con vasca; Euro 24.450; 14/08/2018, pari a Euro 440,04
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato	n. 01473294/001 del 12/09/2018 60 Porter Maxxi con vasca; Euro 24.450; 13/09/2018, pari a Euro 440,04

Descrizione	Informazioni
costo del bene in Maxicanone pagato il	
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 4199920038 del 21/11/2019 60 IVECO-Autocompattatore AMS; Euro 179.850; 02/12/2019, pari a Euro 3.215,33

#### Dati di sintesi

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	631.915
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	93.810
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	(11.591)
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	484.712
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	13.763

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
18	18	

#### Movimenti di partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi immobilizzati

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	18	18
<b>Valore di bilancio</b>	18	18
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	18	18
<b>Valore di bilancio</b>	18	18

#### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Azienda.

Le partecipazioni in imprese controllate o collegate sono valutate, nel rispetto del principio della continuità dei criteri di valutazione,

- al costo di acquisto o di sottoscrizione

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessuna partecipazione immobilizzata ha subito cambiamento di destinazione.

Su nessuna partecipazione immobilizzata esistono restrizioni alla disponibilità da parte dell'Azienda partecipante, né esistono diritti d'opzione o altri privilegi.

Nessuna società partecipata ha deliberato nel corso dell'esercizio aumenti di capitale a pagamento o gratuito.

Nessuna operazione significativa è stata posta in essere con società partecipate.

#### Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	18

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Ti forma Srl	18
<b>Totale</b>	<b>18</b>

Si riferisce ad una piccolissima quota della società Ti Forma srl pari allo 0,009% del capitale.

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
118.160	135.543	(17.383)

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La valutazione adottata rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti differisce per un ammontare irrilevante (articolo 2426, primo comma, n. 9, C.c.).

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	132.834	(22.152)	110.682
<b>Acconti</b>	2.709	4.769	7.478
<b>Totale rimanenze</b>	<b>135.543</b>	<b>(17.383)</b>	<b>118.160</b>

Si precisa che l'Azienda non ha stanziato il fondo obsolescenza Magazzino.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
2.534.325	3.462.006	(927.681)

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.836.491	126.184	1.962.675	871.766	1.090.909	545.454
<b>Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante</b>	765.329	(765.329)	-	-	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	240	(240)	-	-	-	-
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	859.946	(288.296)	571.650	571.650	-	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.462.006	(927.681)	2.534.325	1.443.416	1.090.909	545.454

L'Azienda si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti, in quanto ha adottato le seguenti politiche contabili:

- mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio precedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

Alla voce "Crediti verso impresa Controllante" risultava iscritto il credito per il compenso della perdita relativa all'anno 2017 che il Comune di Massa ha riconosciuto alla Azienda con atto del Consiglio Comunale n. 137 del 28 dicembre 2018 ed è stato poi liquidato nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2019.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2019 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere clienti pubblici (Comune di Massa)	1.561.268

I crediti verso altri, al 31/12/2019, pari a Euro 571.650 sono così costituiti principalmente dalle seguenti voci:

Descrizione	Importo
credito vantato nei confronti l'Istituto Nazionale per la Previdenza Sociale per il TFR relativo ai dipendenti che non hanno aderito a forme di previdenza complementare e versato presso la tesoreria e la cui contropartita è registrata alla Voce C del passivo	457.103
credito vantato nei confronti dell'Istituto Nazionale assicurazione Infortuni sul Lavoro per la regolazione del premio anno 2019	17.555
Depositi cauzionali attivi	43.156
Credito vantato per il rimborso delle accise versate sui carburanti	10.959

La voce "Crediti verso clienti" risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali il relativo fondo svalutazione come segue:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti	451.824
- Note di credito da emettere	-319
Fatture da emettere clienti privati	43.026
Credito verso clienti Comune di Massa	70.528

Descrizione	Importo
Fatture da emettere Clienti Pubblici	1.561.268
	-----
	2.126.327
- Fondo svalutazione crediti	- 163.652
	-----
Voce C. II. 1	1.962.675

Una considerazione a se merita la consistenza della voce fatture da emettere clienti pubblici in quanto è costituita per Euro 333.995 da fatture da emettere nei confronti del Comune di Massa per servizi resi in periodi precedenti e per Euro 1.227.273 dalle somma delle 8 rate residue legate alla sottoscrizione in data 29 novembre 2018 di un atto di transazione stragiudiziale con il Comune di Massa per dirimere definitivamente la controversia relativa ai crediti vantati da ASMIU nei confronti dello stesso Comune per il periodo 2002-2015 con il riconoscimento di un totale credito pari ad € 2.200.000 suddivisi in una erogazione iniziale di € 700.000 e successive 10 rate annuali da € 150.000

Per il commento alla variazione del fondo svalutazione crediti si rimanda all'apposita sezione della presente nota integrativa.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	1.962.675	1.962.675
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	571.650	571.650
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.534.325	2.534.325

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2018	36.582	92.325	128.907
Utilizzo nell'esercizio			
Accantonamento esercizio	24.115	10.630	34.745
<b>Saldo al 31/12/2019</b>	<b>60.697</b>	<b>102.955</b>	<b>163.652</b>

Il grado di concentrazione dei crediti risulta circa al 77% nei confronti del Comune di Massa come logica conseguenza del fatto che ASMIU è l'Azienda speciale del Comune di Massa con affidamento diretto (in house) del servizio di igiene urbana.

A fine esercizio, a seguito di un'attenta valutazione circa l'effettiva esigibilità del monte crediti verso clienti è stato fatto un accantonamento mirato a fondo svalutazione crediti di una quota pari ad € 34.745 portando il totale accantonato al 31 dicembre 2019 ad € 163.652.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
25.588	9.448	16.140

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	7.880	15.893	23.773
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	1.568	247	1.815
<b>Totale disponibilità liquide</b>	9.448	16.140	25.588

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

## Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
20.695	22.919	(2.224)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2019, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	22.919	(2.224)	20.695
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	22.919	(2.224)	20.695

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

Descrizione	Importo
Maxicanone Leasing	3.344
Esonero agevolato dipendenti (ex art. 44 CCNL 10 -7-2016)	9.691
Polizza assicurative rischi diversi	886
Polizza fideiussorie per iscrizioni albi e autorizzazioni impianti	5.874
Altri	900
Altri di ammontare non apprezzabile	
	<b>20.695</b>

L'importo pari a € 3.334 è costituito dal rinvio agli esercizi successivi della quota di competenza del costo relativo al maxicanone pagato al MPS Leasing & Factoring per due operazioni di leasing avviate nel corso del 2016.

L'importo di Euro 9.691 è costituito dal rinvio agli esercizi successivi della quota di competenza del costo relativo all'erogazione delle mensilità contrattuali previste come "esonero agevolato" in caso di licenziamento per giustificato motivo oggettivo per inidoneità sopravvenuta di un dipendente.

L'importo pari a € 5.874 è riferito al rinvio agli esercizi successivi della quota di competenza del costo relativo ad alcune polizze fideiussorie legate all'esercizio dell'attività propria dell'azienda quali iscrizione all'albo gestori ambientali e autorizzazioni all'esercizio dell'impianto denominato centro recuperi di via Dorsale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Di seguito si commentano le variazioni intervenute nel passivo e nel patrimonio netto dell'Azienda

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
955.108	802.643	152.465

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	1.512.583	-	-		1.512.583
<b>Riserve di rivalutazione</b>	687.202	-	-		687.202
<b>Altre riserve</b>					
<b>Varie altre riserve</b>	28.803	-	-		28.803
<b>Totale altre riserve</b>	28.803	-	-		28.803
<b>Utili (perdite) portati a nuovo</b>	(1.425.673)	(272)	-		(1.425.945)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	(272)	152.465	(272)	152.465	152.465
<b>Totale patrimonio netto</b>	802.643	152.193	(272)	152.465	955.108

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Altre .. .	28.802
<b>Totale</b>	28.803

Il patrimonio netto non ha subito movimentazioni nel corso dell'esercizio e risente solo dell'utile 2019.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	1.512.583	B
<b>Riserve di rivalutazione</b>	687.202	A,B
<b>Altre riserve</b>		
<b>Varie altre riserve</b>	28.803	
<b>Totale altre riserve</b>	28.803	

	Importo	Possibilità di utilizzazione
<b>Utili portati a nuovo</b>	(1.425.945)	A,B,C,D
<b>Totale</b>	802.643	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

## Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
<b>Differenza da arrotondamento all'unità di Euro</b>	1	A,B,C,D
<b>Altre ..</b>	28.802	A,B,C,D
<b>Totale</b>	28.803	

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	1.512.583		(709.671)	(765.329)	37.583
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			3	(1)	2
Altre variazioni					
incrementi			(765.329)	(271)	(765.600)
decrementi			(765.329)	(765.329)	(1.530.658)
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(272)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	1.512.583		(709.668)	(272)	802.643
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni					
Altre variazioni					
incrementi			(272)	152.465	152.193
decrementi				(272)	(272)
riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				152.465	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	1.512.583		(709.940)	152.465	955.108

## Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
655.190	650.468	4.722

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	595.037	55.431	650.468
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	70.000	70.000
Utilizzo nell'esercizio	25.502	39.776	65.278
Totale variazioni	(25.502)	30.224	4.722
Valore di fine esercizio	569.535	85.655	655.190

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

(articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.)

La voce "Altri fondi", al 31/12/2019, pari a Euro 85.655, risulta così composta:

- € 48.890 dal fondo accantonamento controversie di lavoro
- € 7.215 dal fondo solidarietà dipendenti.
- € 30.000 dal Fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione e/o all'accantonamento a tali fondi in quanto:

Nel corso dell'anno sono state sostenute alcune spese relative a controversie di lavoro e si è, quindi, fatto ricorso all'utilizzo del relativo fondo per un importo pari a euro 39.236. A fine 2019 risultando ancora pendenti alcune vertenze si è deciso di accantonare ulteriori Euro 40.000 per rendere il fondo congruo al rischio atteso.

Nel corso del 2019, a seguito di incarico conferito ad un professionista abilitato per la redazione di un progetto finalizzato al ripristino ambientale da porre in essere al termine dell'utilizzo dell'area concessa all' Azienda dal Comune di Massa per la creazione del Centro di Raccolta sito in via San Colombano, si è deciso di accantonare la cifra di Euro 30.000 in apposito fondo denominato " Fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano".

Le imposte differite sono state calcolate sul valore della rivalutazione degli immobili effettuata a fine 2008 ai sensi del D.L. 185/2008, rivalutazione che ha interessato direttamente il patrimonio netto senza transitare dal conto economico, e sono state accantonate in apposito fondo (fondo imposte differite), mediante la riduzione della posta di patrimonio creatasi per effetto dell'operazione stessa (Riserva rivalutazione immobili ex DL 185/2008).

Tale accantonamento ammontava ad € 850.052,56 pari al 31,40 % di € 2.707.174.

A partire dall'anno 2009, anno in cui iniziano a manifestarsi gli effetti fiscali dell'operazione (indeducibilità della quota di ammortamento), sono accreditate a conto economico le quote di competenza di ogni esercizio fino al completo riassorbimento di quanto accantonato. La quota relativa ad ogni esercizio è di euro 25.502.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
1.598.788	1.886.289	(287.501)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.886.289
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	240.804
Utilizzo nell'esercizio	528.305
<b>Totale variazioni</b>	(287.501)
Valore di fine esercizio	1.598.788

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Nell'esercizio successivo al 31/12/2019 non si prevede di corrispondere ai dipendenti trattamento di fine rapporto a seguito di dimissioni incentivate e di piani di ristrutturazione aziendale.

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell' Azienda alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel valutare la movimentazione del fondo si deve considerare che transitano dal fondo anche gli importi relativi alla maturazione dell'anno in corso versati o al fondo di previdenza complementare di settore o al fondo di tesoreria gestito dall'INPS in base alle scelte effettuate dai dipendenti in osservanza di quanto previsto dalla Legge 27 dicembre 2006, n. 296.

L' importo di euro 528.305 alla voce decrementi deriva per euro 367.095 da reali utilizzi a causa sia del collocamento a riposo di 11 dipendenti nel corso dell'esercizio che dalla concessione di anticipazioni; per i rimanenti euro 161.210 dal versamento del maturato al fondo chiuso di previdenza complementare di settore "Previambiente"

Nel totale della voce C) del passivo è compreso anche l'importo di Euro 457.103 che rappresenta il Trattamento di Fine Rapporto complessivamente maturato e versato alla tesoreria INPS a partire dall'entrata in vigore della Legge 27 dicembre 2006, n. 296 e la cui contropartita è appostata alla Voce CII) 5 quater dell'attivo.

## Debiti

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

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
3.554.261	4.343.187	(788.926)

## Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	1.535.796	(335.047)	1.200.749	1.167.440	33.309
Debiti verso altri finanziatori	13.798	(13.798)	-	-	-
Acconti	2.049	(1.854)	195	195	-

<b>Debiti verso fornitori</b>	1.471.396	(422.460)	1.048.936	1.045.450	3.486
<b>Debiti tributari</b>	205.865	(70.567)	135.298	135.298	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	286.940	(98.573)	188.367	188.367	-
<b>Altri debiti</b>	827.343	153.373	980.716	980.716	-
<b>Totale debiti</b>	4.343.187	(788.926)	3.554.261	3.517.466	36.795

I debiti più rilevanti al 31/12/2019 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale	840.224

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2019, pari a Euro 1.200.749, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La voce "Acconti" accoglie gli anticipi ricevuti dai clienti relativi a forniture di beni e servizi non ancora effettuate; tale voce è comprensiva degli acconti con o senza funzione di caparra, per operazioni di cessione di immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie.

L'Azienda si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti in quanto le politiche contabili adottate dall'Azienda sono le seguenti: la mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi; mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo. I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per imposta IRES; pari a Euro 10.079, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 8.887, delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 361. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 2.462, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 44.777.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

#### Voce D4

Il totale dei debiti verso banche rappresenta il saldo di tutti i conti bancari.

L'importo relativo ai debiti esigibili oltre l'esercizio successivo è relativo al Mutuo stipulato con Banca Monte dei Paschi di Siena spa in data 07/01/2016 di € 100.000 con scadenza delle rate di ammortamento prevista per il 31/01/2023 per € 33.301;

Mentre per il mutuo stipulato con Banca BPM Spa in data 27/07/2015 di € 300.000 è prevista la scadenza delle rate di ammortamento per il 31/10/2020

La Consistenza finale della voce D 12) è composta come segue:

Descrizione	Importo
Debito per IVA	2.117
Debito per imposte	12.542
Ritenute acconto Irpef dipendenti e altri	120.639

La Consistenza finale della voce D 13) è composta come segue:

Descrizione	Importo
INPS	15.686
INPDAP	148.187
Ritenute acconto Irpef dipendenti e altri	120.639
Previambiente	17.808
FASDA	6.672

La voce D 14) altri debiti è composta principalmente dai debiti verso il personale che complessivamente ammontano a euro 840.224 e dai debiti diversi tra i quali:

Descrizione	Importo
Debiti verso Cral aziendale	59.140
Franchigie sinistri avvenuti nel 2018 e regolazione polizza RCA	13.361
Indennità varie dipendenti competenza dicembre 2019	34.413
Quote distacchi sindacali	4.156
Interessi passivi bancari	21.372
Altri	2.752

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2019 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	1.200.749	1.200.749
<b>Acconti</b>	195	195
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.048.936	1.048.936
<b>Debiti tributari</b>	135.298	135.298
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	188.367	188.367
<b>Altri debiti</b>	980.716	980.716
<b>Debiti</b>	<b>3.554.261</b>	<b>3.554.261</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non risultano iscritti debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	1.200.749	1.200.749
<b>Acconti</b>	195	195
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.048.936	1.048.936
<b>Debiti tributari</b>	135.298	135.298
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	188.367	188.367

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Altri debiti	980.716	980.716
<b>Totale debiti</b>	<b>3.554.261</b>	<b>3.554.261</b>

## Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
478.439	572.763	(94.324)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	151.558	(20.256)	131.302
Risconti passivi	421.205	(74.068)	347.137
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>572.763</b>	<b>(94.324)</b>	<b>478.439</b>

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

Descrizione	Importo
Ratei Passivi per quota 14° mensilità	131.302
Risconto contribuito Regione Toscana per "Ricileria"	172.873
Risconto contribuito A.T.O. Toscana Costa per progetto R.R.D.D. 2° Fase	174.264
Altri di ammontare non apprezzabile	
	<b>478.439</b>

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

Al 31/12/2019, i risconti aventi durata superiore a cinque anni fanno riferimento al contributo in conto impianti ottenuto dalla Regione Toscana per la realizzazione di una piattaforma attrezzata per la raccolta differenziata denominata "Ricicleria" per euro 183.174 in quanto, per la registrazione, si è optato per il metodo indiretto iscrivendo il ricavo alla voce A5) e rinviandolo per competenza agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di risconti passivi.

I ratei passivi si riferiscono a quote di costi a manifestazione numeraria nell'esercizio successivo. Consistono nella quota relativa alla 14° mensilità maturata nel secondo semestre 2019 che verrà erogato a giugno 2020

La voce Risconti passivi comprende i risconti effettuati per i contributi concessi in modo da far coincidere l'imputazione del contributo con l'effettivo ammortamento dell'investimento.

Tali contributi si riferiscono a:

- Regione Toscana per la realizzazione di una piattaforma attrezzata per la raccolta differenziata (Ricicleria);
- ATO Toscana Costa per ampliamento del progetto di raccolta "porta a porta" e per l'apertura di due piattaforme attrezzate per la raccolta differenziata (DGRT 1093/2010);

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
9.179.824	9.384.857	(205.033)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.997.018	8.790.951	206.067
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	182.806	593.906	(411.100)
<b>Totale</b>	<b>9.179.824</b>	<b>9.384.857</b>	<b>(205.033)</b>

Il Valore della produzione, nel complesso, è diminuita di 205.033 euro rispetto all'esercizio precedente.

La differenza è da imputarsi principalmente alle seguenti variazioni:

I Ricavi da vendite e prestazione hanno registrato un incremento di euro 206.067 dovuto in parte (€ 132.309) al riconoscimento dell'adeguamento annuale all'indice ISTAT del corrispettivo per i servizi istituzionali resi al Comune di Massa, come prevede il contratto di servizio del 27 settembre 2007 all'art. 10 punto 4, e per la parte rimanente a ricavi relativi ad alcuni servizi aggiuntivi richiesti dall'amministrazione comunale in occasione di eventi particolari quali: l'eccezionale quantità di rifiuti spiaggiati nel corso della stagione estiva.

La voce altri ricavi e proventi diminuita di € 411.100 risente principalmente della variazione delle seguenti voci:

- Contributi in conto esercizio in quanto lo scorso anno erano stati ottenuti circa 322.000 euro di contributo relativo al progetto "RUGIADA" finanziato per il 43% dalla Regione Toscana (POR FSE 2014 /2020 - Asse A Occupazione - Attività A.1.1.3.B-finalizzato ad interventi per l'impiego temporaneo e straordinario in lavori di pubblica utilità) e per il restante 57% dal Comune di Massa e concretizzatosi nell'assunzione di 25 soggetti svantaggiati part-time a 20 ore settimanali per 12 mesi.
- Quota di competenza dei contributi in conto capitale diminuita di 58.920 euro a causa del naturale esaurimento delle quote relative al contributo A.T.O. Toscana Costa per progetto R.R.D.D. 1° Fase

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	132.980
Prestazioni di servizi	8.862.238
Fitti attivi	1.800
<b>Totale</b>	<b>8.997.018</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	8.997.018
<b>Totale</b>	<b>8.997.018</b>

ASMIU ha in affidamento diretto il servizio di igiene urbana per il comune di Massa e di conseguenza la parte preponderante dei ricavi deriva dai servizi resi a tal fine che ammontano complessivamente ad € 8.441.397 pari ad oltre il 91% del totale dei ricavi.

L'Azienda ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 220.000. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
8.932.443	9.283.383	(350.940)

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	625.839	706.448	(80.609)
Servizi	1.546.987	1.659.854	(112.867)
Godimento di beni di terzi	444.585	327.828	116.757
Salari e stipendi	3.576.314	3.912.301	(335.987)
Oneri sociali	1.356.518	1.475.974	(119.456)
Trattamento di fine rapporto	338.179	324.798	13.381
Trattamento quiescenza e simili			
Altri costi del personale	314.064	153.484	160.580
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.032	9.132	900
Ammortamento immobilizzazioni materiali	438.194	455.270	(17.076)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	34.745	5.409	29.336
Variazione rimanenze materie prime	22.152	12.047	10.105
Accantonamento per rischi	70.000	30.000	40.000
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	154.834	210.838	(56.004)
<b>Totale</b>	<b>8.932.443</b>	<b>9.283.383</b>	<b>(350.940)</b>

Per un commento dettagliato sulle variazioni delle varie voci di costo rispetto all'esercizio precedente si rimanda alla relazione sulla gestione.

### Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

### Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

### **Ammortamento delle immobilizzazioni materiali**

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

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

Si rimanda al commento inserito in calce alla voce crediti.

### **Accantonamento per rischi**

Si tratta della previsione dei seguenti accantonamenti:

Accantonamento previsto a fondo controversie di lavoro.

A fine 2019 sono stati accantonati euro 40.000 in quanto risultano ancora pendenti alcune vertenze. Prudenzialmente si ritiene congrua la cifra complessiva accantonata, pari ad euro 48.890, in quanto comunque saranno da sostenere le relative spese legali.

Accantonamento previsto a "fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano"

Nel corso del 2019 a seguito del progetto redatto da un professionista abilitato finalizzato alla comprensione dell'onere futuro per il ripristino ambientale che andrà posto in essere al termine dell'utilizzo dell'area concessa all' Azienda dal Comune di Massa per la creazione del Centro di Raccolta sito in via San Colombano si è deciso di accantonare la cifra di Euro 30.000.

### **Oneri diversi di gestione**

L'Azienda ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 263.189. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

## **Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
(28.349)	(47.842)	19.493

Descrizione	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	327	1.343	(1.016)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(28.676)	(49.185)	20.509
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(28.349)</b>	<b>(47.842)</b>	<b>19.493</b>

Si registra un netta riduzione degli interessi passivi su conto corrente motivata dal minor ricorso al credito.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	28.676
<b>Totale</b>	<b>28.676</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					20.540	20.540
Interessi fornitori						
Interessi medio credito					7.840	7.840
Sconti o oneri finanziari					296	296
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>28.676</b>	<b>28.676</b>

La voce sconti o oneri finanziari si riferisce alle spese e commissioni bancarie.

### Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					2	2
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					325	325
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>327</b>	<b>327</b>

## Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

**Ricavi di entità o incidenza eccezionale**  
(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di ricavo	Importo	Natura
<b>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</b>	220.000	Servizi richiesti per rifiuti spiaggiati in quantità eccezionale
<b>Totale</b>	220.000	

**Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Voce di costo	Importo	Natura
Per servizi	200.000	costi servizio rifiuti spiaggiati
Oneri diversi di gestione	63.189	Definizione agevolata ai sensi degli artt. 3 e 5 del D.L. n. 119/2018
<b>Totale</b>	<b>263.189</b>	

Ad aprile 2019 ASMIU ha deciso di aderire alla definizione agevolata di cui agli artt. 3 e 5 del D.L. 119/2018, convertito con modificazioni dalla Legge n. 136/2018 per i carichi relativi alle cartelle n. 06620020002477930000 della Regione Toscana relativa al maggior "Tributo speciale ex L.R. n. 60/1996" per l'anno d'imposta 1996 per un importo complessivo, comprensivo di interessi e oneri di riscossione, pari ad € 106.150,46 e n. 06620170007087017000 dell'Agenzia delle Entrate per un importo complessivo, comprensivo di interessi e oneri di riscossione, pari ad € 1.244,46 a fronte del pagamento complessivo di € 61.904,35 comprensivi degli oneri di riscossione.

**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
66.567	53.904	12.663

Imposte	Saldo al 31/12/2019	Saldo al 31/12/2018	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	66.567	53.904	12.663
IRES	19.327	9.127	10.200
IRAP	47.239	44.777	2.462
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>66.567</b>	<b>53.904</b>	<b>12.663</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	219.032	
Onere fiscale teorico (%)	24	52.568
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	

Descrizione	Valore	Imposte
Totale		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
Totale		
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Ammortamenti per rivalutazione immobili di cui al DL 185/08	81.215	
Accantonamenti e svalutazioni	74.745	
Spese ed altri componenti negativi non deducibili	8.930	
Quota indeducibile IMU	18.732	
Totale	183.622	
Imponibile fiscale	402.654	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		19.327

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	5.937.201	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	(5.091.527)	
Interessi Leasing e altri oneri indeducibili	53.456	
Ammortamenti D.L. 185/2008	81.215	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(278)	
Totale	<b>980.067</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	47.239
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>	0	
Imponibile Irap	980.067	
IRAP corrente per l'esercizio		47.239

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

### Fiscalità differita / anticipata

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

### Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018	esercizio 31 /12/2018	esercizio 31/12 /2018
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>								
<b>Totale</b>								
<b>Imposte differite:</b>								

<b>Totale</b>								
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>								
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti	797.176				949.295			
<b>Totale</b>	<b>797.176</b>				<b>949.295</b>			
Perdite recuperabili	322.123				152.119			
Aliquota fiscale	24	77.310			24	36.509		
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018	31/12/2018
<b>Totale</b>								

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
<b>Perdite fiscali</b>						
<b>di esercizi precedenti</b>	797.176			949.295		
<b>Totale perdite fiscali</b>	797.176			949.295		
<b>Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza</b>	322.123	24,00%	77.310	152.119	24,00%	36.509

Non sono state iscritte imposte anticipate, derivanti da perdite fiscali riportabili di esercizi precedenti, in quanto - per le stesse - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro in particolare la ragionevole certezza che, nel futuro, la società conseguirà imponibili fiscali tali consentire l'assorbimento delle perdite.

## Nota integrativa, altre informazioni

### Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

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

Organico	31/12/2019	31/12/2018	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	4	4	
Impiegati	12	15	(3)
Operai	80	82	(2)
Altri			
<b>Totale</b>	<b>97</b>	<b>102</b>	<b>(5)</b>

Nel corso dell'esercizio ci sono state 11 uscite per collocamento a riposo: 8 nella categoria operai e 3 nella categoria impiegati.

Nel corso dell'anno 2019 si è effettuata la trasformazione del contratto di n. 6 operai da tempo determinato a tempo indeterminato

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore dei Servizi Ambientali (Utilitalia)

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	4
Impiegati	12
Operai	80
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>97</b>

### Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	10.890	13.017

Dal Novembre 2013 a seguito della revisione dello statuto da parte del Comune di Massa con delibera n. 40 del 5 settembre 2013 il Consiglio di Amministrazione composto da 5 membri (Presidente e 4 consiglieri) è stato sostituito dalla figura dell'Amministratore Unico con conseguenti risparmi sulle relative indennità.

### Categorie di azioni emesse dalla società

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	1.512.583	1	1.512.583	1
<b>Totale</b>	1.512.583	-	1.512.583	-

### Titoli emessi dalla società

L'Azienda non ha emesso titoli.

## **Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società**

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Non applicabile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Per quanto concerne le operazioni poste in essere con le parti correlate, così come richiesto dall' art. 2427, primo comma, n. 22-bis del codice civile, è necessario precisare che si espongono di seguito i rapporti intervenuti tra Ente e ASMIU equiparandoli ai rapporti intercorsi tra controllato e controllante.

L' ente controllante è costituito dal Comune di Massa.

Alla data di chiusura del bilancio, per quanto riguarda i rapporti con gli Enti controllanti, esistevano rapporti di natura commerciale derivanti dalle previsioni della convenzione (contratto di servizio) stipulata in data 27 settembre 2007, dall'erogazione del servizio, da altre transazioni commerciali oltreché da obblighi di legge e statuari.

L'ASMIU infatti avendo natura giuridica di Azienda Speciale ai sensi del Dlgs 267/2000 vede regolare i propri rapporti con l'ente controllante oltre che, dal proprio statuto, anche da norme di legge specifiche come quelle che prevedono ad esempio l'obbligo di pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi compresi i trasferimenti, la trasmissione formale e l'approvazione degli atti fondamentali.

Si precisa che tutte le operazioni che hanno dato origine a costi e/o ricavi nel corso del 2019, indipendentemente che le stesse possano essere definite "rilevanti" (per volume d'affari e costi sostenuti), sono avvenute solo ed esclusivamente a normali condizioni di mercato e / o disciplinati dalle norme in materia.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

L'Azienda non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

## **Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

Nessuno

## **Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile**

L'Azienda non ha strumenti finanziari derivati.

## **Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124**

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che nel corso dell'esercizio sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate per un importo pari a Euro 154.653.

In particolare:

- Contributo relativo al progetto "RUGIADA" finanziato per il 43% dalla Regione Toscana (POR FSE 2014/2020 - Asse A Occupazione - Attività A.1.1.3.B - finalizzato ad interventi per l'impiego temporaneo e straordinario in lavori di pubblica utilità) e per il restante 57% dal Comune di Massa e concretizzatosi nell'assunzione di 25 soggetti svantaggiati part-time a 20 ore settimanali per 12 mesi. Incassato nel 2019 il saldo pari ad € 151.003;
- Richiesti contributi alla Regione Toscana sul POR FSE 2014-2020 – per Tirocini attivati nel corso degli anni 2017-2018 come da DD 6390-2014. Competenza anno 2019 di € 3.650.

Si specifica che, tenendo conto dell'insieme di disposizioni che nel nostro ordinamento già assicurano la trasparenza da parte dei soggetti che gestiscono risorse pubbliche, dall'elencazione di cui sopra sono state escluse le transazioni che costituiscono un corrispettivo per l'esecuzione di servizi quali ad esempio quelli inseriti nel contratto di servizio con il Comune di Massa o quelli richiesti di volta in volta dallo stesso.

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

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

Risultato d'esercizio al 31/12/2019	Euro	152.465
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	

A parziale ripiano delle perdite pregresse.

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Il Direttore Generale  
Walter Bresciani Gatti

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto BRESCIANI GATTI WALTER ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.

Data, 15/04/2020