

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

Bilancio di esercizio al 31-12-2020

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

Stato patrimoniale

	31-12-2020	31-12-2019
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	7.800	11.900
5) avviamento	-	4.000
7) altre	768	1.541
Totale immobilizzazioni immateriali	8.568	17.441
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.218.310	2.952.040
3) attrezzature industriali e commerciali	601.989	666.461
4) altri beni	544.852	595.864
5) immobilizzazioni in corso e acconti	-	311.194
Totale immobilizzazioni materiali	4.365.151	4.525.559
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	18	18
Totale partecipazioni	18	18
Totale immobilizzazioni finanziarie	18	18
Totale immobilizzazioni (B)	4.373.737	4.543.018
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	125.007	110.682
5) acconti	4.801	7.478
Totale rimanenze	129.808	118.160
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	937.074	871.766
esigibili oltre l'esercizio successivo	954.545	1.090.909
Totale crediti verso clienti	1.891.619	1.962.675
5-bis) crediti tributari		
esigibili oltre l'esercizio successivo	431	-
Totale crediti tributari	431	-
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	557.954	571.650
Totale crediti verso altri	557.954	571.650
Totale crediti	2.450.004	2.534.325
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	-	23.773
3) danaro e valori in cassa	5.013	1.815
Totale disponibilità liquide	5.013	25.588
Totale attivo circolante (C)	2.584.825	2.678.073
D) Ratei e risconti	22.554	20.695
Totale attivo	6.981.116	7.241.786
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.512.583	1.512.583

III - Riserve di rivalutazione	687.202	687.202
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	28.802 ⁽¹⁾	28.803
Totale altre riserve	28.802	28.803
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.273.480)	(1.425.945)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	245.861	152.465
Totale patrimonio netto	1.200.968	955.108
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	544.034	569.535
4) altri	345.322	85.655
Totale fondi per rischi ed oneri	889.356	655.190
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.593.335	1.598.788
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	306.810	1.167.440
esigibili oltre l'esercizio successivo	17.732	33.309
Totale debiti verso banche	324.542	1.200.749
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	195
Totale acconti	-	195
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	805.346	1.045.450
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.486	3.486
Totale debiti verso fornitori	808.832	1.048.936
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.969	135.298
Totale debiti tributari	207.969	135.298
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	189.434	188.367
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	189.434	188.367
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	991.616	980.716
Totale altri debiti	991.616	980.716
Totale debiti	2.522.393	3.554.261
E) Ratei e risconti	775.064	478.439
Totale passivo	6.981.116	7.241.786

(1)

Varie altre riserve	31/12/2020	31/12/2019
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro		1
Altre ..	28.802	28.802

Conto economico

	31-12-2020	31-12-2019
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.921.490	8.997.018
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	131.138	122.168
altri	79.510	60.638
Totale altri ricavi e proventi	210.648	182.806
Totale valore della produzione	10.132.138	9.179.824
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.271.697	625.839
7) per servizi	1.586.315	1.546.987
8) per godimento di beni di terzi	655.261	444.585
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.219.224	3.576.314
b) oneri sociali	1.194.617	1.356.518
c) trattamento di fine rapporto	230.979	338.179
d) trattamento di quiescenza e simili	9.691	-
e) altri costi	761.164	314.064
Totale costi per il personale	5.415.675	5.585.075
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.873	10.032
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	420.660	438.194
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	34.298	34.745
Totale ammortamenti e svalutazioni	464.831	482.971
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(14.325)	22.152
12) accantonamenti per rischi	254.370	70.000
14) oneri diversi di gestione	119.671	154.834
Totale costi della produzione	9.753.495	8.932.443
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	378.643	247.381
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	429	327
Totale proventi diversi dai precedenti	429	327
Totale altri proventi finanziari	429	327
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	15.619	28.676
Totale interessi e altri oneri finanziari	15.619	28.676
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(15.190)	(28.349)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	363.453	219.032
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	117.592	66.567
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	117.592	66.567
21) Utile (perdita) dell'esercizio	245.861	152.465

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2020	31-12-2019
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	245.861	152.465
Imposte sul reddito	117.592	66.567
Interessi passivi/(attivi)	15.190	28.349
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	31.371	(7.998)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	410.014	239.383
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	485.241	310.804
Ammortamenti delle immobilizzazioni	430.533	448.226
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	915.774	759.030
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.325.788	998.413
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(11.648)	17.383
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	71.056	(126.184)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(240.104)	(422.460)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(1.859)	2.224
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	296.625	(94.324)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	40.616	1.068.596
Totale variazioni del capitale circolante netto	154.686	445.235
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.480.474	1.443.648
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(15.190)	(28.349)
(Imposte sul reddito pagate)	(60.500)	(98.919)
(Utilizzo dei fondi)	(256.528)	(593.583)
Totale altre rettifiche	(332.218)	(720.851)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.148.256	722.797
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(321.429)	(387.553)
Disinvestimenti	29.805	34.742
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.000)	(5.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(292.624)	(357.811)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(860.630)	(254.795)
(Rimborso finanziamenti)	(15.577)	(94.050)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(1)	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(876.208)	(348.845)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(20.576)	16.141
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	23.773	7.880
Danaro e valori in cassa	1.815	1.568

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	25.588	9.448
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	-	23.773
Danaro e valori in cassa	5.013	1.815
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	5.013	25.588

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2020

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 245.861.

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

L'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19", dichiarata pandemia mondiale l'11 marzo scorso dall'OMS, in Italia come nel resto del mondo ha avuto ed avrà notevoli conseguenze anche a livello economico. Si ritiene di conseguenza opportuno fornire una adeguata informativa in relazione agli effetti patrimoniali economici e finanziari che la stessa potrà avere sull'andamento della nostra società.

Nello specifico, la nostra Azienda, svolgendo la propria attività nel settore dei servizi pubblici essenziali non rientra fra quelle sospese dai provvedimenti emanati dalla Presidenza del Consiglio dei Ministri con effetto dal 23 marzo 2020 ma anzi è parte integrante degli sforzi collettivi volti al contenimento della diffusione del virus.

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

In data 23 luglio 2020 la Giunta del Comune di Massa con atto n. 129, a seguito della presentazione da parte di ASMIU della proposta di integrazione del disciplinare tecnico dei servizi per l'anno 2020, ha approvato per quanto di competenza, il "Progetto Città Pulita e Differente", che prevede, per un importo pari a € 900.763,88 più IVA di legge, l'estensione della raccolta domiciliare nelle seguenti aree:

Zona A) – Zona Industriale, Alteta e Partaccia;

Zona B) – Ricortola, Casone e Bondano;

Zona C) – Ronchi e Poveromo;

Zona C2) – Viale a Mare (lungomare del centro di Marina di Massa);

Zona D) – Sei Ponti e Pradaccio.

In data 31 dicembre 2020 tra l'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani Toscana Costa, il Comune di Massa, la società RetiAmbiente S.p.A e ASMIU è stato siglato il "**Contratto transitorio per lo svolgimento in deroga del Servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani sul territorio del Comune di Massa da parte dell'azienda ASMIU nel periodo 01/01/2021 – 31/12/2021**" con lo scopo di concedere ad Asmiu un'apposita finestra temporale, che non dovrà comunque protrarsi oltre il 31/12/2021, durante la quale potrà continuare a svolgere il ruolo di Gestore del Servizio r.u. nel territorio del Comune di Massa nel mentre il Comune stesso completa gli atti prodromici al conferimento della medesima in RetiAmbiente Spa, individuata definitivamente con delibera n. 12 del 13.11.2020 dell'Assemblea dell'Autorità di Ambito quale affidatario diretto "in house" del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani sull'Ambito Territoriale ottimale (ATO) Toscana Costa (province di Pisa, Lucca, Livorno e Massa Carrara).

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2020 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. 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, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono { }.

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.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nessuna

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 rettifiche 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 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.

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 vengono, eventualmente, 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 {Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine}. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio precedentemente 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;

Partecipazioni

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

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 corrente, 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.

Criteri di rettifica

{ }.

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
8.568	17.441	(8.873)

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
Valore di inizio esercizio				
Costo	82.992	20.000	369.081	472.073
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	71.092	16.000	367.540	454.632
Valore di bilancio	11.900	4.000	1.541	17.441
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	1.000	-	-	1.000
Ammortamento dell'esercizio	5.100	4.000	773	9.873
Totale variazioni	(4.100)	(4.000)	(773)	(8.873)
Valore di fine esercizio				
Costo	70.292	20.000	44.398	134.690
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.492	20.000	43.630	126.122
Valore di bilancio	7.800	-	768	8.568

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 presente fino all'anno 2019 si riferisce all'acquisto, effettuato nell'anno 2016, di ramo di azienda comprendente la licenza i autotrasporto conto terzi indispensabile ad ASMIU per offrire i propri servizi a terzi . Non essendo possibile stimare attendibilmente la vita utile è stato considerato un ammortamento in cinque annualità.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 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 31/12/2020 l'Azienda non ha ricevuto contributi in conto capitale per investimenti in immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
4.365.151	4.525.559	(160.408)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.218.821	2.595.806	2.774.822	311.194	10.900.643
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.266.781	1.929.345	2.178.958	-	6.375.084
Valore di bilancio	2.952.040	666.461	595.864	311.194	4.525.559
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	107.170	84.646	129.613	-	321.429
Riclassifiche (del valore di bilancio)	311.194	-	-	(311.194)	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	10.605	50.571	-	61.176
Ammortamento dell'esercizio	152.094	138.513	130.054	-	420.660
Totale variazioni	266.270	(64.472)	(51.012)	(311.194)	(160.408)
Valore di fine esercizio					
Costo	5.637.184	2.524.504	2.584.827	-	10.746.515
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.418.874	1.922.515	2.039.975	-	6.381.364
Valore di bilancio	3.218.310	601.989	544.852	-	4.365.151

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 presso il Centro di Raccolta di Via Dorsale denominato "Centro Recupero" a partire dal settembre 2019 per consentire la fruizione dello stesso da parte dei cittadini in conformità con le previsioni normative. Il "Centro di Raccolta" è stato reso fruibile nel corso del 2020 e i relativi costi classificati alla voce terreni e fabbricati.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la Azienda non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2020 la società ha ricevuto da ATO Toscana Costa contributi in conto capitale per euro 375.126 relativi all'acconto pari al 20% del progetto denominato "CdR adeguamento (via Dorsale) e nuovo servizio di raccolta con contenitori ad accesso controllato + pap", che prevede una spesa ammessa complessiva pari a euro 3.990.700 ed un contributo complessivo in conto capitale di euro 1.875.629 pari al 47% della spesa ammessa.

Il Contributo richiesto nell'esercizio 2019 è di natura pubblica ed è assegnato dall'Autorità d'Ambito attraverso i finanziamenti che la stessa riceve dalla Regione Toscana per lo scopo.

Per la contabilizzazione di tali contributi è stato scelto il metodo indiretto iscrivendo il ricavo alla voce A5) e rinviato per competenza agli esercizi successivi mediante l'iscrizione di risconti passivi.

L'erogazione dei contributi ha comportato le seguenti restrizioni e vincoli al libero uso dei cespiti: mantenere la proprietà degli automezzi e delle attrezzature acquistate per il Progetto e rendicontati ai fini del Contributo, per almeno 5 anni dalla data di conclusione del progetto stesso o comunque a garantirne l'utilizzo per lo svolgimento del progetto per lo stesso periodo. L'inosservanza delle clausole che prevedono tali restrizioni e vincoli comporta la possibilità per l'ente erogatore del richiamo del contributo.

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 Riscattato a settembre 2020 valore di riscatto Euro 1.200,00
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 costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01473294/001 del 12/09/2018 60 Porter Maxxi con vasca; Euro 24.450; 13/09/2018, pari a Euro 440,04
contratto di leasing	n. 4199920038 del 21/11/2019

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

Dati di sintesi:

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	497.455
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	86.460
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(5.782)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	322.778
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	13.812

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
18	18	

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

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio		
Costo	18	18
Valore di bilancio	18	18
Valore di fine esercizio		
Costo	18	18
Valore di bilancio	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
Totale	18

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

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
129.808	118.160	11.648

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
Materie prime, sussidiarie e di consumo	110.682	14.325	125.007
Acconti	7.478	(2.677)	4.801
Totale rimanenze	118.160	11.648	129.808

L'Azienda non ha stanziato il fondo obsolescenza magazzino.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.450.004	2.534.325	(84.321)

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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.962.675	(71.056)	1.891.619	937.074	954.545	409.091
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	-	431	431	-	431	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	571.650	(13.696)	557.954	557.954	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.534.325	(84.321)	2.450.004	1.495.028	954.976	409.091

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 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.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2020 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere clienti pubblici (Comune di Massa)	1.211.465

La voce fatture da emettere clienti pubblici è costituita per Euro 120.556 da fatture da emettere nei confronti del Comune di Massa per servizi resi e per Euro 1.090.909 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.

I crediti verso altri, al 31/12/2020, pari a Euro 557.954 sono 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	482.962
Altri Crediti	41.138
credito vantato nei confronti dell'Istituto Nazionale assicurazione Infortuni sul Lavoro per la regolazione del premio anno 2020	14.786
depositi cauzionali attivi	13.550
credito vantato per il rimborso delle accise versate sui carburanti	3.846

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

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti privati	644.288
- Note di credito da emettere	-28.291
Fatture da emettere clienti privati	37.541
Credito verso clienti Comune di Massa	224.566
Fatture da emettere Clienti Pubblici	1.211.465

	2.089.569
- Fondo svalutazione crediti	- 197.950

Voce C. II. 1	1.891.619

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 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.891.619	1.891.619
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	431	431
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	557.954	557.954
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.450.004	2.450.004

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 31/12/2019	60.697	102.955	163.652
Accantonamento esercizio	33.045	1.253	34.298
Saldo al 31/12/2020	93.742	104.208	197.950

Il grado di concentrazione dei crediti risulta circa al 69% nei confronti del Comune di Massa come logica conseguenza del fatto che ASMIU, come già detto, 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, supportata anche dalle relazioni effettuate dai legali incaricati del recupero, è stato fatto un accantonamento mirato a fondo svalutazione crediti di una quota pari ad € 34.298 portando il totale accantonato al 31 dicembre 2020 ad € 197.950.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
5.013	25.588	(20.575)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	23.773	(23.773)	-
Denaro e altri valori in cassa	1.815	3.198	5.013
Totale disponibilità liquide	25.588	(20.575)	5.013

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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
22.554	20.695	1.859

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 31/12/2020, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	20.695	1.859	22.554
Totale ratei e risconti attivi	20.695	1.859	22.554

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

Descrizione	Importo
Canoni assistenza tecnica	4.139
Canoni noleggio mezzi aziendali	12.690
Polizza assicurative rischi diversi	709
Polizza fideiussorie per iscrizione albi e autorizzazioni impianti	4.648
Altri di ammontare non apprezzabile	368
	22.554

L'importo di Euro 4.139 è riferito al rinvio agli esercizi successivi di alcuni canoni di assistenza tecnica costituiti principalmente da applicativi software quale ad esempio la piattaforma digitale necessaria per le procedure di acquisto ai sensi dell'art. 40 D. lgs 52/2016.

L'importo di Euro 12.690 è riferito al rinvio all'esercizio successivo della quota di competenza dei canoni di noleggio di alcuni mezzi aziendali necessari per l'espletamento del servizio di raccolta rifiuti.

L'importo pari a Euro 4.648 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

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.200.968	955.108	245.860

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	1.512.583	-	-	-		1.512.583
Riserve di rivalutazione	687.202	-	-	-		687.202
Altre riserve						
Varie altre riserve	28.803	(1)	-	-		28.802
Totale altre riserve	28.803	(1)	-	-		28.802
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.425.945)	-	152.465	-		(1.273.480)
Utile (perdita) dell'esercizio	152.465	-	245.861	152.465	245.861	245.861
Totale patrimonio netto	955.108	(1)	398.326	152.465	245.861	1.200.968

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Altre .. .	28.802
Totale	28.802

Il patrimonio netto risente, oltreché dell'utile relativo all'esercizio in corso, anche dell'approvazione, con Delibera n. 137 /2020, da parte del Consiglio Comunale del Comune di Massa, della proposta di destinazione dell'utile dell'esercizio 2019 di Euro 152.465 a parziale ripiano delle perdite pregresse.

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
Capitale	1.512.583	B
Riserve di rivalutazione	687.202	A,B
Altre riserve		
Varie altre riserve	28.802	
Totale altre riserve	28.802	
Utili portati a nuovo	(1.273.480)	A,B,C,D

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Totale	955.107	

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
Altre ...	28.802	A,B,C,D
Totale	28.802	

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...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	1.512.583	(709.668)	(272)	802.643
Altre variazioni				
incrementi		(272)	152.465	152.193
decrementi			(272)	(272)
Risultato dell'esercizio precedente			152.465	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.512.583	(709.940)	152.465	955.108
Destinazione del risultato dell'esercizio				
altre destinazioni		(1)		(1)
Altre variazioni				
incrementi		152.465	245.861	398.326
decrementi			152.465	152.465
Risultato dell'esercizio corrente			245.861	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.512.583	(557.476)	245.861	1.200.968

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
889.356	655.190	234.166

Prospetto di analisi delle variazioni dei fondi per rischi e oneri

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	569.535	85.655	655.190
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	267.396	267.396

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Utilizzo nell'esercizio	25.501	7.729	33.230
Totale variazioni	(25.501)	259.667	234.166
Valore di fine esercizio	544.034	345.322	889.356

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 31/12/2020, pari a Euro 345.322 risulta così composta:

- € 88.891 dal fondo accantonamento controversie di lavoro
- € 12.061 dal fondo solidarietà dipendenti.
- € 100.000 dal Fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano
- € 144.370 dal fondo copertura rischi personale dipendente

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

Come evidenziato nella relazione redatta dallo studio legale incaricato alla difesa dell'azienda nelle cause di lavoro risultano ancora pendenti, nei diversi gradi di giudizio, alcune vertenze. Si è deciso, pertanto, di accantonare ulteriori Euro 40.000 per rendere il fondo congruo al rischio atteso.

A seguito di incarico conferito ad un professionista abilitato per la redazione di un progetto finalizzato al 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 effettuato un ulteriore accantonamento di Euro 70.000 in apposito fondo denominato " Fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano" portando il totale accantonato ad € 100.000.

A seguito del ricevimento, a fine 2020, di una serie di richieste di regolarizzazione contributiva da parte dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale, relative a circa 90 dipendenti per il periodo dal 1993 al 2013, con le quali veniva richiesto all'Azienda un versamento complessivo di circa 145.000 Euro, si è provveduto a inoltrare all'Istituto formale contestazione supportata dalla relativa documentazione probatoria (anche se di non facile reperibilità visti i periodi coinvolti) e contestualmente ad accantonare la cifra € 144.370 per fronteggiare l'eventuale rischio di mancato riconoscimento dei versamenti effettuati negli anni.

Le imposte differite sono state calcolate sul valore della rivalutazione degli immobili effettuata ai sensi del D.L. 185 /2008, rivalutazione che ha interessato direttamente il patrimonio netto senza transitare dal conto economico, 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
1.593.335	1.598.788	(5.453)

Analisi delle variazioni

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.598.788
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	217.845

Utilizzo nell'esercizio	223.298
Totale variazioni	(5.453)
Valore di fine esercizio	1.593.335

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.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2020 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 293.298 alla voce decrementi deriva per euro 66.278 da reali utilizzi a causa del collocamento a riposo di 4 dipendenti nel corso dell'esercizio e per i rimanenti 157.020 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 482.962 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 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
2.522.393	3.554.261	(1.031.868)

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	1.200.749	(876.207)	324.542	306.810	17.732
Acconti	195	(195)	-	-	-
Debiti verso fornitori	1.048.936	(240.104)	808.832	805.346	3.486
Debiti tributari	135.298	72.671	207.969	207.969	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	188.367	1.067	189.434	189.434	-
Altri debiti	980.716	10.900	991.616	991.616	-
Totale debiti	3.554.261	(1.031.868)	2.522.393	2.501.175	21.218

I debiti più rilevanti al 31/12/2020 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Debiti verso il personale per ferie non godute, premi maturati ecc.	867.001

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2020, pari a Euro 324.542, 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).

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 chirografario stipulato con Banca Monte dei Paschi di Siena spa in data 07/01/2016 di euro 100.000 con scadenza delle rate di ammortamento prevista per il 31/01/2023 per euro 17.732;

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

Descrizione	Importo
Debito per IVA	23.203
Debito per imposte	70.065
Ritenute acconto Irpef dipendenti e altri	114.701

Nella voce debiti tributari sono iscritti gli importi relativi ai debiti per imposte composti da euro 33.559 per IRES, al netto degli acconti versati, per euro 18.966 nel corso dell'anno 2020 e delle ritenute d'acconto subite per euro 218. Vi sono iscritti, inoltre, euro 36.506 per IRAP, al netto sia del secondo acconto versato nel 2020 per euro 28.343 che del beneficio introdotto dall'art. 24 del DL 34/2020 (decreto rilancio) che ha "abbonato" la prima rata di acconto pari ad euro 18.896.

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

Descrizione	Importo
INPS	13.616
INPDAP	151.167
Previambiente	17.853
FASDA	6.418
Altri	380

La voce D 14) altri debiti è composta principalmente dai debiti verso il personale per ferie non godute, mensilità e premi maturati che complessivamente ammontano a € 867.001 e dai debiti diversi tra i quali:

Descrizione	Importo
Debiti verso Cral aziendale	60.502
Franchigie sinistri avvenuti nel 2020 e regolazione polizza RCA	7.500
Indennità varie dipendenti competenza dicembre 2020	30.771
Quote sindacali e distacchi	5.439
Quote associative	2.632
Interessi passivi bancari	10.602
Altri	7.169

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2020 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	324.542	324.542
Debiti verso fornitori	808.832	808.832
Debiti tributari	207.969	207.969
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	189.434	189.434
Altri debiti	991.616	991.616
Debiti	2.522.393	2.522.393

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
Debiti verso banche	324.542	324.542
Debiti verso fornitori	808.832	808.832
Debiti tributari	207.969	207.969
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	189.434	189.434
Altri debiti	991.616	991.616
Totale debiti	2.522.393	2.522.393

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
775.064	478.439	296.625

Analisi delle variazioni dei ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	131.302	5.324	136.626
Risconti passivi	347.137	291.301	638.438

Totale ratei e risconti passivi	478.439	296.625	775.064
--	---------	---------	---------

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

Descrizione	Importo
Ratei Passivi per quota 14° mensilità	136.626
Risconto contributo Regione Toscana per "Ricicleria"	161.962
Risconto contributo A.T.O. Toscana Costa per progetto R.R.D.D. 2° Fase	116.176
Risconto contributo ATO Toscana Costa per progetto "Città pulita e differente" 1° ACCONTO	360.300
	775.064

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

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 2020 che verrà erogato a giugno 2021.

La voce Risconti passivi comprende i risconti effettuati per i contributi concessi in conto impianti 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);
- ATO Toscana Costa lper a realizzazione del progetto denominato "Città pulita e differente" comprensivo dell' adeguamento del Centro di Raccolta di via Dorsale e dell'avvio del nuovo servizio di raccolta con contenitori ad accesso controllato e raccolta domiciliare.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
10.132.138	9.179.824	952.314

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.921.490	8.997.018	924.472
Altri ricavi e proventi	210.648	182.806	27.842
Totale	10.132.138	9.179.824	952.314

Il Valore della produzione, nel complesso, è aumentato di 952.314 euro rispetto all'esercizio precedente.

La differenza è da imputarsi principalmente alle seguenti variazioni:

I Ricavi da vendite e prestazione ha registrato un incremento di euro 924.472 dovuto per la quasi totalità (euro 900.764) all'approvazione, da parte del Comune di Massa (Atto di Giunta 129 del 23/07/2020), della proposta di integrazione al disciplinare tecnico dei servizi redatta da ASMIU ai sensi dell'art. 10 commi 3 e 4 del vigente Contratto di Servizio e derivante dal progetto "Città Pulita e Differente", finalizzato all'estensione della raccolta domiciliare, che Asmiu ha presentato all'Autorità di Ambito e per il quale ha ottenuto un contributo pari al 47% del totale investito in mezzi e attrezzature.

Per la parte rimanente l'incremento è dovuto a ricavi relativi ad alcuni servizi aggiuntivi richiesti dall'amministrazione comunale.

La voce altri ricavi e proventi ha subito un incremento pari ad euro 27.842 legato principalmente al recupero delle spese per l'effettuazione di alcune selezioni di personale che prevedevano per ogni candidato il pagamento di euro 16 a parziale copertura delle spese sostenute.

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

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

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

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Vendite prodotti	194.720
Prestazioni di servizi	9.724.970
	1.800
Totale	9.921.490

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	9.921.490
Totale	9.921.490

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 euro 9.038.565 pari ad oltre il 91% del totale dei ricavi.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
9.753.495	8.932.443	821.052

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.271.697	625.839	645.858
Servizi	1.586.315	1.546.987	39.328
Godimento di beni di terzi	655.261	444.585	210.676
Salari e stipendi	3.219.224	3.576.314	(357.090)
Oneri sociali	1.194.617	1.356.518	(161.901)
Trattamento di fine rapporto	230.979	338.179	(107.200)
Trattamento quiescenza e simili	9.691		9.691
Altri costi del personale	761.164	314.064	447.100
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	9.873	10.032	(159)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	420.660	438.194	(17.534)
Svalutazioni crediti attivo circolante	34.298	34.745	(447)
Variazione rimanenze materie prime	(14.325)	22.152	(36.477)
Accantonamento per rischi	254.370	70.000	184.370
Oneri diversi di gestione	119.671	154.834	(35.163)
Totale	9.753.495	8.932.443	821.052

L'incremento dei costi della produzione complessivamente pari ad euro 821.052 è in stretta correlazione con l'avvio del progetto di ampliamento del sistema di raccolta domiciliare "città pulita e differente" che ha comportato:

- Incremento del costo di "materie prime sussidiarie e merci" in quanto ASMIU ha provveduto all'acquisto dei "kit" di raccolta da fornire alle utenze interessate dall'avvio del nuovo servizio, diversificando per tipologia tra utenze domestiche e utenze non domestiche.
- Incremento del costo "godimento beni di terzi" in quanto nelle more dell'espletamento delle procedure di gara per l'acquisto dei mezzi necessari al servizio, rallentate dal contesto pandemico legato al virus covid-19, si è fatto ricorso al noleggio a lungo termine.
- Incremento degli "altri costi del personale" in quanto, pur avendo avviato le procedure di selezione per l'assunzione del personale necessario, ASMIU ha fatto ricorso al lavoro somministrato a causa dell'allungarsi dei tempi legati alle prescrizioni previste per il contenimento della pandemia.

La diminuzione dei costi legati al personale dipendente è da imputare alle cessazioni di personale (pensionamenti) avvenute a partire dal secondo semestre 2019.

Oltre a quanto sopra si segnala l'incremento di euro 184.000 degli accantonamenti per rischi, incremento già commentato alla sezione fondi per rischi ed oneri della presente nota integrativa cui si rimanda.

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" per Euro 40.000 per rendere il fondo congruo ai rischi atteso in quanto, come evidenziato nella relazione redatta dallo studio legale incaricato alla difesa dell'azienda nelle cause di lavoro, risultano ancora pendenti, nei diversi gradi di giudizio, alcune vertenze.

Accantonamento previsto a "fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano" per euro 70.000 portando il totale accantonato ad € 100.000 cifra necessaria 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.

Ulteriore accantonamento previsto a fondo rischi per euro 144.370 in relazione del ricevimento a fine 2020, di una serie di richieste di regolarizzazione contributiva da parte dell'Istituto Nazionale della Previdenza Sociale, relative a circa 90 dipendenti per il periodo dal 1993 al 2013, con le quali veniva richiesto all'Azienda un versamento complessivo di circa 145.000 Euro, si è provveduto a inoltrare all'Istituto formale contestazione supportata dalla relativa documentazione probatoria (anche se di non facile reperibilità visti i periodi coinvolti) e contestualmente ad accantonare la cifra per fronteggiare l'eventuale rischio di mancato riconoscimento dei versamenti effettuati negli anni.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
(15.190)	(28.349)	13.159

Descrizione	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	429	327	102
(Interessi e altri oneri finanziari)	(15.619)	(28.676)	13.057
Totale	(15.190)	(28.349)	13.159

Si registra un netta riduzione degli interessi passivi su conto corrente per un 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	15.057
Altri	561

	Interessi e altri oneri finanziari
Totale	15.619

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	11.047	11.047
Interessi fornitori	561	561
Interessi medio credito	3.861	3.861
Sconti o oneri finanziari	149	149
Arrotondamento	1	1
Totale	15.619	15.619

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

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	2	2
Altri proventi	428	428
Arrotondamento	(1)	(1)
Totale	429	429

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Nessuna

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

Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
117.592	66.567	51.025

Imposte	Saldo al 31/12/2020	Saldo al 31/12/2019	Variazioni
Imposte correnti:	117.592	66.567	51.025
IRES	52.743	19.327	33.416
IRAP	64.850	47.239	17.611
Totale	117.592	66.567	51.025

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 { da inserire ove rilevante }:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	363.453	
Onere fiscale teorico (%)	24	87.229

Descrizione	Valore	Imposte
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Ammortamenti per rivalutazione immobili di cui al DL 185/08	81.215	
Svalutazione e accantonamenti per rischi su crediti	34.298	
Altri accantonamenti	184.370	
Spese ed altri componenti negativi non deducibili	10.729	
Quota indeducibile IMU	20.750	
Totale	331.362	
Imponibile fiscale	694.815	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		52.743

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	6.082.986	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	(4.482.176)	
Interessi Leasing e altri oneri indeducibili	60.260	
Ammortamenti D.L. 185/2008	81.215	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(4.832)	
Totale	1.737.453	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	83.745
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	1.737.453	
IRAP corrente per l'esercizio		83.745

Le imposte correnti dell'esercizio per IRAP effettivamente rilevate sono pari ad euro 64.850 in quanto scontano euro 18.896 del beneficio introdotto dall'art. 24 del DL 34/2020 (decreto rilancio) che ha "abbonato" la prima rata di acconto.

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 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019	esercizio 31 /12/2019	esercizio 31/12 /2019
	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
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- di esercizi precedenti	475.054				797.176			
Totale	475.054				797.176			
Perdite recuperabili	475.054				322.123			
Aliquota fiscale	24	114.013			24	77.310		

	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019	31/12/2019

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali						
di esercizi precedenti	475.054			797.176		
Totale perdite fiscali	475.054			797.176		
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	475.054	24,00%	114.013	322.123	24,00%	77.310

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	31/12/2020	31/12/2019	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	4	4	
Impiegati	12	12	
Operai	81	80	1
Totale	98	97	1

Nel corso dell'esercizio ci sono state 4 uscite per collocamento a riposo tutti nella categoria operai.

A novembre 2020 a seguito di selezione ad evidenza pubblica son stati assunti 21 operai a tempo determinato con scadenza marzo 2021: 19 nell'area conduzione e 2 nell'area Officina

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	4
Impiegati	12
Operai	81
Totale Dipendenti	98

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	10.920	13.019

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.

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
ALTRE	1.512.583	1
Totale	1.512.583	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
	1.512.583	1	1.512.583	1
Totale	1.512.583	-	1.512.583	-

Essendo ASMIU una Azienda Speciale ai sensi del D. Lgs 267/2000 il capitale sociale è costituito dal Fondo di Dotazione.

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 statutari.

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.

Da rilevare inoltre che l'attuale direttore generale di ASMIU (Dott. Ing. Walter Bresciani Gatti) ricopre la medesima carica anche per la società Ersu S.p.a, società con sede in Pietrasanta (LU) interamente partecipata da RetiAmbiente S.p. a., società a completo capitale pubblico individuata dall'Autorità d'Ambito (ATO) quale gestore unico del servizio integrato dei rifiuti per tutto l'ambito ottimale Toscana Costa a decorrere dall'anno 2021. Ersu S.p.a. si occupa, tra le altre cose, della gestione del servizio di raccolta rifiuti per alcuni comuni della Versilia e della gestione e progettazione di impianti.

In ragione di quanto sopra, potrebbe ravvisarsi una correlazione tra ASMIU ed Ersu S.p.a.

Si precisa che tutte le operazioni che hanno dato origine a costi e/o ricavi nel corso del 2020, 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

A seguito della stipula del contratto transitorio per lo svolgimento in deroga del servizio di gestione dei rifiuti sul territorio del Comune di Massa per l'anno 2021, con lo scopo di concedere ad Asmiu un'apposita finestra temporale durante la quale il Comune di Massa completi gli atti prodromici al conferimento di ASMIU in RetiAmbiente Spa, individuata definitivamente con delibera n. 12 del 13.11.2020 dell'Assemblea dell'Autorità di Ambito quale affidatario diretto "in house" del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani sull'Ambito Territoriale ottimale (ATO) Toscana Costa (province di Pisa, Lucca, Livorno e Massa Carrara) il Comune di Massa con atto di Consiglio n. 22 del 29 gennaio 2021 ha deliberato la trasformazione ex art. 115 del D. Lgs. N. 267/2000 (T.U.EE.LL) dell'Azienda Speciale Municipalizzata Igiene Urbana ASMIU nella società a responsabilità limitata denominata "ASMIU S.R.L.", avente quale unico socio il Comune di Massa che ne detiene il 100% del capitale sociale.

Considerati gli investimenti che l'azienda sta affrontando al fine di attuare il progetto di espansione della raccolta domiciliare nell'ambito del progetto "Città pulita e differente" cofinanziato al 47% dall'ATO Toscano Costa grazie a risorse messe a disposizione dalla Regione Toscana, in data 01 marzo 2021 ASMIU ha richiesto ed ottenuto al Banco BPM un mutuo chirografario, assistito dalla garanzia diretta del fondo di garanzia per le PMI (FGPMI), di euro 1.200.000 con preammortamento di 12 mesi e da restituirsi in 20 rate trimestrali (5 anni). Tale finanziamento seppur non incidendo sui dati del bilancio al 31.12.2020 contribuirà certamente negli anni a venire a garantire un miglior equilibrio patrimoniale dell'azienda.

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 377.076 di cui euro 38.402 di competenza dell'esercizio.

In particolare:

- Contributo erogato dall'Autorità per il servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani Ambito Territoriale Ottimale "Toscana Costa" a valersi su fondi della Regione Toscana per la realizzazione del progetto denominato "CdR adeguamento (via Dorsale) e Nuovo servizio di raccolta con contenitori ad accesso controllato + pap". Incassati nell'esercizio Euro 375.126, competenza dell'esercizio euro 36.452;
- Richiesti contributi alla Regione Toscana sul POR FSE 2014-2020 – per Tirocini attivati nel corso degli anni 2019-2020 come da DD 6390-2014. Incassati nella'esercizio euro 1.950, competenza anno 2020 di euro 4.950.

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 31/12/2020	Euro	245.861
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	
a copertura perdite	Euro	245.861

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,31/03/2021