

ASMIU S.R.L.**Bilancio di esercizio al 31-12-2021**

Dati anagrafici	
Sede in	54100 MASSA (MS) VIA DEI LIMONI, 23
Codice Fiscale	00660130451
Numero Rea	MS 75918
P.I.	00660130451
Capitale Sociale Euro	1200968.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	RETIAMBIENTE S.P.A.
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	23.800	7.800
7) altre	-	768
Totale immobilizzazioni immateriali	23.800	8.568
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	3.079.555	3.218.310
3) attrezzature industriali e commerciali	756.076	601.989
4) altri beni	444.693	544.852
Totale immobilizzazioni materiali	4.280.324	4.365.151
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	18	18
Totale partecipazioni	18	18
Totale immobilizzazioni finanziarie	18	18
Totale immobilizzazioni (B)	4.304.142	4.373.737
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	149.156	125.007
5) acconti	6.276	4.801
Totale rimanenze	155.432	129.808
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.020.834	937.074
esigibili oltre l'esercizio successivo	818.182	954.545
Totale crediti verso clienti	1.839.016	1.891.619
5-bis) crediti tributari		
esigibili oltre l'esercizio successivo	130	431
Totale crediti tributari	130	431
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.084.920	557.954
Totale crediti verso altri	2.084.920	557.954
Totale crediti	3.924.066	2.450.004
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.270.877	-
3) danaro e valori in cassa	2.891	5.013
Totale disponibilità liquide	1.273.768	5.013
Totale attivo circolante (C)	5.353.266	2.584.825
D) Ratei e risconti	31.614	22.554
Totale attivo	9.689.022	6.981.116
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	1.200.968	1.512.583
III - Riserve di rivalutazione	-	687.202
VI - Altre riserve, distintamente indicate		

Varie altre riserve	1 ⁽¹⁾	28.802
Totale altre riserve	1	28.802
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	(1.273.480)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	243.116	245.861
Totale patrimonio netto	1.444.085	1.200.968
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	518.532	544.034
4) altri	254.813	345.322
Totale fondi per rischi ed oneri	773.345	889.356
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.541.816	1.593.335
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	189.292	306.810
esigibili oltre l'esercizio successivo	1.029.154	17.732
Totale debiti verso banche	1.218.446	324.542
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.060.107	805.346
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.486	3.486
Totale debiti verso fornitori	1.063.593	808.832
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	232.458	207.969
Totale debiti tributari	232.458	207.969
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	309.514	189.434
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	309.514	189.434
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.125.130	991.616
Totale altri debiti	1.125.130	991.616
Totale debiti	3.949.141	2.522.393
E) Ratei e risconti	1.980.635	775.064
Totale passivo	9.689.022	6.981.116

(1)

Varie altre riserve	31/12/2021	31/12/2020
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	
Conto personalizzabile		28.802

Conto economico

	31-12-2021	31-12-2020
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.382.405	9.921.490
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	33.010	47.314
altri	442.283	163.334
Totale altri ricavi e proventi	475.293	210.648
Totale valore della produzione	11.857.698	10.132.138
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.657.333	1.271.697
7) per servizi	1.699.732	1.586.315
8) per godimento di beni di terzi	814.908	655.261
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.430.250	3.219.224
b) oneri sociali	1.621.985	1.194.617
c) trattamento di fine rapporto	328.661	230.979
d) trattamento di quiescenza e simili	25.243	9.691
e) altri costi	212.189	761.164
Totale costi per il personale	6.618.328	5.415.675
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	8.768	9.873
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	417.703	420.660
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	11.520	34.298
Totale ammortamenti e svalutazioni	437.991	464.831
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(24.149)	(14.325)
12) accantonamenti per rischi	10.000	254.370
14) oneri diversi di gestione	129.602	119.671
Totale costi della produzione	11.343.745	9.753.495
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	513.953	378.643
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	1.512	429
Totale proventi diversi dai precedenti	1.512	429
Totale altri proventi finanziari	1.512	429
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	34.717	15.619
Totale interessi e altri oneri finanziari	34.717	15.619
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(33.205)	(15.190)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	480.748	363.453
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	237.632	117.592
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	237.632	117.592
21) Utile (perdita) dell'esercizio	243.116	245.861

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	243.116	245.861
Imposte sul reddito	237.632	117.592
Interessi passivi/(attivi)	33.205	15.190
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	32.254	31.371
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	546.207	410.014
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	340.128	485.241
Ammortamenti delle immobilizzazioni	426.471	430.533
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	766.599	915.774
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.312.806	1.325.788
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(25.624)	(11.648)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	52.603	71.056
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	254.761	(240.104)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(9.060)	(1.859)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	1.205.571	296.625
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.279.467)	40.616
Totale variazioni del capitale circolante netto	198.784	154.686
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.511.590	1.480.474
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(33.205)	(15.190)
(Imposte sul reddito pagate)	(206.747)	(60.500)
(Utilizzo dei fondi)	(507.658)	(256.528)
Totale altre rettifiche	(747.610)	(332.218)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	763.980	1.148.256
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(408.000)	(321.429)
Disinvestimenti	42.870	29.805
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(24.000)	(1.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(389.130)	(292.624)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(117.518)	(860.630)
Accensione finanziamenti	1.011.422	-
(Rimborso finanziamenti)	-	(15.577)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	(1)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	893.905	(876.208)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.268.755	(20.576)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	-	23.773

Danaro e valori in cassa	5.013	1.815
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.013	25.588
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.270.877	-
Danaro e valori in cassa	2.891	5.013
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.273.768	5.013

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

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 243.116.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite da problematiche organizzative legate alla gestione pandemica, di cui al DL n. 1 del 7 gennaio 2021, e alla conseguente temporanea mancanza di personale.

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.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

Trasformazione della Azienda Speciale Municipalizzata Igiene Urbana in Società a Responsabilità Limitata

L'Azienda a seguito di atto del Consiglio Comunale di Massa n. 22 del 29/01/2021 ha cambiato forma giuridica da Azienda Speciale a Società a Responsabilità Limitata con decorrenza 14/09/2021 a seguito dell'iscrizione sul Registro delle Imprese di Massa Carrara dell'atto relativo prot. 11194 (Notaio Andrea Ferrari di Massa . n. 5714 serie IT del 02/09/2021).

In particolare la denominazione è variata da Azienda Speciale Municipalizzata Igiene Urbana a ASMIU S.R.L.

ASMIU S.R.L. è soggetta al controllo e coordinamento del Comune di Massa – Socio Unico ed ha un capitale sociale di € 1.200.967,00.

La trasformazione è stata fatta ai sensi dell'art. 115 del D.Lgs. 267/2000 che consente ai fini della definitiva determinazione dei valori patrimoniale che, entro tre mesi dalla costituzione della società, l'Organo Amministrativo debba richiedere ad un esperto designato ai sensi di legge una relazione giurata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2465 codice civile.

Con determinazione n. 128 del 19/10/2021 l'Amministratore Unico ha assegnato al Dott. Luciano Leonello Godoli con studio in Bologna l'incarico di redazione della relazione di stima del patrimonio netto della società a responsabilità limitata risultante dalla trasformazione dell'Azienda speciale Municipalizzata Igiene Urbana in ossequio al combinato disposto degli artt. 2500 ter e 2465 del Codice Civile e dell'art. 115 del T.U.E.L.;

A seguito della redazione della succitata perizia di stima da parte dell'esperto designato, che utilizza per la valutazione sia il metodo patrimoniale semplice, sia il metodo misto patrimoniale reddituale sia il metodo dei multipli considerato che con tutti e tre i metodi utilizzati il patrimonio netto della ASMIU S.R.L. risulta superiore al capitale sociale risultante dalla delibera di trasformazione con determinazione n. 146 del 21/12/2021, l'Amministratore Unico ha confermato il valore del Capitale Sociale della ASMIU S.R.L. di € 1.200.968,00 ai sensi e per gli effetti dell'art. 115 del T.U.E.L.;

Transizione dalla raccolta stradale alla raccolta differenziata domiciliare

ASMIU srl è stata impegnata nel corso degli ultimi anni nell'attuazione, di una serie di investimenti finalizzati ad una più efficace ed efficiente intercettazione dei rifiuti differenziati sul territorio del Comune di Massa.

Il Progetto "Città pulita e differente", prevede l'adeguamento del CdR sito in via Dorsale e l'implementazione di un servizio di raccolta domiciliare differenziata su gran parte del territorio cittadino, oltre l'implementazione di un nuovo servizio di raccolta con contenitori ad accesso controllato. Parte consistente di questi investimenti sono già stati realizzati da ASMIU srl, come nel caso dei lavori di adeguamento del centro di raccolta e gli start up della raccolta domiciliare in diversi quartieri della città.

Nel corso di questi ultimi anni, l'iniziale progetto ha subito dei cambiamenti che si sono resi necessari al fine di tener conto delle mutate esigenze territoriali ma tenendo sempre fisso l'obiettivo di incremento delle percentuali di raccolta differenziata.

L'Azienda è impegnata nell'implementazione di un servizio di raccolta domiciliare dei rifiuti che vedrà coinvolte circa n. 29.000 utenze domestiche e 2.100 utenze non domestiche per oltre 50.000 abitanti residenti. La restante parte del territorio comunale verrà servita tramite l'attivazione di isole ecologiche interrato e non, dotate di sistemi di accesso controllati (isole ecologiche intelligenti). Il totale degli abitanti cui sarà applicata questa ultima tipologia di raccolta ammonta a circa 14.000. Complessivamente tutta la popolazione del Comune di Massa sarà interessata dagli interventi previsti dal progetto "Città Pulita e differente"

L'anno 2021 è stato caratterizzato dal medesimo trend di trasformazione delle raccolte tradizionali stradali in raccolte domiciliari già visto nell'anno 2020.

Nei primi due anni di attività le utenze domestiche interessate dalla trasformazione del servizio di raccolta differenziata (adesso sono servite con la raccolta domiciliare) sommano a 24.611. Le utenze non domestiche sommano a circa 1.742. La popolazione complessivamente servita dalla nuova raccolta domiciliare risulta essere pari a circa 45.000 unità.

La modifica del sistema di raccolta da stradale a domiciliare ha comportato nel corso dell'anno 2021 un ulteriore incremento delle raccolte differenziate e una diminuzione di ulteriori 5.277 tonnellate di rifiuti indifferenziati (al 30/09) rispetto all'anno precedente nel pieno rispetto del progetto di integrazione al disciplinare tecnico del contratto di servizio con il Comune di Massa presentato a fine anno 2020.

Ciò ha comportato per ASMIU un incremento dei ricavi per i servizi istituzionali (da Contratto di Servizio) pari a € 857.939 in ragione d'anno.

Ovviamente la struttura si è dovuta adeguare di conseguenza (aumento forza lavoro impiegata)

Contratto transitorio

In data 28 dicembre 2021 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 S.R.L. 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 01/01/2022 – 31/12/2022**" con lo scopo di concedere ad Asmiu un'apposita finestra temporale, che non dovrà comunque protrarsi oltre il 31/12/2022, 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 possa perfezionare il conferimento delle quote di ASMIU S.R.L. 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 31/12/2021 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 bilancio in commento 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 avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In attuazione al principio di rilevanza l'informazione è considerata rilevante "quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dai destinatari primari dell'informazione di bilancio sulla base del bilancio della società".

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

In relazione al presente bilancio, si ritiene non più applicabile la deroga alla prospettiva della continuità aziendale come definita nei paragrafi 21 e 22 dell'Oic 11, prevista dal comma 2 dell'articolo 38-quater del D.L. 34/2020 per l'esercizio in corso al 31/12/2020.

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

La Società non ha cambiato principi contabili.

Correzione di errori rilevanti

Nessuno

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.

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 simili o equiparabili, il cespito 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.

Le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base al D.L. n. 185/2008 convertito con modificazioni dalla legge n. 2/2009. Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore recuperabile, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Le immobilizzazioni acquistate a titolo gratuito sono iscritte al presumibile valore di mercato aumentato dei costi sostenuti o da sostenere per inserire durevolmente e utilmente i cespiti nel processo produttivo.

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 di 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 siano 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;

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 della società.

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 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

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 società.

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

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

Nessuno.

Altre informazioni

La Società, 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
23.800	8.568	15.232

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	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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	24.000	-	-	24.000
Ammortamento dell'esercizio	8.000	-	768	8.768
Totale variazioni	16.000	-	(768)	15.232
Valore di fine esercizio				
Costo	94.292	20.000	28.703	142.995
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	70.492	20.000	28.703	119.195
Valore di bilancio	23.800	-	-	23.800

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 di questa voce è stato considerato un ammortamento in cinque annualità.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

In precedenza la società ha ottenuto da ATO Toscana Costa contributi relativi al 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 è di natura pubblica ed è assegnato dall'Autorità d'Ambito attraverso i finanziamenti che la stessa riceve dalla Regione Toscana per lo scopo. L'ammontare complessivo del contributo relativo alle immobilizzazioni immateriali (software) è pari ad euro 13.865.

Per la contabilizzazione di tale contributo 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 restrizioni e vincoli al libero uso delle immobilizzazioni immateriali in quanto è fatto obbligo di mantenere la proprietà delle immobilizzazioni acquistate per il Progetto e rendicontati ai fini del Contributo, per almeno 5 anni dalla data di conclusione e 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.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
4.280.324	4.365.151	(84.827)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	14.821	320.475	72.704	408.000
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	13.668	61.456	75.124
Ammortamento dell'esercizio	153.576	152.720	111.407	417.703
Totale variazioni	(138.755)	154.087	(100.159)	(84.827)
Valore di fine esercizio				
Costo	5.652.005	2.389.805	1.717.278	9.759.088
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.572.450	1.633.729	1.272.585	5.478.764
Valore di bilancio	3.079.555	756.076	444.693	4.280.324

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 31/12/2016 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato 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 2017 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.

Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2021 la società non ha provveduto alla richiesta di erogazione di contributi in conto capitale.

In precedenza la società ha ottenuto da ATO Toscana Costa contributi relativi al 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 (di cui 13.865 relativi a immobilizzazioni immateriali). Il Contributo richiesto 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 tale contributo 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 restrizioni e vincoli al libero uso delle immobilizzazioni immateriali in quanto è fatto obbligo di mantenere la proprietà delle immobilizzazioni acquistate per il Progetto e rendicontati ai fini del Contributo, per almeno 5 anni dalla data di conclusione e 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

La società ha in essere n. 16 contratti di locazione finanziaria per i principali dei 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. 01451152/001 del 15/01/2016 MPS Leasing & Factoring 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 7.760,00 Riscattato a Gennaio 2021 valore di riscatto Euro 388,00
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 MPS Leasing & Facoting 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 7.760,00 Riscattato a Gennaio 2021 valore di riscatto Euro 388,00
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 MPS Leasing & Factoring 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 699,40 Riscattato a Gennaio 2021 valore di riscatto Euro 388,00
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 MPS Leasing & Factoring 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 699,40 Riscattato a Gennaio 2021 valore di riscatto Euro 388,00
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 MPS Leasing & Factoring 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 699,40 Riscattato a Gennaio 2021 valore di riscatto Euro 388,00
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 MPS Leasing & Factoring 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 MPS Leasing & Factoring 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 MPS Leasing & Factoring 60 Caricatore Gommato SENNEBOGEN Mod 818; Euro 180.000; 16/04/2018, pari a Euro 3.239,52

Descrizione	Informazioni
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 MPS Leasing & Factoring 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 MPS Leasing & Factoring 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 MPS Leasing & Factoring 60 Porter Maxxi con vasca; Euro 24.450; 13/09/2018, pari a Euro 440,04
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 4199920038 del 21/11/2019 ICCREA Bancalmpresa spa 60 IVECO-Autocompattatore AMS; Euro 179.850; 02/12/2019, pari a Euro 3.215,33
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 1219920027 del 25/04/2021 ICCREA Bancalmpresa spa 60 n. 3 Maxxi Porter con vasca Euro 68.400 27/04/2021, pari a Euro 1.222,85
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 4219920006 del 16/03/2021 ICCREA Bancalmpresa spa 60 n. 6 Isuzu 75 q.li con attrezzatura Tecam Euro 382.500 26/03/2021, pari a Euro 6.838,28
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 4219920023 del 24/03/2021 ICCREA Bancalmpresa spa 60 n. 6 Daf 120 q.li con attrezzatura Autobren Euro 612.000 26/03/2021, pari a Euro 10.941,25
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 4219920039 del 09/08/2021 ICCREA Bancalmpresa spa 60 Isuzu 75 q.li con gru pellegrini Euro 56.000 10/08/2021, pari a Euro 1.001,16

Dati di sintesi

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	1.352.405
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	186.350
Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio	(20.700)
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	1.175.323
Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo	28.933

L'Organo Amministrativo ha deciso di non aderire alla moratoria.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	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 della società.

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 altre partecipazioni sono iscritte 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.

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

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
155.432	129.808	25.624

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

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	125.007	24.149	149.156

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	4.801	1.475	6.276
Totale rimanenze	129.808	25.624	155.432

L'Azienda non ha stanziato il fondo obsolescenza magazzino.

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2020	
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2021	

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.924.066	2.450.004	1.474.062

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	1.891.619	(52.603)	1.839.016	1.020.834	818.182	227.727
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	431	(301)	130	-	130	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	557.954	1.526.966	2.084.920	2.084.920	-	-
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.450.004	1.474.062	3.924.066	3.105.754	818.312	227.727

La società 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 31/12/2021 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Fatture da emettere clienti pubblici (Comune di Massa)	1.141.664
ATO Toscana Costa per saldo del contributo progetto "Città pulita e differente" DGRT 274 E 278 del 20.03.2018 progetto n. 3/2019	1.500.503

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 31/12/2021, pari a Euro 2.084.920 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Credito vantato nei confronti dell'ATO (Ambito Territoriale Ottimale) Toscana Costa per il saldo del contributo legato al progetto "Città pulita e differente" ottenuto ex DGRT 274 E 278 del 20.03.2018 progetto n. 3/2019 pari al 47% del totale della spesa ammissibile	1.500.503
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	532.138
Altri crediti	40.237
Depositi cauzionali attivi	4.800
Credito vantato per il rimborso delle accise pagate sui carburanti	7.242

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	595.366
- Note di credito da emettere	-20.564
Fatture da emettere clienti privati	18.171
Credito verso clienti Comune di Massa	285.837
Fatture da emettere Clienti Pubblici	1.141.664

	2.020.474
- Fondo svalutazione crediti	- 181.458

Voce C. II. 1	1.839.016

Una considerazione a se merita la consistenza della voce fatture da emettere clienti pubblici in quanto è costituita per Euro 187.118 da fatture da emettere nei confronti del Comune di Massa per servizi resi nel 2021 e per Euro 954.545 dalle somma delle 7 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 31/12/2021 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	1.839.016	1.839.016
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	130	130

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.084.920	2.084.920
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.924.066	3.924.066

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 31/12/2020	93.742	104.208	197.950
Utilizzo nell'esercizio	24.828	3.184	28.012
Accantonamento esercizio	11.520		11.520
Saldo al 31/12/2021	80.434	101.024	181.458

Il grado di concentrazione dei crediti risulta circa al 70% nei confronti del Comune di Massa come logica conseguenza del fatto che ASMIU, come già detto, è la Società 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 € 11.520 portando il totale accantonato al 31 dicembre 2021 ad € 181.458 pari al 9% del monte crediti

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.273.768	5.013	1.268.755

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	-	1.270.877	1.270.877
Denaro e altri valori in cassa	5.013	(2.122)	2.891
Totale disponibilità liquide	5.013	1.268.755	1.273.768

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. La variazione risente dell'accensione di un mutuo chirografario assistito dalla garanzia diretta del fondo si garanzia stipulato con BPM Spa a maggio 2021 di € 1.200.000 con 12 mesi di preammortamento e con scadenza delle rate trimestrali prevista per il 01/03/2027.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
31.614	22.554	9.060

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.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Sussistono, al 31/12/2021, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni un totale di € 1.389.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	22.554	9.060	31.614
Totale ratei e risconti attivi	22.554	9.060	31.614

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

Descrizione	Importo
Canoni assistenza tecnica	3.028
Canoni noleggio mezzi aziendali	16.002
Polizza assicurative rischi diversi	4.785
Polizza fideiussorie per iscriz. albi e autorizz. impianti	3.484
Altri di ammontare non apprezzabile	4.315
	31.614

L'importo di Euro 3.028 è riferito al rinvio agli esercizi successivi di alcuni canoni di assistenza tecnica costituiti principalmente da applicativi software quale ad esempio la piattaforma Digital PA necessaria per le procedure di acquisto ai sensi dell'art. 40 D.Lgs 52/2016.

L'importo di Euro 16.002 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 di Euro 4.785 è riferito al rinvio agli esercizi successivi della quota di competenza del costo relativo ad alcune polizze assicurative.

L'importo pari a Euro 3.484 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.444.085	1.200.968	243.117

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	1

Le variazioni del patrimonio netto risentono, ovviamente, del fatto che l'Azienda a seguito di atto del Consiglio Comunale di Massa n. 22 del 29/01/2021 ha cambiato forma giuridica da Azienda Speciale a Società a Responsabilità Limitata con decorrenza 14/09/2021 a seguito dell'iscrizione sul Registro delle Imprese di Massa Carrara dell'atto relativo prot. 11194 (Notaio Andrea Ferrari di Massa . n. 5714 serie IT del 02/09/2021).

In particolare la denominazione è variata da Azienda Speciale Municipalizzata Igiene Urbana a ASMIU S.R.L.

ASMIU S.R.L. è soggetta al controllo e coordinamento del Comune di Massa - Socio Unico ed ha un capitale sociale di € 1.200.967,00.

La trasformazione è stata fatta ai sensi dell'art. 115 del D.Lgs. 267/2000 che consente ai fini della definitiva determinazione dei valori patrimoniale che, entro tre mesi dalla costituzione della società, l'Organo Amministrativo debba richiedere ad un esperto designato ai sensi di legge una relazione giurata ai sensi e per gli effetti dell'art. 2465 codice civile.

Con determinazione n. 128 del 19/10/2021 l'Amministratore Unico ha assegnato al Dott. Luciano Leonello Godoli con studio in Bologna l'incarico di redazione della relazione di stima del patrimonio netto della società a responsabilità limitata risultante dalla trasformazione dell'Azienda speciale Municipalizzata Igiene Urbana in ossequio al combinato disposto degli artt. 2500 ter e 2465 del Codice Civile e dell'art. 115 del T.U.E.L.;

A seguito della redazione della succitata perizia di stima da parte dell'esperto designato, che utilizza per la valutazione sia il metodo patrimoniale semplice, sia il metodo misto patrimoniale reddituale sia il metodo dei multipli considerato che con tutti e tre i metodi utilizzati il patrimonio netto della ASMIU S.R.L. risulta superiore al capitale sociale risultante dalla delibera di trasformazione con determinazione n. 146 del 21/12/2021, l'Amministratore Unico ha confermato il valore del Capitale Sociale della ASMIU S.R.L. di € 1.200.968,00 ai sensi e per gli effetti dell'art. 115 del T.U.E.L.;

Perdite esercizio in corso al 31/12/2020 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del [codice civile](#)

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40 e modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che “Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio”.

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite dell'esercizio 2020 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020
Capitale sociale	1.200.968	1.512.583
Riserva legale		
Altre Riserve	1	716.004
Utili (perdite) di esercizi precedenti		(1.273.480)
Utili (perdita) dell'esercizio	243.116	245.861
Totale patrimonio netto	1.444.085	1.200.968
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizio 2020 (residuo)		
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione		

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
Capitale	1.200.968
Altre riserve	
Varie altre riserve	1
Totale altre riserve	1
Totale	1.200.969

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
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
Totale	1	

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
All'inizio dell'esercizio precedente	1.512.583		(709.940)	152.465	955.108
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			(1)	(245.861)	(245.862)
Altre variazioni					
incrementi			152.465	245.861	398.326
decrementi				152.465	152.465
riclassifiche					

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
Risultato dell'esercizio precedente				245.861	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	1.512.583		(557.476)	245.861	1.200.968
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi					
altre destinazioni			1		1
Altre variazioni					
incrementi					
decrementi					
riclassifiche	(311.615)		557.476	(245.861)	
Risultato dell'esercizio corrente				243.116	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	1.200.968		1	243.116	1.444.085

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
773.345	889.356	(116.011)

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	544.034	345.322	889.356
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	23.510	23.510
Utilizzo nell'esercizio	25.502	114.019	139.521
Totale variazioni	(25.502)	(90.509)	(116.011)
Valore di fine esercizio	518.532	254.813	773.345

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. La voce "Altri fondi", al 31/12/2021, pari a Euro 254.813, risulta così composta:

- € 98.890 dal fondo accantonamento controversie di lavoro
- € 0 dal fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano
- € 11.552 dal fondo solidarietà dipendenti.
- € 144.370 dal fondo copertura rischi personale dipendente

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

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 10.000 per rendere il fondo controversie di lavoro congruo al rischio atteso.

A seguito di incarico conferito ad un professionista abilitato per la redazione di un progetto finalizzato al ripristino ambientale 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 negli anni si è effettuato un accantonamento di Euro 100.000 in apposito fondo denominato "Fondo ripristino ambientale CdR - Via San Colombano". Nel corso dell'anno 2021 sono stati effettuati gli interventi di ripristino attingendo dall'apposito fondo fino al completo azzeramento.

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. Alla chiusura dell'esercizio 2021 l'Istituto non ha ancora provveduto alla risposta.

Le imposte differite 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.541.816	1.593.335	(51.519)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.593.335
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	316.618
Utilizzo nell'esercizio	368.137
Totale variazioni	(51.519)
Valore di fine esercizio	1.541.816

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 31/12/2021 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 368.137 alla voce utilizzi deriva per euro 182.275 da reali utilizzi a causa, sia del collocamento a riposo di 7 dipendenti nel corso dell'esercizio, sia della concessione di anticipi. Per i rimanenti 185.862 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 532.138 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
3.949.141	2.522.393	1.426.748

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	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	324.542	893.904	1.218.446	189.292	1.029.154	62.969
Debiti verso fornitori	808.832	254.761	1.063.593	1.060.107	3.486	-
Debiti tributari	207.969	24.489	232.458	232.458	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	189.434	120.080	309.514	309.514	-	-
Altri debiti	991.616	133.514	1.125.130	1.125.130	-	-
Totale debiti	2.522.393	1.426.748	3.949.141	2.916.501	1.032.640	62.969

I debiti più rilevanti al 31/12/2021 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Mutuo chirografario con garanzia diretta fondo di garanzia PMI	1.200.000
Debiti verso il personale per ferie non godute, premi maturati ecc.	1.012.283

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2021, pari a Euro 1.218.446, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

La società 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 dalla società 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 92.432, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 52.520, e delle ritenute d'acconto subite, pari a Euro 718. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP pari a Euro 8.217, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio per Euro 83.745.

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

Voce D4 debiti verso banche

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

L'importo relativo ai debiti esigibili oltre l'esercizio successivo sono relativi a:

- Mutuo chirografario 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 € 1.397;
- Mutuo chirografario assistito dalla garanzia diretta del fondo di garanzia PMI stipulato con BPM Spa a maggio 2021 di € 1.200.000 con 12 mesi di preammortamento e con scadenza delle rate trimestrali prevista per il 01/03/2027

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

Descrizione	Importo
Debito per IVA	4.356
Debito per imposte	100.648
Ritenute acconto Irpef dipendenti e altri	127.454

La Consistenza finale della voce D 13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale è composta come segue:

Descrizione	Importo
INPS	46.304
INPDAP	196.017
Previambiente	23.237
FASDA	8.156
INAIL	35.799

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 € 1.012.283 e dai debiti diversi tra i quali:

Descrizione	Importo
Debiti verso Cral aziendale	61.820
Cessioni, prestiti e deleghe dipendenti	4.589
Regolazione RC Auto libro matricola 2021	33.773
Quote sindacali e distacchi	5.737
Interessi passivi bancari	2.796
Altri debiti	4.132

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2021 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	1.218.446	1.218.446
Debiti verso fornitori	1.063.593	1.063.593
Debiti tributari	232.458	232.458
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	309.514	309.514
Altri debiti	1.125.130	1.125.130

Area geografica	Italia	Totale
Debiti	3.949.141	3.949.141

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 relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nessuno

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
1.980.635	775.064	1.205.571

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	136.626	68.606	205.232
Risconti passivi	638.438	1.136.965	1.775.403
Totale ratei e risconti passivi	775.064	1.205.571	1.980.635

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

Descrizione	Importo
Risconto contributo Regione Toscana per Ricicleria	151.051
Risconto contributo A.T.O. Toscana Costa per progetto R.R.D.D. 2° Fase	58.088
Risconto contributo ATO Toscana Costa per progetto "Città pulita e differente"	1.566.264
Ratei Passivi per quota 14° mensilità e altri compensi	205.232
Altri di ammontare non apprezzabile	
	1.980.635

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

Al 31/12/2021, i ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni sono esclusivamente quelli legati alla contabilizzazione dei contributi in conto impianti con il metodo indiretto.

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 2021 che verrà erogato a giugno 2022

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 per 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 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.857.698	10.132.138	1.725.560

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	11.382.405	9.921.490	1.460.915
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	475.293	210.648	264.645
Totale	11.857.698	10.132.138	1.725.560

Il Valore della produzione, nel complesso, è aumentato di 1.725.560 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 1.460.915 dovuto per la maggior parte (euro 857.938) all'approvazione, da parte del Comune di Massa (Atto di Giunta 62 del 12/03/2021), 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" che Asmiu ha presentato all'Autorità di Ambito, finalizzato all'estensione della raccolta domiciliare, 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 per euro 204.446 a ricavi relativi ad alcuni servizi aggiuntivi richiesti dall'amministrazione comunale e per euro 398.530 all'aumento dei ricavi legati alla valorizzazione delle frazioni di rifiuti derivanti da raccolte differenziate che hanno compensato anche la flessione di circa 60.000 euro dei ricavi dei servizi a terzi.

La voce altri ricavi e proventi ha subito un incremento pari ad euro 264.645 legato principalmente all'attribuzione per competenza della quota di contributo ottenuto dall'Autorità d'Ambito.

Le variazioni sono strettamente correlate 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	402.232
Prestazioni di servizi	10.978.373
Fitti attivi	1.800
Totale	11.382.405

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	11.382.405
Totale	11.382.405

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
11.343.745	9.753.495	1.590.250

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.657.333	1.271.697	385.636
Servizi	1.699.732	1.586.315	113.417
Godimento di beni di terzi	814.908	655.261	159.647
Salari e stipendi	4.430.250	3.219.224	1.211.026
Oneri sociali	1.621.985	1.194.617	427.368
Trattamento di fine rapporto	328.661	230.979	97.682
Trattamento quiescenza e simili	25.243	9.691	15.552
Altri costi del personale	212.189	761.164	(548.975)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	8.768	9.873	(1.105)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	417.703	420.660	(2.957)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	11.520	34.298	(22.778)
Variazione rimanenze materie prime	(24.149)	(14.325)	(9.824)
Accantonamento per rischi	10.000	254.370	(244.370)
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	129.602	119.671	9.931
Totale	11.343.745	9.753.495	1.590.250

L'incremento dei costi della produzione complessivamente pari ad euro 1.590.250 è in stretta correlazione con la prosecuzione del progetto di ampliamento del sistema di raccolta domiciliare "città pulita e differente" che ha comportato un aumento generalizzato dei costi ed in particolare:

- 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" per l'avvio di alcuni contratti di Leasing per l'acquisizione dei mezzi necessari;
- Incremento dei costi legati al personale diretto e la diminuzione della voce "altri costi del personale" in quanto, a seguito delle procedure di selezione terminate a fine 2020, si è proceduto all'assunzione diretta del personale necessario all'esecuzione dei servizi di raccolta domiciliare e contestualmente si è ridotto il ricorso al lavoro somministrato,

Oltre a quanto sopra si segnala la diminuzione di euro 244.370 degli accantonamenti per rischi in quanto legati ad eventi specifici verificatisi nell'anno 2020.

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

Nessuna.

Accantonamento per rischi

Accantonamento previsto a "fondo controversie di lavoro" per Euro 10.000 per rendere il fondo congruo al rischio 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.

Oneri diversi di gestione

Non si registrano variazioni significative rispetto all'esercizio precedente.

La società non ha iscritti costi di entità o incidenza eccezionali.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
(33.205)	(15.190)	(18.015)

Descrizione	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	1.512	429	1.083
(Interessi e altri oneri finanziari)	(34.717)	(15.619)	(19.098)
Utili (perdite) su cambi			
Totale	(33.205)	(15.190)	(18.015)

il significativo aumento di interessi ed oneri finanziari è legato all'accensione di un mutuo chirografario assistito dalla garanzia diretta del fondo di garanzia PMI stipulato con BPM Spa di € 1.200.000 per far fronte allo sfasamento temporale tra il momento dell'effettiva spesa per gli investimenti legati al progetto "Città pulita e differente" e il momento in cui sarà incassato il relativo contributo.

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	34.702
Altri	15
Totale	34.717

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					3.790	3.790
Interessi fornitori					15	15
Interessi medio credito					19.980	19.980
Sconti o oneri finanziari					10.932	10.932
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento						
Totale					34.717	34.717

La voce sconti o oneri finanziari si riferisce alle spese relative all'accensione del Mutuo e alle 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					57	57
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					1.456	1.456
Arrotondamento					(1)	(1)
Totale					1.512	1.512

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.)

Nessuno

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

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

Nessuno

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

Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
237.632	117.592	120.040

Imposte	Saldo al 31/12/2021	Saldo al 31/12/2020	Variazioni
Imposte correnti:	237.632	117.592	120.040
IRES	145.670	52.743	92.927
IRAP	91.962	64.850	27.112
Imposte sostitutive			
Imposte relative a esercizi precedenti			
Imposte differite (anticipate)			
IRES			
IRAP			
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale			
Totale	237.632	117.592	120.040

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	480.748	
Onere fiscale teorico (%)	24	115.380
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Totale		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Totale		
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	11.520	

Altri accantonamenti	10.000	
Spese ed altri componenti negativi non deducibili	14.109	
Quota indeducibile IMU	9.366	
Totale	126.210	
Imponibile fiscale	606.958	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		145.670

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	7.153.801	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	(5.383.720)	
Ammortamenti D.L. 185/2008	81.215	
Interessi Leasing e altri oneri indeducibili	74.086	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP	(17.461)	
Totale	1.907.921	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	91.962
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Imponibile Irap	1.907.921	
IRAP corrente per l'esercizio		

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 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	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
Imposte anticipate:								
Totale								

	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020	esercizio 31 /12/2020	esercizio 31/12 /2020
	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
Imposte differite:								
Totale								
Imposte differite (anticipate) nette								
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale						
- dell'esercizio								
- di esercizi precedenti					475.054			
Totale					475.054			
Perdite recuperabili					475.054			
Aliquota fiscale	24				24	114.013		
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite								
	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2021	31/12 /2021	31/12/2020	31/12 /2020	31/12/2020	31/12 /2020
Totale								

Non risultano iscritte imposte anticipate derivanti da perdite fiscali riportabili da esercizi precedenti.

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	31/12/2021	31/12/2020	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	4	4	
Impiegati	11	12	(1)
Operai	118	81	37
Altri			
Totale	134	98	36

Nel corso dell'esercizio ci sono state 10 uscite per collocamento a riposo 9 nella categoria operai e 1 impiegato

Nel corso dell'anno 2021 è seguito dell'avvio della modalità di raccolta di tipo "domiciliare" ed a seguito di selezione ad evidenza pubblica sono stati assunti o stabilizzati 34 operai a tempo indeterminato: 19 nell'area conduzione, 11 nell'area spazzamento e raccolta, 2 nell'area servizi accessori e 2 nell'area Officina;

Sono stati inoltre attivati 37 contratti a tempo determinato tutti con qualifica di operaio: 9 nell'area conduzione, 27 nell'area spazzamento e raccolta e 1 nell'area Officina con scadenza 31/03/2022.

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

	Numero medio
Dirigenti	1
Quadri	4
Impiegati	11
Operai	118
Totale Dipendenti	134

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	26.046	9.509

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

La revisione legale è esercitata dal Sindaco 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
Azioni Ordinarie		
Azioni Privilegiate		
Azioni A Voto limitato		
Azioni Prest. Accessorie		
Azioni Godimento		
Azioni A Favore prestatori di lavoro		
Azioni senza diritto di voto		
ALTRE	1.512.583	1
Quote		
Totale	1.512.583	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Quote	-	-	1	1.200.968
	1.512.583	1	-	-
Totale	1.512.583	-	1	-

ASMIU a seguito di atto del Consiglio Comunale di Massa n. 22 del 29/01/2021 ha cambiato forma giuridica da Azienda Speciale a Società a Responsabilità Limitata con decorrenza 14/09/2021 a seguito dell'iscrizione sul Registro delle Imprese di Massa Carrara dell'atto relativo prot. 11194 (Notaio Andrea Ferrari di Massa . n. 5714 serie IT del 02 /09/2021).

ASMIU S.R.L. è soggetta al controllo e coordinamento del Comune di Massa - Socio Unico ed ha un capitale sociale di € 1.200.967,00.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Nessuna

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 oltretché da obblighi di legge e statuari.

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 2022. 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 2021, 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.)

La società 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

La società 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 non 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.

Risultano iscritti in bilancio per competenza € 363.538 di contributi in conto impianti relativi a:

- 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". Competenza dell'esercizio euro 294.539;
- 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 incremento delle raccolte differenziate (ATO2). Competenza dell'esercizio € 58.088;
- Regione Toscana per "Ricicleria". Competenza dell'esercizio € 10.911.

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 31/12/2021	Euro	243.116
5% a riserva legale	Euro	12.156

Risultato d'esercizio al 31/12/2021	Euro	243.116
a riserva straordinaria	Euro	230.960
a dividendo	Euro	
	Euro	

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.

Amministratore Unico
Massimiliano Fornari