

# AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

## Bilancio di esercizio al 31-12-2017

<b>Dati anagrafici</b>	
<b>Sede in</b>	54100 MASSA (MS) VIA DEI LIMONI,23
<b>Codice Fiscale</b>	00660130451
<b>Numero Rea</b>	MS 75918
<b>P.I.</b>	00660130451
<b>Capitale Sociale Euro</b>	1.512.583 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	AZIENDA SPECIALE DI CUI AL DLGS 267 /2000 (LL)
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	RACCOLTA DI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

## Stato patrimoniale

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	6.037	8.155
5) avviamento	12.000	16.000
7) altre	3.567	5.053
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>21.604</b>	<b>29.208</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	3.231.129	3.365.115
3) attrezzature industriali e commerciali	807.480	868.104
4) altri beni	871.108	862.626
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>4.909.717</b>	<b>5.095.845</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	18	18
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>18</b>	<b>18</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>4.931.339</b>	<b>5.125.071</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	144.881	158.095
5) acconti	50	-
<b>Totale rimanenze</b>	<b>144.931</b>	<b>158.095</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.662.936	2.826.633
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>2.662.936</b>	<b>2.826.633</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	113.754	138.028
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>113.754</b>	<b>138.028</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	750.753	744.382
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>750.753</b>	<b>744.382</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>3.527.443</b>	<b>3.709.043</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	11.585	11.120
3) danaro e valori in cassa	1.279	1.159
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>12.864</b>	<b>12.279</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.685.238</b>	<b>3.879.417</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>26.173</b>	<b>31.136</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>8.642.750</b>	<b>9.035.624</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>	<b>1.512.583</b>	<b>1.512.583</b>
<b>III - Riserve di rivalutazione</b>	<b>687.202</b>	<b>687.202</b>
<b>VI - Altre riserve, distintamente indicate</b>		

Varie altre riserve	28.800 <sup>(1)</sup>	28.804
<b>Totale altre riserve</b>	<b>28.800</b>	<b>28.804</b>
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.425.673)	(1.223.332)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(765.329)	(202.341)
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>37.583</b>	<b>802.916</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
2) per imposte, anche differite	620.538	646.040
4) altri	67.056	40.409
<b>Totale fondi per rischi ed oneri</b>	<b>687.594</b>	<b>686.449</b>
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>	<b>1.952.728</b>	<b>1.905.425</b>
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.985.816	1.644.772
esigibili oltre l'esercizio successivo	190.365	263.548
<b>Totale debiti verso banche</b>	<b>2.176.181</b>	<b>1.908.320</b>
<b>5) debiti verso altri finanziatori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.475	3.273
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.798	17.272
<b>Totale debiti verso altri finanziatori</b>	<b>17.273</b>	<b>20.545</b>
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.767.306	1.760.212
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.236	15.236
<b>Totale debiti verso fornitori</b>	<b>1.782.542</b>	<b>1.775.448</b>
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	20.206	20.206
<b>Totale debiti verso controllanti</b>	<b>20.206</b>	<b>20.206</b>
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	303.630	290.068
<b>Totale debiti tributari</b>	<b>303.630</b>	<b>290.068</b>
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	241.793	222.229
esigibili oltre l'esercizio successivo	109	254
<b>Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	<b>241.902</b>	<b>222.483</b>
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	818.773	734.424
<b>Totale altri debiti</b>	<b>818.773</b>	<b>734.424</b>
<b>Totale debiti</b>	<b>5.360.507</b>	<b>4.971.494</b>
<b>E) Ratei e risconti</b>	<b>604.338</b>	<b>669.340</b>
<b>Totale passivo</b>	<b>8.642.750</b>	<b>9.035.624</b>

(1)

<b>Varie altre riserve</b>	<b>31/12/2017</b>	<b>31/12/2016</b>
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	2
Altre ...	28.802	28.802

## Conto economico

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.322.969	8.198.691
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	178.839	128.472
altri	47.973	69.655
<b>Totale altri ricavi e proventi</b>	<b>226.812</b>	<b>198.127</b>
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.549.781</b>	<b>8.396.818</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	708.596	664.586
7) per servizi	1.843.488	1.741.612
8) per godimento di beni di terzi	247.794	143.980
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.834.772	3.680.945
b) oneri sociali	1.417.147	1.365.421
c) trattamento di fine rapporto	284.393	269.426
d) trattamento di quiescenza e simili	-	38.232
e) altri costi	268.002	64.027
<b>Totale costi per il personale</b>	<b>5.804.314</b>	<b>5.418.051</b>
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	7.604	7.874
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	461.368	441.895
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	21.980	25.589
<b>Totale ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>490.952</b>	<b>475.358</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	13.213	(23.817)
12) accantonamenti per rischi	32.821	6.526
14) oneri diversi di gestione	119.269	100.390
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>9.260.447</b>	<b>8.526.686</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(710.666)</b>	<b>(129.868)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	7.567	787
<b>Totale proventi diversi dai precedenti</b>	<b>7.567</b>	<b>787</b>
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>7.567</b>	<b>787</b>
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	53.525	63.067
<b>Totale interessi e altri oneri finanziari</b>	<b>53.525</b>	<b>63.067</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(45.958)</b>	<b>(62.280)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>(756.624)</b>	<b>(192.148)</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	8.705	10.193
<b>Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>	<b>8.705</b>	<b>10.193</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(765.329)</b>	<b>(202.341)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2017	31-12-2016
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(765.329)	(202.341)
Imposte sul reddito	8.705	10.193
Interessi passivi/(attivi)	45.958	62.280
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	35.158	13.296
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(675.508)	(116.572)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	320.352	300.729
Ammortamenti delle immobilizzazioni	468.972	449.769
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	789.324	750.498
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	113.816	633.926
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	13.164	(23.797)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	163.697	187.630
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	7.094	412.968
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.963	(6.459)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(65.002)	(78.364)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	125.818	136.124
Totale variazioni del capitale circolante netto	249.734	628.102
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	363.550	1.262.028
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	(45.958)	(62.280)
(Imposte sul reddito pagate)	710	85.434
(Utilizzo dei fondi)	(271.904)	(381.119)
Totale altre rettifiche	(317.152)	(357.965)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	46.398	904.063
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(318.274)	(591.414)
Disinvestimenti	7.876	7.492
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	-	(20.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(310.398)	(603.922)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	341.044	(312.892)
Accensione finanziamenti	-	21.118
(Rimborso finanziamenti)	(76.455)	-
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	(4)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	264.585	(291.772)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	585	8.369
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	11.120	2.043

Danaro e valori in cassa	1.159	1.867
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	12.279	3.910
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	11.585	11.120
Danaro e valori in cassa	1.279	1.159
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	12.864	12.279

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

La gestione operativa ha fornito un contributo positivo agli altri impieghi, la gestione del CCN, infatti, ha generato risorse per euro 628.102.

# Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2017

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci/Azionisti,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita d'esercizio pari a Euro (765.329).

### **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**

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati fatti di rilievo.

### **Criteri di formazione**

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2017 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.

### **Criteri di valutazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 1, C.c. e principio contabile OIC 12)

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 è stato quello di considerare rilevanti le informazioni la cui omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del presente bilancio.

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

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

### **Deroghe**

(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.

### **Immobilizzazioni**

#### *Immateriali*

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

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

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

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

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

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

#### *Materiali*

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

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

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

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

<b>Tipo Bene</b>	<b>% Ammortamento</b>
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	10%
Macchine elettroniche d'ufficio	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**

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta infatti nella voce crediti verso clienti non sono ostati iscritti crediti a lungo termine in virtù di un a maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti.

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**

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

*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.*

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoziazione del debito.

### **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;

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

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

### **Titoli**

I titoli non sono stati svalutati perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

### **Partecipazioni**

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

- al costo di acquisto o sottoscrizione

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

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

### **Strumenti finanziari derivati**

L'Azienda non ha in essere strumenti finanziari derivati, anche incorporati in altri strumenti finanziari.

### **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;

Il debito per imposte è rilevato alla voce Debiti tributari al netto degli acconti versati, delle ritenute subite e, in genere, dei crediti di imposta.

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.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti. La

categoria impegni comprende sia impegni di cui è certa l'esecuzione e il relativo ammontare (ad esempio: acquisto e vendita a termine), sia impegni di cui è certa l'esecuzione ma non il relativo importo (ad esempio: contratto con clausola di revisione prezzo). L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

## Nota integrativa, attivo

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
21.604	29.208	(7.604)

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	67.992	20.000	369.081	457.073
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	59.837	4.000	364.028	427.865
<b>Valore di bilancio</b>	8.155	16.000	5.053	29.208
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.118	4.000	1.486	7.604
<b>Totale variazioni</b>	(2.118)	(4.000)	(1.486)	(7.604)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	67.992	20.000	369.081	457.073
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	61.955	8.000	365.514	435.469
<b>Valore di bilancio</b>	6.037	12.000	3.567	21.604

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

La voce avviamento di € 20.000 si riferisce all'acquisto 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.

#### **Spostamenti da una ad altra voce**

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

Non sono stati effettuate riclassificazioni o spostamenti da una voce all'altra in quanto l'impostazione risulta sufficientemente chiara anche in considerazione dell'esiguità dell'ammontare.

#### **Svalutazioni e ripristini di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Nel corso dell'esercizio non sono state effettuate svalutazioni e ripristini di valore .

### Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

Non sono stati rilevati costi di impianto e ampliamento e costi di sviluppo.

Descrizione costi	Valore 31/12 /2016	Incremento esercizio	Decremento esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12 /2017
Costituzione					
Trasformazione					
Fusione					
Aumento capitale sociale					
Altre variazioni atto costitutivo					
<b>Totale</b>					

Descrizione Costi	Valore 31/12/2016	Incremento esercizio	Decremento Esercizio	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2017
Progettazione					
Realizzazione della ricerca base					
<b>Totale</b>					

### Totale rivalutazioni immobilizzazioni immateriali alla fine dell'esercizio

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

Si elencano le seguenti immobilizzazioni immateriali tuttora iscritte nel bilancio dell'Azienda al 31/12/2017 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Impianto e ampliamento			
Sviluppo			
Diritti brevetti industriali			
Concessioni, licenze, marchi			
Avviamento			
Immobilizzazioni in corso e acconti			
Altre			
<b>Totale</b>			

### { Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la società non ha richiesto l'erogazione di contributi in conto capitale.  
Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

### Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
4.909.717	5.095.845	(186.128)

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Di seguito si riporta il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni materiali:

	Terreni e fabbricati	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>				
<b>Costo</b>	5.213.261	2.457.552	3.333.220	11.004.033
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.848.146	1.589.448	2.470.594	5.908.188
<b>Valore di bilancio</b>	3.365.115	868.104	862.626	5.095.845
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	5.559	121.557	191.158	318.274
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	16.399	26.635	43.034
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	139.545	165.782	156.041	461.368
<b>Totale variazioni</b>	(133.986)	(60.624)	8.482	(186.128)
<b>Valore di fine esercizio</b>				
<b>Costo</b>	5.218.820	2.469.692	3.427.241	11.115.753
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.987.691	1.662.212	2.556.133	6.206.036
<b>Valore di bilancio</b>	3.231.129	807.480	871.108	4.909.717

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.

Il costo storico delle voce Terreni e fabbricati è comprensivo della rivalutazione degli immobili effettuata nell'anno 2008 ai sensi dell'art. 15 co. 16 ss. Del D.L. 185/2008. Tale rivalutazione è stata effettuata sulla base della perizia estimativa effettuata da professionista abilitato, pertanto l'adeguamento dei valori contabili ai valori di stima è stato fatto effettuando la rivalutazione del solo costo storico dei beni interessati per un importo di € 2.707.173.

### Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Per le immobilizzazioni materiali non sono state eseguite svalutazioni né ripristini di valore per immobilizzazioni precedentemente svalutate.

### Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Ai sensi dell'articolo 10 legge n. 72/1983 si elencano le seguenti immobilizzazioni materiali iscritte nel bilancio dell'Azienda al 31/12/2017 sulle quali sono state effettuate rivalutazioni monetarie e deroghe ai criteri di valutazione civilistica.

Come già evidenziato nelle premesse di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state rivalutate in base a leggi (speciali, generali o di settore) e non si è proceduto a rivalutazioni discrezionali o volontarie, trovando le rivalutazioni effettuate il limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Descrizione	Rivalutazione di legge	Rivalutazione economica	Totale rivalutazioni
Terreni e fabbricati			
Impianti e macchinari			
Attrezzature industriali e commerciali			
Altri beni			
<b>Totale</b>			

Come richiesto dal principio contabile OIC 16 l'importo della rivalutazione al lordo degli ammortamenti risulta pari a { }, l'importo netto è pari a { }, e l'effetto sul patrimonio netto è pari a { }.

### Contributi in conto capitale

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la società non ha richiesto l'erogazione di contributi in conto capitale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2017 la società non ha ricevuto contributi in conto capitale.

Per la contabilizzazione di tali contributi erogati in esercizi precedenti è stato scelto il metodo indiretto.

### Operazioni di locazione finanziaria

La società ha in essere n. 9 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. 01058873/001 del 01/07/2014 60 NISSAN F241 con vasca rifiuti; Euro 36.750,00; 16/07/2014, pari a Euro 685,79
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01058883/001 del 01/07/2014 60 NISSAN F241 con vasca rifiuti; Euro 36.750,00; 16/07/2014, pari a Euro 685,79
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; 21/06/2015, pari a Euro 2.143,60
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato costo del bene in Maxicanone pagato il	n. 01451152/001 del 15/01/2016 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00; 28/12/2015, pari a Euro 7.760,00
contratto di leasing durata del contratto di leasing mesi bene utilizzato	n. 01451145/001 del 15/01/2016 60 Nissan NT 400-35 Costipatore Mazzocchia; Euro 38.800,00;

Descrizione	Informazioni
costo del bene in Maxicanone pagato il	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

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	309.850
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	41.700
<b>Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio</b>	(12.808)
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	231.844
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	9.239

## Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
18	18	

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

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

## Partecipazioni

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

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

- al costo di acquisto o di sottoscrizione
- con il metodo del patrimonio netto.

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.

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.

### Strumenti finanziari derivati

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

L'azienda non ha strumenti finanziari derivati.

### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il totale delle rivalutazioni, delle svalutazioni e dei ripristini di valore a fine esercizio risulta pari a Euro { }

	Rivalutazioni	Svalutazioni	Ripristini di valore
Imprese controllate			
Imprese collegate			
Imprese controllanti			
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
Altre imprese			

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2016	Acquisizioni	Rivalutazioni	Riclassifiche	Cessioni	Svalutazioni	31/12/2017
Imprese controllate							
Imprese collegate							
Imprese controllanti							
Imprese sottoposte al controllo delle controllanti							
Altri							
Arrotondamento							
<b>Totale</b>							

Non sussistono, nel bilancio al 31/12/2017, importi rilevanti di crediti vincolati.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

### Altri titoli

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Incrementi per acquisizioni	Riclassifiche	Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	Rivalutazioni	Svalutazioni	Altre variazioni	Fair value
Titoli a cauzione							
Titoli in garanzia							
Altri							
(F.do svalutazione titoli immob.ti)							
Strumenti finanziari derivati							
Arrotondamento							
<b>Totale</b>							

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte dell'Azienda; risultano iscritti al costo ammortizzato di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e non hanno subito svalutazioni per perdite durevoli di valore; non si sono verificati casi di "ripristino di valore".

Nessun titolo immobilizzato ha subito cambiamento di destinazione.

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	18

## Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

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

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

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
144.931	158.095	(13.164)

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

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	158.095	(13.214)	144.881
<b>Acconti</b>	-	50	50
<b>Totale rimanenze</b>	158.095	(13.164)	144.931

Si precisa che l'Azienda non ha stanziato il fondo obsolescenza magazzino:

Descrizione	Importo
F.do obsolescenza magazzino al 31/12/2016	
Utilizzo del fondo obsolescenza nell'esercizio	
Accant.to al fondo obsolescenza nell'esercizio	
Saldo f.do obsolescenza magazzino al 31/12/2017	

### Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita

L'Azienda non ha immobilizzazioni materiali destinate alla vendita.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
3.527.443	3.709.043	(181.600)

### 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
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.826.633	(163.697)	2.662.936	2.662.936
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	138.028	(24.274)	113.754	113.754

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	744.382	6.371	750.753	750.753
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.709.043	(181.600)	3.527.443	3.527.443

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: la 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.*

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2017 sono così costituiti:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti Comune di Massa	1.927.735
Fatture da emettere clienti pubblici	1.724.532

I crediti verso altri, al 31/12/2017, pari a Euro 750.753 sono così costituiti:

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;	476.370
Credito vantato nei confronti dell' INPS a seguito di sentenza nella quale viene intimato all'istituto di rimborsare le somme le somme relative alle indennità riconosciute a due dipendenti che hanno goduto dei permessi di cui all'art. 42 del D.Lgs n. 151/2001 comprensivi del rimborso delle spese legali e degli interessi;	124.565
Credito vantato nei confronti del Comune di Massa e relativo alla quota di competenza 2017 dei contributi ottenuti per l'attivazione del progetto "RUGIADA" sul POR Toscana FSE 2014-2020 - Asse A1.1.3.B finalizzato alla riduzione del numero di disoccupati di lunga durata;	54.352
credito vantato nei confronti della Regione Toscana e relativo al saldo dei contributi ottenuti sul POR FSE 2014-2020 - Tirocini attivati nel corso degli anni 2016-2017 come da DD 6390-2014;	22.000
Depositi cauzionali attivi;	17.994
credito vantato per il rimborso delle accise versate sui carburanti;	11.783

La voce "Crediti verso clienti" esigibili entro l'esercizio successivo risulta dalla differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine e il relativo fondo svalutazione come segue:

Descrizione	Importo
Crediti verso clienti privati	
Fatture da emettere clienti privati	Euro 15.084
Crediti verso clienti Comune di Massa	Euro 1.927.735
Fatture da emettere clienti pubblici	Euro 1.724.532
- Note di credito da emettere	Euro 50
	-----
	Euro 3.989.591
- Fondo sv. Crediti	Euro 1.326.655
	-----
Voce C. II.1	Euro 2.662.936

Una considerazione a se merita la consistenza della voce fatture da emettere clienti pubblici in quanto è costituita da fatture da emettere nei confronti del Comune di Massa che in anni precedenti non ha provveduto all'adeguamento del corrispettivo per i c.d. "servizi istituzionali" così come prevede il contratto di servizio del 27 settembre 2007 all'art. 10 punto 4 circa l'adeguamento annuale all'indice ISTAT. Di conseguenza ASMIU ha provveduto ad appostare gli importi relativi per competenza, portando quindi i ricavi per tali servizi in pareggio rispetto a quanto appostato nel bilancio preventivo dello stesso anno.

La voce C II 5 bis) "Crediti tributari" esigibili entro l'esercizio successivo è costituita per € 1.488 dall'anticipo IRAP, per € 108.339 da credito IVA, per € 3.491 dall'anticipo IRES e per il rimanente dalle ritenute fiscali sugli interessi attivi

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

La ripartizione dei crediti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	2.662.936	2.662.936
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	113.754	113.754
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	750.753	750.753
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.527.443</b>	<b>3.527.443</b>

La suddivisione dei crediti per area geografica non è significativa.

#### Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non Applicabile

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 31/12/2016	1.192.513	112.501	1.305.014
Utilizzo nell'esercizio	339		339
Accantonamento esercizio	21.980		21.980
<b>Saldo al 31/12/2017</b>	<b>1.214.154</b>	<b>112.501</b>	<b>1.326.655</b>

A seguito di un'attenta valutazione circa l'effettiva esigibilità del monte crediti è stato fatto un accantonamento mirato a fondo svalutazione crediti di una quota pari a € 21.980 a fronte del rischio sul monte crediti verso clienti pubblici per alcune fatture contestate dal Comune di Massa ed in corso di definizione. E' stato inoltre confermato l'accantonamento di € 1.157.175,73 effettuato nel 2008 a fronte del credito vantato nei confronti del Comune di Massa.

#### Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

##### Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

Nessuno.

### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese controllate

Si forniscono le seguenti informazioni relative alle partecipazioni possedute direttamente o indirettamente per le imprese controllate, collegate (articolo 2427, primo comma, n.5, C.c.).

#### **Imprese controllate**

L'azienda non ha partecipazioni in imprese controllate iscritte nell'attivo circolante.

### Dettagli sulle partecipazioni iscritte nell'attivo circolante in imprese collegate

#### **Imprese collegate**

L'azienda non ha partecipazioni in imprese collegate iscritte nell'attivo circolante.

### Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
12.864	12.279	585

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	11.120	465	11.585
Denaro e altri valori in cassa	1.159	120	1.279
<b>Totale disponibilità liquide</b>	12.279	585	12.864

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
26.173	31.136	(4.963)

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.

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	31.136	(4.963)	26.173
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	31.136	(4.963)	26.173

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

Descrizione	Importo
Maxicanone Leasing	10.032
Polizza incendio	1.929
Polizza Responsabilità civile	2.221
Polizze fideiussorie per iscrizione Albo Gestori Ambientali	5.158
Assicurazioni diverse	3.840
Altri di ammontare non apprezzabile	2.993
	<b>26.173</b>

L'importo più consistente pari a € 10.032 è costituito dal rinvio agli esercizi successivi della quota di competenza del costo relativo al maxicanone pagato al MPS Leasing & Factoring per due operazioni di leasing avviate nel corso del 2016.

## Oneri finanziari capitalizzati

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari per Euro { } ai conti iscritti all'attivo (articolo 2427, primo comma, n. 8, C.c)



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
37.583	802.916	(765.333)

### 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	28.804	(4)	-	-		28.800
Totale altre riserve	28.804	(4)	-	-		28.800
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.223.332)	-	(202.341)	-		(1.425.673)
Utile (perdita) dell'esercizio	(202.341)	-	(765.329)	(202.341)	(765.329)	(765.329)
Totale patrimonio netto	802.916	(4)	(967.670)	(202.341)	(765.329)	37.583

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)
Altre ...	28.802
Totale	28.800

La perdita dell'esercizio è stata portata a nuovo.

### 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
Capitale	1.512.583	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	-	A,B,C,D	-

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi
			per copertura perdite
Riserve di rivalutazione	687.202	A,B	-
Riserva legale	-	A,B	-
Riserve statutarie	-	A,B,C,D	-
<b>Altre riserve</b>			
Riserva straordinaria	-	A,B,C,D	-
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	-	A,B,C,D	-
Riserva azioni o quote della società controllante	-	A,B,C,D	-
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti in conto capitale	-	A,B,C,D	-
Versamenti a copertura perdite	-	A,B,C,D	-
Riserva da riduzione capitale sociale	-	A,B,C,D	-
Riserva avanzo di fusione	-	A,B,C,D	-
Riserva per utili su cambi non realizzati	-	A,B,C,D	-
Riserva da conguaglio utili in corso	-	A,B,C,D	-
Varie altre riserve	28.800		18.104
<b>Totale altre riserve</b>	28.800		18.104
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-	A,B,C,D	-
Utili portati a nuovo	(1.425.673)	A,B,C,D	-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-	A,B,C,D	-
<b>Totale</b>	802.912		18.104

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

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

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(2)	A,B,C,D	-
Altre ..	28.802	A,B,C,D	18.104
	-	A,B,C,D	-

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite
<b>Totale</b>	28.800		

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

### Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

I movimenti della riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi è il seguente (art. 2427 *bis*, comma 1, n. 1 b) *quater*.

### Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva ...	Risultato d'esercizio	Totale
<b>All'inizio dell'esercizio precedente</b>	1.512.583		(506.224)	(1.104)	1.005.255
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			1		1
Altre variazioni					
- Incrementi				1.103	1.103
- Decrementi			1.103	202.340	203.443
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio precedente				(202.341)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio precedente</b>	1.512.583		(507.326)	(202.341)	802.916
Destinazione del risultato dell'esercizio					
- attribuzione dividendi					
- altre destinazioni			(4)		(4)
Altre variazioni					
- Incrementi			(202.341)	(765.329)	(967.670)
- Decrementi				(202.341)	(202.341)
- Riclassifiche					
Risultato dell'esercizio corrente				(765.329)	
<b>Alla chiusura dell'esercizio corrente</b>	1.512.583		(709.671)	(765.329)	37.583

Nel patrimonio netto, sono presenti le seguenti poste:

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile dell'Azienda, indipendentemente dal periodo di formazione.

Riserve	Valore





	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di fine esercizio	620.538	67.056	687.594

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

La voce "Altri fondi", al 31/12/2017, pari a Euro 67.056, risulta così composta: € 63.692 dal fondo accantonamento controversie di lavoro e per € 3.364 dal fondo solidarietà dipendenti (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Nel corso dell'anno sono state sostenute alcune spese relative a controversie di lavoro e pertanto si è ricorso all'utilizzo del relativo fondo per un importo pari a euro 6.700.

A fine 2017 risultano ancora pendenti alcune vertenze si è deciso, pertanto, di accantonare ulteriori € 32.821 per rendere congrua al rischio atteso la cifra di € 63.692

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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
1.952.728	1.905.425	47.303

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.905.425
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	268.208
Utilizzo nell'esercizio	220.905
Totale variazioni	47.303
Valore di fine esercizio	1.952.728

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2017 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

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).

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2017 o scadrà nell'esercizio successivo è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

Nell'esercizio successivo al 31/12/2017 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 245.552 alla voce decrementi deriva per euro 40.685 da reali utilizzi a causa sia del collocamento a riposo di 1 dipendente nel corso dell'esercizio sia dalla concessione di anticipazioni, per i rimanenti 180.220 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 476.370 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 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
5.360.507	4.971.494	389.013

## 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
<b>Debiti verso banche</b>	1.908.320	267.861	2.176.181	1.985.816	190.365
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	20.545	(3.272)	17.273	3.475	13.798
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.775.448	7.094	1.782.542	1.767.306	15.236
<b>Debiti verso controllanti</b>	20.206	-	20.206	20.206	-
<b>Debiti tributari</b>	290.068	13.562	303.630	303.630	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	222.483	19.419	241.902	241.793	109
<b>Altri debiti</b>	734.424	84.349	818.773	818.773	-
<b>Totale debiti</b>	4.971.494	389.013	5.360.507	5.140.999	219.508

I debiti più rilevanti al 31/12/2017 risultano così costituiti:

Descrizione	Importo
Anticipazione di cassa BPM	1.985.816
Debiti verso il personale	676.308

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2017, pari a Euro 2.176.181, 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.

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.

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 composto dalle seguenti voci principali:

- Mutuo stipulato con Banca Monte dei Paschi di Siena spa in data 07/01/2016 di € 100.000 con scadenza delle rate di ammortamento prevista per il 31/01/2023 per € 62.328;
- Mutuo stipulato con Banca BPM Spa in data 27/07/2015 di € 300.000 con scadenza delle rate di ammortamento prevista per il 31/10/2020 per € 128.037;
- Finanziamento acceso con RCI Banque in data 12/09/2016 per l'acquisto di una autovettura con scadenza delle rate di ammortamento prevista per il 30/09/2019 per € 13.798;

Per i debiti verso imprese controllate, collegate e controllanti e imprese sottoposte al controllo delle controllanti occorre rilevare che si riferisce esclusivamente a debiti verso l'ente proprietario.

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

Descrizione	Importo
- IVA esigibilità differita	179.210
- Ritenute acconto Irpef dipendenti e altri	124.420

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

La voce Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale è così costituita:

Descrizione	Importo
INPS	euro 34.086
INPS	euro 176.969

Descrizione	Importo
PREVIAMBIENTE	euro 23.058
FASDA	euro 7.506

La voce D 14) altri debiti è composta principalmente dai debiti verso il personale che complessivamente ammontano a € 676.308 e dai debiti diversi tra i quali:

Descrizione	Importo
Franchigie sinistri avvenuti nel 2016 e regolazione polizza Rca	euro 26.491
Quote associative e distacchi sindacali	euro 36.914
Interessi passivi di conto corrente	euro 36.914
Rateizzi cartelle esattoriali	euro 4.966

### Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2017 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	2.176.181	2.176.181
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	17.273	17.273
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.782.542	1.782.542
<b>Debiti verso imprese controllanti</b>	20.206	20.206
<b>Debiti tributari</b>	303.630	303.630
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	241.902	241.902
<b>Altri debiti</b>	818.773	818.773
<b>Debiti</b>	<b>5.360.507</b>	<b>5.360.507</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):  
{ }.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
<b>Debiti verso banche</b>	2.176.181	2.176.181
<b>Debiti verso altri finanziatori</b>	17.273	17.273
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.782.542	1.782.542
<b>Debiti verso controllanti</b>	20.206	20.206
<b>Debiti tributari</b>	303.630	303.630
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	241.902	241.902
<b>Altri debiti</b>	818.773	818.773

<b>Totale debiti</b>	5.360.507	5.360.507
----------------------	-----------	-----------

### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 6-ter, C.c.)

La società non ha posto in essere le seguenti operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione.

### Finanziamenti effettuati da soci della società

(articolo 2427, primo comma, n. 19-bis, C.c.)

Nessuno

Nessuno

### **Ratei e risconti passivi**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
604.338	669.340	(65.002)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei passivi</b>	151.076	8.422	159.498
<b>Risconti passivi</b>	518.264	(73.424)	444.840
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	669.340	(65.002)	604.338

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

Descrizione	Importo
Ratei passivi per quota 14° Mensilità	159.114
Altri ratei passivi	385
Risconto contributo Regione Toscana per "Ricileria"	194.695
Risconto contributo A.T.O. Toscana Costa per progetto R.R.D.D. 1° Fase	20.457
Risconto contributo A.T.O. Toscana Costa per progetto R.R.D.D. 2° Fase	229.687
Altri di ammontare non apprezzabile	
	<b>604.338</b>

---

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

Non sussistono, al 31/12/2017, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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 2017 che verrà erogato a giugno 2018.

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

- Regione Toscana per la realizzazione di una piattaforma attrezzata per la raccolta differenziata (Ricicleria);
- ATO Toscana Costa per un progetto di incremento della raccolta differenziata attraverso l'applicazione di metodologie "porta a porta" (DRGT 234/08);
- ATO Toscana Costa per ampliamento del progetto di raccolta "porta a porta" e per l'apertura di due piattaforme attrezzate per la raccolta differenziata;

L'erogazione del saldo del contributo da parte dell'A.T.O. Toscana Costa è subordinata oltre che all'effettivo sostenimento delle spese, sia in conto investimenti che in conto esercizio, anche al raggiungimento di alcuni parametri quantitativi in termini di percentuale raggiunta delle raccolte differenziate rispetto al totale dei rifiuti raccolti.

## Nota integrativa, conto economico

### Valore della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
8.549.781	8.396.818	152.963

Descrizione	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	8.322.969	8.198.691	124.278
Variazioni rimanenze prodotti			
Variazioni lavori in corso su ordinazione			
Incrementi immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi	226.812	198.127	28.685
<b>Totale</b>	<b>8.549.781</b>	<b>8.396.818</b>	<b>152.963</b>

Il Valore della produzione, nel complesso, è aumentato di 152.963 euro rispetto all'esercizio precedente. L'aumento è dovuto principalmente all'incremento dei ricavi da vendite e prestazione che ha registrato un incremento di euro 124.278 legato per euro 111.970 a prestazioni effettuate nei confronti del comune di Massa per il periodo estivo su espressa richiesta dello stesso. 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
<b>Vendite prodotti</b>	144.171
<b>Prestazioni di servizi</b>	8.178.798
<b>Totale</b>	8.322.969

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 € 7.806.948 par ad oltre il 94% del totale dei ricavi.

### 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
<b>Italia</b>	8.322.969

<b>Totale</b>	8.322.969
---------------	-----------

Non significativa

## Costi della produzione

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
9.260.447	8.526.686	733.761

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	708.596	664.586	44.010
Servizi	1.843.488	1.741.612	101.876
Godimento di beni di terzi	247.794	143.980	103.814
Salari e stipendi	3.834.772	3.680.945	153.827
Oneri sociali	1.417.147	1.365.421	51.726
Trattamento di fine rapporto	284.393	269.426	14.967
Trattamento quiescenza e simili		38.232	(38.232)
Altri costi del personale	268.002	64.027	203.975
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	7.604	7.874	(270)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	461.368	441.895	19.473
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
Svalutazioni crediti attivo circolante	21.980	25.589	(3.609)
Variazione rimanenze materie prime	13.213	(23.817)	37.030
Accantonamento per rischi	32.821	6.526	26.295
Altri accantonamenti			
Oneri diversi di gestione	119.269	100.390	18.879
<b>Totale</b>	<b>9.260.447</b>	<b>8.526.686</b>	<b>733.761</b>

### 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.

**Altre svalutazioni delle immobilizzazioni**

Nessuna.

**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 dell'accantonamento previsto a fondo controversie di lavoro. A fine 2017 sono stati accantonati euro 32.821 in quanto risultano ancora pendenti alcune vertenze. Prudenzialmente si ritiene congrua la cifra complessiva accantonata, pari ad euro 63.692, in quanto comunque saranno da sostenere le relative spese legali.

**Altri accantonamenti**

Nessuno

**Oneri diversi di gestione**

La voce oneri diversi di gestione non presenta scostamenti significativi tra i due esercizi presi in esame.

**Proventi e oneri finanziari**

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
(45.958)	(62.280)	16.322

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Da partecipazione			
Da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni			
Da titoli iscritti nell'attivo circolante			
Proventi diversi dai precedenti	7.567	787	6.780
(Interessi e altri oneri finanziari)	(53.525)	(63.067)	9.542
Utili (perdite) su cambi			
<b>Totale</b>	<b>(45.958)</b>	<b>(62.280)</b>	<b>16.322</b>

La voce proventi e oneri finanziari presenta uno scostamento positivo tra i due esercizi presi in esame di € 16.322 dovuti principalmente a:

- € 7.268 alla rilevazione di interessi attivi relativi ad una vertenza contro l'INPS e liquidati dal giudice in sentenza;
- € 4.456 alla diminuzione degli interessi passivi sui mutui rispetto all'esercizio precedente;
- € 2.699 alla diminuzione degli interessi passivi su C/C rispetto all'esercizio precedente.

**Composizione dei proventi da partecipazione**

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 11, C.c.)

Descrizione	Controllanti	Controllate	Collegate	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre
Altri proventi da partecipazione diversi dai dividendi					
Dividendi					

**Altri proventi finanziari**

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi su titoli						
Interessi bancari e postali					2	2
Interessi su finanziamenti						
Interessi su crediti commerciali						
Altri proventi					7.565	7.565
Arrotondamento						
<b>Totale</b>					<b>7.567</b>	<b>7.567</b>

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	52.674
Altri	850
<b>Totale</b>	<b>53.525</b>

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi su obbligazioni						
Interessi bancari					37.076	37.076
Interessi fornitori					850	850
Interessi medio credito					14.654	14.654
Sconti o oneri finanziari					944	944
Interessi su finanziamenti						
Ammortamento disaggio di emissione obbligazioni						
Altri oneri su operazioni finanziarie						
Accantonamento al fondo rischi su cambi						
Arrotondamento					1	1
<b>Totale</b>					<b>53.525</b>	<b>53.525</b>

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

### Utile e perdite su cambi

Non applicabile

## Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni

### Rivalutazioni

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>			

## Svalutazioni

Descrizione	31/12 /2017	31/12 /2016	Variazioni
Di partecipazioni			
Di immobilizzazioni finanziarie			
Di titoli iscritti nell'attivo circolante			
Di strumenti finanziari derivati			
Di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria			
<b>Totale</b>			

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

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

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

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

Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
8.705	10.193	(1.488)

Imposte	Saldo al 31/12/2017	Saldo al 31/12/2016	Variazioni
<b>Imposte correnti:</b>	8.705	10.193	(1.488)
IRES			
IRAP	8.705	10.193	(1.488)
Imposte sostitutive			
<b>Imposte relative a esercizi precedenti</b>			
<b>Imposte differite (anticipate)</b>			
IRES			
IRAP			
<b>Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale</b>			
<b>Totale</b>	<b>8.705</b>	<b>10.193</b>	<b>(1.488)</b>

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico {da inserire ove rilevante}:

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	(756.624)	
Onere fiscale teorico (%)	24	
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>	0	
<b>Totale</b>		
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>	0	0
Ammortamenti per rivalutazione immobili di cui al DL 185/08	81.215	
Accantonamenti e svalutazioni	54.801	
Spese ed altri componenti negativi non deducibili	5.786	
Quota indeducibile IMU	11.995	
<b>Totale</b>	153.797	
Imponibile fiscale	(602.827)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	5.148.449	
Costi non rilevanti ai fini IRAP		
Interessi Leasing e altri oneri indeducibili	174.169	
Ammortamenti D.L. 185/2008	81.215	
Deduzione del costo del personale dipendente	(5.223.238)	
Ricavi non rilevanti ai fini IRAP		

Descrizione	Valore	Imposte
<b>Totale</b>	<b>180.595</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,82	8.705
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi: 0</b>		
Imponibile Irap	180.595	
IRAP corrente per l'esercizio		8.705

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 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2017	esercizio 31/12/2016	esercizio 31/12/2016
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
<b>Imposte anticipate:</b>						
<b>Totale</b>						
<b>Imposte differite:</b>						
<b>Totale</b>						
<b>Imposte differite (anticipate) nette</b>						
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
- dell'esercizio	602.827					
- di esercizi precedenti	414.621					
<b>Totale</b>	<b>1.017.448</b>					
Perdite recuperabili						
Aliquota fiscale	24				27,5	
(Differenze temporanee escluse dalla determinazione delle imposte (anticipate) e differite						

	esercizio 31/12/2017		esercizio 31/12/2017		esercizio 31/12/2016	
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017	31/12/2017		
<b>Totale</b>						

## Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	
	Ammontare	
<b>Perdite fiscali</b>		
<b>dell'esercizio</b>	602.827	
<b>di esercizi precedenti</b>	414.621	
<b>Totale perdite fiscali</b>	1.017.448	

Non sono state iscritte imposte anticipate derivanti da perdite fiscali riportabili dall'esercizio / 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 da consentire l'assorbimento di tali 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	31/12/2017	31/12/2016	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Quadri	4	4	
Impiegati	15	14	1
Operai	89	91	(2)
Altri			
<b>Totale</b>	<b>109</b>	<b>110</b>	<b>(1)</b>

Nel corso dell'esercizio c'è stata 1 uscita per collocamento a riposo nella categoria operai e il passaggio di un operaio alla categoria impiegati.

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

	Numero medio
<b>Dirigenti</b>	1
<b>Quadri</b>	4
<b>Impiegati</b>	15
<b>Operai</b>	89
<b>Totale Dipendenti</b>	109

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

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	9.030	13.015

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

### Compensi al revisore legale o società di revisione

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

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

## 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		
<b>Totale</b>	<b>1.512.583</b>	

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

L'Azienda non ha emesso titoli.

Azioni e titoli emessi dalla società	Numero	Tasso	Scadenza	Diritti attribuiti
Azioni ordinarie				
Azioni di godimento				
Obbligazioni convertibili				
Warrants				
Opzioni				
Altri titoli o valori simili				

L'azienda non ha emesso strumenti finanziari.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Di seguito vengono fornite le informazioni richieste dall'art. 2427, primo comma, n. 19 del codice civile.

### **Informazioni relative al *fair value* degli strumenti finanziari derivati**

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

L'azienda non ha strumenti finanziari derivati.

### **Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale**

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Gli impegni assunti dall'impresa non risultanti dallo stato patrimoniale si riferiscono esclusivamente a alla quota capitale delle rate a scadere dei contratti di Leasing per un ammontare complessivo al 31/12/2017 pari a euro 304.711.

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

Non applicabile

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

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

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

L' ente controllante è costituito dal Comune di Massa.

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

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

Si precisa che tutte le operazioni che hanno dato origine a costi e/o ricavi nel corso del 2017, 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

## Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 *quinquies e sexies*), C.c..

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

L'azienda non ha strumenti finanziari derivati.

## 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 31/12/2017	Euro	(765.329)
5% a riserva legale	Euro	
a riserva straordinaria	Euro	
a dividendo	Euro	

La perdita dell'esercizio 2017 unitamente alle perdite pregresse determinerebbe, in caso di mancato ripiano, la riduzione del capitale di dotazione dell'Azienda a livelli non adeguati andando quasi ad azzerare il fondo di dotazione inizialmente.

A seguito di tale circostanza si chiede il ripiano della perdita di esercizio e comunque il ripristino del fondo di dotazione a livelli adeguati, consentendo così la riduzione dell'esposizione a breve termine verso fornitori e istituti di credito.

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.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.

Il Direttore Generale  
Ubaldo Stefano

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto STEFANO UBALDO 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 l'azienda.

Data, 30/04/2018