

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

Sede in VIA DEI LIMONI,23 -54100 MASSA (MS) Capitale sociale Euro 1.512.583,00 I.V.

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2017

CONSIDERAZIONI GENERALI

Ai sensi dell'art. 44 del vigente statuto aziendale, viene presentato, per l'adozione da parte dell'Amministratore Unico, il conto consuntivo dell'esercizio chiuso lo scorso 31 dicembre 2017, redatto in conformità dello schema approvato con decreto del Ministro del Tesoro e corredato dagli allegati necessari alla migliore comprensione dei dati in essi contenuti e le risultanze di ogni voce di ricavo e di costo vengono comparate con quelle del bilancio preventivo 2017 e dei consuntivi 2015 e 2016.

Si premette che le tabelle riportate nella presente relazione sono riconducibili ai valori e voci espresse nel "**conto economico consuntivo anno 2017**" (allegato 1) così espone per una miglior comprensione dei dati trascritti nel bilancio redatto secondo lo schema IV° direttiva CEE

Per una miglior chiarezza espositiva la prima colonna dell'allegato 1 riporta in corrispondenza di ogni voce lettera e numero richiamati nello schema in IV° Direttiva CEE della voce in cui è compresa.

L'esercizio 2017 chiude con un disavanzo prima delle imposte pari ad euro -756.624,60 per assestarsi definitivamente su - 765.329,32.

Le cause che hanno determinato il registrato disavanzo saranno oggetto delle considerazioni finali, mentre alcuni dati significativi verranno analizzati nelle voci riferite agli scostamenti sia dei ricavi, che dei costi rispetto al budget 2015 -2017 come deliberato dal Consiglio Comunale di Massa.

Di seguito si inizia l'illustrazione ed i commenti rispettivamente prima della sezione Valore della Produzione e, successivamente, dei Costi della produzione.

Sia per la prima che per la seconda sezione si illustreranno i maggiori ricavi ed i maggiori costi e le economie realizzate e le cause che le hanno determinate, riprendendo lo schema del bilancio economico allegato.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Nella tabella seguente si rappresenta subito come per i ricavi di vendite e prestazioni, si è registrato un minore ricavo pari ad euro - 116.208,50, mentre il maggior ricavo per le vendite e prestazioni a favore del Comune di Massa il segno positivo è rappresentato

soprattutto dall'aumento degli oneri di smaltimento che l'Amministrazione corrisponde ad ASMIU "a misura".

Ci si riferisce in questo caso a quei costi che, ai sensi del contratto di servizio, vengono coperti dal Comune per gli oneri di smaltimento, recupero, riciclaggio e riutilizzo di quanto raccolto sul territorio e non avviabile al CERMEC S.p.A.

Voce di ricavo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Oneri di smaltimento	205.706,83	232.474,20	215.000,00	232.662,92	17.662,92

Nella voce relativa ai servizi estivi è stato rappresentato un maggior ricavo da parte del Comune di Massa per 111.970,90 per far fronte ai maggiori picchi di produzione di rifiuti che, come di consueto, sono in netto aumento per la stagione estiva, come peraltro è indicato nel disciplinare tecnico allegato al contratto di servizio vigente.

Voce di ricavo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Contributo straordinario per servizi estivi	0,00	0,00	0,00	111.970,90	111.970,90

Sempre per ciò che concerne i ricavi per servizi resi al Comune di Massa, si registra una diminuzione di 30.409,59 rispetto alla voce relativa al trasporto e smaltimento dei rifiuti spiaggiati (lavarone), fenomeno che, rispetto al 2016, si è manifestato in maniera più ridotta e, quindi, rispetto alle proiezioni del budget registra il disavanzo di cui alla tabella che segue

Voce di ricavo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Raccolta rifiuti organici (lavarone)	5.960,40	97.098,24	50.000,00	19.590,41	- 30.409,59

Analogo discorso vale per i "servizi vari", che comprendono soprattutto i ricavi conseguenti alla gestione dei servizi di trasporto e smaltimento dei rifiuti derivanti da esumazioni ed estumulazioni: anche in questo caso rispetto al budget si registra una sensibile diminuzione collegata alle ridotte campagne nei cimiteri cittadini delle operazioni di cui si tratta. Anche in questo caso, trattandosi di servizi "a misura" sulla flessione nulla è stato possibile fare per incrementarli. L'appostazione del ricavo per questi servizi era stata fatta in ragione del fatto che nel 2015 erano derivati dei ricavi interessanti e le indicazioni avute dai diversi enti avevano fatto presumere un andamento in linea con quanto consuntivato per quell'anno.

Voce di ricavo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	Differenza
Servizi vari (compreso esumazioni e estumulazioni)	157.344,56	60.824,30	150.000,00	54.433,66	- 95.566,34

Ricavi da vendite e prestazioni a terzi

La flessione registrata su questa voce pari a -18.165,56 euro è da attribuire soprattutto alla diminuzione dei servizi per i rifiuti assimilati, che rispetto al preventivo sono diminuiti di

circa 10.955 euro, alla diminuzione degli interventi di disinfezione e disinfestazione verso i privati, con un minor ricavo di altri 4.676,00 euro, per circa euro 5.977,5 per i servizi di spazzamento e di ulteriori euro 6.095,95 per i servizi alle grandi utenze, compensati in parte da un incremento di euro 9.358,59 con il noleggio di mezzi ed attrezzature. Tuttavia si rimarca come, indicativamente, i risultati conseguiti sono comunque in linea con quanto consuntivato per gli esercizi precedenti. L'elaborazione del budget per il 2017 è stato improntato alla possibilità che il sistema di servizi ai privati potesse avere maggiori possibilità di ricavo.

Ricavi da vendita prodotti recuperati

Complessivamente in questa serie di voci di ricavo si registra una flessione rispetto al preventivo per -110.313,37 euro, anche se, come si evince dal prospetto che segue, i ricavi sono in linea con quanto consuntivato nel 2015 e 2016.

Le maggiori incidenze sono dovute ai ridotti compensi da parte di Comieco, per ciò che riguarda in particolare il cartone, e alla commercializzazione della carta per un complessiva crisi del settore. Le strategie di Comieco, collegate anche all'andamento del mercato, tendono ad un riconoscimento sempre minore sia del corrispettivo e sia delle quantità di carta accettate per un riconoscimento economico.

Si sta cercando di verificare se sussistono le condizioni e le opportunità, a fronte di tali riduzioni, di aprire anche la vendita del cartone su libero mercato, uscendo quindi dal circuito Comieco.

Da rimarcare come, oltre all'incremento dei ricavi dalla vendita di prodotti ferrosi, si manifesta in positivo, pur avendo inciso solo per un solo mese dello scorso esercizio, il nuovo ricavo dall'avvio a riciclaggio del multi materiale leggero (con esclusione quindi della frazione vetrosa).

Per il 2018 e per i prossimi anni questa voce di ricavo, insieme a quella della vendita del vetro, grazie all'accordo con il consorzio di filiera Revetro e nella prospettiva di un allargamento alla maggior parte del territorio comunale della raccolta differenziata con la metodologia attuale, farà conseguire interessanti introiti.

Voci di ricavo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	differenze
Ricavi da vendita prodotti recuperati	374.586,60	359.568,80	460.500,00	350.186,63	-110.313,37
Raccolta differenziata carta	51.516,77	61.628,46	83.000,00	77.574,34	-5.425,66
Contributi COMIECO	146.854,19	108.165,85	175.000,00	72.686,16	-102.313,84
Vendita prodotti ferrosi	29.239,72	37.711,30	40.000,00	43.824,95	3.824,95
Ricavi Multileggero	0,00	0,00	0,00	1.188,00	1.188,00

Per i ricavi derivanti dal servizio per i rifiuti speciali, che ASMIU svolge per conto di privati ed in regime di libero mercato, si registra un minore introito rispetto al preventivo pari ad euro - 5.036,42, anche se in aumento rispetto a quanto consuntivato negli esercizi precedenti.

Voci di ricavo	Consuntivo	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo	differenze
----------------	------------	-----------------	-----------------	------------	------------

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

	2015			2017	
Servizio Rifiuti Speciali	118.623,15	118.590,99	130.000,00	124.963,58	-5.036,42

Ricavi diversi

Per ciò che concerne, infine, i ricavi diversi la differenza complessiva pari ad euro 147.601,8 rispetto al preventivo si riferisce all'appostazione in entrata della somma di 157.000,00 euro che dal 2007 viene inserita tra i ricavi e compensata con altrettanta voce di costo, e si riferisce ai contributi che dovrebbero arrivare dal Comune di Massa e di Carrara, per l'esecuzione delle operazioni preliminari finalizzate ai piani di caratterizzazione della ex discarica di Codupino, di proprietà dei predetti Enti. Quindi la rimanente voce di ricavo è in linea con i consuntivi 2015 e 2016.

La differenza in positivo pari ad euro + 85.415,06 rispetto al preventivo e agli esercizi 2015 e 2016 è rappresentata dai ricavi per i premi derivanti dai RAEE, dai rimborsi della Regione per i progetti "GiovaniSi" (integrali), dal contributo del Comune eri il progetto R.U.GIA.DA e da altri contributi

Voci di ricavo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	differenze
Ricavi diversi	19.981,30	21.718,42	167.000,00	19.398,20	-147.601,80
Contributi in conto esercizio	51.959,15	45.132,86	20.000,00	105.415,06	85.415,06

Al termine dell'exkursus fino ad ora svolto, nel prospetto seguente, viene ripreso quanto rappresentato nel consuntivo al termine delle tabelle riferite nel conto economico al "Valore della Produzione" che rispetto al preventivo fa registrare una diminuzione di - 282.300,45 euro.

Voci di ricavo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	differenze
Totale valore della produzione	8.224.058,91	8.396.818,32	8.832.081,18	8.549.780,73	-282.300,45

COSTI DELLA PRODUZIONE**Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**

Complessivamente queste voci di costo registrano un aumento pari ad euro 28.347,07 dovuto all'incremento rispettivamente dei costi dei materiali di consumo (comprensivi dei sacchi e dei contenitori di materiale e colore diversi per l'esecuzione del servizio di raccolta domiciliare), del vestiario per i dipendenti (in questo caso, oltre a quelli a tempo indeterminato e determinato, sono comprensivi anche delle forniture per le 25 unità di personale del progetto R.U.GIA.D.A.) che hanno fatto registrare un aumento di euro +14.089,63 euro ed infine i costi per i ricambi per lavori, manutenzioni, riparazioni, ecc. collegati alla vetustà dei mezzi.

Sono stati invece ridotti i costi riferiti alla fornitura di carburanti e lubrificanti e quelli per i sacchi a perdere per rifiuti di diversa capacità utilizzati per la raccolta e lo svuotamento dei cestini stradali.

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

Voci di costo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	differenze
Per materie prime, suss., di consumo e di merci	564.582,74	612.690,68	625.000,00	653.347,07	+ 28.347,07
Carburanti e lubrificanti	338.479,54	326.416,11	380.000,00	327.517,29	-52.482,71
Sacchi a perdere per rifiuti	4.847,71	34.798,59	15.000,00	5.901,00	-9.099,00
Materiali di consumo	82.171,27	105.445,84	80.000,00	122.982,75	+ 42.982,75
Vestiario	26.229,20	23.266,63	30.000,00	44.089,63	+ 14.089,63
Ricambi per lavori, manutenzioni e riparazioni	108.116,24	118.003,84	110.000,00	144.467,35	+ 34.467,35

Per servizi

Complessivamente, è questa la voce dei costi che ha determinato il maggior squilibrio economico come si evince dalla tabella seguente.

Per servizi	1.759.196,18	1.926.930,93	1.646.972,34	2.211.328,46	564.356,12
--------------------	---------------------	---------------------	---------------------	---------------------	-------------------

Analiticamente si riportano le diverse voci che concorrono allo squilibrio tra quanto preventivato e quello che è stato il divario riscontrato e per agevolarne la lettura nella tabella seguente vengono evidenziate le differenze che, salvo per l'annullamento dei costi per la pressatura di carta e cartone (-52.000,00 euro), sono tutti in aumento.

Voci di costo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	differenze
Energia elettrica	31965,73	29.020,00	35.000,00	26.093,04	+ 8.906,96
Spese telefoniche	15.953,09	16.806,43	16.000,00	22.949,67	+ 6.949,67
Consumo acqua	24.530,52	31.750,00	16.000,00	30.563,13	+ 14.563,13
Costi per locazione finanziaria	55.127,16	94.273,71	80.000,00	91.284,58	+ 11.284,58
Premi di assicurazioni	251.267,64	239.887,63	230.000,00	210.828,68	-19.171,32
Visite mediche	17.319,00	14.462,00	16.000,00	20.107,00	+ 4.107,00
Manutenzione e riparazione contenitori stradali	89.667,20	95.428,50	60.000,00	96.342,00	+ 36.342,00
Raccolta differenziata carta e cartone	60.045,00	54.600,00	58.872,34	65.152,50	+ 6.280,16
Pressatura e selezione carta e cartone	46.645,20	16.224,60	52.000,00	0,00	-52.000,00
Raccolta multimateriale	170.070,92	269.269,78	160.000,00	258.743,57	+ 98.743,57
Spese servizi rifiuti speciali e altri costi di smaltimento presso terzi	136.289,27	96.173,79	80.000,00	96.765,82	+ 16.765,82
Manutenzioni e riparazioni da terzi	104.018,09	71.561,70	50.000,00	80.206,28	+ 30.206,28
Spese legali e notarili	52.061,83	27.968,22	15.000,00	38.620,64	+ 23.620,64

Rapporto con l'utenza e comunicazione sociale	2.802,00	48.746,50	30.000,00	78.539,50	+ 48.539,50
Servizi di supporto esternalizzati	355.092,96	400.843,76	300.000,00	512.710,14	+ 212.710,14
Lavoro somministrato	0,00	52.260,57	0,00	259.271,30	+ 259.271,30
Canoni di affitto e locazione	36.300,00	49.706,30	24.000,00	156.509,04	+ 132.509,04

Si evidenziano in particolare le differenze importanti riferite ai costi:

- per 98.743,57 euro per la raccolta del multi materiale pesante (comprensivo della frazione vetrosa) che nel 2018 dovrebbe subire una significativa diminuzione;
- per 212.710,14 euro riferiti ai servizi di supporto esternalizzati, comprensivi dei servizi affidati alle cooperative sociali, per sopperire alla carenza di risorse umane interne da dedicare alle attività istituzionali, in parte per il porta a porta e per le operazioni di carico dei mezzi per l'asportazione delle frazioni differenziate dalle aree pertinenziali della ex discarica di Codupino, per 259.271,30 euro riferiti ai contratti interinali che hanno consentito di far fronte ai maggiori carichi di lavoro per la stagione estiva; il ricorso alle esternalizzazioni è collegato al più volte segnalato problema della elevata media di anzianità degli operatori che ha determinato e determina minori capacità operative ed esposizione a rischi di malattie frequenti ed infortuni che influenzano negativamente l'organizzazione del lavoro; a questo si aggiunge anche la mancata sostituzione del personale collocato a riposo per raggiunti limiti di età e per sopravvenuta inidoneità fisica, portando tutto il settore operativo ad una carenza numerica anche questa più volte segnalata anche in passato;
- per 132.509,04, riferiti ai canoni di locazione dei mezzi occorrenti per svolgere i diversi servizi.

Costi per spese di personale

Nella tabella seguente viene ripreso quanto rappresentato nel conto economico e riferito ai costi del personale a tempo indeterminato e determinato.

Si evidenzia subito come complessivamente il costo del personale ha subito una diminuzione, rispetto al preventivo, pari ad euro – 156.921,79 euro.

La maggiore diminuzione è quella riferita al costo del personale a tempo indeterminato (ordinario) che registra il significativo – 338,248,75 euro ed è determinato dal contenimento dei costi per le mancate sostituzioni delle unità cessate dal servizio (per collocamento a riposto, per inidoneità sopravvenuta, ecc.) ed ha subito un incremento esclusivamente per le indennità varie (+ 53.909,55) comprensive del costo delle ferie non godute e delle prestazioni eseguite in più rispetto al contratto di servizio (maggior numero di personale coinvolto nei turni di lavoro domenicale e festivo).

Per ciò che concerne, invece, il personale a tempo determinato l'aumento registrato si riferisce a quanto autorizzato dall'Amministrazione Comunale per le assunzioni di personale esclusivamente per il progetto di porta a porta riguardante Massa Centro.

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

Le differenze sostanziali rispetto, al consuntivo 2016, si riferiscono al fatto che per quell'anno il progetto di cui si tratta è stato avviato solo in parte, mentre nel 2017 ha spiegato tutta la sua efficacia.

Tale maggior costo è stato coperto, in parte, dai trasferimenti che il Comune ha eseguito a favore dell'Azienda proprio per il progetto di raccolta domiciliare.

Rispetto al prospetto del conto economico, si è aggiunta, alla fine della tabella seguente il maggior costo, previsto fra le " Spese generali " , per " Missioni, seminari e trasferte" collegate ai costi per la formazione del personale ed ai rapporti con ATO Toscana Costa, Confservizi Toscana, Ti Forma, ecc.

Voci di costo	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	differenze
Costi per spese del personale	5.338.409,04	5.355.464,17	5.697.563,40	5.540.641,61	-156.921,79
Spese personale ordinario	5.270.539,38	5.265.003,50	5.663.372,87	5.325.124,12	-338.248,75
Indennità varie	257.747,45	224.778,00	199.106,84	253.016,39	+ 53.909,55
Spese personale tempo determinato	67.869,66	90.460,67	34.190,53	215.517,49	+ 181.326,96
Missioni, seminari e trasferte	6.367,97	11.754,26	3.500,00	14.253,00	+ 10.753,00

Come si evidenzia nella tabella seguente, in cui viene riportata la complessiva voce dei costi totali della produzione, lo squilibrio significativo fra quanto preventivato e quanto è stato effettivamente il costo, consiste nella differenza pari ad euro + 611.497,88 che da sola rappresenta quasi l'85% del disavanzo finale.

Voce	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017	differenza
Totale costi della produzione	8.271.348,19	8.530.461,49	8.649.984,14	9.261.392,02	+ 611.407,88

La riprova è data dalla differenza decisiva ed importante tra il valore ed i costi della produzione pari a meno 711.611,29 euro.

La differenza finale è data, rispetto al preventivo e prima delle imposte, da quel meno 756.624,60 euro, che si attesta definitivamente nell'importo di euro 765.329,32

Voce	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Preventivo 2017	Consuntivo 2017
Totale differenza tra valore e costi della produzione	-47.289,28	-133.643,17	182.097,04	-711.611,29
Risultato prima delle imposte	23.749,09	-192.147,89	91.013,66	-756.624,60
Utile (perdita) dell'esercizio	-1.104,07	-202.340,72	0,00	-765.329,32

Per una maggior chiarezza informativa della situazione economico – finanziaria e patrimoniale, di ASMIU si riportano i più significativi indici di bilancio che rappresentano le attuali tensioni finanziarie e strutturali.

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

Descrizione	2017	2016	2015	2014
INDICI FINANZIARI				
liquidita' primaria	0,62	0,70	0,78	0,76
liquidita' secondaria	0,65	0,73	0,80	0,79
INDICI DI ROTAZIONE (espressi in giorni)				
Rotazione rimanenze	73,29	90,06	77,3	68,52
Rotazione crediti	116,78	125,84	136,85	144,86
Rotazione debiti	235,01	257,01	211,92	252,44
INDICI REDDITUALI				
R.O.E. netto				0,02
R.O.E. lordo			0,02	0,31
R.O.I.			0,01	0,04
R.O.S.	-0,09	-0,02	0,01	0,04
Margine operativo lordo	-468.506	121774	159.032	355.976
Reddito operativo	-710.666	-129.868	81,766	367.665
INDICI DI PRODUTTIVITA'				
Utile operativo su dipendenti	-6,520	-1,181	723	3.169
Utile netto su dipendenti	-7.022	-1,84	-10	156
Ricavi vendite e prestazioni su dipendenti	76.357	74.533	71,143	71.589
INDICI DI SOLIDITA'				
Indice di indebitamento	194,59	8,56	6,68	6,71
Tasso di copertura degli immobilizzi	0,45	0,58	0,64	0,61
Margini di tesoreria	-2.178.857	-1.592.066	-1.174.279	-1.308.677,00
Capitale circolante	-2.033.926	-1.433.971	-1.039.981	-1.169.785,00
Margine primario di struttura	-4.893.756	-4.322.156	-3.978.959	-3.947.558,00
Quoziente primario di struttura	0,01	0,16	0,20	0,20
Margine secondario di struttura	-2.033.926	-1.433.971	-1.039.980	-1.169.785,00
Quoziente secondario di struttura	0,59	0,72	0,79	0,76

Conclusioni

Ai sensi di quanto previsto dall'art. 47 del vigente Statuto aziendale e al termine della descrizione delle voci significative dei ricavi e dei costi, si evidenzia la necessità di procedere ad un adeguamento dei servizi descritti nel contratto di servizio del 2007 e del correlato disciplinare (rivelatisi non congrui rispetto alle esigenze del territorio) agli attuali livelli qualitativi e quantitativi dei servizi effettivamente svolti da ASMIU, indispensabili a garantire il decoro urbano delle zone interessate, rivedendo quindi la remunerazione prevista nel contratto di servizio stesso.

ASMIU, infatti, sta svolgendo ormai da anni i suddetti servizi, senza che venga riconosciuto, da parte del Comune di Massa, il maggiore impegno economico, rappresentato dal significativo aumento dei costi rilevati nella presente relazione, per continuare a dare un'immagine della città maggiormente pulita ed orientata a perseguire gli obiettivi percentuali di raccolta differenziata che il legislatore nazionale regionale impone e che, dalle esperienze fino ad ora svolte nel territorio comunale, danno conferma che il metodo di intercettazione dei rifiuti differenziati con il porta a porta consente di raggiungere.

Le maggiori risorse da destinarsi ad ASMIU ed adeguate ai costi effettivi da sopportare, troveranno parziale compensazione per il comune di Massa nella economicità complessiva del ciclo della gestione dei rifiuti che avrà una sensibile e significativa riduzione degli oneri di smaltimento a seguito del raggiungimento degli obiettivi percentuali di raccolta differenziata fissati dal Legislatore. Oltreché determinare ricavi aggiuntivi come ad esempio la possibilità di riconoscimenti economici per la frazione multimateriale leggero e per il vetro e riduzione dei costi per quanto concerne l'avvio a riciclaggio anche di quanto rimane sul territorio della frazione del multimateriale pesante.

Per far fronte ai problemi di ordine economico e finanziario, per raggiungere l'equilibrio fra costi e ricavi come previsto dalla vigente legislazione, occorrerà aumentare il corrispettivo a fronte delle maggiori esigenze manifestate da parte dell'Amministrazione Comunale o l'azienda si vedrà costretta a ridurre i servizi in ragione dei corrispettivi riconosciuti, rientrando nei parametri previsti nel disciplinare tecnico allegato al contratto di servizio.

Constatato che l'entità persistente della perdita determina un importo del patrimonio netto inadeguato rispetto alle esigenze finanziarie necessarie al regolare svolgimento dell'attività istituzionale rientrante nei servizi pubblici essenziali per la collettività, richiama il comune di Massa ad adottare gli opportuni provvedimenti, consistenti nel ripianamento da parte del Comune di Massa delle perdite in sede di approvazione del bilancio di esercizio nella misura necessaria al ripristino dell'equilibrio patrimoniale e finanziario, ed a coprire interamente il disavanzo del presente consuntivo che, come dalla lettura della relazione predetta, si è determinato da fatti di gestione.

Massa, 30 aprile 2018

L'Amministratore Unico

Il Direttore

(Dott. Federico Orlandi)

(Dott. Ubaldo Stefano)

IL SOTTOSCRITTO UBALDO STEFANO IN QUALITÀ DI LEGALE RAPPRESENTANTE, CONSAPEVOLE DELLE RESPONSABILITÀ PENALI PREVISTE IN CASO DI FALSA DICHIARAZIONE, ATTESTA, AI SENSI DELL'ART.47 D.P.R. 445/2000, LA CORRISPONDENZA DEL PRESENTE DOCUMENTO A QUELLO CONSERVATO AGLI ATTI DELLA SOCIETÀ'.
DATA, 30/04/2018

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

ALLEGATO 1

CONTO ECONOMICO CONSUNTIVO ANNO 2017

IV° Direttiva	Ns. Rif		CONSUNTIVO 2015	CONSUNTIVO 2016	PREVENTIVO 2017	CONSUNTIVO 2017
	A	A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1.	1.	Ricavi	8.039.212,82	8.210.214,25	8.439.177,78	8.322.969,28
		a) delle vendite e delle prestazioni	8.039.212,82	8.210.214,25	8.439.177,78	8.322.969,28
	a1)	Ricavi da vendite e prestazioni a richiesta del Comune	7.478.440,43	7.670.134,42	7.794.677,78	7.806.948,31
1	70101010010-60	Corrispettivi raccolta R.S.U., spazzamento e fraz. montane	6.931.818,14	6.931.818,14	6.931.818,18	6.931.818,10
1	70101010090	Oneri di smaltimento	205.706,83	232.474,20	215.000,00	232.662,92
1	70101010011	Servizio disinfezione/disinfestazione	28.688,52	34.013,52	32.859,60	35.808,52
1	70101010020	Servizio rimozione discariche abusive	28.553,78	16.134,96	40.000,00	21.924,64
1	70101010015	Contributo straordinario per servizi estivi	0,00	0,00	0,00	111.970,90
1	70101010050	Raccolta rifiuti organici (lavarone)	5.960,40	97.098,24	50.000,00	19.590,41
1	70101010040	Servizio recupero e smaltimento amianto	40.368,20	27.771,06	25.000,00	35.102,80
1	70101010055	Servizio raccolta domiciliare	80.000,00	270.000,00	350.000,00	363.636,36
1	70101010070-80	Servizi vari (compreso esumazioni e estumlazioni)	157.344,56	60.824,30	150.000,00	54.433,66
	a2)	Ricavi da vendite e prestazioni a terzi	186.185,79	180.511,03	184.000,00	165.834,34
1	70101020010-75	Servizio R.S.A.U. e ric. Diversi	49.897,60	35.682,56	45.000,00	34.045,00
1	70101020050	Servizio disinfezione/disinfestazione/derattizzazione	9.122,79	8.110,00	15.000,00	10.324,20
1	70101020060	Servizio spazzamento	9.222,00	7.561,00	9.000,00	3.022,50
1	70101020076	Servizi dedicati grandi utenze	19.044,48	18.904,05	25.000,00	18.904,05
1	70101020071	Noleggio mezzi ed attrezzature	98.898,92	98.729,99	90.000,00	99.538,59
1	70101020073	Servizi vari		11.523,43	0,00	0,00
	a3)	Ricavi da vendita prodotti recuperati	374.586,60	359.568,80	460.500,00	350.186,63
1	70101020065	Raccolta differenziata carta	51.516,77	61.628,46	83.000,00	77.574,34
1	70107020070	Contributi COMIECO	146.854,19	108.165,85	175.000,00	72.686,16
1	70101020072	Vendita prodotti ferrosi	29.239,72	37.711,30	40.000,00	43.824,95
1	70101020080	Ricavi Multileggero	0,00	0,00	0,00	1.188,00
1	70101020078	Vendita batterie e accumulatori al piombo	12.436,30	11.349,55	12.000,00	11.422,25
1	70101020079	Corrispettivo raccolta Olio Vegetale	273,00	249,00	500,00	227,00
1	70101020074	Servizio Rifiuti Speciali	118.623,15	118.590,99	130.000,00	124.963,58
1	70101020077	Raccolta e smaltimento amianto a privati	15.643,47	21.873,65	20.000,00	18.300,35
1		Corrispettivi conferimento in ricicleria	0,00	0,00	0,00	0,00
1		Raccolta Beni durevoli	0,00	0,00	0,00	0,00
2	2.	Variazione delle rimanenze dei prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0,00	0,00	0,00	0,00
3	3.	Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00	0,00	0,00
4	4.	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00	0,00
5	5.	Altri ricavi e proventi	184.846,09	186.604,07	392.903,40	226.811,45
	a)	diversi	49.547,62	57.668,43	283.001,58	47.276,95
5	70109001001-2-3	Rimborsi da enti previdenziali e altri	3.496,98	9.695,61	90.000,00	1.258,53
5	70107010020	Abbuoni e sconti attivi	567,76	752,82	500,00	1.118,64

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

5	70109001004-5-6-20-70107020050	Ricavi diversi	19.981,30	21.718,42	167.000,00	19.398,20
5	70107010050	imposte differite	25.501,58	25.501,58	25.501,58	25.501,58
	b)	Plusvalenze di natura non finanziaria	0,00	463,46	0,00	695,61
5	70501010020	Plusvalenze da realizzo immobilizzazioni materiali	0,00	463,46	0,00	695,61
	c)	Ripristini di valore	0,00	0,00	0,00	0,00
	d)	Sopravvenienze e insussistenze attive	0,00	0,00	0,00	0,00
	e)	Ricavi e proventi diversi, di natura non finanziaria	0,00	0,00	0,00	0,00
5	70107020030	f) Quota periodo contribuito in conto capitale	83.339,32	83.339,32	89.901,82	73.423,83
5	70107020010	Contributi in conto esercizio	51.959,15	45.132,86	20.000,00	105.415,06
A	A	Totale valore della produzione	8.224.058,91	8.396.818,32	8.832.081,18	8.549.780,73

	B	COSTI DELLA PRODUZIONE				
6	6.	Per materie prime, suss., di consumo e di merci	564.582,74	612.690,68	625.000,00	653.347,07
6	50101020020	Materiali di consumo	82.171,27	105.445,84	80.000,00	122.982,75
6	50101020010	Carburanti e lubrificanti	338.479,54	326.416,11	380.000,00	327.517,29
6	50101020050	Sacchi a perdere per rifiuti	4.847,71	34.798,59	15.000,00	5.901,00
6	50107040050	Vestitario	26.229,20	23.266,63	30.000,00	44.089,63
6	50101020070	Materiali per disinfezione e disinfestazione	4.738,78	4.759,67	10.000,00	8.389,05
6	50101020076	Ricambi per lavori, manutenzioni, riparazioni, ecc.	108.116,24	118.003,84	110.000,00	144.467,35
7	7.	Per servizi	1.759.196,18	1.926.930,93	1.646.972,34	2.211.328,46
7	50103080010	Energia elettrica	31.965,73	29.020,00	35.000,00	26.093,04
7	50103080040-50-60	Spese telefoniche	15.953,09	16.806,43	16.000,00	22.949,67
7	50103080030	Spese riscaldamento	12.321,62	12.234,37	15.000,00	13.530,91
7	50103080020	Consumo acqua	24.530,52	31.750,00	16.000,00	30.563,13
7	50103090010	Spese pulizia	15.700,00	18.000,00	15.600,00	18.800,00
8	50105020010	Costi per locazione finanziaria	55.127,16	94.273,71	80.000,00	91.284,58
7	50103040	Premi di assicurazioni	251.267,64	239.887,63	230.000,00	210.828,68
7	50103015110	Canoni assistenza tecnica	20.697,26	23.563,12	25.000,00	23.225,32
7	50103070031	Centro elaborazione dati	15.578,12	15.433,80	16.000,00	15.694,40
6	50103010050-30020	Trasporti, noli, spese doganali	1.656,90	2.836,41	2.000,00	2.403,84
7	50103090110	Spese poste telegrafiche	859,75	852,50	1.500,00	750,57
9e	50107040080-85	Visite mediche	17.319,00	14.462,00	16.000,00	20.107,00
7	50107040040	Servizio lavanderia	4.284,99	3.880,10	4.000,00	3.538,68
7	50115040020	Spurgo pozzi e smaltimento percolato	1.700,00	420,00	3.000,00	1.640,00
7	50103020030	Manutenzione e riparazione contenitori stradali	89.667,20	95.428,50	60.000,00	96.342,00
7	50103015015	Raccolta differenziata carta e cartone	60.045,00	54.600,00	58.872,34	65.152,50
7	50103015025	Pressatura e selezione carta e cartone	46.645,20	16.224,60	52.000,00	0,00
7	50103015016-35	Raccolta multimateriale	170.070,92	269.269,78	160.000,00	258.743,57
7	50103010140	Ritiro e smaltimento RUP	14.417,80	10.867,50	15.000,00	11.152,50
7	50103010100	Smaltimento rifiuti organici	0,00	1.200,00	10.000,00	0,00
7	50103015120	Recupero e smaltimento ingombranti e materiale ferroso	81.520,28	113.998,90	70.000,00	89.401,68
7	50103010130	Recupero e smaltimento amianto	36.885,47	36.933,40	25.000,00	40.104,32
7	50103010120-10-090-15080	Spese servizi rifiuti speciali e altri costi di smaltimento presso terzi	136.289,27	96.173,79	80.000,00	96.765,82
7		Servizi per scarica	0,00	0,00	157.000,00	0,00

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

	50103020010-20-40-50-60-70-80-15040	Manutenzioni e riparazioni da terzi	104.018,09	71.561,70	50.000,00	80.206,28	
	50103070040-45-48	Spese legali e notarili	52.061,83	27.968,22	15.000,00	38.620,64	
	50103070030-10-20-15065	Consulenze amministrative, comm.li, legali e industriali	67.849,81	58.608,60	54.000,00	58.798,93	
	50103050010-20-40	Rapporto con l'utenza e comunicazione sociale	2.802,00	48.746,50	30.000,00	78.539,50	
	50103015130-5010020	Servizi di supporto esternalizzati	355.092,96	400.843,76	300.000,00	512.710,14	
	5.01.03.015.14	Lavoro somministrato	0,00	52.260,57	0,00	259.271,30	
	6-9e						
	17	Spese e commissioni bancarie	4.837,24	3.775,58	5.000,00	944,33	
	103090020-70-80+100-60010-7040010-115040060	Altri beni e servizi	68.031,33	65.049,46	30.000,00	43.165,13	
	6-7-14						
8	8.	Costi per godimento beni di terzi	36.300,00	49.706,30	24.000,00	156.509,04	
	8	50105010010	Canoni di affitto e locazione	36.300,00	49.706,30	24.000,00	156.509,04
9	9.	Costi per spese del personale	5.338.409,04	5.355.464,17	5.697.563,40	5.540.641,61	
	a)	Spese personale ordinario	5.270.539,38	5.265.003,50	5.663.372,87	5.325.124,12	
	9 a)	50107010010	Retribuzioni lorde	3.260.194,72	3.290.979,58	3.585.037,69	3.321.702,50
	9 b)	50107020010	Oneri sociali	1.301.675,34	1.288.861,20	1.394.006,04	1.289.118,72
	9 b)	50107020050	Previambiente	34.279,08	35.126,60	37.000,00	47.717,08
	9 b)	50107020060	FASDA (Fondo assistenza sanitaria integrativa)	19.210,00	18.657,50	20.230,00	27.289,50
	9 c)	50107030010	Trattamento di fine rapporto	271.156,62	266.327,06	297.865,44	284.393,48
	9 d)	50107010080	Trattamento di quiescenza	22.325,96	38.231,54	25.126,86	0,00
	9 a)	50107010040	Indennità varie	257.747,45	224.778,00	199.106,84	253.016,39
	9 a)	50107010060	Premio di risultato	98.500,44	98.442,02	100.000,00	97.557,70
	6	50107040060	Formazione Personale	4.369,77	1.440,00	5.000,00	4.328,75
	501070010030						
	9 e)	-20030	Costo lavoro accessorio (voucher)	1.080,00	2.160,00	0,00	0,00
	b)	Spese personale tempo determinato	67.869,66	90.460,67	34.190,53	215.517,49	
	9 a)	5010701020	Retribuzioni lorde	47.899,92	58.080,30	17.346,51	153.217,71
	9 b)	50107020020	Oneri sociali	11.007,31	22.236,15	9.128,06	53.022,08
	9 c)		Trattamento di fine rapporto	2.443,39	3.098,80	1.888,94	0,00
	9 a)	50107010050	Indennità varie	5.019,48	5.487,51	5.827,02	6.835,70
	9 a)	50107010070	Premio di risultato	1.499,56	1.557,91	0,00	2.442,00
10	10.	Ammortamenti e svalutazioni	412.822,81	449.769,77	481.046,10	468.972,34	
	10 a)	a)	Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	5.904,48	7.874,48	9.546,10	7.604,48
		b)	Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	406.918,33	441.895,29	471.500,00	461.367,86
	10 b)		Fabbricati non industriali	0,00	0,00	0,00	0,00
	10 b)		Fabbricati industriali	142.156,65	140.716,14	160.000,00	139.545,14
	10 b)		Impianti	30.473,90	30.697,63	26.000,00	31.950,44
	10 b)		Materiali rotabili	138.001,56	141.947,10	170.000,00	149.810,06
	10 b)		Attrezzature mobili	91.715,29	122.894,20	115.000,00	133.831,12
	10 b)		Mobili e macchine d'ufficio	4.570,93	5.640,22	500,00	6.231,10
	a1)		Svalutazione delle immobilizzazioni immateriali di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	b1)		Svalutazione delle immobilizzazioni materiali di terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	c)		Altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	d)		Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante	0,00	0,00	0,00	0,00

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

11	11.	Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo merci	4.614,15	-23.817,26	0,00	13.213,38
	11	Materiali servizi raccolta stradale	821,86	1.336,73	821,86	1.133,12
	11	Materiali per automezzi	87.461,69	75.050,87	87.461,69	86.951,02
	11	Carburanti e lubrificanti	19.276,78	22.665,64	19.276,78	21.901,35
	11	Sacchi a perdere per rifiuti	3.539,87	3.154,70	3.539,87	3.936,29
	11	Vestiaro	23.309,02	24.797,66	23.309,02	35.470,55
	11	Materiale disinfettante	4.482,46	7.271,93	4.482,46	8.702,46
	11	Materiali servizi raccolta stradale	-1.336,73	-1.133,12	-821,86	-737,88
	11	Materiali per automezzi	-75.050,87	-86.951,02	-87.461,69	-79.034,70
	11	Carburanti e lubrificanti	-22.665,64	-21.901,35	-19.276,78	-19.336,80
	11	Sacchi a perdere per rifiuti	-3.154,70	-3.936,29	-3.539,87	-5.405,51
	11	Vestiaro	-24.797,66	-35.470,55	-23.309,02	-28.205,12
	11	Materiale disinfettante	-7.271,93	-8.702,46	-4.482,46	-12.161,40
	12.	Accantonamenti per rischi	36.539,47	32.114,99	60.000,00	54.800,61
	10 d)	Accantonamento fondo rischi	9.456,10	25.589,25	30.000,00	21.979,56
12		Accantonamento fondo controversie di lavoro	27.083,37	6.525,74	30.000,00	32.821,05
13	13.	Altri accantonamenti	0,00	0,00	0,00	0,00
14	14.	Oneri diversi di gestione	118.883,80	127.601,91	115.402,30	162.579,51
	a)	Minusvalenze di natura non finanziaria	0,00	13.758,66	0,00	35.854,21
	14 50501010020	Minusvalenze su realizzo immobilizzazioni materiali	0,00	13.758,66	0,00	35.854,21
	c)	Oneri tributari	48.227,19	43.447,34	50.872,00	48.097,84
	14 50115020100	Imposte e tasse dell'esercizio	14.691,49	11.934,16	18.000,00	17.153,31
	14 50115020030	IMU	17.403,00	14.994,00	14.664,00	14.994,00
	14	TARI	1.986,00	1.801,00	2.208,00	1.868,00
	14	Imposte indirette	8.458,16	7.254,71	8.500,00	7.641,50
	14	Diversi	5.688,54	7.463,47	7.500,00	6.441,03
	d)	Spese generali	70.656,61	70.395,91	64.530,30	78.627,46
	7 50103050050-7040070	Missioni, seminari e trasferte	6.367,97	11.754,26	3.500,00	14.253,00
	6 50103070070	Indennità Consiglio di Amministrazione	7.440,00	9.000,00	9.000,00	9.030,00
	6 50103070060	Compensi ai Revisori dei Conti	13.014,68	13.014,67	13.030,30	13.014,68
	6 50103050060	Spese di rappresentanza	38,00	116,00	0,00	0,00
	6 50103090050 50103090070-	Cancelleria e stampati	8.766,66	6.656,28	6.000,00	7.250,31
	14 90 50115030010-	Acquisto quotidiani, riviste e libri	4.091,74	2.921,26	4.500,00	1.793,52
	14 30	Quote associative	18.345,99	18.668,99	16.000,00	19.999,30
	6 50103070080	Contributo INPS 10%	1.165,84	1.440,00	2.000,00	1.444,80
	14 50115010030	Abbuoni e sconti passivi	1.315,16	741,47	500,00	855,98
	14 50115010010 103015070- 71-	Perdita su crediti	0,00	0,00	0,00	96,00
	6-14 115010040-3- 50-40040- 05010011	Oneri e spese diverse	10.110,57	6.082,98	10.000,00	10.889,87
	B	Totale costi della produzione	8.271.348,19	8.530.461,49	8.649.984,14	9.261.392,02
	A-B	Totale differenza tra valore e costi della produzione	-47.289,28	-133.643,17	182.097,04	-711.611,29

AZIENDA SPECIALE MUNICIPALIZZATA IGIENE URBANA

	C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
15	15.	Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
	a)	in imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	b)	in imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00
	c)	in altre imprese	0,00	0,00	0,00	0,00
16	16.	Altri proventi finanziari	1.729,33	786,52	1.500,00	7.567,47
	a)	da crediti iscritti nelle immobilizzazioni verso terzi	0,00	0,00	0,00	0,00
	b)	da titoli iscritti nelle immobilizzazioni (non partecipazioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	c)	da titoli iscritti nell'attivo circolante (non partecipazioni)	0,00	0,00	0,00	0,00
	d)	proventi diversi dai precedenti da:	1.729,33	786,52	1.500,00	7.567,47
	d1)	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	d2)	imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00
	d3)	enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00
16 d)	d4)	altri	1.729,33	786,52	1.500,00	7.567,47
17	17.	Interessi ed altri oneri finanziari verso:	54.908,27	59.291,24	92.583,38	52.580,78
	a)	imprese controllate	0,00	0,00	0,00	0,00
	b)	imprese collegate	0,00	0,00	0,00	0,00
	c)	enti pubblici di riferimento	0,00	0,00	0,00	0,00
17	d)	altri	54.908,27	59.291,24	92.583,38	52.580,78
	C=15+16-17	Totale differenza proventi e oneri finanziari	-53.178,94	-58.504,72	-91.083,38	-45.013,31

	D	RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
	D	Totale rettifiche di valore di attività finanziarie	0,00	0,00	0,00	0,00

	E	PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI				
	20.	Proventi straordinari	150.710,70	0,00	0,00	0,00
	b)	Sopravvenienze attive	147.167,91	0,00	0,00	0,00
		Plusvalenze patrimoniali	3.542,79	0,00	0,00	0,00
	21.	Oneri straordinari	26.493,39	0,00	0,00	0,00
	b)	Sopravvenienze passive	17.155,78	0,00	0,00	0,00
		Costi non di competenza	2.347,61	0,00	0,00	0,00
		Minusvalenze passive	6.990,00	0,00	0,00	0,00
	E=20-21	Totale delle partite straordinarie	124.217,31	0,00	0,00	0,00

	A-B+C+D+E	Risultato prima delle imposte	23.749,09	-192.147,89	91.013,66	-756.624,60
--	-----------	--------------------------------------	------------------	--------------------	------------------	--------------------

20	22.	ires	8.364,42	0,00	18.000,00	0,00
----	-----	-------------	-----------------	-------------	------------------	-------------

20	23.	IRAP	16.488,74	10.192,83	73.013,66	8.704,72
----	-----	-------------	------------------	------------------	------------------	-----------------

21	24.	Utile (perdita) dell'esercizio	-1.104,07	-202.340,72	0,00	-765.329,32
----	-----	---------------------------------------	------------------	--------------------	-------------	--------------------