

BILANCIO DELL'ESERCIZIO

2024



ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

ORGANI SOCIALI

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente e

Amministratore Delegato: Zanardi Andrea

Vicepresidente: Grassi Filippo

Amministratori
Garagiola Lorenzo
Garavaglia Federica
Sanasi Valeria

COLLEGIO SINDACALE

Presidente: Mainini Aldo

Sindaci: Perticaroli Paola
Repossi Marco

SOCIETA' DI REVISIONE

Trevor Srl

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Dati anagrafici	
Sede	Via Crivelli, 39 Magenta (MI) 20013
Codice fiscale	12990150158
Numero Rea	1602761
Partita iva	12990150158
Capitale sociale Euro	16.307. 585 i.v.
Forma giuridica	Società a responsabilità limitata
Settore di attività prevalente (ATECO)	Raccolta di rifiuti solidi non pericolosi (38.11)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no

Prospetti di bilancio dell'esercizio 2024

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2024 ATTIVITA'

				DESCRIZIONE	2024	2023	DIFFERENZA
B				IMMOBILIZZAZIONI			
	I			Immobilizzazioni immateriali:			
		1		Costi di impianto ed ampliamento	7.068	16.700	- 9.632
		4		Concessioni, licenze, marchi e simili	2.249	4.578	- 2.329
		6		Immobilizzaz. In corso e acconti	14.060	32.415	- 18.355
		7		Altre	277.351	261.973	15.378
				totale I	300.728	315.666	- 14.938
	II			Immobilizzazioni materiali:			
		1		Terreni e fabbricati	4.448.466	4.125.365	323.100
		2		Impianti e macchinari	3.358.604	4.254.837	- 896.233
		3		Attrezzature industr. e commerc.	198.895	232.090	- 33.195
		4		Altri beni	1.456.619	1.177.019	279.600
		5		Immobilizzaz. In corso e acconti	252.320	377.172	- 124.852
				totale II	9.714.904	10.166.483	- 451.579
	III			Immobilizzazioni finanziarie			
		1		Partecipazioni in:			
		d bis		altre imprese	6.268.514	6.233.514	35.000
		2		Crediti:			-
		d bis		verso altri	25.198	25.198	-
		3		Altri titoli	4.511.531	6.254.715	- 1.743.184
				totale III	10.805.243	12.513.427	- 1.708.184
				TOTALE B	20.820.874	22.995.576	- 2.174.702
C				ATTIVO CIRCOLANTE			
	I			Rimanenze			
		1		Materie prime, sussid. e di consumo	9.253	9.253	-
				totale I	9.253	9.253	-
	II			Crediti:			
		1		Verso clienti	199.030	139.317	59.713
		3		Verso imprese collegate	138.867	325.764	- 186.897
		4		Verso Enti controllanti	1.482.114	1.952.181	- 470.067
		5bis		Crediti tributari entro 12 mesi	158.272	210.962	- 52.691
		5bis		Crediti tributari oltre 12 mesi	47.292	21.378	25.914
		5 ter		Imposte anticipate	424.705	362.407	62.298
		5 quater		Verso altri entro 12 mesi	182.094	77.708	104.386
		5 quater		Verso altri oltre 12 mesi	10.900	5.530	5.370
				totale II	2.643.274	3.095.248	- 451.974
	III			Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
		6		Altri titoli	2.035.918	1.006.599	1.029.319
	IV			Disponibilità liquide			-
		1		Depositi bancari e postali	2.320.557	1.449.190	871.368
		2		Denaro e valori di cassa	20.186	8.230	11.956
				totale IV	2.340.744	1.457.420	883.324
				TOTALE C	7.029.189	5.568.520	1.460.669
D				RATEI E RISCOINTI			
		1		Ratei attivi	5.988	6.547	- 559
		2		Risconti attivi	206.014	43.033	162.980
				TOTALE D	212.002	49.580	162.422
				TOTALE ATTIVO	28.062.064	28.613.676	- 551.611

STATO PATRIMONIALE AL 31 dicembre 2024 PASSIVITA'

				DESCRIZIONE	2024	2023	DIFFERENZA
A				PATRIMONIO NETTO			
	I			Capitale	16.307.585	16.307.585	-
	IV			Riserva legale	713.085	704.587	8.498
	V			Riserve statutarie			
		a		fondo rinnovo impianti	1.451.828	1.434.833	16.995
		b		fondo finanziam. sviluppo investim.	3.289.202	4.314.695	- 1.025.493
		c		altre	12.924	12.924	-
	VI			Altre riserve			
		a		Riserva straordinaria	975.821	975.821	-
		b		Riserva da conferimento	874.159	874.159	-
		c		Avanzo di fusione	188.603	188.603	-
	IX			Perdita d'esercizio			
				Utile d'esercizio	16.586	169.950	- 153.364
				TOTALE A	23.829.792	24.983.157	- 1.153.365
B				FONDI PER RISCHI E ONERI			
		2		Fondo imposte	1.309	1.309	-
		4		Altri	289.655	278.222	11.433
					290.964	279.531	11.433
C				TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO DI LAVORO SUBORDINATO	58.631	57.521	1.109
D				DEBITI			
		5		Debiti verso altri finanziatori			
		a		entro 12 mesi	-	-	-
		b		oltre 12 mesi	-	-	-
		7		Debiti verso fornitori	1.296.954	1.079.110	217.844
		10		Debiti verso imprese collegate	4.761	4.761	-
		11		Debiti verso controllanti	1.165.261	637.430	527.831
		12		Debiti tributari	77.548	70.973	6.576
		13		Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale	219.384	179.692	39.691
		14		Altri debiti entro 12 mesi	187.679	195.651	- 7.972
				Altri debiti oltre 12 mesi	2.600	2.600	-
				TOTALE D	2.954.187	2.170.218	783.970
E				RATEI E RISCONTI			
		1		Ratei passivi	48.382	48.382	-
		2		Risconti passivi	880.108	1.074.867	- 194.759
				TOTALE E	928.490	1.123.249	- 194.759
				TOTALE PASSIVO	28.062.064	28.613.676	- 551.611

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Generale

		DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.586.216	6.406.304	6.429.070
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	82.629	669	10.000
	5	Altri ricavi e proventi	1.689.644	1.678.259	1.634.360
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	8.358.489	8.085.232	8.073.430
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica	0	0	0
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(492.430)	(288.059)	(333.500)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(293.621)	(337.370)	(281.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(3.222.045)	(3.074.210)	(2.635.500)
	8	Per godimento di beni di terzi	(240.761)	(351.675)	(178.100)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(2.147.099)	(1.776.735)	(2.212.528)
	b	Oneri sociali	(639.991)	(558.466)	(727.173)
	c	Trattamento di fine rapporto	(125.025)	(106.772)	(143.359)
	e	Altri costi	(8.536)	(14.513)	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(74.832)	(65.231)	(135.900)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(1.279.062)	(1.262.321)	(1.262.000)
	c	svalutazione delle immobilizzaz.	0	0	
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'attivo circol. e delle disponibilità liquide	0	0	0

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Generale

		DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
C	11	a Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	0	(11.871)	(3.000)
	12	Accantonamenti per rischi	0	0	0
	14	Oneri diversi di gestione	(182.986)	(154.546)	(126.600)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(8.706.389)	(8.001.770)	(8.038.660)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(347.900)	83.461	34.770
		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazioni	163.482	0	0
	16	d Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti	199.817	181.184	200.000
	17	Interessi ed altri oneri finanziari:	(11.453)	(6)	0
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	351.846	181.178	200.000
D		FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni			
	a	di partecipazioni	0	0	0
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	0
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	3.946	264.640	234.770
	20	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO			
		Ires	(29.026)	(128.037)	(56.345)
		Irap	(20.632)	(33.371)	(4.644)
		Imposte anticipate	62.298	66.718	3.000
		Imposte differite			1.000
	21	UTILE (PERDITA) D'ESERCIZIO	16.586	169.950	177.781

Rendiconto finanziario

RENDICONTO FINANZIARIO	EURO/2024	EURO/2023
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	16.586	169.950
Imposte sul reddito	(12.640)	94.690
Interessi passivi	11.453	6
(interessi attivi)	(199.817)	(181.184)
Sopraavvenienze passive	74.772	36.360
Sopraavvenienze attive	(21.286)	(15.067)
(Plusvalenze)		(2.866)
Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	3.195	8.965
(Dividendi accertati)	(163.482)	-
Rivalutazione di partecipazioni	-	-
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minus cessione	(291.220)	110.854
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>		
Accantonamenti TFR	125.025	106.772
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.353.894	1.327.552
Svalutazione delle immobilizzazioni	-	-
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	1.187.700	1.545.178
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	661.838	(11.871)
+/- crediti commerciali	(40.891)	(766.873)
+/- altri crediti	220.475	81.028
+/- debiti commerciali	38.295	(312.767)
+/- altri debiti		92.161
Altri investimenti in attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	(1.008.037)	(985.317)
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	(162.422)	24.397
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	(194.759)	(158.004)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	702.199,01	(492.069)
<i>Altre rettifiche</i>		
Interessi incassati	28.913	7.877
(Interessi pagati)	(11.453)	(6)
(Imposte sul reddito pagate)		
(Utilizzo dei fondi)	(12.543)	(26.814)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	707.116	(511.012)
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<i>Immobilizzazioni materiali ed immateriali</i>		
(Investimenti)	(1.211.906)	(1.154.981)
(investimenti in immobilizzazioni finanziarie)	1.708.184	(577.933)
Disinvestimenti in immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	324.529	407.023
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	820.808	(1.325.891)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
<i>Mezzi di terzi</i>		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche		
Accensione finanziamenti		
(Rimborso finanziamenti)	-	-
<i>Mezzi propri</i>		
Aumento di capitale a pagamento		
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	(644.600)	(500.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(644.600)	(500.000)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	883.324	(2.336.903)
Disponibilità liquide inizio periodo	1.478.701	3.815.605
Disponibilità liquide fine periodo	2.362.025	1.478.701
delta	883.324	(2.336.903)

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio energia

			DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
A.			VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1		Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.309.194	1.299.163	1.227.000
	4		Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	70.427	669	10.000
	5		Altri ricavi e proventi	31.557	41.353	9.000
			TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	1.411.179	1.341.185	1.246.000
B			COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6		Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
		a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica			
		b	materiali di magazzino e materiali diversi	(195.409)	(47.155)	(75.000)
	7		Per servizi:			
		a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(84.172)	(215.129)	(124.000)
		b	spese per prestazione di servizi	(552.502)	(672.411)	(367.000)
	8		Per godimento di beni di terzi	(18.988)	(21.255)	(10.800)
	9		Per il personale:			
		a	Salari e stipendi	(271.716)	(161.296)	(304.083)
		b	Oneri sociali	(85.409)	(51.081)	(101.007)
		c	Trattamento di fine rapporto	(17.484)	(10.493)	(20.031)
		d	Altri costi	(1.611)	(1.707)	
	10		Ammortamenti e svalutazioni:			
		a	ammortam. immobilizz. immateriali	(32.216)	(33.620)	(59.000)
		b	ammortam. immobilizz. materiali	(82.064)	(118.176)	(89.000)
		C	svalutazione delle immobilizzaz.			
		d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio energia

			DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
C	11	a	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	0	(11.871)	(3.000)
	12		Accantonamenti per rischi			
	14		Oneri diversi di gestione	(40.792)	(37.687)	(36.700)
			TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.382.360)	(1.381.882)	(1.189.621)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	28.819	(40.697)	56.379
			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15		Proventi da partecipazioni			
	16	d	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti	10.126	5.077	8.000
	17		Interessi ed altri oneri finanziari:	(1)	- 1	
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	10.125	5.076	8.000
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	a	Rivalutazioni di partecipazioni			-
			TOTALE DELLE RETTIFICHE			-
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	38.943	(35.621)	64.379

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio global service

		DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
A		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.034.078	1.147.317	1.002.000
	4	Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	12.202		
	5	Altri ricavi e proventi	11.086	8.605	5.500
		TOT. VALORE DELLA PRODUZIONE	1.057.367	1.155.922	1.007.500
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed en. elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(62.281)	(18.066)	(27.000)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparazioni	(5.711)	(12.657)	(13.000)
	b	spese per prestazione di servizi	(943.607)	(832.918)	(598.500)
	8	Per godimento di beni di terzi	(19.867)	(9.710)	(7.000)
	9	Per il personale:			
	a	Salari e stipendi	(256.039)	(240.291)	(262.040)
	b	Oneri sociali	(73.222)	(65.136)	(86.294)
	c	Trattamento di fine rapporto	(14.147)	(13.176)	(18.328)
	d	Altri costi	(772)	(1.561)	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(8.204)	(1.211)	(46.500)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(10.740)	(8.357)	(12.000)
	C	svalutazione delle immobilizzaz.			
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024
Servizio global service

			DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
			11 Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
			12 Accantonamenti per rischi	0	0	
			14 Oneri diversi di gestione	(26.938)	(14.054)	(6.400)
			TOT. COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.421.527)	(1.217.138)	(1.077.062)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(364.161)	(61.216)	(69.562)
			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
			15 Proventi da partecipazioni			
			16 Altri proventi finanziari:			
			d proventi diversi dai precedenti	-	-	1.000
			17 Interessi ed altri oneri finanziari:	(4)	(2)	
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	(4)	(2)	1.000
			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
			18 Rivalutazioni			
			a di partecipazioni			
			TOTALE DELLE RETTIFICHE			
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	(364.165)	(61.218)	(68.562)

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio igiene ambientale

			DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
A.			VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1		Ricavi:			
		a	delle vendite e delle prestazioni	4.242.943	3.959.824	4.200.070
	4		Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni			
	5		Altri ricavi e proventi	34.545	49.322	13.000
			TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	4.277.489	4.009.146	4.213.070
B.			COSTI DELLA PRODUZIONE			
			Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	6		a acquisto metano, additivi ed energia elettrica			
		b	materiali di magazzino e materiali diversi	(228.556)	(215.994)	(223.000)
	7		Per servizi:			
		a	spese per lavori, manutenzione e riparaz.	(96.743)	(66.078)	(111.000)
		b	spese per prestazione di servizi	(1.562.741)	(1.458.406)	(1.521.500)
	8		Per godimento di beni di terzi	(197.420)	(316.365)	(154.000)
	9		Per il personale			
		a	Salari e stipendi	(1.428.133)	(1.221.400)	(1.460.822)
		b	Oneri sociali	(422.412)	(392.001)	(479.406)
		c	TFR da accantonare	(81.339)	(72.876)	(92.027)
		d	Altri costi	(5.020)	(9.618)	
	10		Ammortamenti e svalutazioni:			
		a	ammortam. immobilizz. immateriali	(13.362)	(16.535)	(23.000)
		b	ammortam. immobilizz. materiali	(86.625)	(62.912)	(79.000)
		C	svalutazione delle immobilizzaz.			
		d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio igiene ambientale

		DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
C	11	Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci	0	0	0
	12	Accantonamenti per rischi	0	-	
	14	Oneri diversi di gestione	(84.228)	(77.856)	(37.000)
		TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(4.206.578)	(3.910.041)	(4.180.755)
		DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	70.911	99.105	32.315
		PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15	Proventi da partecipazione			
	16	Altri proventi finanziari: d proventi diversi dai precedenti	0		
	17	Interessi ed altri oneri finanziari	(36)	- 3	
		TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZ.	(36)	(3)	0
D		RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	Rivalutazioni a di partecipazioni			
		TOTALE DELLE RETTIFICHE	0	0	-
		RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	70.875	99.102	32.315

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio partecipate

		DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
A.	1	VALORE DELLA PRODUZIONE			
		Ricavi:			
	a	delle vendite e delle prestazioni			
	4	Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	289.011	267.407	277.000
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	289.011	267.407	277.000
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed energia elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(304)	(634)	(2.500)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparaz.	(5)	(24)	(2.500)
	b	spese per prestazione di servizi	(48.836)	(44.727)	(56.500)
	8	Per godimento di beni di terzi	(2.343)	(1.253)	(2.000)
	9	Per il personale			
	a	Salari e stipendi	(139.010)	(114.106)	(134.346)
	b	Oneri sociali	(42.668)	(37.254)	(43.565)
	c	TFR da accantonare	(8.649)	(7.560)	(9.336)
	d	Altri costi	(824)	(1.208)	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	0	0	(3.900)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(3.092)	(3.092)	
	C	svalutazione delle immobilizzaz.			
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio partecipate

			DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
C	11		Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12		Accantonamenti per rischi			
	14		Oneri diversi di gestione	(6.915)	(6.530)	(7.000)
			TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(252.645)	(216.387)	(261.647)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	36.367	51.020	15.353
			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15		Proventi da partecipazione	163.482		
	16	d	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti			
	17		Interessi ed altri oneri finanziari			
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZ.	163.482		
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	a	Rivalutazioni di partecipazioni			
			TOTALE DELLE RETTIFICHE			
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	199.849	51.020	15.353

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024

Servizio patrimonio

		DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
A.		VALORE DELLA PRODUZIONE			
	1	Ricavi:			
	a	delle vendite e delle prestazioni			
	4	Incrementi di immobilizzaz. per lavori interni			
	5	Altri ricavi e proventi	1.323.444	1.311.572	1.329.860
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	1.323.444	1.311.572	1.329.860
B		COSTI DELLA PRODUZIONE			
	6	Per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci:			
	a	acquisto metano, additivi ed energia elettrica			
	b	materiali di magazzino e materiali diversi	(5.879)	(6.211)	(6.000)
	7	Per servizi:			
	a	spese per lavori, manutenzione e riparaz.	(106.991)	(43.482)	(30.500)
	b	spese per prestazione di servizi	(114.361)	(65.748)	(92.000)
	8	Per godimento di beni di terzi	(2.144)	(3.092)	(4.300)
	9	Per il personale			
	a	Salari e stipendi	(52.202)	(39.641)	(51.237)
	b	Oneri sociali	(16.281)	(12.994)	(16.900)
	c	TFR da accantonare	(3.407)	(2.666)	(3.638)
	d	Altri costi	(309)	(420)	
	10	Ammortamenti e svalutazioni:			
	a	ammortam. immobilizz. immateriali	(21.051)	(13.865)	(3.500)
	b	ammortam. immobilizz. materiali	(1.096.542)	(1.069.786)	(1.082.000)
	C	svalutazione delle immobilizzaz.			
	d	svalutaz. dei crediti compresi nell'att. circol. e delle disponib. liquide			

CONTO ECONOMICO AL 31 dicembre 2024
Servizio patrimonio

			DESCRIZIONE	2024	2023	PREV. 2024
C	11		Variazioni delle rimanenze di materie prime sussidiarie di consumo e di merci			
	12		Accantonamenti per rischi			
	14		Oneri diversi di gestione	(24.113)	(18.419)	(39.500)
			TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	(1.443.280)	(1.276.323)	(1.329.575)
			DIFFERENZA FRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	(119.836)	35.249	285
			PROVENTI ED ONERI FINANZIARI			
	15		Proventi da partecipazione			
	16	d	Altri proventi finanziari: proventi diversi dai precedenti	189.692	176.107	191.000
	17		Interessi ed altri oneri finanziari	(11.412)	0	
			TOTALE PROVENTI ED ONERI FINANZ.	178.279	176.107	191.000
D			RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE			
	18	a	Rivalutazioni di partecipazioni			
			TOTALE DELLE RETTIFICHE			
			RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	58.444	211.356	191.285

F.TO il Presidente del Consiglio d’Amministrazione

(Avv. Zanardi Andrea))

Magenta, 29 maggio 2025

ASM srl

Azienda Speciale Multiservizi s.r.l.

Sede: Via Crivelli, 39 – 20013 Magenta

Capitale sociale € 16.307.585 i.v.

C.F. e P.I.: 12990150158

www.asmmagenta.it

info@asmmagenta.it

Nota Integrativa al bilancio dell'esercizio 2024

ASM srl

CRITERI GENERALI E PRINCIPI CONTABILI

PREMESSA

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2024, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto dei principi della chiarezza, prudenza e competenza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio. E' redatto conformemente agli articoli 2423, 2423 ter, 2424, 2424 bis, 2425, 2425 bis, 2425 ter del Codice Civile, secondo principi di redazione conformi a quanto stabilito dall'art. 2423 bis e criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile.

Il presente bilancio recepisce, ove applicabili, le disposizioni emanate dal D.lgs. 18.08.2015 n. 139 (c.d. "decreto bilanci"), pubblicato sulla G.U. 4.9.2015 n. 205, emanato in attuazione della Direttiva UE 26.06.2013 n. 34.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

I criteri di valutazione di cui all'art. 2426 del Codice Civile sono conformi a quelli utilizzati nella redazione del bilancio del precedente esercizio.

Le specifiche sezioni della nota integrativa illustrano i criteri con i quali è stata data attuazione all'art. 2423 quarto comma. Inoltre, ove applicabili, sono stati altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.

Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

Per quanto riguarda l'attività della Società, i rapporti con e parti correlate si rinvia a quanto indicato nella Relazione sulla Gestione, predisposta dagli amministratori della Società a corredo del presente bilancio.

I fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio, la proposta di destinazione del risultato dell'esercizio e l'importo complessivo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale sono esposti in appositi paragrafi della presente Nota Integrativa.

Principi generali di redazione del bilancio

Conformemente al disposto dell'articolo 2423 bis del Codice Civile, nella redazione del bilancio si è provveduto a:

- valutare le singole voci secondo prudenza ed in previsione di una normale continuità aziendale;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.
- includere i soli utili effettivamente realizzati nel corso dell'esercizio;
- determinare i proventi ed i costi nel rispetto della competenza temporale, ed indipendentemente dalla loro manifestazione finanziaria;
- comprendere tutti i rischi e le perdite di competenza, anche se divenuti noti dopo la conclusione dell'esercizio;
- considerare distintamente, ai fini della relativa valutazione, gli elementi eterogenei inclusi nelle varie voci del bilancio;
- mantenere immutati i criteri di valutazione adottati rispetto al precedente.

La struttura dello Stato patrimoniale, del Conto economico e del Rendiconto finanziario

Lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C., così come modificate dal D.lgs. n. 139/2015.

L'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C.; non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci; in via generale i criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio.

Per ogni voce dello Stato Patrimoniale, del Conto Economico e del Rendiconto Finanziario, sono indicati i corrispondenti valori al 2022 e al 2021.

Il Rendiconto Finanziario presenta le variazioni, positive o negative, delle disponibilità liquide avvenute nell'esercizio ed è stato redatto con il metodo indiretto utilizzando lo schema previsto dal principio contabile OIC 10.

La Nota integrativa contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della

situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

CRITERI DI VALUTAZIONE

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio, esposti di seguito, sono conformi a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile.

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

Esse sono ammortizzate con il metodo diretto.

I valori di tutte le immobilizzazioni immateriali non superano i valori effettivamente attribuibili ai beni con riguardo alla loro consistenza, alla loro capacità produttiva e all'effettiva possibilità di utilizzazione economica nell'impresa.

In nota integrativa sono specificate le aliquote applicate.

Le immobilizzazioni in corso non sono oggetto di ammortamento.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione al netto dei relativi fondi di ammortamento, inclusi tutti i costi e gli oneri accessori di diretta imputazione, dei costi indiretti inerenti la produzione interna, nonché degli oneri relativi al finanziamento della fabbricazione interna sostenuti nel periodo di fabbricazione e fino al momento nel quale il bene può essere utilizzato.

I cespiti per i quali il pagamento è differito rispetto alle normali condizioni di mercato sono iscritti, sulla base del criterio del costo ammortizzato, al valore corrispondente al debito determinato ai sensi dell'OIC 19 'Debiti'.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile.

Il costo delle immobilizzazioni la cui utilizzazione è limitata nel tempo è sistematicamente ammortizzato in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alla residua possibilità di utilizzazione.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

I cespiti obsoleti e quelli che non saranno più utilizzati o utilizzabili nel ciclo produttivo, sulla base dell'OIC 16 par.80 non sono stati ammortizzati e sono stati valutati al minor valore tra il valore netto contabile e il valore recuperabile.

In nota integrativa sono specificate le aliquote applicate per il calcolo degli ammortamenti.

Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio

I contributi in conto impianti erogati dai Comuni stati rilevati, in conformità con l'OIC 16.

Sono stati rilevati applicando il metodo indiretto e pertanto rilevati nella voce del conto economico 'A5 altri ricavi e proventi', e rinviati per competenza agli esercizi successivi, attraverso l'iscrizione del contributo in una apposita voce dei risconti passivi.

I contributi erogati in conto esercizio sono stati contabilizzati tra i componenti di reddito.

Immobilizzazioni finanziarie

Sono valutate al valore nominale.

Partecipazioni

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato sulla base della loro destinazione.

Partecipazioni immobilizzate

Le partecipazioni immobilizzate, sono state valutate attribuendo a ciascuna partecipazione il costo specificamente sostenuto.

Ai sensi dell'art. 2426, punto 3 del codice civile, in presenza di perdite durevoli di valore, definite e determinate sulla base dell'OIC 21 par. da 31 a 41, si è proceduto alla rettifica del costo.

Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato. Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53 e più precisamente:

I beni fungibili sono stati valutati applicando il metodo del " Costo medio ponderato".

Crediti

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base della destinazione /origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi) o differenze non significative in merito ai crediti scadenti oltre i 12 mesi. Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Si è inoltre tenuto conto del 'fattore temporale' di cui all'art. 2426, comma 1 numero 8, operando l'aggiornamento dei crediti scadenti oltre i 12 mesi nel caso di differenza significativa tra tasso di interesse effettivo e tasso di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti, indipendentemente dall'applicazione o meno del costo ammortizzato, sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La società si è avvalsa della facoltà (OIC 15 par.89) di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015, e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016. I crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Gli effetti sorti nel corso dell'esercizio sono imputati al conto economico dell'esercizio in corso.

Crediti tributari e attività per imposte anticipate

La voce 'Crediti tributari' accoglie gli importi certi e determinati derivanti da crediti per i quali sia sorto un diritto di realizzo tramite rimborso o in compensazione.

La voce 'Imposte anticipate' accoglie le attività per imposte anticipate determinate in base alle differenze temporanee deducibili o al riporto a nuovo delle perdite fiscali, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni vengono valutate al minore tra il costo di iscrizione e il valore desumibile dal mercato a fine esercizio.

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono esposte al loro valore nominale.

Ratei e risconti

I ratei e i risconti sono stati iscritti sulla base del principio della competenza economico temporale e contengono i ricavi / costi di competenza dell'esercizio ed esigibili in esercizi successivi e i ricavi / costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

Sono iscritte pertanto esclusivamente le quote di costi e di ricavi, comuni a due o più esercizi, l'entità dei quali varia in funzione del tempo.

Alla fine dell'esercizio si è verificato che le condizioni che hanno determinato la rilevazione iniziale siano state rispettate, apportando, se ricorresse il caso,

le necessarie rettifiche di valore, tenendo conto oltre che dell'elemento temporale anche dell'eventuale recuperabilità.

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato e/o adeguato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

Fondi per imposte, anche differite

Accoglie le passività per imposte probabili, derivanti da accertamenti non definitivi e contenziosi in corso, e le passività per imposte differite determinate in base alle differenze temporanee imponibili, applicando l'aliquota stimata in vigore al momento in cui si ritiene tali differenze si riverseranno.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è iscritto nel rispetto di quanto previsto dalla normativa vigente e corrisponde all'effettivo impegno della Società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio, dedotte le anticipazioni corrisposte.

Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi).

Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati aggiornati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio, e, ove la compensazione è ammessa, sono iscritti al netto di acconti, ritenute d'acconto e crediti d'imposta.

Costi e ricavi

Sono esposti secondo il principio della prudenza e della competenza economica.

Si precisa che le transazioni economiche e finanziarie con imprese collegate e con controparti correlate sono effettuate a normali condizioni di mercato.

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte correnti sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti in base ad una realistica previsione del reddito imponibile, tenuto conto delle variazioni dettate dalla normativa fiscale ed applicate al risultato civilistico.

Seguendo il principio della competenza nel bilancio vengono inoltre recepite le imposte differite e anticipate.

CONVERSIONE DEI VALORI SECONDO VALUTA

Non esistono al 31 dicembre 2024 partite espresse originariamente in valuta diversa da quella legale.

Sono stati allegati prospetti di riclassificazione del conto economico (produzione d'esercizio e valore aggiunto) e dello stato patrimoniale per poter rappresentare la realtà aziendale in modo più chiaro e significativo.

ATTIVO

B. IMMOBILIZZAZIONI

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Si riferiscono al software applicativo, alle licenze d'uso del software ed altre licenze, alle spese per la costituzione dell'azienda, ai costi di impianto ed ampliamento, alle migliorie su beni di terzi e ad altre immobilizzazioni immateriali.

Le quote di ammortamento sono state determinate in relazione alla possibilità di utilizzazione economica stimata. Con specifico riferimento alle aliquote di ammortamento di seguito indicate, distinte per settore, si riepilogano le percentuali adottate, pari a quelle utilizzate nel 2023.

Per gli investimenti dell'anno si sono applicate le aliquote tecniche.

Descrizione	Aliquote tecniche
Licenze d'uso	33
Procedure software	20
Spese di costituzione	20
Spese di impianto e di ampliamento	20
Migliorie beni di terzi	10/12,50/20
Altre immobilizzazioni immateriali	10

La successiva tabella riporta il dettaglio delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali. Il valore residuo è esposto al netto delle quote di ammortamento degli anni precedenti.

Gruppo	Categoria Cespiti	Valore al 31/12/2023	Svalutazioni al 31/12/2024	Incrementi 2024	Decrementi 2024	Valore al 31/12/2024	Fondo al 31/12/2023	Incrementi Fondo 2024	Decrementi Fondo 2024	Fondo al 31/12/2024	Valore netto contabile al 31/12/2024
Altre	00020 - SOFTWARE	€ 413.316,80	€ -	€ 29.000,00	€ -	€ 442.316,80	€ 413.316,80	€ 5.800,00	€ -	€ 419.116,80	€ 23.200,00
	09103 - MIGL. CENTRALI TERM. MAGENTA	€ 209.929,52	€ -	€ -	€ -	€ 209.929,52	€ 201.414,13	€ 3.264,38	€ -	€ 204.678,51	€ 5.251,01
	09104 - MIGL CENTRALI TERMICHE ROBECCO	€ 41.280,25	€ -	€ -	€ -	€ 41.280,25	€ 20.859,50	€ 2.533,00	€ -	€ 23.392,50	€ 17.887,75
	09105 - MIGL BENI DI TERZI CALORE OSSONA	€ 46.384,40	€ -	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ 46.384,40	€ -	€ -	€ 46.384,40	€ -
	09106 - MIGL BENI DI TERZI CALORE BERNATE	€ 45.508,60	€ -	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ 45.508,60	€ -	€ -	€ 45.508,60	€ -
	09107 - ALTRE IMMOBILIZZAZ IMMATER CALORE	€ 20.982,92	€ -	€ -	€ -	€ 20.982,92	€ 20.982,92	€ -	€ -	€ 20.982,92	€ -
	00070 - ALTRE IMMOBILIZZ. IMMATERIALI IG AMB	€ 46.759,21	€ -	€ -	€ -	€ 46.759,21	€ 36.488,18	€ 3.670,92	€ -	€ 40.159,10	€ 6.600,11
	00075 - ALTRE IMMOB IMMATER STRUTT	€ 10.583,07	€ -	€ -	€ -	€ 10.583,07	€ 9.893,07	€ 690,00	€ -	€ 10.583,07	€ -
	00080 - MIGLIE BENI DI TERZI PARCHEGGI	€ 165.350,28	€ 18.113,18	€ -	€ -	€ 147.237,10	€ 129.128,31	€ 18.108,80	€ -	€ 147.237,11	€ 0,01
	00085 - MIGL BENI TERZI IG. AMB	€ 96.908,80	€ -	€ -	€ -	€ 96.908,80	€ 43.890,05	€ 9.690,88	€ -	€ 53.580,93	€ 43.327,87
	00065 - ALTRE IMMOBILIZZ IMMATER VERDE	€ 153.067,47	€ -	€ 13.073,53	€ -	€ 166.141,00	€ 151.856,80	€ 3.825,37	€ -	€ 155.682,17	€ 10.458,83
	09108 - MIGLIE BENI DI TERZI CENTRALI TERMICHE CUGGIONO	€ 12.984,00	€ -	€ -	€ -	€ 12.984,00	€ 3.464,16	€ 866,04	€ -	€ 4.330,20	€ 8.653,80
	09109 - MIGLIE BENI DI TERZI CENTRALI TERMICHE BOFFALORA	€ 50.124,85	€ -	€ -	€ -	€ 50.124,85	€ 15.037,47	€ 5.012,49	€ -	€ 20.049,96	€ 30.074,89
	00060 - MIGL. BENI TERZI CONTRATTI ENERGIA	€ 233.782,25	€ -	€ -	€ -	€ 233.782,25	€ 110.544,30	€ 20.539,66	€ -	€ 131.083,96	€ 102.698,29
Altre Totale		€ 1.546.962,42	€ 18.113,18	€ 42.073,53	€ -	€ 1.570.922,77	€ 1.248.768,69	€ 74.001,54	€ -	€ 1.322.770,23	€ 248.152,54
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	00010 - LICENZE D'USO	€ 183.138,36	€ -	€ -	€ -	€ 183.138,36	€ 178.560,18	€ 2.329,12	€ -	€ 180.889,30	€ 2.249,06
Concessioni, licenze, marchi e diritti simili Totale		€ 183.138,36	€ -	€ -	€ -	€ 183.138,36	€ 178.560,18	€ 2.329,12	€ -	€ 180.889,30	€ 2.249,06
Costi di impianto e di ampliamento	00030 - SPESE COSTITUZIONE	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ 46.206,78	€ -	€ -	€ 46.206,78	€ -
	00040 - SPESE DI IMPIANTO AMPLIAMENTO	€ 199.863,40	€ -	€ 2.600,00	€ -	€ 202.463,40	€ 183.162,80	€ 12.232,20	€ -	€ 195.395,00	€ 7.068,40
Costi di impianto e di ampliamento Totale		€ 246.070,18	€ -	€ 2.600,00	€ -	€ 248.670,18	€ 229.369,58	€ 12.232,20	€ -	€ 241.601,78	€ 7.068,40
Immobilizzazioni in corso	00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.	€ 39.975,00	€ -	€ -	-€ 25.915,00	€ 14.060,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.060,00
Immobilizzazioni in corso Totale		€ 39.975,00	€ -	€ -	-€ 25.915,00	€ 14.060,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.060,00
Totale complessivo		€ 2.016.145,96	€ 18.113,18	€ 44.673,53	-€ 25.915,00	€ 2.016.791,31	€ 1.656.698,45	€ 88.562,86	€ -	€ 1.745.261,31	€ 271.530,00

Gli incrementi della voce “migliorie beni di terzi igiene ambientale” nel servizio di igiene ambientale si riferiscono alla capitalizzazione dei lavori presso i centri multiraccolta dei Comuni gestiti. Le migliorie beni di terzi centrali termiche Robecco sul Naviglio si riferiscono a lavori sui canali di condizionamento delle centrali presso la Tensostruttura e la scuola media di Robecco sul Naviglio.

Con l'avvio della gestione dei parcheggi pubblici nel Comune di Magenta è stata creata una nuova categoria denominata “migliorie beni di terzi parcheggi” la cui aliquota di ammortamento, è stata determinata sulla base della durata residua del contratto. Nell'anno 2021 si era proceduto a svalutare il valore residuo del cespite in quanto si stima che il servizio non produrrà risultati positivi negli anni rimanenti del contratto tali da recuperare i costi capitalizzati di investimento.

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

I criteri di valutazione adottati per l'iscrizione a bilancio delle immobilizzazioni materiali e le aliquote d'ammortamento utilizzate sono già state oggetto di commento in occasione dell'enunciazione dei criteri di valutazione.

Con specifico riferimento alle aliquote di ammortamento di seguito indicate, distinte per settore, si riepilogano le percentuali adottate, pari a quelle utilizzate nel 2020.

Per gli investimenti dell'anno di tutti i servizi si sono applicate le aliquote tecniche ridotte del 50%.

Servizio acqua

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Rete di distribuzione	2
Derivazioni d'utenza	2
Impianti di sollevamento e pozzi	10
Impianti specifici	6,67
Misuratori	4
Apparecchiati. ed attrezzat. officina	10
Autoveicoli	10
Autovetture	12,5
Impianto CED	12,5
Macchine elettroniche ed elettromecc.	10

Mobili e arredi	6,67
Impianto telemisura e telecontrollo	5
Impianti telefonici ed elettronici	10
Costruzioni leggere	3,33

Servizio gas

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Fabbricati generali	1.43
Rete di distribuzione	2
Derivazioni d'utenza	2
Impianti di decompressione	4
Impianti specifici	6,67
Impianti generici	8
Misuratori	4
Apparecchiature ed attrezzature	10
Autoveicoli	10
Autovetture	12,50
Impianto CED	12,50
Macchine elettroniche ed elettromecc.	10
Mobili e arredi	6,67
Impianto telemisura e telecontrollo	5
Impianti telefonici ed elettronici	10
Costruzioni leggere	3.33
Telefonini	100

Servizio calore

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Centrali termiche	6,67
Gruppi di termoventilazione	6,67
Apparecchiature ed attrezzature	10
Impianti di telemisura e telecontrollo	5

Servizio igiene ambientale

Descrizione	Aliquote tecniche
Fabbricati industriali	2
Fabbricati generali	1,43
Attrezzature	10
Impianti specifici	6,67
Apparecchiature ed attrezzature	10
Autoveicoli	6,67
Autovetture	12,50
Macchine elettroniche ed elettromecc.	10
Mobili e arredi	6,67
Apparecchiature servizio neve	10
Impianti telefonici ed elettronici	10
Autoveicoli verde	6,67
Costruzioni leggere	3,33
Telefonini	100

Di seguito vengono evidenziati, per ogni servizio, l'analisi delle movimentazioni dei singoli cespiti relativa all'anno 2023.

La successiva tabella riepiloga le immobilizzazioni materiali, al netto delle immobilizzazioni in corso.

Comune	Servizio	Valore al 31/12/2023	Incrementi 2024	Decrementi 2024	Valore al 31/12/2024	Fondo al 31/12/2023	Incrementi Fondo 2024	Decrementi Fondo 2024	Fondo al 31/12/2024	Valore netto contabile al 31/12/2024
Bernate	Acqua	€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 1.278.967,12	€ 121.725,34	€ -	€ 1.400.692,46	€ 364.209,36
Bernate Totale		€ 1.764.901,82	€ -	€ -	€ 1.764.901,82	€ 1.278.967,12	€ 121.725,34	€ -	€ 1.400.692,46	€ 364.209,36
Boffalora	Acqua	€ 1.444.220,87	€ -	€ -	€ 1.444.220,87	€ 1.195.799,15	€ 62.327,64	€ -	€ 1.258.126,79	€ 186.094,08
	Calore	€ 536.204,86	€ -	€ -	€ 536.204,86	€ 397.814,48	€ 22.914,34	€ -	€ 420.728,82	€ 115.476,04
	Struttura	€ 13.918,77	€ -	€ -	€ 13.918,77	€ 6.165,64	€ 215,06	€ -	€ 6.380,70	€ 7.538,07
Boffalora Totale		€ 1.994.344,50	€ -	€ -	€ 1.994.344,50	€ 1.599.779,27	€ 85.457,04	€ -	€ 1.685.236,31	€ 309.108,19
Magenta	Acqua	€ 5.744.891,03	€ -	€ -	€ 5.744.891,03	€ 4.533.731,85	€ 303.783,51	€ -	€ 4.837.515,36	€ 907.375,67
	Calore	€ 1.618.794,48	€ 65.043,99	€ -37.734,84	€ 1.646.103,63	€ 1.456.845,11	€ 43.572,47	€ -37.012,13	€ 1.463.405,45	€ 182.698,18
	Igiene Urbana	€ 2.788.349,62	€ 351.190,15	€ -	€ 3.139.539,77	€ 528.395,24	€ 117.157,46	€ -	€ 645.552,70	€ 2.493.987,07
	Struttura	€ 4.709.278,50	€ 505.642,33	€ -5.115,83	€ 5.209.805,00	€ 1.582.490,56	€ 91.381,17	€ -2.643,93	€ 1.671.227,80	€ 3.538.577,20
	Global service	€ 219.212,53	€ 33.652,30	€ -	€ 252.864,83	€ 113.780,01	€ 10.740,06	€ -	€ 124.520,07	€ 128.344,76
Magenta Totale		€ 15.080.526,16	€ 955.528,77	€ -42.850,67	€ 15.993.204,26	€ 8.215.242,77	€ 566.634,67	€ -39.656,06	€ 8.742.221,38	€ 7.250.982,88
Marcallo	Acqua	€ 2.305.872,13	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 1.720.974,34	€ 146.560,48	€ -	€ 1.867.534,82	€ 438.337,31
Marcallo Totale		€ 2.305.872,13	€ -	€ -	€ 2.305.872,13	€ 1.720.974,34	€ 146.560,48	€ -	€ 1.867.534,82	€ 438.337,31
Mesero	Acqua	€ 1.348.001,96	€ -	€ -	€ 1.348.001,96	€ 1.051.864,30	€ 74.215,68	€ -	€ 1.126.079,98	€ 221.921,98
	Calore	€ 241.986,34	€ -	€ -	€ 241.986,34	€ 216.465,85	€ 4.694,12	€ -	€ 221.159,97	€ 20.826,37
	Struttura	€ 26.696,18	€ -	€ -	€ 26.696,18	€ 7.678,67	€ 249,64	€ -	€ 7.928,31	€ 18.767,87
Mesero Totale		€ 1.616.684,48	€ -	€ -	€ 1.616.684,48	€ 1.276.008,82	€ 79.159,44	€ -	€ 1.355.168,26	€ 261.516,22
Ossona	Acqua	€ 1.084.728,69	€ -	€ -	€ 1.084.728,69	€ 838.453,51	€ 61.733,62	€ -	€ 900.187,13	€ 184.541,56
	Calore	€ 118.004,10	€ -	€ -	€ 118.004,10	€ 108.749,52	€ 2.917,49	€ -	€ 111.667,01	€ 6.337,09
Ossona Totale		€ 1.202.732,79	€ -	€ -	€ 1.202.732,79	€ 947.203,03	€ 64.651,11	€ -	€ 1.011.854,14	€ 190.878,65
Robecco	Acqua	€ 1.878.752,01	€ -	€ -	€ 1.878.752,01	€ 1.471.414,65	€ 102.174,10	€ -	€ 1.573.588,75	€ 305.163,26
	Calore	€ 176.891,90	€ -	€ -	€ 176.891,90	€ 139.604,59	€ 7.965,17	€ -	€ 147.569,76	€ 29.322,14
Robecco Totale		€ 2.055.643,91	€ -	€ -	€ 2.055.643,91	€ 1.611.019,24	€ 110.139,27	€ -	€ 1.721.158,51	€ 334.485,40
S. Stefano	Acqua	€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 1.466.474,91	€ 104.734,47	€ -	€ 1.571.209,38	€ 313.063,12
S. Stefano Totale		€ 1.884.272,50	€ -	€ -	€ 1.884.272,50	€ 1.466.474,91	€ 104.734,47	€ -	€ 1.571.209,38	€ 313.063,12
Beni materiali in corso		€ 377.171,45	€ 170.567,92	€ -295.419,48	€ 252.319,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 252.319,89
Beni materiali in corso totale		€ 377.171,45	€ 170.567,92	€ -295.419,48	€ 252.319,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 252.319,89
Totale complessivo		€ 28.282.149,74	€ 1.126.096,69	€ -338.270,15	€ 29.069.976,28	€ 18.115.669,50	€ 1.279.061,82	€ -39.656,06	€ 19.355.075,26	€ 9.714.901,02

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni in corso

Categoria Cespite	Cespite	Valore al 31/12/2023	Incrementi 2024	Decrementi 2024	Valore al 31/12/2024	Fondo al 31/12/2023	Incrementi Fondo 2024	Decrementi Fondo 2024	Fondo al 31/12/2024	Valore netto contabile al 31/12/2024
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ.										
	0009920001 - INVESTIM SERRAM S. CATERINA EPC	€ 3.780,00	€ -	-€ 3.780,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0009920002 - SOSTITUZ IMPIANTO TERMICO SCUOLA S CATERINA MAG. EPC	€ 630,00	€ -	-€ 630,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	000992002 - ord. 881 LICENZE SAP E BUSINESS OBJECT	€ 6.500,00	€ -	€ -	€ 6.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.500,00
	00099230001 - ATTIV PROGETTUALI NETASIAL 3.0	€ 10.255,00	€ -	-€ 10.255,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	00099230002 - SUPPORTO AGGIORNAM PEF 2024-2025 ORD. 1256_2023	€ 11.250,00	€ -	-€ 11.250,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	00099240001 - PRESTAZ PROGETTO ESECUTIVO E D.L MIGLIORIE BENI DI TERZI IMP FOTOVOLT PPPZIBIDO ORD. 748_2024 RESTELLI	€ -	€ 7.560,00	€ -	€ 7.560,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 7.560,00
00099 - BENI IMMAT. IN CORSO REALIZZ. Totale		€ 32.415,00	€ 7.560,00	-€ 25.915,00	€ 14.060,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.060,00
00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ.										
	0020015002 - PRESTAZ TERMOIDR COLLEONI CT CAMPO SPORTIVO PONTEVECCHIO	€ 1.155,00	€ -	€ -	€ 1.155,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.155,00
	0020019002 - CT SCUOLA ELEMENT E MEDIA OSSONA	€ 3.675,00	€ -	€ -	€ 3.675,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 3.675,00
	0020019003 - IMPIANTO TELECONTROLLO CUGGIONO	€ 70.184,35	€ 3.339,85	€ -	€ 73.524,20	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 73.524,20
	0020019001 - MANUTENZ STRAORD CT SCUOLA MEDIA VIA ROMA BOFFALORA	€ 6.737,62	€ -	€ -	€ 6.737,62	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 6.737,62
	0020020001 - RISTRUTTURAZ E AMPLIAM SEDE ASM SALA RIUN E SPOGLIATOI	€ 238.979,48	€ -	-€ 238.979,48	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	0020023004 - MINICOMPATTAT SERIE PN10/13 PLUS IVECO ORD. 650_2023 FARID	€ 25.600,00	€ -	-€ 25.600,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	00200230005 - MINICOMPATTAT SERIE PN10/13CARICO POSTERIORE. ORD 930_2023 FARID	€ 24.000,00	€ -	-€ 24.000,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	00200230001 - NUOVA PESA A PONTE ZINCATA PRD VIA MURRI ORD. 1110_23 SOC COOPERAT BILANCIAT CAMPOGALLIANO	€ 5.640,00	€ -	-€ 5.640,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	00200230002 - AGGIORN SIST CENTRALIZZ SITI GEOGRAF VPN ORD. SIEMENS N. 1144_2023	€ 1.200,00	€ -	-€ 1.200,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
	00200240001 - PRESTAZ PROFESS NUOVO IMPIANTO DEPURAZ VIA MURRI ORD. 1087_2023 STUDIO SPS	€ -	€ 10.192,00	€ -	€ 10.192,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 10.192,00
	00200240002 - POMPA DI CALORE ARIA-ACQUA SHIFT TEATRO LIRICO MAGENTA	€ -	€ 87.001,81	€ -	€ 87.001,81	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 87.001,81
	00200240003 - REDAZIONE STUDIO FATTIBILITA' NUOVI SPOGLIATOI E UFFICI ARCH. PELIZZARI ORD. N. 129_2024	€ -	€ 2.496,00	€ -	€ 2.496,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 2.496,00
	00200240004 - GENERATORE MODULARE A CONDENSAZIONE UNICAL ED ACCESSORI PER IMP TERMICO MUNIC OSSONA (ORD 1180/1734/1404_2024)	€ -	€ 67.538,26	€ -	€ 67.538,26	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 67.538,26
00200 - BENI MATER. IN CORSO REALIZZ. Totale		€ 377.171,45	€ 170.567,92	-€ 295.419,48	€ 252.319,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 252.319,89
Totale complessivo		€ 409.586,45	€ 178.127,92	-€ 321.334,48	€ 266.379,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 266.379,89

Tabella riepilogativa delle immobilizzazioni materiali ed immateriali

Tipo Riga	Gruppo	Valore al 31/12/2023	Svalutazioni al 31/12/2024	Incrementi 2024	Decrementi 2024	Valore al 31/12/2024	Fondo al 31/12/2023	Incrementi Fondo 2024	Decrementi Fondo 2024	Fondo al 31/12/2024	Valore netto contabile al 31/12/2024
Immobilizzazioni Immateriali											
	Altre	€ 1.546.962,42	€ 18.113,18	€ 75.649,08	€ -	€ 1.604.498,32	€ 1.248.768,69	€ 78.384,19	€ -	€ 1.327.152,88	€ 277.345,44
	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	€ 183.138,36	€ -	€ -	€ -	€ 183.138,36	€ 178.560,18	€ 2.329,12	€ -	€ 180.889,30	€ 2.249,06
	Costi di impianto e di ampliamento	€ 246.070,18	€ -	€ 2.600,00	€ -	€ 248.670,18	€ 229.369,58	€ 12.232,20	€ -	€ 241.601,78	€ 7.068,40
	Immobilizzazioni in corso	€ 32.415,00	€ -	€ 7.560,00	-€ 25.915,00	€ 14.060,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 14.060,00
Immobilizzazioni Immateriali Totale		€ 2.008.585,96	€ 18.113,18	€ 85.809,08	-€ 25.915,00	€ 2.050.366,86	€ 1.656.698,45	€ 92.945,51	€ -	€ 1.749.643,96	€ 300.722,90
Immobilizzazioni Materiali											
	Terreni e Fabbricati	€ 5.451.758,69	€ -	€ 397.669,97	€ -	€ 5.849.428,66	€ 1.326.393,68	€ 74.569,49	€ -	€ 1.400.963,17	€ 4.448.465,49
	Impianti e Macchinari	€ 19.926.759,96	€ -	€ 150.500,54	-€ 42.335,67	€ 20.034.924,83	€ 15.671.922,90	€ 1.043.703,30	-€ 39.305,67	€ 16.676.320,53	€ 3.358.604,30
	Attrezzature	€ 933.553,69	€ -	€ 16.494,81	€ -	€ 950.048,50	€ 701.465,37	€ 49.690,05	€ -	€ 751.155,42	€ 198.893,08
	Altre Immobilizzazioni	€ 1.592.905,95	€ -	€ 390.863,45	-€ 515,00	€ 1.983.254,40	€ 415.887,55	€ 111.098,98	-€ 350,39	€ 526.636,14	€ 1.456.618,26
	Immobilizzazioni in corso	€ 377.171,45	€ -	€ 170.567,92	-€ 295.419,48	€ 252.319,89	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 252.319,89
Immobilizzazioni Materiali Totale		€ 28.282.149,74	€ -	€ 1.126.096,69	-€ 338.270,15	€ 29.069.976,28	€ 18.115.669,50	€ 1.279.061,82	-€ 39.656,06	€ 19.355.075,26	€ 9.714.901,02
Totale complessivo		€ 30.290.735,70	€ 18.113,18	€ 1.211.905,77	-€ 364.185,15	€ 31.120.343,14	€ 19.772.367,95	€ 1.372.007,33	-€ 39.656,06	€ 21.104.719,22	€ 10.015.623,92

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Questa voce si riferisce alle partecipazioni dell'azienda in imprese controllate ed in altre imprese.

1) Partecipazioni d.bis altre imprese

Le partecipazioni di ASM srl, al 31.12.2024 sono le seguenti:

SOCIETA'	QUOTA	VALORE	F.DO SVALUTAZ.	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2024	PATRIMONIO NETTO PARTECIPATA	VALORE NETTO A BILANCIO AL 31.12.2023
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE srl Via Busto per Arsizio Legnano (MI)	15,28%	5.653.165		5.653.165	44.133.414	5.653.165
AEMME LINEA AMBIENTE Srl Via Crivelli 39 Magenta (MI)	16,70%	553.478		553.478	8.312.117	553.478
NEUTALIA srl Strada Comunale per Arconate Busto Arsizio (VA)	0,50%	61.871		61.871	16.081.423	26.871

L'attività di AEMME DISTRIBUZIONE srl consiste nella gestione di servizi energetici quali la distribuzione di gas.

L'attività di AEMME LINEA AMBIENTE srl consiste nella raccolta e trasporto rifiuti.

L'attività di NEUTALIA consiste srl nel migliorare la qualità dell'ambiente e del territorio contribuendo a ridurre l'impatto ambientale degli scarti e dei rifiuti in ottica di economia circolare.

Per effetto dell'operazione di fusione per incorporazione della Società ACSA srl Cornaredo avutasi per atto del 30.05.2023 con decorrenza dal 01.07.2023, la partecipazione di ASM srl in ALA è scesa dal 18% al 16,7%.

Con riferimento alla partecipazione in Neutalia si evidenzia che, nel corso dell'anno 2024 si è provveduto a fare versamenti in conto capitale di € 35.000 così come previsto, all'approvazione del piano di sviluppo della Società da parte dei soci.

Con riferimento al valore di iscrizione delle partecipazioni in ALD ed ALA si evidenzia che, entrambe le società hanno approvato il bilancio 2024 in Assemblea. L'ultimo bilancio approvato da Neutalia è relativo all'anno 2023. Il progetto di bilancio dell'anno 2024 in approvazione nel mese di maggio 2025 evidenzia un risultato positivo.

2 Crediti

d. bis verso altri

01.01.2024	20.198
31.12.2024	20.198
differenza	-

SERVIZIO	Euro
01.01.2023	20.198
31.12.2023	25.198
differenza	5.000

L'ammontare di questa voce, pari a € **25.198** si riferisce a depositi cauzionali a favore di Enel, Telecom, Anas, Provincia e Regione Lombardia.

Si precisa che Parte dei depositi cauzionali, per un importo complessivo di € 5.253,79 è rappresentata da titoli di stato (CCT); la rimanente parte è rappresentata da denaro in contante.

3 Altri titoli

SERVIZIO	Euro
01.01.2024	6.254.715
31.12.2024	4.511.531
differenza	- 1.743.184

TITOLI	2024	2023	Differenza
BTP Italia CUM 21/05/2018-2026		250.000,00	- 250.000,00
BTP Italia CUM 22/11/2022-2028		500.000,00	- 500.000,00
BTP Italia CUM 26/05/2020-2025		250.000,00	- 250.000,00
QUADRIFOGLIO VITA CAPIT SOLIDO	658.577,99	3.477.114,99	- 2.818.537,00
Polizza Vita n. 70035421302 FIDEURAM	261.470,75	257.033,98	4.436,77
Polizza Vita n. 4048541 Banca Generali BG Custody	524.970,29	514.659,49	10.310,80
Polizza Vita n. 7060094 Banca Generali BG Custody edizione 02/2020	512.973,57	505.906,41	7.067,16
STANDARD LONG DIGITAL CERTIFICATES ISIN XS2751593281 08.09.2025	304.458,00		304.458,00
Polizza Vita n. RG204478010 FIDEURAM Garanzia e Valore 3	507.650,00	500.000,00	7.650,00
POLIZZA N. 1504357 ALLIANZ BANKFA DARTA CHALLENGE PRIVATE CHPV INVESTITORI START	519.570,37		519.570,37
Polizza Vita n. 7145335 Banca Generali Futuro Plus	502.459,00		502.459,00
Polizza Vita n. 7145346 Banca Generali BG Custody 2.0 2024	511.376,49		511.376,49
SCHRODER ISF STRATEGIC CREDIT ISIN LU1046235732	208.024,06		208.024,06
Totale complessivo	4.511.530,52	6.254.714,87	- 1.743.184,35

“Quadrifoglio Capitale Solido” di Quadrifoglio Vita, si riferisce alla sottoscrizione di un contratto stipulato con AXA MPS Assicurazioni Vita SpA, collegato alla “gestione speciale previdenza e sicurezza.

L’investimento iniziale effettuato nell’anno 2005 di € 300.000, viene incrementato automaticamente, ogni anno, fine di adeguare il valore a quanto previsto dal meccanismo di rivalutazione previsto dalle condizioni di capitalizzazione.

Nel corso degli anni si è provveduto ad effettuare ulteriori versamenti su tale fondo. Nel corso dell’anno 2024 si è provveduto a smobilizzare quota parte del fondo. Il capitale rivalutato ammonta, al 31.12.2024, a 658.577,99.

Finalità di tale impiego è quella di assicurare un rendimento ottimale al capitale disponibile.

Nell’anno 2018 sono stati effettuati acquisti di BPT per un valore complessivo di € 500.000. Finalità di tale impiego è quella di diversificare l’utilizzo di capitale, mantenendo i titoli fino alla scadenza indicata nella tabella di dettaglio. Nell’anno 2022 si è acquistato il BTP Italia 22/11/2022-2028.

Nel corso dell’anno 2019 è stata sottoscritta una polizza di assicurazione vita con Banca Fideuram (Fideuram Vita Garanzia e Valore2) per € 250.000,00. E’ un investimento di medio termine, con garanzia del capitale al 100% dopo 12 mesi ed un rendimento superiore alla gestione della liquidità (rendimento atteso circa 1% già al netto delle commissioni di gestione pari all’1,4%).

Nel corso dell'anno 2020 è stata sottoscritta una polizza di assicurazione vita con Banca Generali (BG Custody) per € 500.000 e nel corso dell'anno 2022 è stata sottoscritta un'ulteriore polizza assicurativa BG Custody sempre per € 500.000. Anche questo è un investimento di medio termine, con garanzia del capitale al 100% dopo 12 mesi ed un rendimento superiore alla gestione della liquidità. Sempre nell'anno 2020 è stato effettuato l'acquisto di BPT per un valore complessivo di € 250.000.

Nell'anno 2022 si è acquistato il BTP Italia 22/11/2022-2028. Nel corso dell'anno 2023 è stata sottoscritta un'ulteriore polizza di assicurazione vita con Banca Fideuram (Fideuram Vita Garanzia e Valore 3) per € 500.000,00 con caratteristiche analoghe a quella sottoscritta nell'anno 2019.

Nell'anno 2024 si è proceduto allo smobilizzo prima della scadenza dei BTP Italia e si sono effettuati ulteriori investimenti con la finalità di diversificare l'utilizzo di capitale:

Allianz Bank: è stata avviata una polizza challenge private investitori start (prodotto assicurativo di tipo Unit Linked).

Banca Fideuram: sottoscrizione di un certificato Standard Long Digital Certificates: Protezione 100% del capitale investito >Durata: 18 mesi >Livello Digital: 1,80% >Importo Digital a scadenza: 5,35% se l'Euribor 3 mesi alla data di rilevazione ≥ al 1,80% (Livello Digital).

Banca Fideuram: adesione ad un fondo obbligazionario corporate euro SCHRODER ISF STRATEGIC CREDIT

Banca Generali: sottoscrizione di due polizze assicurative BG Custody 2.0 e Futuro Plus. Anche questi sono investimenti di medio termine, con garanzia del capitale al 100% dopo 12 mesi ed un rendimento superiore alla gestione.

C. ATTIVO CIRCOLANTE

I. RIMANENZE

Sono costituite da materiali, tubazioni ed altri beni da destinare alla realizzazione di nuovi impianti e alla loro manutenzione e materiali diversi di consumo. Le rimanenze si riferiscono esclusivamente al settore energia e la relativa movimentazione è riportata nella tabella sottostante.

	Materiali di consumo Euro	Lavori in corso di ordinazione Euro	Totale
01.01.2024	9.253	-	9.253
31.12.2024	9.253		9.253
DIFFERENZA Euro	-	-	-

II CREDITI

	31.12.2024			31.12.2023	
	Valore lordo	F.do Sval.Credito	Valore netto Euro	Valore netto Euro	Differenza
Crediti verso clienti	237.898	38.868	199.030	139.317	59.713
Crediti verso imprese collegate	138.867		138.867	325.764	- 186.897
Crediti verso imprese controllate			-		-
Crediti verso enti controllanti	1.482.114		1.482.114	1.952.181	- 470.067
Crediti tributari	205.564		205.564	232.340	- 26.776
Imposte anticipate	424.705		424.705	362.407	62.298
Crediti verso altri	192.994		192.994	83.238	109.756
TOTALE	2.682.142	38.868	2.643.274	3.095.248	- 451.974

1. Crediti verso clienti

Si riferiscono a crediti commerciali e comprende anche i crediti per fatture da emettere relativi ai consumi derivanti da somministrazione e prestazioni di servizi di competenza dell'esercizio.

Tutti i crediti indicati sono esigibili entro l'esercizio successivo.

I crediti per fatture da emettere si riferiscono alle rifatturazioni delle prestazioni del servizio di igiene ambientale ai consorzi di filiera dell'anno 2024 ma fatturati nel 2025.

I crediti verso controllanti comprendono i crediti verso i comuni soci dell'azienda per le prestazioni effettuate, fatturate ma non ancora pagate dai comuni stessi.

In riferimento al fondo svalutazione crediti si evidenzia che lo stesso non è stato movimentato nell'anno 2024. Tale fondo al 31.12.2024 è pari a € 38.868.

Fondo svalutazione crediti	Euro
Saldo iniziale al 01.01.2024	38.868
decremento fondo	
incremento fondo	-
Saldo finale al 31.12.2024	38.868

DETTAGLIO VOCI	2024	2023	Differenza
CREDITI VS UTENTI E CLIENTI	161.367,77	138.738,27	22.629,50
CREDITI BOL POS AZBD ROBECCO	7,50	7,50	0,00
CREDITI PER BOLLE FATT. DA EMETTERE	76.522,99	39.439,34	37.083,65
F.DO SVALUTAZIONE CREDITI	-38.776,53	-38.776,53	0,00
FDO SVALUT CREDITI ASM GAS EX SOC CONTROLLATA	-91,46	-91,46	0,00
Totale complessivo	199.030,27	139.317,12	59.713,15

3. Crediti verso imprese collegate

Questa voce evidenzia i crediti verso le società Aemme Linea Ambiente ed Aemme Linea Distribuzione per fatture emesse e per fatture da emettere.

Dettaglio voci	2024	2023	Differenza
AEMME LINEA AMBIENTE SRL	-380,51	225.908,77	-226.289,28
AEMME LINEA DISTRIBUZIONE SRL	34.002,38	48.500,72	-14.498,34
CREDITI PER FAT DA EMET ALA	88.784,99	50.492,30	38.292,69
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE PER RITENUTE GARANZIA 0,50%	930,92	861,04	69,88
CREDITI V/ALD	1,24	1,24	0,00
CREDITI PER FAT DA EMET AMLD	15.528,08	0,00	15.528,08
Totale complessivo	138.867,10	325.764,07	-186.896,97

4. Crediti verso enti controllanti

I crediti verso controllanti comprendono i crediti verso i Comuni soci di ASM srl per servizi e prestazioni effettuate, fatturate ma non ancora pagate dai comuni stessi e per prestazioni ancora da fatturare (fatture da emettere) ai comuni stessi alla data del 31.12.2024.

CREDITI VERSO ENTI CONTROLLANTI	2024	2023	Differenza
COMUNE DI BERNATE TICINO	- 2.213,81	3.090,88	- 5.304,69
COMUNE DI BOFFALORA S/TICINO	42.195,06	27.853,67	
COMUNE DI CORBETTA	4.328,28		4.328,28
COMUNE DI CUGGIONO		141.647,38	- 141.647,38
COMUNE DI MAGENTA	23.160,00	105.962,28	- 82.802,28
COMUNE DI MARCALLO CON CASONE	55.220,58	65.607,37	- 10.386,79
COMUNE DI ROBECCO S/N.	79.214,87	118.453,93	- 39.239,06
COMUNE DI S.STEFANO T.		45.854,24	- 45.854,24
COMUNE DI SEDRIANO	116.999,92	114.694,55	2.305,37
CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE	1.163.209,49	1.329.017,17	- 165.807,68
Totale complessivo	1.482.114,39	1.952.181,47	- 484.408,47

5 bis Crediti tributari

Questa voce accoglie tutti i crediti tributari esistenti nei confronti dello Stato.

CREDITI TRIBUTARI	2024	2023	Differenza
ACCONTO IRAP	33.371,00	0,00	33.371,00
ACCONTO IRES	126.576,00	103.555,00	23.021,00
CRED. V/ER.RIT.FISC.ATT.FINANZ		164.952,56	-164.952,56
CREDITI V/ERARIO DL 31.05.10 art 25	124,45	124,45	0,00
CREDITI V/ERARIO X RIT.FISCAL	10.388,74	4.434,45	5.954,29
CREDITI V/PREVID.E TRIBUTARI	79.557,80	59.086,60	20.471,20
ERARIO C/IRES	-23.822,45	-99.812,80	75.990,35
ERARIO C/IRAP	-20.632,00		
Totale complessivo	205.563,54	232.340,26	-26.776,72

L'ammontare dei crediti tributari con scadenza oltre l'anno è pari a € 47.292. Data la scarsa rilevanza degli impatti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato.

5 ter Imposte anticipate

L'ammontare di questa voce è pari al 31.12.2024 € **424.704**. Il credito per imposte anticipate corrisponde ad imposte prepagate su quote di costo già imputate a conto economico, ma per le quali la deducibilità fiscale è rimandata

ad esercizi futuri. Le attività per imposte anticipate, infatti, sono state rilevate in quanto componenti negativi di reddito e sono deducibili fiscalmente in esercizi successivi.

Nel corso dell'anno 2024 si sono verificate le condizioni per la deducibilità fiscale di oneri, ripresi a tassazione nei precedenti esercizi, per € 180.103, tale fatto ha comportato la riduzione del credito per imposte anticipate per € 43.224

Contestualmente, in applicazione ai dettami del Codice Civile, nel Bilancio 2024, sono stati imputati, a conto economico oneri, la cui deducibilità fiscale è differita ad esercizi successivi, per € 402.826 tale fatto ha comportato l'aumento del credito per imposte anticipate per € 105.522.

La successiva tabella evidenzia i dettagli delle movimentazioni.

IMPOSTE ANTICIPATE			
Ammortamenti indeducibili	226.776	Compensi amministratori 2023 pagati nel 2024	5.764
Compensi amministratori non pagati	8.387	Ammortamento cespiti svalutato	18.109
Accantonamenti premio produzione	167.663	Erogazione premio di produzione	156.230
IRES anticipata dell'anno	96.678	Diminuzione credito IRAP anticipata	-
IRAP anticipata dell'anno	8.844	Diminuzione credito IRES anticipata	43.224

Nella tabella seguente è riportato l'andamento del credito per imposte anticipate.

CREDITO PER IMPOSTE ANTICIPATE	EURO
Saldo iniziale al 01.01.2024	362.406
Accantonamento imposte anticipate anno 2024	105.522
Utilizzo del credito per imposte anticipate	-43.224
Saldo finale al 31.12.2024	424.704
Variazione 2024	62.298

5 quater Crediti verso altri

Il dettaglio di questa voce è di seguito esposto:

CREDITI VERSO ALTRI	2024	2023	Differenza
AMIACQUE C/CESSIONE	0,04	0,04	0,00
ANTICIPO FORNITORI	48.360,23	28.293,75	20.066,48
CCP SPECIALE AFFRANCATURA	1.039,56	1.039,56	0,00
CEDOLA IN CORSO DI MATURAZIONE	1.106,64		1.106,64
CREDITI PER BOLLE E FATTE EMET	0,01	0,01	0,00
CREDITI V/AMGA	643.198,77	643.198,77	0,00
CREDITI V/ENTI PREVIDENZIALI E ERARIALI	2.542,28	2.542,28	0,00
CREDITI V/PERSONALE DIPENDENTE	169,35	41,82	127,53
CREDITI V/SOCIETA' IN LIQUIDAZ	577,95	577,95	0,00
DEBITORI DIVERSI	104.034,73	32.470,60	71.564,13
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEJUSSIO	10.900,00	12.930,00	-2.030,00
F.D.O SVALUTAZIONE ESCROW	-643.198,77	-643.198,77	0,00
NOTE DI ACCREDITO DA RICEVERE	14.014,83	1.371,14	12.643,69
PARCELLE DA RICEVERE	10.248,00	3.971,10	6.276,90
Totale complessivo	192.993,62	83.238,25	109.755,37

Il conto parcelle da ricevere, si riferisce a prestazioni di professionisti ancora da saldare la cui competenza economica è da addebitarsi all'esercizio in chiusura.

Con riferimento all'operazione di cessione della partecipazione di Aemme Linea Energie, in base al contratto stipulato fra l'acquirente e le parti venditrici (AMGA Legnano SpA, AMAGA Abbiategrasso SpA ed ASM srl), l'importo relativo ai crediti era stato corrisposto da Aemme Linea Energie mediante il deposito su un conto corrente vincolato di cui la quota di competenza di ASM era pari a € **699.094,73**, poi ridottosi a € 643.198,77 per effetto di parziali incassi.

Data la difficile recuperabilità di tali crediti, nell'esercizio 2012 le tre società venditrici hanno ritenuto opportuno stanziare un fondo svalutazione crediti dedicato, pari a complessivamente € 1.886.976,80. La quota di competenza di ASM srl è pari a € 323.616,52. Tale svalutazione è stata effettuata sulla base dei riscontri ottenuti nei primi mesi di attività di recupero, in accordo con le altre due società (AMGA Legnano ed AMAGA Abbiategrasso).

Nell'anno 2013 si era proceduto con un ulteriore accantonamento pari a € 355.000. Dal 2014 non sono stati fatti accantonamenti al conto escrow e, dopo il

giroconto effettuato ed evidenziato nel bilancio 2015, alla voce “crediti v/utenti e clienti” il fondo ammontava, al 31.12.2015, a € 678.617.

Nell’anno 2016 si è diminuito il fondo escrow di € 35.417,90 a seguito di incassi di crediti effettuati da AMGA, di competenza di ASM srl.

Nell’anno 2022 il fondo non si è movimentato in quanto non ci sono stati incassi di crediti e, pertanto, il suo ammontare è rimasto pari a € 643.198,77.

L’aumento del conto “anticipo fornitori” è da imputare a prestazioni di competenza dell’anno 2025 ma fatturate nell’anno 2024. L’aumento del conto “debitori diversi” è da imputare a maggiori fatturazioni di prestazioni di competenza dell’anno 2024 ma incassati nell’anno 2025 e ad alcune partite in riconciliazione con alcuni fornitori.

Il debito oltre 12 mesi è pari a € 3.955.

III ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2024	1.006.599
31.12.2024	2.035.918
DIFFERENZA	1.029.319

Nel corso dell’anno 2024 sono proseguite le due gestioni patrimoniali costituite da titoli governativi italiani e europei (Francia, Spagna e Germania) con Banca Sella Patrimonio e Monte dei Paschi di Siena a cui si è aggiunta una nuova gestione patrimoniale con Monte dei Paschi di Siena. Il valore complessivo al 31.12.2024 è pari a € **2.035.918**.

Si precisa che, come previsto dal Ministero dell’Economia e delle Finanze con decreto 14.09.2023, non sono state calcolate minusvalenze da valutazione dei titoli, laddove necessario, per un importo complessivo di € **734,42** Pertanto tutti i titoli sono stati valutati in base al loro valore di iscrizione anziché in base al valore di realizzazione desumibile dall’andamento del mercato.

IV DISPONIBILITA' LIQUIDE

Sono costituite da depositi bancari e postali e da denaro giacente presso la cassa aziendale.

Depositi bancari e postali

Descrizione		2024	2023	Differenza
BANCA	ALLIANZ BANK C/C 010570940721	1.166,46		1.166,46
	BANCA C/C ORDINARIO MPS 61245582	1.616.962,21	707.136,23	909.825,98
	BANCA C/C PARGHEGGI MPS 1430344	32.012,13	31.215,09	797,04
	BANCA C/C SOSPESO MPS 1430344 POS	-8.502,90	-335,50	-8.167,40
	BANCA FIDEURAM C/C 228927-I	500.950,63	499.957,84	992,79
	BANCA GENERALI C/C CC8000839587	98.650,61	89.272,86	9.377,75
	Banca Patrimoni Sella & C cc 0652818229410	703,07	913,09	-210,02
	CREDIT AGRICOLE CC 30949388 già CREVAL C/C 99209	46.092,03	105.053,63	-58.961,60
	CREDITI V/ALTRI PER FINANZIAMENTI	9.885,72	9.885,72	0,00
	CREDITI V/ISTITUTI DI CREDITO	24.077,76	6.641,31	17.436,45
	DEBITI V/ISTITUTI DI CREDITO	-1.440,30	-550,74	-889,56
BANCA Totale		2.320.557,42	1.449.189,53	871.367,89
CASSA	CASSA PARCHEGGI TRANSITORIO	16.847,70	5.195,40	11.652,30
	CASSA PARCHEGGIO OSPEDALE	2.062,00	2.062,00	0,00
	FONDO CASSA	933,79	870,05	63,74
	VALORI BOLLATI Euro 0,52	0,26	0,26	0,00
	VALORI BOLLATI Euro 16,00	340,80	100,80	240,00
	VALORI BOLLATI Euro 2,00	1,81	1,81	0,00
CASSA Totale		20.186,36	8.230,32	11.956,04
Totale complessivo		2.340.743,78	1.457.419,85	883.323,93

Le disponibilità liquide sono dovute alle giacenze sui c/correnti in banca ed in posta. L'aumento rispetto all'anno 2023 è dovuto, in parte, all'aumento di debiti verso enti controllanti e imprese collegate oltre allo smobilizzo di parte di investimenti in attività finanziarie e altri titoli effettuati nel corso dell'anno 2024.

I crediti v/altri finanziamenti si riferiscono ad un deposito postale (libretto) stipulato con Poste Italiane nel mese di febbraio 2018. Dal mese di luglio 2018 gli incassi contanti dei parcheggi transitano su c/c di Credit Agricole (ex Credito Valtellinese Creval)

La voce “denaro e valori di cassa” si riferisce, oltre al denaro contante e valori bollati, anche agli importi degli scassettamenti dei parcometri dei parcheggi, non ancora accreditati sul c/c bancario alla data del 31.12.2024.

D. RATEI E RISCONTI

1 Ratei attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2024	6.547
31.12.2024	5.988
DIFFERENZA	- 559

I ratei attivi si riferiscono al conteggio degli interessi al 31.12.2024 di titoli le cui cedole scadono nell'anno 2025.

2 Risconti attivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2024	43.033
31.12.2024	206.014
DIFFERENZA	162.981

I risconti attivi si riferiscono a costi anticipati per prestazioni eseguite e già fatturate ma di competenza, in parte, negli anni successivi quali alcuni costi di telefonia e vigilanza sede.

Tra le voci più rilevanti fra i risconti attivi sono compresi anche i diritti di segreteria e le polizze fidejussorie a garanzia dei contratti pluriennali con i Comuni soci ed al pagamento anticipato dei canoni di noleggi dei mezzi del servizio di igiene ambientale e di acconti per l'acquisto di alcuni autoveicoli in consegna nell'anno

2025 al fine di poter usufruire dei benefici dell'industria 4.0 e del canone del programma della sanzioni dei parcheggi.

PASSIVO

A. PATRIMONIO NETTO

Il patrimonio netto ammonta a **€ 23.829.792** ed è così composto:

I CAPITALE SOCIALE

Il capitale sociale determinato in **€ 16.307.585** è diviso in quote di un Euro o suoi multipli ed è attribuito ai soci nelle seguenti proporzioni al 31.12.2023.

COMUNE	QUOTE DI PARTECIPAZIONE	VALORE NOMINALE
Bernate T.	3,02	492.489,07
Boffalora T.	8,96	1.461.159,62
Corbetta	0,27	44.030,48
Cuggiono	0,03	5.000,00
Magenta	61,87	10.089.287,39
Marcallo	5,31	865.932,76
Mesero	7,22	1.177.407,64
Ossona	3,21	523.473,48
Robecco s/N.	6,14	1.001.285,72
Sedriano	0,03	5.000,00
S. Stefano	3,94	642.518,85
Totale	100	16.307.585,01

IV RISERVA LEGALE

Questa voce al 31.12.2024 è pari a **€ 713.084**.

V RISERVE STATUTARIE

Questa voce, il cui ammontare complessivo è pari a **€ 4.753.954** è così suddivisa:

• Fondo rinnovo impianti	1.451.828
• Fondo finanziamento sviluppo investimenti	3.289.202
• Altre	12.924

VI ALTRE RISERVE

Questa voce, si riferisce alla riserva straordinaria per € **975.822**, alla riserva da conferimento prevista dall'art. 115 del TUOEL n. 267/2000 per € **874.159**, derivante dal recepimento dei valori indicati nella perizia giurata di stima, deliberato dall'Assemblea dei soci nella seduta del 28.07.2005 con verbale n. 3 e all'avanzo di fusione di ASM GAS srl in ASM srl per € **188.603**. La riserva di conferimento era pari, al 01.01.2012, a € 2.574.159 ed è stata distribuita ai soci per € 1.700.000, come da delibera assembleare n. 4 del 23.11.2012.

IX UTILE D'ESERCIZIO

L'utile d'esercizio indicato complessivamente per l'azienda, al netto delle imposte dell'esercizio in € **16.586**.

Prospetto rappresentativo dei movimenti delle voci di Patrimonio Netto

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserve statutarie	Altre riserve	Avanzo di fusione	Risultato di esercizio	Totale
Al 01.01.2023	16.307.585	686.586	5.920.435	1.849.980	188.603	360.018	25.313.207
Altre variazioni							
Copertura perdita							-
Distribuzione ai soci							-
Destinazione risultato anno 2022		18.001	342.017			(360.018)	-
Distribuzione ai soci			(500.000)				(500.000)
Riserva da arrot.							-
Aumento capitale sociale							-
Risultato 2023						169.950	169.950
Al 31.12.2023	16.307.585	704.587	5.762.452	1.849.980	188.603	169.950	24.983.157
Destinazione risultato 2023							
Destinazione risultato anno 2023		8.498	161.452			(169.950)	-
Distribuzione ai soci			(1.169.950)				(1.169.950)
Altre riserve							
Altre variazioni							
Riserva da arrot							
Risultato 2024						16.586	16.586
Al 31.12.2024	16.307.585	713.085	4.753.954	1.849.980	188.603	16.586	23.829.793

Prospetto relativo alla possibilità di utilizzo e di distribuzione delle voci di Patrimonio Netto

Natura	Importo esercizio 2024	Possibilità di utilizzo	Quota disponibile
Capitale	16.307.585		
Riserva da conferimento	874.159	A,B,C	874.159
Riserva legale	713.085	A,B	713.085
Riserve statutarie	4.753.954	A,B,C	4.753.954
Riserva straordinaria	975.821	A,B,C	975.821
Avanzo di fusione	188.603	A,B,C	188.603
Riserva da arrotondamenti			-
Totale	23.813.207		7.505.622

A: Aumento di capitale
 B: Per copertura perdita
 C: per distribuzione ai soci

Utilizzazioni delle voci del patrimonio netto degli ultimi 3 esercizi

Natura/Descrizione	Utilizzi 2024		Utilizzi 2023		Utilizzi 2022	
	Copertura perdite	Altre ragioni	Copertura perdite	Altre ragioni	Copertura perdite	Altre ragioni
Capitale	-	-	-	-	-	-
Riserva conferimento						
Riserva legale	-	-	-	-	-	-
Riserve statutarie		1.169.950		500.000		500.000
Riserva straordinaria	-	-	-	-	-	-
Riserve di rivalutazione						
Totale	-	1.169.950	-	500.000	-	500.000

L'utilizzo è rappresentato, per l'anno 2022, dalla distribuzione ai soci di riserve, così come da delibera dall'Assemblea dei soci di ASM srl del 29.06.2022, con verbale n. 9. Per l'anno 2023 l'utilizzo è rappresentato, dalla distribuzione ai soci di riserve, così come da delibera dall'Assemblea dei soci di ASM srl del 22.06.2023, con verbale n. 6. Per l'anno 2024 l'utilizzo è rappresentato, dalla

distribuzione ai soci di riserve, così come da delibere dall'Assemblea dei soci di ASM srl del 19.03.2024, con verbale n. 3, e del 10.09.2024, con verbale n. 10.

Le riserve da pagare al 31.12.2024 ai soci sono pari a € 883.650,34.

B. FONDI PER RISCHI ED ONERI

2 Fondo imposte differite

Il rispetto del principio di competenza impone di accantonare nel bilancio l'onere per imposte che gravano sulle differenze temporanee. Le imposte della società sono state calcolate tenendo conto dell'ammontare di tutte le differenze temporanee generate dall'applicazione di norme fiscali e applicando le aliquote in vigore al momento in cui tali differenze sono sorte.

Nel corso dell'anno 2024 non ci sono stati utili da partecipare, accertati nel corso dell'anno e non incassati, per cui non si è proceduto con alcun accantonamento al fondo.

Non si sono effettuate movimentazioni del fondo per imposte differite nel corso dell'anno 2024 per cui il saldo al 31.12.2024 è rimasto pari a € 1.310.

4 Altri fondi (Fondo rischi ed oneri)

In questa voce vengono compresi i fondi rischi ed oneri, fondi contenziosi e fondi spese future. Si riferiscono ad accantonamenti per probabili spese future connesse a vari contenziosi per i quali sono incerti o la data di sopravvenienza o l'ammontare dell'esborso monetario.

La successiva tabella riepiloga l'ammontare dei fondi in essere al 31.12.2024.

ALTRI FONDI	2024	2023	differenza
Fondo rischi ed oneri			
Contenzioso Erga 5 bis	10.000,00	10.000,00	-
Fornitura led Comune di Corbetta	25.201,00	25.201,00	-
Totale fondo rischi ed oneri	35.201,00	35.201,00	-
Fondo rischi per contenziosi	86.791,00	86.791,00	-
Fondo spese future	167.663,18	156.230,00	11.433,18
Saldo finale altri fondi	289.655,18	278.222,00	11.433,18

Di seguito una breve descrizione delle poste che costituiscono i fondi.

Fondo rischi e oneri

Contenzioso Erga Cinque S.r.l

Questo fondo è stato costituito nel corso dell'anno 2012 con un accantonamento al fondo rischi per € 171.500 operato in via prudenziale a fronte dei rischi connessi al pagamento di indennizzi richiesti da Erga Cinque S.r.l. per presunta violazione di garanzie contenute nel contratto di cessione dell'80% della partecipazione in AEMME Linea Energie S.p.A. da parte della Società, pro quota e unitamente ad altri venditori (Amga Legnano e AMAGA Abbiategrasso S.p.A.) perfezionato il 3 aprile 2013.

Il contratto di cessione, in conseguenza della violazione delle dichiarazioni e delle garanzie contrattualmente rilasciate, prevedeva un limite massimo di indennizzo (fatti salvi i casi di legge di cui all'articolo 1229 c.c.) di Euro 1.000.000,00, da suddividersi, pro quota, tra la nostra società, Amga Legnano e Azienda Multiservizi Abbiatense Gestioni Ambientali S.p.A, nel rispetto della quota di partecipazione ceduta; individuandosi pertanto nel 17,15% la quota di spettanza di ASM srl (€ 171.500).

In data 02.01.2018, è stata pronunciata, da parte del Tribunale di Milano, la Sentenza n. 8/2018 pubblicata il 02/01/2018 RG n. 27552/2013 alla quale è riunita la n. 70312/2013 R.G., entrambe promosse da ERGA CINQUE Srl. Tale sentenza ha evidenziato quanto segue:

- ha accolto (parzialmente) le ragioni di parte attrice Erga Cinque;

- ha riconosciuto l'applicabilità del limite di indennizzo (cap) di € 1.000.000 contrattualmente previsto, escludendo la configurabilità in capo ad AMGA SpA, ASM Srl ed AMAGA SpA di profili di dolo o colpa grave;
- non ha ritenuto fondate le domande di manleva svolte da AMGA SpA, ASM Srl ed AMAGA SpA nei confronti di PRICEWATERHOUSECOOPERS S.P.A. (PWC).

Stante quanto precede, a fronte di una domanda complessiva di oltre 3,6 milioni di euro, AMGA SpA, ASM Srl ed AMAGA SpA sono state condannate (ciascuna in percentuale alla partecipazione ceduta) a corrispondere:

- ad Erga Cinque: un indennizzo di € 1.000.000,00, oltre interessi legali dalla notifica della citazione (2013), nonché le spese legali (compensate per un terzo) pari a € 35.000,00 oltre accessori;
- alle altre parti processuali (PWC ed ex amministratori): le spese legali pari a complessivi € 80.000 oltre accessori.

Considerato quanto sopra esposto il fondo rischi Erga 5 di € 171.500, corrispondente alla quota parte di spettanza di ASM srl del limite massimo di indennizzo del contratto di cessione è stato svincolato in data 16.02.2018. A seguito dei ricorsi presentati da Erga Cinque S.r.l. ("Erga 5") contro le parti venditrici, nell'anno 2014 si era convenuto di operare un ulteriore accantonamento (Erga 5 bis). Tale fondo, che ammontava a € 260.000 al 31.12.2017 nel corso dell'anno 2018 è stato utilizzato per il pagamento di alcune spese post sentenza. Nel corso dell'esercizio 2019, pur essendo il contenzioso ormai concluso, si è valutato di mantenere l'accantonamento in essere considerate le spese processuali previste dalla sentenza e non ancora pagate al 31 dicembre 2019. Nel corso dell'esercizio 2020, il fondo è stato utilizzato per € 5.446,38 per il pagamento delle spese dell'imposta di registro della Sentenza n. 8/2018 ed è stato girato a sopravvenienza attiva per € 101.791 in quanto ritenuto eccedente rispetto agli eventi cui era destinato, ad eccezione di € 10.000 destinati alla copertura di spese legali residue. Nell'anno 2024 il fondo non è stato movimentato.

Fornitura led Comune di Corbetta

Tale fondo è stato costituito nel corso dell'anno 2016 per € 25.201 a seguito di un accantonamento per un possibile riconoscimento di pari importo al Comune di Corbetta relativo al contratto di fornitura e posa led presso le scuole e la sede municipale.

Fondo rischi e contenziosi

Questo fondo è stato costituito principalmente per far fronte a riconciliazioni e contestazioni in corso. L'ammontare al 31.12.2019 è pari a € 100.000, ritenuto congruo per coprire i potenziali rischi allo stato attuale.

Nel corso dell'anno 2019 il fondo è stato utilizzato per € 2.998,10 e nell'anno 2020 è stato girato a sopravvenienza attiva per € 13.209 in quanto ritenuto eccedente rispetto agli eventi a cui erano destinato al 31.12.2020.

Nel corso dell'anno 2022 è stato incrementato per € 9.795,8 a seguito di soccombenza in una causa di lavoro quali spese legali di controparte, utilizzato poi nel corso dell'anno 2023. Il valore residuo al 31.12.2024 è pari a € 86.791.

Fondo spese future

Questo fondo accoglie gli accantonamenti per il premio di risultato e per gli obiettivi del personale dipendente. L'ammontare al 31.12.2024 è pari a € 167.663,18.

Tale cifra rappresenta la miglior stima possibile alla data di chiusura del bilancio; l'importo che verrà effettivamente corrisposto verrà calcolato in maniera certa solo dopo la chiusura del bilancio e verrà corrisposta nel corso dell'anno 2025.

C. TRATTAMENTO DI FINE LAVORO SUBORDINATO

Il fondo TFR, il cui accantonamento è stato effettuato ai sensi dell'art. 2120 del Codice Civile, al 01.01.2024 ammontava, al netto del credito tesoreria c/inps, a € **57.521** ed al 31.12.2024 ammonta a € **58.631**.

I movimenti del fondo sono evidenziati nella successiva tabella:

TOTALE TFR AL 01.01.2024	ACCANTONAMENTO 2024	DECREMENTO 2024	TOTALE TFR AL 31.12.2024
57.521	125.025	123.916	58.631

D. DEBITI

Il dettaglio ed il confronto con l'anno precedente è il seguente:

	Debiti	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza
5	Debiti v/altri finanziatori	-	-	-
7	Deb.v/fornitori	1.296.954	1.079.110	217.844
9	Debiti v/imprese controllate			-
10	Debiti v/imprese collegate	4.761	4.761	-
11	Debiti v/controlanti	1.165.261	637.430	527.831
12	Debiti tributari	77.548	70.973	6.576
13	Debiti v/Istituti previdenza e sicurezza sociale	219.384	179.692	39.691
14	Altri debiti	190.279	198.251	- 7.972
	Totale Euro	2.954.187	2.170.218	783.970

5. Altri finanziatori

Al 31.12.2024 non risultano in essere debiti per mutui verso enti finanziatori.

7. Debiti verso fornitori

La variazione rispetto all'anno precedente è la seguente

	TOTALE Euro
01.01.2024	1.079.110
31.12.2024	1.296.954
DIFFERENZA	217.844

Essi vengono suddivisi in due gruppi:

debiti per fatture pervenute per € 902.988,27
debiti per fatture da ricevere per € 393.965,68

10. Debiti v/imprese collegate

Il saldo di questa voce, al 31.12.2024, è pari a **€ 4.761.**

11. Debiti verso enti controllanti

Questa voce evidenzia i debiti verso i Comuni soci per il riconoscimento di dividendi e per debiti derivanti da cessione di beni e prestazioni di servizi e per debiti conto anticipi generati dai contratti EPC (efficientamento energetico).

Debiti verso controllanti	2024	2023	Differenza
CLIENTI COMUNE BERNATE C/ANTICIPI	28.500,00	28.500,00	-
CLIENTI COMUNE BOFFALORA C/ANTICIPI	25.993,46	25.993,46	-
CLIENTI COMUNE MARCALLO C/ANTICIPI	65.883,56	74.899,96	- 9.016,40
DEBITI V/SOCI C/DIVIDENDI	883.650,34	358.450,34	525.200,00
FATTURE DA RICEVERE DA CONTROL	606,96	1.167,72	- 560,76
FATTURE DA RICEVERE DA CONTROLLANTI	160.626,83	148.418,83	12.208,00
Totale complessivo	1.165.261,15	637.430,31	527.830,84

12. Debiti tributari

In questo raggruppamento si evidenziano debiti per imposte certe e determinate quali le imposte sul reddito del personale dipendente, i debiti per canoni demaniali dei pozzi, i debiti verso l'erario per le imposte ed iva.

DEBITI TRIBUTARI	2024	2023	Differenza
ACCONTO IRAP		- 29.939,00	29.939,00
BOLLO ASSOLTO IN MODO VIRTUALE	14,00	6,00	8,00
DEBITI V/AMM.LE PROV.LE TIA	3.816,63	3.816,63	-
DEBITI V/IRPEF ADD.LE COM.LE	- 698,40	- 698,40	-
DEBITI V/IRPEF ADD.LE REG.LE	35,72	28,70	7,02
DEBITI V/IRPEF COD 1001	73.070,47	63.418,13	9.652,34
DEBITI V/IRPEF COD 1012	67,77	67,77	-
DEBITI V/IRPEF COD.1040	1.981,64	2.705,75	- 724,11
DEBITI V/IRPEF COD.1053	217,28	- 0,02	217,30
DEBITI V/IRPEF COD.1713	- 0,01	- 0,01	-
ERARIO C/IMP.SOSTIT.TFR	331,93	- 3.551,56	3.883,49
ERARIO C/IRAP		33.371,00	- 33.371,00
ERARIO C/IVA MENSILE	- 1.147,88	1.888,49	- 3.036,37
IVA acquisti in split payment	- 0,30	- 0,30	-
IVA c/corrispettivi mensile	- 0,02	- 0,02	-
IVA C/VENDITE E PREST.IN SOSP.	- 140,86	- 140,86	-
IVA C/VENDITE E PREST.MENSILE	0,30	0,30	-
IVA da giroconto SPLIT PAYMENT	1.844,93		1.844,93
IVA vendite in split payment	- 1.844,93		- 1.844,93
Totale complessivo	77.548,27	70.972,60	6.575,67

13. Debiti verso Istituti di Previdenza e sicurezza sociale

In questo raggruppamento si evidenziano i debiti verso gli Istituti Previdenziali per trattenute c/dipendenti ed oneri sociali sulle retribuzioni del mese di dicembre 2024.

DEBITI VERSO ISTITUTI DI PREVIDENZA E SICUREZZA SOCIALE	2024	2023	Differenza
CONVERSIONE PREMIO RISULT EROGATO voce FW0 Edenred WELFARE DIP ENERGIA	2.734,32 €	1.224,16 €	1.510,16
CONVERSIONE PREMIO RISULT EROGATO voce FW0 Edenred WELFARE DIP IG AMB	531,00 €	1,57 €	529,43
DEBITI PER CONTR.SU MENS.DIFF.	38.472,36 €	37.525,96 €	946,40
DEBITI V/ FDO PEGASO	8.648,45 €	8.151,70 €	496,75
DEBITI V/FASDA	2.535,00 €	2.222,50 €	312,50
DEBITI V/FASI	1.372,76 €	147,80 €	1.224,96
DEBITI V/FASI OPEN	963,50 €	725,75 €	237,75
DEBITI V/INA ASSITALIA/GENERALI	0,02 €	0,02 €	-
DEBITI V/INAIL	10.193,89 €	7.942,97 €	2.250,92
DEBITI V/INPDAP	16.805,33 €	15.344,01 €	1.461,32
DEBITI V/INPS	76.163,39 €	62.785,48 €	13.377,91
DEBITI V/INPS X TFR	2.945,29 €	6.089,24 €	- 3.143,95
DEBITI V/PREMUNGAS	- 0,05 €	- 0,05 €	-
DEBITI V/PREVIAMBIENTE	8.801,85 €	6.839,39 €	1.962,46
DEBITI V/PREVINDAI	4.583,22 €	4.597,49 €	- 14,27
PIATTAFORMA WELFARE EDENRED RESTI AZIENDA PREMIO RISULTATO DIP ENERGIA		1.684,64 €	- 1.684,64
PIATTAFORMA WELFARE EDENRED RESTI AZIENDA PREMIO RISULTATO DIP ENERGIA cod INAZ FW1	2.585,39 €		2.585,39
PIATTAFORMA WELFARE EDENRED RESTI AZIENDA PREMIO RISULTATO DIP IG AMB		2.226,92 €	- 2.226,92
PIATTAFORMA WELFARE EDENRED RESTI AZIENDA PREMIO RISULTATO DIP IG AMB cod INAZ FW1	4.453,07 €		4.453,07
PREMIO DI RISULTATO RESTI WELFARE SANITARIO TERRITORIALE DIP ENERGIA	10.041,15 €	5.745,54 €	4.295,61
PREMIO DI RISULTATO RESTI WELFARE SANITARIO TERRITORIALE DIP IG AMB	27.553,60 €	16.437,08 €	11.116,52
Totale complessivo	219.383,54	179.692,17	39.691,37

Con gli accordi di secondo livello relativi ai premi di risultato è stata inserita la possibilità per i lavoratori, di decidere di convertire in Welfare una quota del proprio premio che viene gestita attraverso una piattaforma dedicata.

Gli importi oggetto di “opzione welfare” andranno a costituire una voce di credito “welfare” per il dipendente trasformandosi via via, attraverso la piattaforma informatica, in beni e servizi welfare di interesse del dipendente, fruibili in modalità diretta o come rimborso della spesa anticipatamente sostenuta.

Ciò in coerenza con quanto previsto dalla normativa in materia, in particolare con riferimento alla casistica agevolata prevista dall’art. 51 TUIR, nel cui ambito rientra un’ampia gamma di voci, dalla sanità e previdenza integrativa, fino ai servizi con finalità di educazione, istruzione, ricreazione, culto e assistenza sociale (comma 2 lett. A, f, f bis, f ter, f quater), ovvero fringe benefits entro i limiti di cui all’art. 51 TUIR comma 3.

Per quanto riguarda l'azienda tali importi costituiscono un debito nei confronti dei dipendenti.

14. Altri debiti

Questa voce comprende tutte le tipologie di debiti non evidenziate nelle voci precedenti.

I debiti verso dipendenti per retribuzioni differite si riferiscono alle ferie maturate e non godute, alla quota relativa alla 14 mensilità maturata nell'anno 2024; i debiti verso personale dipendente si riferiscono alle competenze maturate al 31.12.2024 liquidate nel mese di gennaio 2025ANNO.

La voce "creditori diversi" è rappresentata dai contributi esonerativi disabili e da retrocessioni da contributi da GSE.

Il debito oltre i 12 mesi è pari a **€ 2.600** e si riferisce a depositi cauzionali.

La successiva tabella illustra, in maniera analitica, la scomposizione della voce "altri debiti".

Dettaglio altri debiti

Altri debiti	2024	2023	Differenza
ARROTOND SU BOLLETTE ASM GAS SEX SOC CONTROLLATA	49,60 €	49,60 €	- €
ARROTONDAMENTI SU BOLLETTE	138,42 €	138,42 €	- €
ARROTONDAMENTI SU RETRIBUZIONI	- 15,65 €	- 17,10 €	1,45 €
CREDITORI DIVERSI	24.075,80 €	29.983,54 €	- 5.907,74 €
DEBITI BOL NEG AZBC ROBECCO	83,00 €	83,00 €	- €
DEBITI V/ Vodafone Omnitel	341,81 €	341,81 €	- €
DEBITI V/CONFEDER.SINDACALI	912,36 €	862,09 €	50,27 €
DEBITI V/PERSONALE DIPENDENTE	7.116,53 €	7.116,53 €	- €
DEBITI V/PERSONALE X MENS.DIF	148.725,77 €	143.543,82 €	5.181,95 €
DEBITI V/TELECOM SPA	2,04 €	2,04 €	- €
DEBITI V/TELEPASS TPAY	2.726,84 €	6.149,33 €	- 3.422,49 €
DEPOSITI CAUZIONALI FIDEIUSSIO	2.600,00 €	2.600,00 €	- €
DIPENDENTI C/CESSIONE STIPENDI E PIGNORAMENTO	3.899,21 €	5.818,26 €	- 1.919,05 €
INCASSI NON DOVUTI DA RIMB.	1.622,04 €	1.622,04 €	- €
PERSONALE C/RETRIBUZ.DA RIPAR	- 1.998,34 €	- 42,24 €	- 1.956,10 €
TRANSITORIO GIROCONTO PER REVERSE CHARGE	0,03 €	0,03 €	- €
Totale complessivo	190.279,46	198.251,17	- 7.971,71

E. RATEI E RISCONTI

Trattasi di costi e ricavi rilevati nel corso dell'esercizio in chiusura ed imputati a conto economico in base al principio della relativa competenza temporale.

1 Ratei passivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2024	48.382
31.12.2024	48.382
DIFFERENZA	-

I ratei passivi si riferiscono al rimborso di debiti del periodo 2018-2020.

2 Risconti passivi

SERVIZIO	Totale Euro
01.01.2024	1.074.867
31.12.2024	880.107
DIFFERENZA -	194.760

I risconti passivi si riferiscono, per la maggior parte, a contributi in conto impianti pari a € 714.083 nell'ex servizio acquedotto, € 3.692,60 nel servizio calore, € 10.790 per il servizio patrimonio (per un risconto passivo del diritto di superficie per l'utilizzo del terreno del pozzo di via Crivelli e credito fiscale legge 178/2000, al netto della quota di ricavo di competenza dell'anno 2024).

Nel global service l'importo di € 9.461 si riferisce agli abbonamenti sottoscritti e pagati nell'anno 2024 ma di competenza dell'anno 2025.

Per il servizio di igiene ambientale l'ammontare dei risconti passivi al 31.12.2024 è pari a € 143.314,36 così suddivisi:

- con riferimento all'iscrizione dei risconti passivi per un credito fiscale Industria 4.0 si evidenzia che la quota residua, al netto della quota di ricavo di competenza dell'anno 2024 ammonta a € 139.517,08;
- con riferimento al credito fiscale legge 178/2000 il valore del riscontro passivo, al netto della quota di ricavo di competenza dell'anno 2024, è pari a € 3.797,28.

**IMPEGNI, GARANZIE E PASSIVITA' POTENZIALI NON RISULTANTI
DALLO STATO PATRIMONIALE**

Fidejussioni v/terzi	Importo
COMUNE DI MAGENTA	23.500
COMUNE DI MAGENTA	9.205
COMUNE DI ROBECCO	38.159
COMUNE DI MAGENTA	10.500
COMUNE DI MARCALLO	7.371
COMUNE DI MARCALLO	13.963
MINISTERO DELL'AMBIENTE	51.646
COMUNE DI CASTANO PRIMO	4.053
TOTALE	158.397

Fidejussioni conto/terzi	Importo Euro
Sicuritalia IVRI Spa	6.592
TOTALE	6.591,60

CONTO ECONOMICO

Ai fini della redazione della nota integrativa del presente bilancio si precisa quanto segue:

- I costi e ricavi imputabili al servizio acquedotto (altri proventi c/impianti, ammortamenti ed oneri finanziari su mutui) rimasti in capo ad ASM srl, sono stati allocati sull'attività relativa al patrimonio.
- Il servizio energia comprende i costi/ricavi del servizio calore e quelli derivanti dall'attività di Esco;
- La colonna del global service comprende i servizi verde, global service, cassette dell'acqua, servizi cimiteriali, parcheggi pubblici a pagamento.
- Al fine di una comparazione omogenea dei dati, anche i bilanci precedenti sono stati riclassificati sia in funzione della suddivisione dei servizi aziendali, sia a seguito dell'entrata in vigore del D. Lgs n. 139/15, attuativo della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di riforma di bilancio.

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

1 RICAVI

1a Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	1.309.194	1.299.163	1.227.000	82.194
Global service	1.034.078	1.147.317	1.002.000	32.078
Igiene ambientale	4.242.943	3.959.824	4.200.070	42.873
Partecipate	-	-	-	-
Patrimonio	-	-	-	-
Totale	6.586.216	6.406.304	6.429.070	157.146

Trattasi di ricavi relativi alla gestione caratteristica dell'azienda, riportati al netto dei resi, sconti, abbuoni e premi, così come previsto dall'art. 2425 bis del Codice Civile.

Si evidenzia che è stato applicato il criterio della competenza nella determinazione dei valori e dei quantitativi fatturati, come previsto dai vigenti principi contabili.

Gli scostamenti con il bilancio consuntivo dell'anno precedente sono dovuti, nel servizio energia a maggiori lavori sugli impianti termici extra contratto eseguiti per conto dei Comuni e alla gestione degli impianti del Comune di Castano Primo.

Nel servizio global service la diminuzione dei ricavi rispetto al consuntivo 2023, è da attribuire principalmente alla mancata gestione del servizio verde a Boffalora e a minori corrispettivi per la gestione del servizio global service.

Con riferimento al servizio parcheggi si rileva una lieve diminuzione degli incassi come evidenziato nella tabella sottostante.

RIEPILOGO INCASSI	EURO anno 2022	EURO anno 2023	EURO anno 2024	differenza 2024/2023
Parcometri	177.173,98	198.249,15	179.471,39	- 18.777,76
Cassa Ospedale	13.394,07	307,38	-	- 307,38
Abbonamenti	30.236,28	35.716,05	39.567,87	3.851,82
Ricavi da app	24.822,29	39.495,21	50.166,13	10.670,92
Ricavi da gratta e sosta				-
TOTALE INCASSI	245.626,62	273.767,79	269.205,39	- 4.562,40

L'aumento dei ricavi rispetto al consuntivo 2023 per il servizio di igiene ambientale è dovuto, oltre alla gestione del servizio a Marcallo con Casone per tutto l'anno 2024 (la gestione era stata avviata il 01.03.2023) all'adeguamento dei piani finanziari secondo le deliberazioni ARERA vigenti.

Gli scostamenti con il bilancio preventivo sono dovuti, nel servizio energia, alla fatturazione di alcune prestazioni a favore dei comuni soci per lavori eseguiti.

Nel servizio di igiene ambientale lo scostamento rispetto al bilancio di previsione è dovuto all'applicazione delle deliberazioni ARERA in merito ai piani finanziari.

E' utile precisare che tutti i rapporti con i Comuni soci di ASM srl sono disciplinati da specifici contratti/convenzioni e si riferiscono a prestazioni effettuate dall'azienda per le quali la stessa riceve un corrispettivo pattuito dal Comune.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Totale
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI	1.233,95			1.233,95
CORRISP CONDUZ.IMP.CT ROBECCO	44.056,00			44.056,00
CORRISP.BERNATE CONDUZ IMPIANTI	21.912,00			21.912,00
CORRISP.COND.IMPIANTI MAGENTA	260.034,87			260.034,87
CORRISP.CONDUZ.IMPIANTI BOFFAL	67.924,09			67.924,09
CORRISP.CUGGIONO CONDUZ IMPIANTI	108.474,68			108.474,68
CORRISP.MESERO CONDUZ.IMPIANTI	37.849,71			37.849,71
CORRISP.OSSONA CONDUZ.IMPIANTI	57.377,04			57.377,04
RICAVI C/UTENTI	380.619,04			380.619,04
CORRISPETTIVO GLOBAL SERVICE BOFFALORA		45.953,24		45.953,24
RICAVI ORDINARI GLOBAL SERVICE BOFFALORA		27.472,34		27.472,34
RICAVI STRAORDIN. GLOBAL SERVICE BOFFALORA		660,00		660,00
CORRISPETTIVO VERDE MAGENTA		460.394,27		460.394,27
CONTRIBUTI DIFFERENZIATA			140.138,23	140.138,23
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA			38.950,07	38.950,07
CORRISPETTIVO ROBECCO IG AMB			900.694,62	900.694,62
CORRISPETTIVO S.STEFANO IG AMB			635.170,24	635.170,24
VENDITA MATERIALI I.A.			54,06	54,06
CORRISP. MARCALLO CONTRATTO ENERGIA	43.553,95			43.553,95
CORRISPETTIVO SCASSETTAMENTO PARCHEGGI MAGENTA		179.471,39		179.471,39
CORRISPETTIVO ABBONAMENTI PARCHEGGI MAGENTA		39.567,87		39.567,87
CORRISPETTIVO VERDE BERNATE		46.613,80		46.613,80
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI S.STEFANO			4.385,34	4.385,34
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI MARCALLO			230,00	230,00
RICAVI X LAVORI C/UT BOFFALORA	161.488,30			161.488,30
RICAVI X LAVORI C/UTENTI MARCALLO		49.700,00		49.700,00
CORRISPETTIVI CON APP PARCHEGGI MAGENTA		50.166,13		50.166,13
CORRISPETTIVO GLOBAL SERVICE BERNATE		15.736,32		15.736,32
CORRISPET.SERVIZI C/TERZI ROBE			220,00	220,00
RICAVI X LAVORI C/UTENTI MAGENTA	6.838,59			6.838,59
RICAVI X LAVORI C/UTENTI BERNATE		1.091,96		1.091,96
RICAVI STRAORDINARI VERDE MAGENTA		42.014,91		42.014,91
CORRISP. BOFFALORA CONTRATTO ENERGIA	18.228,06			18.228,06
RICAVI X LAVORI C/UTENTI ROBECCO SN	750,00			750,00
RICAVI X LAVORI C/UTENTI MESERO	2.150,00			2.150,00
CORRISPETTIVO SEDRIANO IG AMB			1.564.362,00	1.564.362,00
CORRISPETTIVI SERVIZI C/TERZI SEDRIANO			12.274,20	12.274,20
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA SEDRIANO			38.052,55	38.052,55
CONTRIBUTI DIFF.TA SEDRIANO			161.338,13	161.338,13
CANONE UTILIZZO IMPIANTI FOTOVOLTAICI CORBET	30.603,86			30.603,86
CORRISP. CASTANO PRIMO CONDUZIONE IMPIANTI	59.370,65			59.370,65
CANONE UTILIZZO IMPIANTI FOTOVOLTAICI SEDE ASI	536,57			536,57
CORRISPETTIVO VERDE CUGGIONO		65.000,00		65.000,00
CANONE UTILIZZO IMPIANTI FOTOVOLTAICI MAGENT	6.193,00			6.193,00
CONTRIBUTI DIFF.TA MARCALLO CON CASONE			65.211,41	65.211,41
CORRISPETTIVO MARCALLO CON CASONE IG.AMB			662.646,96	662.646,96
RICAVI VENDITA DIFFERENZIATA MARCALLO CON CASONE			19.215,40	19.215,40
RICAVI ORDINARI GLOBAL SERVICE MARCALLO		7.378,81		7.378,81
RICAVI ORDINARI GLOBAL SERVICE BERNATE		2.857,29		2.857,29
Totale complessivo	1.309.194,36	1.034.078,33	4.242.943,21	6.586.215,90

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata

Dettaglio ricavi da raccolta differenziata (EURO)					
Attività	Comune				
	S.Stefano T.	Robecco sN	Sedriano	Marcallo c/Casone	Totale
Ricavo da vendita					
Ferro	8.310,67 €	10.429,02 €	17.438,59 €	9.178,89 €	45.357,17
Vetro	7.438,90 €	11.645,20 €	19.737,20 €	9.604,81 €	48.426,11
Vetro in lastre	53,30 €	70,98 €	217,36 €	- €	341,64
Olii e grassi vegetali	438,60 €	563,40 €	659,40 €	431,70 €	2.093,10
Ricavo da vendita Totale	16.241,47	22.708,60	38.052,55	19.215,40	96.218,02
Totale complessivo	80.264,60	98.823,70	199.390,68	84.426,81	462.905,79
Contributo	S.Stefano T.	Robecco sN	Sedriano	Marcallo cCasone	Totale
Legno	- €	- €	- €	- €	- €
Carta	11.866,05 €	14.998,31 €	38.902,35 €	20.511,50 €	86.278,21 €
Cartone	15.948,19 €	16.849,83 €	12.715,53 €	- €	45.513,55 €
Plastica	31.999,40 €	38.420,66 €	98.036,97 €	42.311,04 €	210.768,07 €
Plastiche dure	- €	- €	- €	- €	- €
RAEE	1.876,96 €	3.859,36 €	7.458,23 €	1.617,36 €	14.811,91 €
Pile e batterie	927,39 €	939,79 €	1.418,63 €	771,51 €	4.057,32 €
Capsule di alluminio	480,00 €	- €	- €	- €	480,00 €
Bioplastica	925,14 €	1.047,15 €	2.806,42 €	- €	4.778,71 €
Contributo Totale	64.023,13	76.115,10	161.338,13	65.211,41	366.687,77
Totale ricavi da raccolta differenziata	80.264,60	98.823,70	199.390,68	84.426,81	462.905,79

4 INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Negli incrementi per lavori interni sono allocate le poste relative alle commesse in lavorazione svolte sulle singole immobilizzazioni materiali con mezzi di proprietà (automezzi) e materiali di magazzino.

L'aumento dei dati 2023 rispetto all'anno 2022 e del bilancio di previsione è dovuta alla contabilizzazione degli investimenti anziché direttamente a cespiti, dal conto economico a rettifica dei costi sostenuti, nel caso di lavori effettuati anche con personale di ASM srl.

Il dettaglio delle capitalizzazioni effettuate è esplicitato nella tabella che segue:

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	70.427	669	10.000	60.427
Global service	12.202		-	12.202
Igiene ambientale			-	-
Partecipate			-	-
Patrimonio	-	-	-	-
Totale	82.629	669	10.000	72.629

Descrizione	Energia	Global service	Totale complessivo
DA SPESE DI PERSONALE	17.702,95	8.905,26	26.608,21
DA SPESE X AUTOMEZZI	1.922,76	528,99	2.451,75
DA SPESE PER LAVORI	25.936,60		25.936,60
DA SPESE PER ACQ. MATERIALI	24.864,50		24.864,50
DA SPESE X PREST. DI SERVIZI		2.767,80	2.767,80
Totale complessivo	70.426,81	12.202,05	82.628,86

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	31.557	41.353	9.000	22.557
Global service	11.086	8.605	5.500	5.586
Igiene ambientale	34.545	49.322	13.000	21.545
Partecipate	289.011	267.407	277.000	12.011
Patrimonio	1.323.444	1.311.572	1.329.860	- 6.416
Totale	1.689.644	1.678.259	1.634.360	- 1.626.499

E' una voce che accoglie ogni ricavo o provento diverso da quelli descritti nelle altre voci di conto economico. Questa voce comprende i ricavi per vendita materiali a utenti, il recupero spese stampati e marche da bollo, i proventi per la gestione delle fontane e delle cassette dell'acqua, le indennità varie e gli indennizzi da assicurazioni, i ricavi di competenza dei proventi c/impianti, i ricavi derivanti dalle prestazioni di corporate per le aziende partecipate.

In questa voce vengono evidenziati anche i componenti straordinari attivi quali le plusvalenze da cessione di beni e le sopravvenienze attive. Le differenze con il bilancio di previsione sono da imputare, principalmente, alla quantificazione di questi valori che, nel rispetto dei criteri generali della prudenza e della competenza, viene quantificata in sede di bilancio consuntivo.

Si precisa che, con riferimento all'art. 1, commi 125-129, L. 124/2017 ASM srl non ha ricevuto sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere di importo superiore a € 10.000.

Tabella riepilogativa della voce "altri ricavi e proventi"

Descrizione	Global Service	Igiene Ambientale	Energia	Patrimonio	Partecipate	Totale
PROVENTI DA GESTIONE FONTI ACQUA	3.300,00					3.300,00
ALTRI PROVENTI		10.955,78		3.552,62	3.617,49	18.125,89
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ BERNAT				70.344,56		70.344,56
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MAGENT				40.604,30		40.604,30
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MARCAL				53.269,21		53.269,21
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ MESERO				23.593,15		23.593,15
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ OSSONA				12.975,38		12.975,38
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ ROBECC				4.938,86		4.938,86
CONTRIB EST RETE/LOTTIZ S.STEF				18.421,99		18.421,99
RIFATTURAZIONE GESTIONE IMPIANTI ACQUA CAP HOLDING SPA				713.277,30		713.277,30
CONTRIBUTI IN C.TO IMPIANTI				434,02		434,02
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	2.186,14	10.926,60	3.052,29		5.121,00	21.286,03
INDENNIZZI DA ASSICUR E VARIE		600,28				600,28
INDENNIZZI DA ASSICURAZIONI E VARIE	5.600,00					5.600,00
CONTRIBUTO IN CONTO IMPIANTI		11.630,17				11.630,17
CONTRIBUTI CONTO IMPIANTI				252,44		252,44
SCONTI ABBUONI ATTIVI			5,18			5,18
CORRISP ALD CONTRATTO D'AFFITTO				101.912,36		101.912,36
CORRISP ALA CONTRATTO D'AFFITTO				274.869,95		274.869,95
CORRISP ALD CONTRATTO DI CORPORATE E SERVICE					44.033,70	44.033,70
CORRISP ALA CONTRATTO DI CORPORATE E SERVICE					241.186,67	241.186,67
RICAVI PER VENDITA MATERIALE		432,62		50,00		482,62
INDENNIZZI DA ASSIC.E VARIE			28.500,00			28.500,00
Totale complessivo	11.086,14	34.545,45	31.557,47	1.318.496,14	293.958,86	1.689.644,06

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

6 PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi compresi in questa voce riguardano tutti gli acquisti di beni effettuati nel corso dell'esercizio, da impiegare nella produzione e nella gestione degli impianti.

Successivamente, nell'esposizione analitica delle componenti dei costi della produzione, vengono illustrate le differenze con i dati riportati nel bilancio di previsione.

6a. Acquisto metano, additivi ed energia elettrica

Nel corso dell'anno 2024 non si sono fatti acquisti per metano, additivi ed energia elettrica per uso industriale.

6b Materiali di magazzino e materiali diversi

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	195.409	47.155	75.000	120.409
Global service	62.281	18.066	27.000	35.281
Igiene ambientale	228.556	215.994	223.000	5.556
Partecipate	304	634	2.500	- 2.196
Patrimonio	5.879	6.211	6.000	- 121
Totale	492.430	288.059	333.500	158.930

In questo conto sono evidenziati gli acquisti sia di materiali per l'esercizio sia per le costruzioni in economia. L'aumento dei costi del servizio energia è da imputare a maggiori acquisti di materiale per lavori eseguiti per conto dei Comuni.

L'aumento dei costi nel servizio di igiene ambientale, rispetto ai dati consuntivi dell'anno precedente è da imputare al maggior acquisto di carburante per effetto della gestione del servizio nel Comune di Marcallo con Casone per tutto l'anno 2024 (la gestione era stata avviata il 01.03.2023) e, in parte, anche per effetto della crescita dei prezzi di mercato.

Materiali di magazzino e materiali diversi

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Ambientale	Patrimonio	Partecipate	Totale
ACQ.MATERIALE PER CENTRI TERM	160.659,38					160.659,38
INDUMENTI E VARIE X IL PER.DIP	3.517,80	4.066,92	10.259,78			17.844,50
ACQ.CARBURANTI E LUBRIFICANTI	5.722,70	6.549,86	161.515,95	1.179,42	67,74	175.035,67
ACQ.MATERIALI DIV.DI CONSUMO	1.063,38		1.279,34	587,34		2.930,06
CANCELLERIA E MATERIALE UFFICI	295,71	295,71	2.874,91	236,60	236,59	3.939,52
SCONTI ABBUONI ATTIVI		-22,66				-22,66
ACQ.MATERIALE DIVERSO GLOBAL SERVICE		29.184,41				29.184,41
ACQ.MATERIALE GESTIONE PARCHEGGI		17.461,38				17.461,38
ACQ.CONTENITORI PER RACCOLTA			4.230,00			4.230,00
ACQ.MATERIALE PER AUTOMEZZI	4,49	193,00	9.955,76			10.153,25
ACQ.MATERIALE VARIO IG.AMB.			33.532,80			33.532,80
ACQ.MATERIALE X FABBRICATI			690,60	2.270,39		2.960,99
ACQ.MATERIALE X IMP.TELEFONICI	941,90	102,00	909,00	547,00		2.499,90
ACQ.MATERIALE PER APP.E ATTREZ	275,37	1.512,75		172,22		1.960,34
ACQ.ATTREZZ. MINUTA X OFFICINA			3.307,77			3.307,77
ACQ.MATERIALE X SIST.INFORMATICI		454,00		886,00		1.340,00
ACQ.MATERIALE PER TELECONTROLL	3.052,50					3.052,50
ACQ.ATTREZZAT.MINUTA X OFFICIN	19.875,84					19.875,84
ACQ.ATTREZZAT.MINUTA X OFFICINA		2.483,86				2.483,86
Totale complessivo	195.409,07	62.281,23	228.555,91	5.878,97	304,33	492.429,51

7 PER SERVIZI

Questa voce si suddivide nei due sottoconti "Spese per lavori e manutenzioni" e "Spese per prestazioni di servizi". Successivamente, nell'esposizione analitica delle componenti dei costi della produzione, vengono illustrate le differenze con i dati riportati nel budget.

7a Spese per lavori, manutenzione e riparazioni

Questa voce comprende le manutenzioni di terzi su macchine, impianti ed attrezzature, i lavori capitalizzati per costruzioni in economia e i lavori per conto utenti e terzi.

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	84.172	215.129	124.000	- 39.828
Global service	5.711	12.657	13.000	- 7.289
Igiene ambientale	96.743	66.078	111.000	- 14.257
Partecipate	5	24	2.500	- 2.495
Patrimonio	106.991	43.482	30.500	76.491
Totale	293.621	337.370	281.000	12.621

Per quanto riguarda il servizio energia le differenze con l'anno precedente sono da imputare a minori costi di manutenzione e lavori sulle centrali termiche per interventi di riqualificazione, adeguamento e manutenzioni impianti affidati dai Comuni ad ASM, anche in considerazione dell'avvio del processo di internalizzazione di alcune attività.

Nel servizio di igiene ambientale la differenza è dovuta a maggiori costi di prestazioni sugli automezzi mentre la differenza del servizio patrimonio rispetto al consuntivo 2023 è da imputare a maggiori costi su fabbricati.

Analisi della voce "Spese per lavori, manutenzione e riparazioni"

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Patrimonio	Partecipate	Totale
PREST.SU IMP.TELECONTROLLO	5.765,07					5.765,07
PRESTAZIONI SU AUTOMEZZI	4.435,39	1.913,72	95.578,19	171,12	4,72	102.103,14
PRESTAZIONI SU IMPIANTI VARI		947,56		18.359,07		19.306,63
PRESTAZIONE SU FABBRICATI			28,07	88.235,31		88.263,38
PRESTAZIONI SU ATTREZZATURE	1.996,44	2.849,71	1.137,00			5.983,15
PRESTAZIONI SU IMPIANTI FOTOV E VARI	764,40					764,40
MANUTENZIONI SU IMPIANTI TERMICI	71.210,47					71.210,47
PRESTAZIONI SU IMPIANTO CED				225,00		225,00
Totale complessivo	84.171,77	5.710,99	96.743,26	106.990,50	4,72	293.621,24

7b Spese per prestazioni di servizi

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	552.502	672.411	367.000	185.502
Global service	943.607	832.918	598.500	345.107
Igiene ambientale	1.562.741	1.458.406	1.521.500	41.241
Partecipate	48.836	44.727	56.500	- 7.664
Patrimonio	114.361	65.748	92.000	22.361
Totale	3.222.045	3.074.210	2.635.500	586.545

I costi per prestazioni di diversa natura rese da terzi rientranti in questa voce, sono illustrati analiticamente nella pagina successiva.

Le più rilevanti variazioni rispetto al consuntivo 2023 sono dovute, principalmente, alla gestione del servizio di igiene ambientale nel Comune di Marcallo con Casone per l'intero anno 2024. Nella colonna del global service vengono evidenziati, rispetto all'anno 2023, maggiori costi per prestazione parcheggi e per prestazioni per il servizio verde.

Complessivamente si evidenzia un aumento dei costi rispetto al preventivo 2024 e consuntivo 2023 da imputare anche a maggiori costi operativi, di servizi tecnici, di adeguamento della polizza incendio e consulenze legali e amministrative.

Si riporta anche il dettaglio dei costi di smaltimento e trasporto allo smaltimento suddivisi per tipologia di raccolta e per Comune gestito.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Patrimonio	Partecipate	Totale
ONERI BANCARI PER SERVIZI	953,67	2.798,46	3.630,42	12.533,21	644,27	20.560,03
PREMI ASSIC. RESP. CIV. V/TERZI	6.720,24	4.824,28	28.810,26	4.603,47	3.086,95	48.045,20
SPESE DI TRASPORTO	202,59	1.184,75	705,00	38,50		2.130,84
SPESE POSTALI	70,12	68,47	289,08	238,12	127,04	792,83
ACQ. TICKET PASTO DIPENDENTI	6.195,45	5.777,75	52.892,27	3.728,59	3.728,59	72.322,65
PREMI ASSICUR. X RC VEICOLI	2.257,94	8.609,01	79.371,67	827,90	827,88	91.894,40
PRESTAZIONI DI TERZI	3.019,28	705,05	142.163,51	618,53	508,53	147.014,90
SPESE PER PERSONALE DIPENDENTE	9.882,83	10.160,18	48.147,97	4.838,14	4.636,84	77.665,96
PREMI ASSIC. IMP. INDUSTRIALI	4.365,86	11,40		34.149,06		38.526,32
SPESE TELEF. IMP. TELECONTROLLO	5.876,62					5.876,62
TASSA AUTOMEZZI E VARIE	310,29	229,89	1.503,37	121,62		2.165,17
PUBBL. ED INFORM. AGLI UTENTI	19,50	298,50	15.505,00	1.455,00	13,50	17.291,50
SPESE TELEFONICHE CELLULARI	241,66	116,49	809,09		147,57	1.314,81
PRESTAZ. DI GESTIONE PARCHEGGI MAGENTA		277.779,50				277.779,50
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BOFFALORA		24.798,07				24.798,07
PRESTAZIONI VERDE BOFFALORA		832,00				832,00
SPESE PER VIGILANZA		108.659,20	8.993,28			117.652,48
SPESE TELEFONICHE FONTI ACQUA E PARK		3.886,45				3.886,45
SPESE X ANALISI DI LABORATORIO		1.498,98	2.360,00			3.858,98
SPESE PER FOTORIPRODUZIONI	68,61	68,61	301,89	54,89	54,89	548,89
SPESE PER PULIZIE VARIE	4.079,85		17.513,30	3.185,20	3.185,20	27.963,55
CORRISP. AGENZIA LAVORO INTERIN	199,33	9.044,85	17.241,26	159,45	159,45	26.804,34
SMALTIMENTO RIFIUTI ROBECCO			181.892,54			181.892,54
SMALTIMENTO RIFIUTI S. STEFANO T.			137.785,07			137.785,07
TRASPORTO PER SMALTIM. RIFIUTI ROBECCO			25.852,62			25.852,62
TRASPORTO PER SMALTIM. RIFIUTI S. STEFANO			25.230,85			25.230,85
CONSULENZA PER QUALITA'	3.641,25	3.161,25	13.819,50	2.529,00	2.529,00	25.680,00
EMOLA REVISORI ED ESPERTI	2.282,49	2.282,49	10.042,96	1.825,99	1.825,98	18.259,91
PREMI ASSIC. X INFORTUNI E VARI	696,50	696,50	3.456,08	717,34	717,34	6.283,76
SPESE PER PULIZIA E VARIE		39.648,78				39.648,78
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA IMPIANTI		9.059,20				9.059,20
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE BERNATE		20.962,64				20.962,64
PRESTAZIONI VERDE BERNATE		20.577,49				20.577,49
PRESTAZIONI PER DERATIZZAZIONE			3.433,80			3.433,80
TICKET PASTO LAVORO INTERINALE	90,33	3.151,96	5.210,64	72,27	72,27	8.597,47
PROCEDURE SOFTWARE E CANONE MANUT.	11.627,96	24.690,55	51.948,93	13.796,41	7.871,88	109.935,73
SMALTIMENTO RIFIUTI VERDE PUBBLICO		5.724,94				5.724,94
SMALTIMENTO RIFIUTI SEDRIANO			320.488,47			320.488,47
TRASPORTO PER SMALTIM. RIFIUTI SEDRIANO			56.014,75			56.014,75
SPESE DI CONSULENZA						
LEGALE, NOTARILE, FISCALE, DEL LAVORO	7.538,10	11.872,90	45.609,49	5.835,58	6.335,47	77.191,54
SPESE X ANALISI DI LABORATORI	2.077,00					2.077,00
PRESTAZIONI VERDE MAGENTA		248.772,77				248.772,77
SPESE DI CONSULENZA TECNICA	42.509,25	4.029,00	21.308,29	11.949,90	1.030,90	80.827,34
SPESE DI CONSULENZA GIORNALISTICA	3.934,03	3.883,32	17.019,86	3.100,13	3.100,13	31.037,47
PRESTAZIONI GLOBAL SERVICE MARCALLO		29.551,80				29.551,80
PRESTAZIONI VERDE CUGGIONO		37.150,94				37.150,94
SPESE TELEF. IMPIANTO PRD			627,35			627,35
SPESE TELEFONICHE SEDE ASM	315,13	286,08	1.814,16	233,50	232,65	2.881,52
SPESE PER PRATICHE AUTOMEZZI	25,12		1.072,18			1.097,30
CONTRIBUTI INPS CDA	60,00	60,00	264,00	48,00	48,00	480,00
CONTRIBUTI INAIL CDA	7,48	32,90	7,48	5,98	5,98	59,82
CONSUMI ENERGIA ELETTRICA SEDE ASM	2.823,79	2.823,79	12.424,69	2.259,03	2.259,03	22.590,33
CONSUMI GAS METANO SEDE ASM	999,67		5.398,15	799,72	799,73	7.997,27
CONSUMI ACQUA SEDE ASM	308,05		1.663,45	246,44	246,44	2.464,38
SMALTIMENTO RIFIUTI MARCALLO			140.698,41			140.698,41
TRASPORTO PER SMALTIM. RIFIUTI MARCALLO			22.360,75			22.360,75
SPESE PER TRAFFICO DATI INTERNET	1.018,80	1.314,70	4.838,22	950,84	679,20	8.801,76
VIAGGI E TRASFERTE DIPENDENTI	1.058,49	380,41	5.780,02	231,27	59,63	7.509,82
PEDAGGI AUTOSTRADALI E SOSTE A PAGAM.	138,06	96,91	704,66	248,13	64,29	1.252,05
PRESTAZIONI DI TERZI SU IMPIANTI TERMICI	421.790,03					421.790,03
INDENNITA' CONSIGLIO D'AMMINISTR.	4.210,02	4.210,02	18.523,98	3.367,98	3.367,98	33.679,98
SCONTI ABBUONI ATTIVI				-1.672,42		-1.672,42
RIMBORSO SPESE CDA	182,45	802,79	182,45	145,96	145,95	1.459,60
SPESE TELEFONICHE CELLULARE				484,99		484,99
SPESE PER SPONSORIZZAZIONE E VARIE	351,23	376,23	500,42	140,98	40,98	1.409,84
SMALTIMENTO RIFIUTI SEDE ASM				90,00		90,00
TRASPORTO SMALTIMENTO SEDE ASM				120,00		120,00
SPESE PER SELEZIONE PERSONALE	352,50	5.992,50	7.191,00	282,00	282,00	14.100,00
Totale complessivo	552.501,57	942.944,75	1.563.402,59	114.360,70	48.835,54	3.222.045,15

Riepilogo costi di smaltimento

Comune	Tipo raccolta	Totale
SEDRIANO	COSTI RSU SEDRIANO	198.071,65 €
	COSTI DIFFERENZIATA SEDRIANO	154.009,92 €
	GESTIONE PRD SEDRIANO	24.422,92 €
SEDRIANO Totale		376.504,49 €
S.STEFANO TICINO	COSTI RSU SANTO STEFANO T	90.461,55 €
	COSTI DIFFERENZIATA S. STEFANO	61.008,09 €
	GESTIONE PRD S. STEFANO T.	11.426,16 €
	COSTI E RICAVI GESTIONE IG.AMB SANTO STEFANO	120,00 €
S.STEFANO TICINO Totale		163.015,80 €
ROBECCO SUL NAVIGLIO	COSTI RSU ROBECCO	133.088,07 €
	COSTI DIFFERENZIATA ROBECCO	61.937,55 €
	GESTIONE PRD ROBECCO	12.718,12 €
ROBECCO SUL NAVIGLIO Totale		207.743,74 €
MARCALLO CON CASONE	COSTI RSU MARCALLO	117.530,76 €
	COSTI DIFFERENZIATA MARCALLO CON CASONE	38.827,31 €
	GESTIONE PRD MARCALLO CON CASONE	6.521,37 €
	COSTI E RICAVI GESTIONE IG.AMB MARCALLO CON CASONE	180,00 €
MARCALLO CON CASONE Totale		163.059,44 €
Totale complessivo		910.323,47 €

8 PER GODIMENTO BENI DI TERZI

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	18.988	21.255	10.800	8.188
Global service	19.867	9.710	7.000	12.867
Igiene ambientale	197.420	316.365	154.000	43.420
Partecipate	2.343	1.253	2.000	343
Patrimonio	2.144	3.092	4.300	- 2.156
Totale	240.761	351.675	178.100	62.661

Questa voce evidenzia i canoni noleggio dei beni di terzi, i canoni concessori. La differenza nella colonna del servizio di igiene ambientale rispetto al consuntivo 2023 è da attribuire ai minori costi di noleggio degli automezzi a seguito dell'acquisto di alcuni autoveicoli.

Analisi della voce “Spese per godimento beni di terzi”

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Patrimonio	Partecipate	Totale
NOLEGGIO BENI DI TERZI	16.982,02	18.693,00	191.665,45	664,88	222,47	228.227,82
CANONI ATTRAVERSAMENTI STRADALI				343,00		343,00
CANONE DI LEASING FINANZIARIO	1.173,57	1.173,57	5.754,64	1.135,83	2.120,72	11.358,33
GODIMENTO DIRITTO DI SUPERFICIE	832,09					832,09
Totale complessivo	18.987,68	19.866,57	197.420,09	2.143,71	2.343,19	240.761,24

9 PER IL PERSONALE

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	376.219	224.578	425.121	- 48.902
Global service	344.180	320.164	366.662	- 22.481
Igiene ambientale	1.936.903	1.695.895	2.032.255	- 95.352
Partecipate	191.150	160.128	187.247	3.903
Patrimonio	72.200	55.721	71.775	425
Totale	2.920.652	2.456.486	3.083.060	- 162.408

Confluiscono in questo conto i costi maturati nell'esercizio per prestazioni di lavoro subordinato, l'accantonamento al TFR, i relativi contributi sociali ed i costi accessori del personale aziendale. Nel costo del personale viene indicato anche il costo della manodopera indiretta (personale somministrato).

Con riferimento alla ripartizione del personale amministrativo (affari generali e personale, amministrazione, acquisti e legale) e al costo del Direttore si evidenzia che lo stesso è stato ripartito su tutti i servizi aziendali in funzione di appositi driver di imputazione.

I costi del personale dei servizi energia, global service ed igiene ambientale si riferiscono al personale che lavora direttamente dedicato per tali attività e

a quota parte del personale amministrativo e del Direttore ripartito come sopra evidenziato.

L'azienda applica per i propri dipendenti due differenti contratti: Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per il settore gas-acqua UTILITALIA e, per il Direttore Generale, unico dirigente dell'Azienda, il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro per i Dirigenti delle Imprese di pubblica utilità CONF SERVIZI. Nel corso del 2016, con l'internalizzazione della gestione del servizio di igiene ambientale e il conseguente assorbimento di personale proveniente dai gestori uscenti l'azienda ha applicato un ulteriore contratto, specifico del settore, il Contratto Collettivo Nazionale di Lavoro dei Servizi Ambientali UTILITALIA.

Il personale al 31.12.2024 era complessivamente pari a **59** unità così suddivise: **1** dirigente, **19** impiegati (di cui uno somministrato) e **39** operai (di cui sei contratti di somministrazione lavoro). Al 31.12.2023 il personale era pari a 53 unità (**1** dirigente, **15** impiegati (di cui uno somministrato) e **37** operai (di cui un contratto di somministrazione lavoro).

La forza media nell'anno 2024, è stata pari a 58,42 unità (52,46 unità solo per i dipendenti escluso il direttore e 57,42 unità per i dipendenti e i somministrati).

La forza media per l'anno 2023 è stata pari a 47,67 unità (46,67 unità solo per i dipendenti escluso il direttore e 48,71 unità per i dipendenti e i somministrati).

Le differenze del costo del personale rispetto ai dati del bilancio di previsione 2024 sono da attribuire allo slittamento di alcune assunzioni del personale.

Il costo medio del personale, comprensivo del costo del personale somministrato ed escluso il Direttore, è pari a € 48.658. Il costo medio dell'anno 2023 era pari a € 47.646.

Con riferimento ad alcune componenti del costo del personale si evidenzia nell'anno 2024, un aumento del costo del personale somministrato del servizio di igiene ambientale e global service dovuto, principalmente, alla copertura delle assenze di personale per malattie e/o infortuni con personale assunto dalle graduatorie di selezione.

Permane comunque una situazione congiunturale di difficoltà nel reperire personale idoneo e/o disponibile, nonostante la costante ricerca di ottimizzazione e riorganizzazione dello svolgimento delle attività come, ad esempio, la modifica dei giri di raccolta nel servizio di igiene ambientale, la modifica/adeguamento degli orari dei turni, l'introduzione della figura di assistente al responsabile del servizio al fine di un maggior controllo delle attività operative,

Sarà necessario in futuro un attento coinvolgimento di tutto il personale di ASM srl, compreso il personale operativo, nella ricerca di interventi di ottimizzazione lavorativa per il contenimento dei costi.

Tipologia costo	Energia	Global service	Igiene Ambientale	Partecipate	Patrimonio	Totale ASM
Salari e stipendi						
RETRIBUZIONI LORDE DIPENDENTI	185.562	166.615,8	918.920,3	78.870,7	28.281,3	1.378.250
STRAORDINARI E FESTIVITA'	5.203	5.049,4	32.809,7	2.211,4	793,0	46.066
INDENNITA' VARIE DIPENDENTI	4.306	2.144,6	31.404,2	1.830,2	656,3	40.341
FERIE MATURATE E NON GODUTE	9.525	4.652,9	45.540,3	4.048,3	1.451,6	65.218
RETRIBUZIONI DIRIGENTI	14.262	2.852	47.539	19.966	10.459	95.078
INDENNITA' E COMPENSI DIRIG.	140	28	468	196	103	935
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIPEND.	52.269	41.644,8	241.423,5	22.216,3	7.966,3	365.520
RETRIBUZIONI DIFF.TE DIRETTORE	3.916	783	13.054	5.483	2.872	26.108
MANODOPERA INDIRETTA	354,4	40.286,6	133.550,7	6.142,7	354,4	180.689
Totale salari e stipendi lordi	275.537	264.058	1.464.709	140.965	52.936	2.198.204
RIMBORSI DA ENTI PREVIDENZIALI	(3.821)	(8.019)	(36.576)	(1.955)	(734)	(51.105)
totale 9a	271.716	256.039	1.428.133	139.010	52.202	2.147.099
Oneri sociali						
CONTRIBUTI DIPENDENTI	60.478	58.603	318.459	25.539	8.712	471.791
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE	18.180	13.269	81.451	7.677	2.619	123.197
CONTRIBUTI DIRIGENTI	5.550	1.110	18.500	7.770	4.070	37.000
CONTRIBUTI SU MENS. DIFF.TE DIR	1.201	240	4.002	1.681	880	8.004
Totale 9b	85.409	73.222	422.412	42.668	16.281	639.991
Trattamento di fine rapporto		-				
ACCANTONAMENTO AL TFR DIPEND.	16.248	13.900	77.221	6.919	2.501	116.789
ACCANTONAMENTO AL TFR DIR	1.235	247	4.118	1.730	906	8.236
Totale 9c	17.484	14.147	81.339	8.649	3.407	125.025
Altri costi						
INENNITA' SOMMINISTR. NATURA	676	324	864	346	130	2.339
CONTRIBUTI ESONER.DISABILI	855	410	4.055	438	164	5.922
QUOTE ASSOCIATIVE DIPENDENTI	79	38	102	41	15	275
Totale 9d	1.611	772	5.020	824	309	8.536
Totale generale	376.219	344.180	1.936.903	191.150	72.200	2.920.652

10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Questa voce comprende gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali nonché l'accantonamento al fondo svalutazione crediti. Gli ammortamenti sono stati calcolati in conformità al disposto dell'art. 2426 del Codice Civile 1°c. n. 2 e sono ritenuti congrui in relazione alla residua possibilità di utilizzazione stimata delle immobilizzazioni.

Le aliquote tecniche adottate sono state oggetto di commento in precedenza.

10a Ammortamenti immobilizzazioni immateriali

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	32.216	33.620	59.000	- 26.784
Global service	8.204	1.211	46.500	- 38.296
Igiene ambientale	13.362	16.535	23.000	- 9.638
Partecipate	-	-	3.900	- 3.900
Patrimonio	21.051	13.865	3.500	17.551
Totale	74.832	65.231	135.900	- 61.068

La differenza degli ammortamenti del servizio energia con i dati del bilancio di previsione 2024 è dovuta allo slittamento di alcuni investimenti previsti sugli impianti termici. La differenza degli ammortamenti dell'igiene ambientale con i dati del bilancio previsione 2024 è dovuta a minori investimenti sulle piattaforme di raccolta differenziata e a minori acquisti di contenitori per le raccolte differenziate. La differenza degli ammortamenti del servizio global service con i dati del bilancio previsione 2024 è dovuta all'imputazione a costo, anziché ad investimento, di prestazioni del servizio parcheggi, in considerazione dell'andamento economico del servizio e della relativa durata residua.

Dettaglio ammortamenti immateriali

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Patrimonio	Totale
Ammortamenti immateriali	32.215,57	8.203,65	13.361,80	21.051,32	74.832,34

L'analisi della composizione degli ammortamenti sui beni immateriali è evidenziata nella sezione delle immobilizzazioni dello stato patrimoniale.

10b Ammortamenti immobilizzazioni materiali

Il valore degli ammortamenti, distinti per settore, è esposto nella seguente tabella:

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	82.064	118.176	89.000	- 6.936
Global service	10.740	8.357	12.000	- 1.260
Igiene ambientale	86.625	62.912	79.000	7.625
Partecipate	3.092	3.092	-	3.092
Patrimonio	1.096.542	1.069.786	1.082.000	14.542
Totale	1.279.062	1.262.321	1.262.000	17.062

L'analisi dettagliata degli incrementi degli investimenti, e il piano di ammortamento delle immobilizzazioni materiali è riportato alla voce "Immobilizzazione" dello Stato Patrimoniale.

La colonna del patrimonio evidenzia gli ammortamenti dei beni dell'ex servizio acquedotto, di cui ASM srl è rimasta proprietaria anche dopo la cessione del ramo d'azienda, nonché gli ammortamenti della sede e del centro multiraccolta del servizio di igiene ambientale di via Murri, in quanto coperti dai corrispettivi derivanti dalle società partecipate.

Descrizione	Energia	Global Service	Igiene Urbana	Partecipate	Patrimonio	Totale
Ammortamenti materiali	82.063,59	10.740,06	86.624,88	3.091,53	1.096.541,76	1.279.061,82

10d Svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

In questo esercizio, così come nell'anno 2023 non si sono effettuati accantonamenti al fondo svalutazione crediti in quanto già congruo.

11 VARIAZIONE DELLE RIMANENZE DI MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO E DI MERCI E VARIAZIONE DEI PRODOTTI IN CORSO DI ORDINAZIONE

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	-	11.871	3.000	- 3.000
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Partecipate	-	-	-	-
patrimonio	-	-	-	-
Totale	-	11.871	3.000	- 3.000

Determinazione della variazione delle rimanenze

	Materiali di consumo Euro	Lavori in corso di ordinazione Euro	Totale
01.01.2024	9.253	-	9.253
31.12.2024	9.253	-	9.253
DIFFERENZA Euro	-	-	-

Le rimanenze di magazzino, composte da materiali, tubazioni, ricambi ed attrezzature sono state valutate, così come per i passati esercizi, con il criterio del costo medio ponderato istantaneo e si riferiscono, esclusivamente, al servizio energia.

12/13 ACCANTONAMENTI PER RISCHI E ALTRI ACCANTONAMENTI

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	-	-	-	-
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale	-	-	-	-
Partecipate	-	-	-	-
Patrimonio	-	-	-	-
Totale	-	-	-	-

Nel corso dell'anno 2024 non si sono effettuati accantonamenti al fondo rischi e contenziosi.

14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	40.792	37.687	36.700	4.092
Global service	26.938	14.054	6.400	20.538
Igiene ambientale	84.228	77.856	37.000	47.228
Partecipate	6.915	6.530	7.000	- 85
Patrimonio	24.113	18.419	39.500	- 15.387
Totale	182.986	154.546	126.600	56.386

La voce comprende, come meglio evidenziato nelle successive tabelle, tutte le poste non collocate nelle altre voci dei costi della produzione, quali le imposte e tasse e le altre spese di gestione.

In questa voce vengono evidenziati anche i componenti straordinari passivi quali le minusvalenze derivanti dalle cessioni di beni strumentali e le sopravvenienze passive. Così come già indicato nella voce "ricavi e proventi", la quantificazione di questi valori, nel rispetto dei criteri generali della prudenza e della competenza, viene quantificata in sede di bilancio consuntivo.

Le maggiori differenze con il bilancio consuntivo dell'anno 2023 sono da imputare, a maggiori costi per sopravvenienze passive per adeguamento accantonamenti premio di risultato dei dipendenti e riconciliazione posizioni INPS di alcuni lavoratori.

		Energia	Global Service	Igiene Ambientale	Patrimonio	Partecipate	Totale
Spese generali	ALTRE SPESE AMMINISTRATIVE	8.885,50	1.781,28	11.162,24	2.802,86	1.954,96	26.586,84
	SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	21.389,51	16.156,12	32.211,34	5.015,36		74.772,33
	MINUSVALENZE DA CESS.DI BENI	722,71			2.471,90		3.194,61
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI CALORE	895,00					895,00
	SCONTI E PREMI PASSIVI		193,60				193,60
	LIBERALITA' E PROMOZIONALI	58,00	58,00	255,20	92,80		464,00
	CONTRIBUTI ASSOCIATIVI		675,00	6.653,44	546,20	540,00	8.414,64
	SPESE DI RAPPRESENTANZA	144,83	51,53	149,40	72,61	6,81	425,18
	SPESE PER SPONSORIZZAZ. E VARIE	748,75	748,75	3.794,50	1.198,00		6.490,00
	ABBONAMENTI A GIORNALI E LIBRI	294,02	360,67	1.075,11	199,69	199,70	2.129,19
	VALORI BOLLATI E MARCHE DA BOLLO	148,34	475,54	642,25	5.301,17		6.567,30
	SOPRAVV. PASSIVE FINANZIARIE				358,85		358,85
Spese generali Totale		33.286,66	20.500,49	55.943,48	18.059,44	2.701,47	130.491,54
Imposte e tasse	IMPOSTE COMUNALI	4.166,75	4.166,75	18.333,70	3.333,40	3.333,40	33.334,00
	IMPOSTE E TASSE	128,29	92,14	377,90	118,13		716,46
	IVA NON DEDUCIBILE	500,42					500,42
	TASSA RACCOLTA RIFIUTI	1.074,00	1.074,00	4.725,60	1.718,40		8.592,00
Imposte e tasse Totale		5.869,46	5.332,89	23.437,20	5.169,93	3.333,40	43.142,88
Costi ed oneri diversi di gestione	SPESE VARIE AMMINISTRATORI	1.635,71	1.104,26	4.847,81	883,77	880,27	9.351,82
Costi ed oneri diversi di gestione Totale		1.635,71	1.104,26	4.847,81	883,77	880,27	9.351,82
Totale complessivo		40.791,83	26.937,64	84.228,49	24.113,14	6.915,14	182.986,24

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

15 PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Nell'anno 2024 sono stati contabilizzati i proventi da partecipazioni derivanti dalle società partecipate Aemme Linea Ambiente srl (ALA) per € 148.488,70 e Aemme Linea Distribuzione srl (ALD) per € 14.993,65, in misura proporzionale alle quote di partecipazione dei soci alle stesse. La distribuzione delle riserve è stata deliberata dalle rispettive Assemblee delle società nel mese di dicembre 2024.

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Struttura	-		-	-
Energia	-	-	-	-
Global service	-	-	-	-
Igiene ambientale				
Partecipate	163.482			
patrimonio	-	-	-	-
Totale	163.482	-	-	-

16 ALTRI PROVENTI FINANZIARI

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	10.126	5.077	8.000	2.126
Global service	-	-	1.000	- 1.000
Igiene ambientale	0	-	-	0
Partecipate	-	-	-	-
Patrimonio	189.692	176.107	191.000	- 1.308
Totale	199.817	181.184	200.000	- 183

Questa voce si riferisce ad interessi maturati su saldi bancari e postali e ad interessi diversi. Le differenze con i dati del bilancio 2023 sono da imputare alla contabilizzazione di alcuni proventi per investimenti in attività finanziarie effettuati nel corso dell'anno 2024.

L'analisi delle voci in esame è la seguente:

Descrizione	Energia	Patrimonio	Totale
INTERESSI DIVERSI	10.125,51		10.125,51
INTERESSI SU ATTIVITA' FINANZIARIE		109.228,52	109.228,52
PROVENTI DA TITOLI ISCR. AC NON PARTECIPAZIONI		31.743,26	31.743,26
PLUSVALENZE DA VENDITA DI TIT.ISC. AC NON PARTECIPAZIONI		13.159,05	13.159,05
INTERESSI SU C/C BANCARI E POSTALI		28.913,45	28.913,45
PROVENTI DA TITOLI ISCRITTI NELLE IMMOBILIZZAZIONI CHE NON COSTITUISCONO PARTECIPAZIONI		6.647,34	6.647,34
Totale complessivo	10.125,51	189.691,62	199.817,13

In merito ai rendimenti medi del totale del patrimonio investito e delle liquidità bancarie si evidenzia un rendimento medio per l'anno 2024 pari all'2,16% rispetto all'1,93% dell'anno 2023. Se si considera solo il patrimonio investito il rendimento medio per l'anno 2024 è pari al 2,75% rispetto al 2,72% dell'anno 2023.

17 INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

Servizi	2024	2023	PREV. 2024	Diff. cons. 2024 con prev. 2024
Energia	1	1	-	1
Global service	4	2	-	4
Igiene ambientale	36	3	-	36
Partecipate	-	-	-	-
patrimonio	11.412	-	-	11.412
Totale	11.453	6	-	11.453

La successiva tabella evidenzia il dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari.

Descrizione	Igiene Ambientale	Global Service	Energia	Patrimonio	Totale complessivo
ARROTONDAMENTI SU FATTURE	2,58	4,06	0,99		7,63
INTERESSI DIVERSI	33,63			109,64	143,27
INTERESSI PASSIVI SU TITOLI IMMOBILIZZATI				11.302,71	11.302,71
Totale complessivo	36,21	4,06	0,99	11.412,35	11.453,61

D. RETTIFICA DI VALORI DI ATTIVITA' FINANZIARIE

18a Rivalutazioni di partecipazioni

Nel presente bilancio non si sono effettuate rivalutazioni di partecipazioni.

19b Svalutazione di immobilizzazioni

Questa voce non è stata movimentata nel presente esercizio.

20 IMPOSTE SUL REDDITO DI ESERCIZIO

L'importo indicato è relativo all'IRAP, imposta regionale sulle attività produttive, e all'IRES, imposta sul reddito, con applicazione delle aliquote vigenti pari al 3,9% per l'IRAP ed il 24 % per IRES.

Sono inoltre stanziare imposte anticipate relative a costi già imputati a Conto Economico ma deducibili in esercizi futuri ed imposte differite calcolate sulla differenza temporanea tra l'accantonamento civilistico di alcune poste e l'accantonamento fiscale utilizzato in sede di calcolo delle imposte d'esercizio.

Le imposte dell'esercizio rappresentano la somma delle imposte correnti e differite.

Le imposte correnti sono basate sul risultato imponibile dell'esercizio. Il reddito imponibile differisce dal risultato riportato nel conto economico poiché esclude componenti positivi e negativi che saranno tassabili o deducibili in altri esercizi e esclude inoltre voci che non saranno mai tassabili o deducibili. La passività per imposte correnti è calcolata utilizzando le aliquote vigenti o di fatto vigenti alla data di bilancio o della situazione infrannuale.

Le imposte differite sono le imposte che ci si aspetta di pagare o di recuperare sulle differenze temporanee fra il valore contabile delle attività e delle passività ed il corrispondente valore fiscale utilizzato nel calcolo dell'imponibile fiscale.

Le passività fiscali differite sono generalmente rilevate per tutte le differenze temporanee imponibili, mentre le attività fiscali differite sono rilevate nella misura in cui si ritenga probabile che vi saranno risultati fiscali imponibili in futuro che consentano l'utilizzo delle differenze temporanee deducibili. In particolare, il valore di carico delle attività fiscali differite è rivisto ad ogni data di riferimento e ridotto nella misura in cui non sia più probabile l'esistenza di sufficienti redditi imponibili tali da consentire in tutto o in parte il recupero di tali attività.

Le imposte differite sono calcolate in base all'aliquota fiscale che ci si aspetta sarà in vigore al momento del realizzo dell'attività o dell'estinzione della passività. Le imposte differite sono imputate direttamente al conto economico, ad eccezione di quelle relative a voci rilevate direttamente a patrimonio netto, nel qual caso anche le relative imposte differite sono anch'esse imputate al patrimonio netto.

Le attività e le passività fiscali differite sono compensate quando vi è un diritto legale a compensare le imposte correnti attive e passive e quando si

riferiscono ad imposte dovute alla medesima autorità fiscale e ASM srl intende liquidare le attività e le passività fiscali correnti su base netta.

Riconciliazione fra onere fiscale teorico e onere fiscale effettivo

IRES

IRES	
Risultato ante imposte	3.946
Onere fiscale teorico	947
Risultato ante imposte	3.946
Variazioni in aumento	487.776
Variazioni in diminuzione	-370.777
Imponibile IRES	120.945
Onere fiscale effettivo	29.026

IRAP

IRAP	
Differenza fra valore e costi della produzione	2.572.752
Onere fiscale teorico IRAP	100.337
Differenza fra valore e costi della produzione	2.572.752
Variazioni in aumento	309.533
Variazioni in diminuzione	-2.353.267
Imponibile IRAP	529.018
Onere fiscale effettivo IRAP	20.631

UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO

SERVIZI	Cons 2024	Cons 2023	Previs 2024	Differenza 2024 con prevent. 2024
Energia	38.943	(35.621)	64.379	- 25.436
Global service	(364.165)	(61.218)	68.562	- 295.603
Igiene ambientale	70.875	99.102	32.315	38.560
Partecipate	199.849	51.020	15.353	184.496
Patrimonio	58.444	211.356	191.285	- 132.842
UTILE LORDO	3.946	264.640	234.770	- 230.824
Ires	(29.026)	(128.037)	(56.345)	27.319
Irap	(20.632)	(33.371)	(4.644)	- 15.988
Imposte anticipate	62.298	66.718	3.000	59.298
Imposte differite	-	-	1.000	- 1.000
UTILE NETTO	16.586	169.950	177.781	- 161.195

INFORMAZIONI EX ART.1, COMMA 125, DELLA LEGGE 4 AGOSTO 2017 N°124

Con riferimento all'art. 1, commi 125-129, L. 124/2017 ASM srl ha maturato, nell'anno 2022, i seguenti crediti:

Credito d'imposta per l'acquisto di beni strumentali "4.0"

Il credito d'imposta per investimenti di beni strumentali 4.0, istituito dalla legge di Bilancio 2020 (Legge n. 160/2019) è riconosciuto per i beni

materiali e immateriali destinati allo sviluppo, al miglioramento e all'efficientamento tecnologico dell'azienda. L'elenco dei beni strumentali che rientrano nel piano di agevolazione sono ricompensi nell'Allegato A (beni strumentali materiali) e nell'Allegato B (Beni strumentali immateriali) della Legge 232/2016.

Euro 38.871

ALTRE INFORMAZIONI

In riferimento all'art. 2427 del C.C., si precisa quanto segue:

- Compenso agli amministratori: € 35.679 (di cui € 1.459,60 rimborso spese)
- Compenso ai Sindaci: 18.259
- Comma 17 e comma 18: il capitale è espresso in quote e non in azioni pertanto i commi indicati non si applicano;
- comma 19 bis: sono assenti i finanziamenti dai soci alla società;
- comma 20 e 21: patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare non applicabili in quanto ASM è una srl.

EVENTI DI RILIEVO ACCADUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Durante il primo trimestre del 2025 sono proseguite le attività prodromiche all'avvio della operazione societaria sviluppata dai soci di ALA (AMGA Legnano– ASM Magenta e AMSC Gallarate) con CAP HOLDING per la creazione di una **sinergia industriale** nel servizio di gestione dei rifiuti urbani. In data 03.12.2024 l'Assemblea dei Soci di ASM srl ha approvato la documentazione dell'operazione che è in fase di approvazione da parte dei Consigli Comunali dei Soci delle società coinvolte.

Con riferimento al **servizio energia** è in fase di definizione il contratto di efficientamento energetico con il Comune di Magenta con la possibilità di fornitura anche del vettore energetico.

Con riferimento al **servizio di igiene ambientale** si evidenzia che, dal punto di vista regolatorio, il 2025 è caratterizzato dalla continuità del percorso intrapreso da ARERA con i provvedimenti emanati nel 2024.

Con la Deliberazione 28 gennaio 2025 23/2025/R/RIF "Avvio di procedimento per l'aggiornamento della regolazione della qualità tecnica nel settore dei

rifiuti urbani e della Deliberazione dell'Autorità 15/2022/R/Rif", l'Autorità, in ragione della necessità di aggiornare la disciplina della qualità tecnica nel settore dei rifiuti (da valutare congiuntamente ad ulteriori interventi che verranno trattati nei paragrafi seguenti), ha avviato un procedimento per l'aggiornamento della qualità tecnica di cui alla deliberazione 387/2023/R/RIF, nell'ambito del quale valutare anche affinamenti alla deliberazione 15/2022/R/RIF(TQRIF). Il suddetto procedimento dovrà essere concluso entro il 31 luglio 2025.

Nel medesimo provvedimento, inoltre, è stato deliberato di differire al 2026 l'acquisizione sistematizzata dei dati sull'efficienza della raccolta differenziata e sugli impianti di trattamento dei rifiuti urbani riferiti all'anno solare 2024 (di cui alla Delibera 387/2023/R/Rif).

La Deliberazione 11 febbraio 2025 43/2025/R/RIF "Chiusura dell'indagine conoscitiva avviata con Deliberazione dell'Autorità 41/2024/R/Rif, sui criteri di articolazione dei corrispettivi applicati nel servizio di gestione dei rifiuti urbani" rappresenta l'esito di un'attività intrapresa da ARERA nell'anno 2024 con la Delibera 41/2024/R/Rif, i cui contenuti sono indicati all'interno della relazione conclusiva allegata.

Gli aspetti di maggiore interesse per ALA possono essere sintetizzati nei seguenti punti:

- a) conferma della tariffa puntuale quale strumento efficace per orientare il comportamento degli utenti verso la "separazione alla fonte dei rifiuti riciclabili";
- b) la tariffa corrispettiva si dimostra una leva adeguata a conseguire una maggiore differenziazione dei rifiuti urbani, ridistribuendo la relativa composizione tra RUR e frazioni differenziate;
- c) la tariffa corrispettiva si configura come uno strumento maggiormente idoneo all'implementazione di una politica tariffaria su area vasta, attraverso l'adozione di un'articolazione tariffaria omogenea, superando la frammentazione e favorendo lo sviluppo industriale e la responsabilizzazione dei gestori, nonché una migliore efficienza conseguente alla maggiore standardizzazione;
- d) in applicazione del principio cardine europeo del "Pay As You Throw" (PAYT), è necessario valorizzare le attività di misura, quale strumento primario non solo per la responsabilizzazione dell'utenza, contribuendo a garantire maggiore "corrispettività" della tariffa, ma anche per lo sviluppo industriale dell'intero settore.

Con specifico riferimento alla misura, l'Autorità ha ribadito la sua duplice rilevanza in ambito regolatorio, in quanto:

- a) diventa fattore discriminante del regime di prelievo applicabile (tassa o tariffa);

b) permette di implementare approcci tariffari fondati sulla consapevolezza delle conseguenze delle scelte di comportamento dell'utente finale.

Con la Deliberazione 18 febbraio 2025 56/2025/R/RIF "Avvio di procedimento per la definizione di primi criteri di articolazione tariffaria applicata agli utenti del servizio di gestione dei rifiuti urbani", in considerazione dell'approssimarsi della scadenza del secondo periodo tariffario regolatorio vigente (prevista per il 31/12/2025), ARERA ha statuito l'avvio di un procedimento volto ad apportare un intervento di primo riordino in materia di articolazione dei corrispettivi nel servizio di gestione dei rifiuti urbani.

Alla Direzione Tariffe e Corrispettivi Ambientali (DTAC) è stato conferito l'incarico di acquisire tutti i dati, le informazioni e gli elementi di valutazione utili per la predisposizione di uno o più documenti di consultazione in relazione alla tematica in oggetto, nonché per lo svolgimento degli approfondimenti ritenuti necessari in relazione alle esigenze di conduzione e sviluppo del procedimento, anche convocando incontri tecnici e focus group con gli stakeholders.

Anche per tale procedimento, è previsto come termine di conclusione la data del 31 luglio 2025.

La Deliberazione 18 febbraio 2025 57/2025/R/RIF "Avvio di procedimento per la definizione del metodo tariffario rifiuti per il terzo periodo regolatorio (MTR-3)", in ragione della prossima scadenza dell'MTR-2 (prevista per il 31/12/2025), ha statuito l'inizio un procedimento per la definizione del Metodo Tariffario Rifiuti per il Terzo periodo regolatorio (MTR-3).

Anche per tale procedimento, come previsto per quello nel paragrafo che precede, è stata conferito mandato alla DTAC per la produzione di documenti di consultazione e per il coinvolgimento di tutte le parti interessate.

Il procedimento in oggetto dovrà terminare entro il 31 luglio 2025.

Con riferimento ai precitati provvedimenti di ARERA, si segnala per una migliore chiarezza della strategia regolatoria che, in un'ottica di sistema, si è scelto di valutare congiuntamente il riordino dei corrispettivi nel servizio di gestione dei rifiuti urbani, lo sviluppo della regolazione della qualità, la definizione di direttive per la separazione contabile e amministrativa nel settore dei rifiuti urbani ed il procedimento per la definizione del Metodo Tariffario Rifiuti per il terzo periodo regolatorio (MTR-3).

Da ultimo, benché non si tratti di atto emanato dall'Autorità di regolazione, si segnala che, nella Gazzetta Ufficiale del 13 marzo 2025, è stato pubblicato il DPCM 21 gennaio 2025 "Regolamento recante principi e criteri per la definizione delle modalità applicative delle agevolazioni tariffarie in favore degli utenti domestici del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani in condizioni economico-sociali disagiate".

Con il suddetto provvedimento si intende assicurare agli utenti domestici del servizio di gestione integrato dei rifiuti urbani e assimilati in condizioni economico-disagiate l'accesso alla fornitura del servizio a condizioni tariffarie

agevolate, i cui beneficiari sono individuati in analogia ai criteri utilizzati per i bonus sociali relativi all'energia elettrica, al gas e al servizio idrico.

Per la copertura degli oneri derivanti dalla applicazione della agevolazione, ARERA istituisce e aggiorna con propri provvedimenti, in sede di prima applicazione entro quattro mesi dalla data di entrata in vigore del presente decreto, una apposita componente perequativa, applicata alla generalità dell'utenza, domestica e non domestica, che alimenta un conto gestito dalla CSEA.

L'Autorità, pertanto, entro il 31 luglio p.v. definirà modalità di attuazione e componente perequativa applicata (il bonus avrà un'efficacia retroattiva al 1° gennaio).

I procedimenti intrapresi con i provvedimenti di cui ai paragrafi precedenti rappresenteranno per ALA delle novità rilevanti ed impattanti sul proprio business, in quanto si andrà incontro a nuovi criteri di determinazioni dei corrispettivi tariffari, ad un nuovo periodo tariffario regolatorio, all'aggiornamento della qualità tecnica che disciplina l'attività e alla predisposizione di un bonus sociale nei confronti di soggetti in condizioni economico-disagiate.

Con riferimento alla situazione macro-economica, non si rilevano al momento elementi particolari che possano far prevedere rischi sia a livello operativo (impatti sul fatturato e sui costi operativi) e sia a livello finanziario e di credito. Gli elementi a disposizione non fanno ritenere necessarie modifiche e variazione dell'attivo e del passivo, né tantomeno mettono in discussione il presupposto della continuità aziendale.

PROPOSTE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Il Consiglio d'Amministrazione, nell'invitare l'Assemblea ad approvare il bilancio, propone la destinazione dell'utile dell'esercizio chiuso al 31/12/2024 pari a **€ 16.586** come segue:

- € 829 pari al 5% dell'utile, a riserva legale;
- € 1.659 pari al 10% dell'utile ad incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo rinnovo impianti";
- € 14.098 all'incremento delle altre riserve statutarie alla voce denominata "fondo finanziamento sviluppo investimento".

CONCLUSIONI

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

Il sottoscritto, Avv. Andrea Zanardi, in qualità di presidente del Consiglio di Amministrazione, 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.

F.TO il Presidente del Consiglio d'Amministrazione

(Avv. Zanardi Andrea)

Magenta, 29 maggio 2025