

Azienda Servizi Ambientali S.r.l.

Sede legale: Corinaldo (An), Via San Vincenzo, 18

Capitale Sociale: Euro 25.000 i.v.

Registro delle Imprese di Ancona

Codice Fiscale 02151080427

RELAZIONE SULLA GESTIONE

AL BILANCIO CHIUSO AL 31/12/2023

Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 987.123, al netto delle iscrizioni di imposte correnti per Euro 335.357, del riassorbimento delle imposte anticipate e differite per Euro 9.383 dell'iscrizione di imposte di esercizi precedenti per Euro 2.056, dopo aver operato ammortamenti delle immobilizzazioni ed accantonamenti per svalutazioni crediti per complessivi Euro 279.986, nonché accantonamenti al fondo oneri futuri per complessivi Euro 239.447.

Rispetto allo scorso esercizio, chiuso con un utile pari ad Euro 601.243, si registra un aumento di Euro 385.880.

Fatti salienti dell'esercizio 2023

La società, nel corso dell'anno, ha visto diminuire in maniera sostanziale il conferimento dei rifiuti nel proprio impianto (kg 83.085.240 nel 2023 contro kg 117.795.580 nel 2022) in quanto i rifiuti non pericolosi "ex speciali" sono diminuiti da kg 33.575.990 nel 2022 a kg 15.598.550 nel 2023 e i rifiuti non pericolosi urbani da kg 16.564.160 nel 2022 (alluvione+ cimiteriali) a kg 973.910 nel 2023 (residuo alluvione + cimiteriali). Sono rimasti pressoché stabili i rifiuti speciali derivanti dal trattamento dei rifiuti urbani conferiti dal CIR 33 e Sogenus (kg 67.655.430 nel 2022 a fronte di kg 66.512.780 nel 2023).

Il minor conferimento dei rifiuti non pericolosi "ex speciali" è stato programmato dall'azienda al fine di salvaguardare il volume residuo del 1° lotto dell'ampliamento in attesa dell'entrata in funzione del 2° lotto per garantire la continuità dello smaltimento dei rifiuti urbani trattati provenienti dal TMB e dei cimiteriali.

La tariffa applicata per l'anno 2023 relativa allo smaltimento dei rifiuti non pericolosi provenienti dal

comparto urbano è quella approvata da parte dell'Assemblea Territoriale d'Ambito con delibera n. 20/2022 corrispondente a € 79,12 per tonnellata.

Per quanto concerne l'attività di costruzione (Copertura definitiva vecchia discarica), che Asa svolge in regime di in house providing per conto degli Enti proprietari dell'impianto, nel corso dell'anno sono stati eseguiti lavori per un importo di € 1.336.488,19. Non è stato possibile completare i lavori nell'anno 2023 in relazione alle avverse condizioni meteo (vento forte) che nel periodo autunnale hanno condizionato fortemente le operazioni di stesura dei geocompositi (teli) che costituiscono la copertura stessa.

Analisi della situazione della Società, dell'andamento e del risultato della gestione

Ricavi

ASA ha operato nel rispetto della normativa vigente e dell'autorizzazione integrata ambientale n. 106 del 03/06/2015 e s.m.i.. I ricavi caratteristici per lo smaltimento dei rifiuti ammontano complessivamente ad Euro 6.651.943 come indicati in dettaglio nella tabella che segue; rispetto al 2022 i ricavi risultano diminuiti in valore assoluto di Euro 2.566.081 ed in valore percentuale del 27,8%.

Tabella 1	2022	2022	2023	2023	Variazione 2023-2022	Variazione 2023-2022
Rifiuti	€	kg	€	Kg	€	Kg
RSU	5.132,97	65.850	5.774,21	72.980	641	7.130
RSU ALLUVIONE	1.006.561,89	16.498.310	71.281,58	900.930	-935.280	-15.597.380
Valori complessivi RSU	1.011.694,86	16.564.160	77.055,79	973.910	-934.639	-15.590.250
RS da Trattamento RSU (CIR33 Servizi e SO.GE.NU.S)	5.273.740,77	67.655.430	5.262.491,15	66.512.780	-11.250	-1.142.650
Altri RS	2.932.606,65	33.575.990	1.312.413,35	15.598.550	-1.620.193	-17.977.440
Valori complessivi RS	8.206.347,42	101.231.420	6.574.904,51	82.111.330	-1.631.443	-19.120.090
Sconti e abbuoni	-18,09		-16,87		1,22	
Totali	9.218.024,19	117.795.580	6.651.943,43	83.085.240	-2.566.081	-34.710.340

La diminuzione dei ricavi riportato in tabella, pari ad Euro 2.566.081 è da attribuire alla somma algebrica

dei seguenti fattori:

- ai minori ricavi per Euro 934.639 relativi alla diminuzione dei quantitativi di rifiuti solidi urbani in quanto nel 2022 il dato comprendeva i rifiuti smaltiti generati dall'evento alluvionale (settembre 2022);
- ai minori ricavi per Euro 1.631.443 relativi ai conferimenti dei rifiuti speciali di cui Euro 11.250 derivanti dal trattamento dei RSU conferiti dal Cir33 Servizi S.r.l. e da SO.GE.NU.S. SpA e Euro 1.620. derivanti dai conferimenti dei rifiuti speciali effettuati da produttori privati.

Nell'anno 2023:

Gli “**altri ricavi e proventi**” (voce A5) del Conto Economico) per complessivi Euro 1.586.385 sono relativi a:

- ricavi per controlli analisi rifiuti per Euro 2.400 (lo scorso esercizio era pari ad Euro 2.944);
- ricavi per risarcimento danni per Euro 1.165;
- proventi per Euro 1.406.801 relativi all'attività svolta in house providing per l'attività di costruzione:
 - di cui Euro 1.336.488 per i lavori riferiti al “*progetto esecutivo del Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della vecchia discarica di Corinaldo*”;
 - di cui Euro 65.947 per il riaddebito al committente dei costi di consulenza sostenuti;
 - di cui Euro 4.366 per il riaddebito degli oneri aggiuntivi sicurezza per la realizzazione del 2° Stralcio 1° Lotto.
- plusvalenza per alienazione cespiti per Euro 5 (lo scorso esercizio era pari ad Euro 100);
- sopravvenienze attive per Euro 54;
- contributo in c/impianti per Euro 98.031 relativo alla quota di competenza dell'esercizio relativo al credito di imposta previsto dalle Leggi di bilancio 2020, 2021 e 2022, in merito agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi. Tale contributo viene imputato a conto economico in proporzione delle quote di ammortamento del cespite al quale si riferisce (lo scorso esercizio era pari ad Euro 63.059);
- contributi in conto esercizio (indicati alla voce A.5) di Conto economico) per Euro 77.929: riferiti a contributi relativi alla maturazione del rimborso della maggiore accisa assoluta sul gasolio utilizzato per la produzione di forza motrice per il periodo che va dal 08/09/2021 al 30/06/2023 (lo scorso esercizio era pari ad Euro 27.023 e si riferiva al periodo dal 01/07/2021 al 31/12/2021).

Di seguito, vengono espone in modo sintetico le voci che compongono “il valore della produzione”,

evidenziando i valori dell'anno 2022 e 2023 e le relative variazioni.

Descrizione		2022	2023	Variazioni
A 1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 9.218.024	€ 6.651.943	-€ 2.566.081
A 3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	€ -	€ -	€ -
A 5)	Altri ricavi e proventi, di cui:			
	<i>contributi in c/esercizio</i>	€ 27.023	€ 77.929	€ 50.906
	<i>altri proventi</i>	€ 892.237	€ 1.508.457	€ 616.220
	Totale altri ricavi e proventi	€ 919.260	€ 1.586.386	€ 667.126
	Totale valore della produzione	€ 10.137.284	€ 8.238.329	-€ 1.898.955

Investimenti:

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati effettuati investimenti per complessivi Euro 23.706 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 48.746); essi si riferiscono a:

- Impianti per Euro 5.990
- Macchinari e attrezzature per Euro 11.671;
- Escavatrici e Pale meccaniche per Euro 5.274;
- Beni strumentali di valore unitario inferiore a Euro 516,46 per Euro 771.

Costi

Le seguenti voci di costo del conto economico evidenziano i seguenti valori:

Descrizione		2022	2023	Variazioni
B 6)	Costi per mat.prima, suss., di cons.e merci	€ 874.021	€ 507.035	-€ 366.986
B 7)	Costi per servizi	€ 943.871	€ 1.012.811	€ 68.940
B 8)	Costi per il godimento di beni di terzi	€ 5.400.982	€ 3.891.511	-€ 1.509.471
B 9)	Costi per il personale	€ 608.685	€ 611.333	€ 2.648
B 10)	Ammortamenti e svalutazioni	€ 297.447	€ 279.986	-€ 17.461
B 11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 237.094	€ 388.457	€ 625.551
B 13)	Altri accantonamenti	€ 1.407.788	€ 239.447	-€ 1.168.341
B 14)	Oneri diversi di gestione	€ 32.647	€ 33.656	€ 1.009
	Totale costi della produzione	€ 9.328.347	€ 6.964.236	-€ 2.364.111

Fra i costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci (voce B6 del Conto Economico) complessivamente pari ad Euro 507.035 (Euro 874.021 nell'esercizio precedente), le principali voci si riferiscono a:

Materiale di consumo

I costi relativi al materiale di consumo sono pari ad Euro 94.957, con un incremento di Euro 36.962 rispetto all'anno precedente, pari ad Euro 57.994. Il maggior costo è da attribuire principalmente all'acquisto della tubazione per l'innalzamento dei pozzi di ispezione del percolato oltre all'acquisto di geocompositi per l'isolamento della sommità dell'argine di valle dell'ampliamento.

Spese fornitura e trasporto materiale inerte

I costi relativi alla fornitura e trasporto materiale inerte sono pari ad € 113.671 (di cui € 17.973 utilizzati per i lavori della Diversa copertura della c.d. vecchia discarica) con un incremento di € 40.291 rispetto all'anno precedente pari € 73.380 (di cui € 5.075 utilizzati per il 1° Lotto 2° stralcio e € 3.848 utilizzati per i lavori della Diversa copertura). L'incremento è dovuto principalmente ai maggiori consumi di sabbia riciclata utilizzata per le coperture giornaliere dei rifiuti al fine di limitare le emissioni odorigene.

Carburante per autotrazione

I costi di carburante per i mezzi operativi sono pari ad Euro 245.992 (di cui Euro 41.160 utilizzato per i lavori di diversa copertura), con un decremento di Euro 33.687 rispetto allo scorso esercizio, pari ad Euro 279.679. Tale decremento è determinato principalmente dalla sostanziale diminuzione dei rifiuti interrati nel 2023 rispetto al 2022.

Spese per materiali relativi alle attività di cantiere

I costi relativi ai materiali per la Diversa copertura della c.d. vecchia discarica sono pari a € 49.924 con un decremento di € 331.649 rispetto all'esercizio 2022 pari a € 381.573.

Fra i costi per servizi (voce B7 del Conto Economico) pari ad Euro 1.012.811 (Euro 943.871 nell'esercizio precedente), le principali voci si riferiscono a:

Gestione del percolato

Nell'anno 2023 sono stati smaltiti 13.638,89 m³ di percolato contro i 12.695,38 m³ del 2022, per un costo totale di smaltimento pari ad € 163.667 a fronte di € 153.622 del 2022 con un incremento di € 10.044, con una tariffa media di smaltimento €/Ton 12,00, più bassa rispetto alla tariffa media del 2022 di €/Ton 12,10. I costi di trasporto del percolato hanno inciso per € 122.750 nel 2023 contro € 116.003 del 2022 con un decremento di € 6.747, con una tariffa media €/Ton pari a 9,00 contro €/Ton 9,14 del 2022. I valori sono in linea con i dati del 2022.

Il trasporto è stato effettuato dalla Ditta AF Service S.r.l. subentrata nel contratto in capo a Autospurghi CM S.r.l. in virtù di atto di fusione per incorporazione.

Il percolato è stato smaltito negli impianti di:

Multiservizi S.p.A. – Jesi per kg 13.638.890

Costi per servizi relativi alle attività di cantiere

I costi per servizi per la realizzazione della Diversa copertura sono pari ad Euro 10.153. Lo scorso esercizio era pari ad Euro 33.935.

Costi per la consulenza tecnica

Sono pari ad € 219.472 e si riferiscono al compenso per la direzione tecnica della discarica per € 120.640 (di cui € 36.000 per la Direzione tecnica SOA) e ad € 98.832 (comprende i costi di progettazione del 2° lotto) per consulenze tecnico-professionali; lo scorso esercizio erano pari ad € 153.717, importo determinato dal compenso per la direzione tecnica della discarica per € 120.060 e ad € 33.657 per consulenze tecnico-professionali.

Monitoraggi

I costi sono pari ad Euro 40.898 e si riferiscono alle attività previste dal piano di sorveglianza e controllo per la gestione operativa; essi risultano in linea rispetto al precedente esercizio nel quale sono risultati pari ad Euro 38.870.

Costi per controlli ambientali

I costi per i controlli ambientali, pari ad Euro 59.428, sono in linea rispetto all'esercizio 2022 (Euro 56.267).

Manutenzioni

I costi relativi alle spese per manutenzione si riferiscono a:

- manutenzioni ordinarie pari ad € 48.059 (nel 2022 erano pari a € 63.201) si riferiscono principalmente alle manutenzioni dei mezzi d'opera e delle infrastrutture;

Comunicazione

L'attività in questione ha comportato spese pari a € 970, a fronte di € 1.079 dell'esercizio 2022, dette spese sono relative ad un progetto di sponsorizzazione di durata pluriennale, al quale la società ha aderito, per l'installazione di n.2 defibrillatori di pubblica utilità presso apposita area nel comune di Corinaldo.

Costi per elaborazione paghe, per consulenze amministrative, contabili e fiscali

L'importo iscritto in bilancio è pari ad Euro 34.511 di cui per consulenza del lavoro Euro 5.669 e consulenza fiscale e amministrativa per Euro 28.842, in aumento di Euro 4.835 rispetto allo scorso esercizio, nel quale tali costi sono risultati complessivamente pari a Euro 29.676.

Costi per gestione qualità, ambiente e sicurezza

Detti costi sono pari ad € 44.224, in aumento rispetto lo scorso esercizio in cui risultavano pari a € 38.053.

A questo proposito ricordiamo che ASA è certificata secondo la normativa UNI EN ISO 45001:2018 (sicurezza) UNI EN ISO 14001:2015 (ambiente), UNI EN ISO 9001:2015 (qualità), EMAS e SA8000:2014 (responsabilità sociale).

È questo un ulteriore riconoscimento che testimonia quanto la nostra società sia responsabile della sicurezza del sito e tenga a cuore le persone che vi lavorano, operando in assoluta trasparenza nei confronti dei Soci, della comunità e del territorio.

Fra i costi per godimento di beni di terzi (voce B8 del Conto Economico) pari ad Euro 3.891.511 (Euro 5.400.982 nell'esercizio precedente), le principali voci si riferiscono a:

Canone utilizzo area discarica

I costi per l'affitto dell'area adibita a discarica, pari ad € 3.609.804, hanno avuto un decremento di € 1.463.352 rispetto al 2022 (€ 5.073.156) a seguito del minor quantitativo abbancato di rifiuti pari a 83.085,24 Ton a fronte di 117.795,58 Ton abbancate nel 2022.

Noleggio impianti e macchinari

I costi per il noleggio di impianti e macchinari, pari ad € 274.649 (di cui € 28.688 relativi ai lavori di Diversa copertura), sono diminuiti di € 46.118 rispetto all'esercizio precedente indicati in € 320.768.

Fra i costi per il personale (voce B9 del Conto Economico) pari ad Euro 611.333 (Euro 608.685 nell'esercizio precedente), le principali voci si riferiscono a:

Stipendi al personale

Il costo del personale dipendente ammonta a Euro 611.333 evidenzia un contenuto aumento di Euro 2.648 rispetto all'esercizio 2022 (Euro 608.685).

Fra gli ammortamenti e gli accantonamenti (voce B10 del Conto Economico) pari ad Euro 279.986 (Euro 297.447 nell'esercizio precedente), le principali voci si riferiscono a:

- gli ammortamenti dei beni materiali che per l'esercizio 2023 ammontano ad Euro 258.941, in diminuzione di Euro 10.461 rispetto all'esercizio precedente (Euro 269.402);
- gli ammortamenti dei beni immateriali per l'esercizio 2023 ammontano a Euro 10.545 e il valore risulta invariato rispetto al precedente esercizio.

- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti che per l'esercizio 2023 ammontano ad Euro 10.500 mentre nel precedente esercizio sono stati pari ad Euro 17.500, con un decremento di Euro 7.000.

Fra le variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (voce B11 del Conto Economico) pari ad Euro 388.457 (Euro - 237.094 nell'esercizio precedente), esse rilevano la diminuzione delle rimanenze (rispetto all'esercizio precedente) valutate al costo di acquisto sia dei materiali acquistati per l'esecuzione dei lavori su ordinazione che tuttavia non costituiscono contrattualmente oggetto di corrispettivo (in ossequio al principio OIC n. 23 – punto 29), sia delle altre rimanenze di materiali a carburante da utilizzare per la gestione operativa della discarica.

Fra gli oneri diversi di gestione (voce B14 del Conto Economico) pari ad Euro 33.656, si evidenzia nell'esercizio 2023 un leggero aumento di Euro 1.009 rispetto allo scorso esercizio che risultavano pari ad Euro 32.647.

Fra gli altri accantonamenti (voce B13 del Conto Economico) pari ad Euro 239.447 (Euro 1.407.788 nell'esercizio precedente), è stato iscritto l'importo di competenza dell'esercizio 2023 di quanto necessario accantonare annualmente durante il periodo operativo della discarica, per alimentare appositi fondi per oneri costituiti per far fronte alle future spese che la società ASA Srl dovrà sostenere in occasione del periodo in cui verranno svolte le attività di chiusura della discarica e del successivo periodo di gestione *post mortem* della medesima.

Gli accantonamenti dell'esercizio 2023 registrano una diminuzione di Euro 1.168.341 rispetto all'esercizio precedente (Euro 1.407.788), sia a seguito delle minori quantità di rifiuti conferiti in discarica sia a seguito dell'impatto sulla stima dei costi futuri della diminuzione del tasso di infrazione atteso.

Complessivamente la voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 4.063.784, è riferita ai fondi per oneri futuri e risulta così composta:

- **per Euro 1.247.196** all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2023, quale quota parte della stima dei costi operativi che la Società Asa srl dovrà sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa -Nevola (01/01/2025 – 31/12/2026), pari a complessivi Euro 1.405.231.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2023 è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi operativi, pari a complessivi Euro 1.405.231, in proporzione alla quantità complessiva di rifiuti abbancabili nell'intera discarica (Tons 641.580) per poi moltiplicare tale coefficiente rispetto alle

quantità di rifiuti conferiti in discarica nel corso degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 (Tons 569.426). Dal risultato così ottenuto (Euro 1.247.196) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2022 (Euro 1.217.618), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2023 (Euro 29.578).

In osservanza a quanto previsto dalla Risoluzione del Ministero delle Finanze n 52/E del 02/06/1998, la stima dei costi operativi che la Società Asa srl dovrà sostenere per l'espletamento delle attività per la chiusura della discarica, la stima della quantità di rifiuti abbancabili nonché la stima della quota di accantonamento dei predetti costi per l'esercizio 2023, sono state effettuate dall'Ing. Vincenzino Coppa mediante apposita perizia giurata.

I decrementi degli accantonamenti 2023, rispetto ai valori registrati nell'anno 2022, sono da attribuire ai minori rifiuti conferiti nel 2023 rispetto al 2022, alla diminuzione dell'incidenza del tasso di inflazione atteso sui costi stimati e all'aumento del totale rifiuti abbancabili in discarica (da Kg. 614.225.000 a Kg. 641.579.680) per effetto degli assestamenti dei rifiuti già abbancati e di quelli da abbancare.

Tale fondo per rischi ed oneri ha subito nell'esercizio in esame la seguente movimentazione:

Fondo all'1.01.2023	€	1.217.618
(-) Utilizzo 20223	€	0
<u>Accantonamento 2023</u>	€	<u>29.578</u>
Fondo al 31.12.2023	€	1.247.196

- **per Euro 463.594** all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2023, quale quota parte della stima dei costi amministrativi e generali che la Società Asa Srl dovrà sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa – Nevola (01/01/2025 – 31/12/2026), pari a complessivi Euro 522.337.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2023 è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi amministrativi, pari a complessivi Euro 522.337, in proporzione alla quantità complessiva di rifiuti abbancabili nell'intera discarica (Tons 641.580) per poi moltiplicare tale coefficiente rispetto alle quantità di rifiuti conferiti in discarica nel corso degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 (Tons 569.426).

Dal risultato così ottenuto (Euro 463.594) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino

all'esercizio 2022 (Euro 399.809), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2023 (Euro 63.785).

In osservanza a quanto previsto dalla Risoluzione del Ministero delle Finanze n 52/E del 02/06/1998, la stima dei costi generali e amministrativi che la Società Asa Srl dovrà sostenere durante il periodo delle operazioni di chiusura della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa – Nevola (01/01/2025 – 31/12/2026), nonché la stima della quota di accantonamento dei predetti costi per l'esercizio 2023, sono state effettuate dal commercialista Dott. Luca Trabalza mediante apposita perizia giurata.

I decrementi degli accantonamenti 2023, rispetto ai valori registrati nell'anno 2022, sono da attribuire ai minori rifiuti conferiti nel 2023 rispetto al 2022, alla diminuzione dell'incidenza del tasso di inflazione atteso sui costi stimati e all'aumento del totale rifiuti abbancabili in discarica (da Kg. 614.225.000 a Kg. 641.579.680) per effetto degli assestamenti dei rifiuti già abbancati e di quelli da abbancare.

Pertanto, il medesimo fondo per rischi ed oneri ha subito, nell'esercizio, la seguente movimentazione:

Fondo all'1.01.2023	€ 399.809
(-) Utilizzo 2023	€ 0
<u>Accantonamento 2023</u>	<u>€ 63.785</u>
Fondo al 31.12.2023	€ 463.594

per Euro 2.350.593 all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2023, quale quota parte della stima dei costi amministrativi e generali che la Società Asa srl dovrà sostenere durante il periodo di *post portem* della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa – Nevola (01/01/2027 – 31/12/2056), pari a complessivi Euro 2.648.442.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2023 (Euro 146.084) è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi amministrativi, pari a complessivi Euro 2.648.442, in proporzione alla quantità complessiva di rifiuti abbancabili nell'intera discarica (Tons 641.580) per poi moltiplicare tale coefficiente rispetto alle quantità di rifiuti conferiti in discarica nel corso degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 (Tons 569.426). Dal risultato così ottenuto (Euro 2.350.593) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2022 (Euro 2.204.509), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2023 (Euro 146.084).

In osservanza a quanto previsto dalla Risoluzione del Ministero delle Finanze n 52/E del 02/06/1998, la stima dei costi generali e amministrativi che la Società Asa srl dovrà sostenere durante il periodo *post*

mortem della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa – Nevola (01/01/2027 – 31/12/2056), nonché la stima della quota di accantonamento dei predetti costi per l'esercizio 2023, sono state effettuate dal commercialista Dott. Luca Trabalza mediante apposita perizia giurata.

I decrementi degli accantonamenti 2023, rispetto ai valori registrati nell'anno 2022, sono da attribuire ai minori rifiuti conferiti nel 2023 rispetto al 2022, alla diminuzione dell'incidenza del tasso di inflazione atteso sui costi stimati e all'aumento del totale rifiuti abbancabili in discarica (da Kg. 614.225.000 a Kg. 641.579.680) per effetto degli assestamenti dei rifiuti già abbancati e di quelli da abbancare.

Pertanto, il medesimo fondo per rischi ed oneri ha subito, nell'esercizio, la seguente movimentazione:

Fondo all'1.01.2023	€ 2.204.509
(-) Utilizzo 2023	€ 0
<u>Accantonamento 2023</u>	<u>€ 146.084</u>
Fondo al 31.12.2023	€ 2.350.593

- **Per Euro 2.400** all'ammontare accantonato nel presente bilancio al fondo imposte differite in corrispondenza della rateizzazione in 5 quote di una plusvalenza realizzata nel 2021 a seguito della cessione di un bene strumentale acquistato nel 2016:

Fondo all'1.01.2023	€ 3.600
(-) Utilizzo 2023	€ 1.200
<u>Accantonamento 2023</u>	<u>€ 0</u>
Fondo al 31.12.2023	€ 2.400

Proventi e oneri finanziari

Fra i proventi e oneri finanziari, voce C del Conto Economico, pari a complessivi Euro + 76.626, risultano iscritti proventi per Euro 93.280 (di cui Euro 35.829 da titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie ed Euro 57.451 da interessi attivi bancari), ed oneri per Euro 16.654 relativi a interessi passivi bancari e per dilazioni imposte.

Analisi conto economico per aree di affari

Di seguito viene rappresentata una tabella che riporta per ogni singola voce di conto economico la ripartizione dei valori attribuiti all'attività di smaltimento rifiuti e all'attività dei lavori eseguiti in-house per la realizzazione della diversa copertura relativa alla vecchia discarica (2° e 3° lotto).

CONTO ECONOMICO PER SINGOLA ATTIVITA'		Esercizio 2023	smaltimento rifiuti	Lavori commessa Diversa copertura
A	VALORE DELLA PRODUZIONE			
1	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.651.943	6.651.943	
5	Altri ricavi e proventi			
	Contributi in c/esercizio	77.929	77.929	
	Altri ricavi e proventi	1.508.456	125.068	1.383.388
5	TOTALE Altri ricavi e proventi	1.586.385	202.997	1.383.388
A	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	8.238.329	6.854.941	1.383.388
B	COSTI DELLA PRODUZIONE			
6	materie prime, suss., di cons. e merci	507.035	393.434	113.601
7	per servizi	1.012.811	952.161	60.650
8	per godimento di beni di terzi	3.891.511	3.862.823	28.688
9	totale per il personale	611.333	520.934	90.399
10	totale ammortamenti e svalutazioni	279.985	183.345	96.640
11	variaz.riman.di mat.prime,suss.di cons.e merci	388.457	878	387.580
12	accantonamenti per rischi	239.447	239.447	
14	oneri diversi di gestione	33.656	33.656	
B	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	6.964.236	6.186.678	777.558
A-B	TOTALE DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DI PRODUZIONE	1.274.093	668.263	605.830
C	PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
16	TOTALE Altri proventi finanziari	93.280	93.280	
17	TOTALE interessi e altri oneri finanziari	16.654	16.654	
15+16-17+17b	TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	76.626	76.626	
A-B+C+D	TOTALE RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	1.350.719	744.889	605.830
20	TOTALE Imposte redd.eserc.,correnti,differite,anticipate	363.596	226.127	137.469
21	Utile (perdite) dell'esercizio	987.123	518.762	468.362

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per gli anni 2021, 2022 e 2023.

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio "finanziario"

ATTIVO	2021	2022	2023	PASSIVO	2021	2022	2023
Capitale fisso (I)	870.454	639.211	393.432	Capitale netto (N)	863.231	1.164.476	1.550.353
Immateriali	28.750	23.906	13361				
Materiali	841.704	615.305	380.071	Passivo Consolidato	2.813.491	3.938.937	4.388.699
Finanziarie	0	0	0	Fonti a m/l termine	2.813.491	3.938.937	4.388.699
Capitale circolante(C)	5.626.064	7.674.947	7.347.512				
Rimanenze	291.653	528.747	140.289	Passivo Corrente	2.819.796	3.210.745	1.801.891
Liquidità differite	2.229.180	5.142.710	3.666.464	Fonti a breve termine	2.819.796	3.210.745	1.801.891
Liquidità immediate	3.105.231	2.003.490	3.540.759				
TOTALE IMPIEGHI	6.496.518	8.314.158	7.740.944	TOTALE FONTI	6.496.518	8.314.158	7.740.944

Si segnala che, la riclassificazione delle poste dell'attivo di bilancio, limitatamente ai titoli in portafoglio (BTP e Polizza Vita), è stata operata tenendo conto dell'elevato grado di liquidabilità dei medesimi: per tale motivo, tali titoli sono stati riclassificati fra le liquidità differite, anziché fra le immobilizzazioni finanziarie come indicato in bilancio.

Riclassificazione del Conto Economico a "valore aggiunto"

Aggregati	2021	2022	2023
(+) Valore della produzione realizzata	8.162.530	10.137.284	8.238.329
(-) Costi operativi esterni	-5.795.698	-7.014.427	- 5.833.470
(=) Valore Aggiunto	2.366.832	3.122.857	2.404.858
(-) Costi del lavoro	-527.935	-608.958	- 611.333
(=) Margine Operativo Lordo (EBITDA)	1.838.897	2.514.172	1.793.526
(-) Ammortamenti ed accantonamenti	-958.388	-1.705.235	- 519.432
(=) REDDITO OPERATIVO (EBIT)	880.509	808.937	1.274.093
(+/-) Reddito della gestione finanziaria	-5.113	-3.683	+ 76.626
(=) REDDITO ANTE IMPOSTE	875.396	805.254	1.350.719
(-) Imposte sul reddito	-229.914	-204.011	- 363.596
(=) REDDITO NETTO (Rn)	645.482	601.243	987.123

In base alle predette riclassificazioni sono stati calcolati i seguenti principali indicatori di risultato

“finanziari”:

Indicatori di struttura finanziaria e indicatori patrimoniali

				2021	2022	2023
Peso delle immobilizzazioni	=	$\frac{\text{Immobilizzazioni (I)}}{\text{Totale attivo (K)}}$	=	0,13	0,08	0,05
Peso del capitale circolante	=	$\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Totale attivo (K)}}$	=	0,87	0,92	0,95
Peso del capitale proprio	=	$\frac{\text{Capitale proprio}}{\text{Totale passivo (K)}}$	=	0,13	0,14	0,20
Peso del capitale di terzi	=	$\frac{\text{Capitale di terzi}}{\text{Totale passivo (K)}}$	=	0,87	0,86	0,80
Indice di struttura secco	=	$\frac{\text{Capitale netto (N)}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	0,99	1,82	3,94
Indice di struttura allargato	=	$\frac{\text{Cap.netto+ Pass.consol}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	4,22	7,98	15,10
Rigidità impieghi	=	$\frac{\text{Capitale fisso (I)}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	0,13	0,08	0,05

Indicatori di situazione finanziaria

				2021	2022	2023
Capitale circolante netto	=	Attivo circolante - Passività corrente	=	2.806.268	4.464.202	5.545.621
Margine di tesoreria	=	((Liq.tà Imm.+Liq.tà diff.) - Passività corrente	=	2.514.615	3.935.455	5.405.332
Margine di struttura	=	Patrimonio netto - Immobilizzazioni	=	-7.223	525.265	1.156.922
Indice di disponibilità	=	$\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Passività correnti}}$	=	2,00	2,39	4,08
Indice di liquidità	=	$\frac{\text{Liq.tà Imm. + Liq.tà Diff.}}{\text{Passività correnti}}$	=	1,89	2,23	4,00
Indice di autocopertura del capitale fisso	=	$\frac{\text{Patrimonio Netto}}{\text{Immobilizzazioni}}$	=	0,99	1,82	3,94
Rotazione crediti	=	$\frac{\text{Giacenza media dei crediti}}{\text{Ricavi di vendita x 365 gg.}}$	=	100	107	142

Indicatori di situazione economica

				2021	2022	2023
ROE	=	$\frac{\text{Risultato netto di esercizio}}{\text{Patrimonio netto}}$	=	0,75	0,52	0,64
ROI	=	$\frac{\text{Risultato operativo}}{\text{Capitale investito}}$	=	0,14	0,10	0,16
ROS	=	$\frac{\text{Risultato operativo}}{\text{Ricavi di vendita}}$	=	0,11	0,09	0,19
EBIT	=	(Utile di es.+/-saldo gest. Finanz.+/-saldo gest. Straord. +imposte)	=	880.509	808.937	1.274.093
Incidenza oneri finanziari	=	$\frac{\text{Oneri finanziari}}{\text{Fatturato}}$	=	0,00	0,00	0,00

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2023 sono iniziate le attività di ricerca legate alla convenzione con UNIVPM per lo svolgimento dell'attività di consulenza scientifica a scopo di ricerca relativa allo studio idrogeochimico e idrogeologico dell'area della discarica di Corinaldo comprensiva di prove con traccianti artificiali e indagini di idrologia isotopica.

Azioni proprie e quote di società controllanti possedute

La Società, alla chiusura dell'esercizio, non detiene partecipazioni in imprese controllate o collegate né direttamente né indirettamente. Si segnala che la Società non possiede azioni proprie né azioni o quote di società controllanti, neppure tramite società fiduciarie o per interposta persona. La Società, inoltre, nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, non ha acquistato o alienato, anche per tramite di società fiduciarie o interposta persona, azioni proprie né azioni o quote di società controllanti.

Strumenti finanziari derivati

La società al 31/12/2023 non detiene strumenti finanziari e derivati.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

In data 30 gennaio 2024 la Provincia di Ancona, con Determina Dirigenziale n.108, ha rilasciato alla società ASA l'Autorizzazione integrata ambientale per la realizzazione del secondo lotto dell'ampliamento della discarica. Il volume autorizzato pari a 620.000 m³ sulla base dell'attuale programmazione d'ambito determina la vita attiva del 2° lotto della discarica pari a circa dieci/dodici anni.

In data 6 febbraio 2024 la provincia di Ancona, con Determina Dirigenziale n.149, ha autorizzato la società ASA al superamento delle quote di abbancamento del primo lotto della porzione di discarica in ampliamento permettendo un recupero di 20.000 m³ di volume.

Nell'Assemblea del 15 marzo 2024 è stata approvata dai soci ASA l'offerta economica da presentare all'Unione dei Comuni Misa Nevola per l'affidamento in house dei lavori di costruzione del secondo lotto della discarica.

Nella stessa seduta assembleare i soci hanno altresì dato mandato all'Organo amministrativo di effettuare ulteriori accantonamenti di liquidità in forme di risparmio garantite per complessivi nominali € 1.000.000 (Euro 1 milione).

Principali rischi a cui la Società è esposta

Ai sensi di quanto richiesto dall'art. 2428 c. 1 del Codice Civile si evidenziano le principali categorie di rischi cui la società è potenzialmente soggetta.

Rischi connessi alla normativa di riferimento

La società opera in un settore strettamente regolamentato e nel quale la normativa di riferimento è definita su base provinciale. È possibile che tali normative siano modificate, in particolare per quanto riguarda gli aspetti che disciplinano i requisiti di servizio che devono essere garantiti dalle strutture autorizzate. Un inasprimento di tali parametri potrebbe influire sulla situazione patrimoniale, economica e finanziaria della società, soprattutto se non accompagnato da corrispondenti adeguamenti tariffari.

Rischio liquidità

La società è soggetta ad un rischio di liquidità collegato principalmente alle dinamiche del capitale circolante. Nel caso dell'esercizio 2023 tali dinamiche sono risultate in equilibrio tenuto conto della regolarità dei termini di incasso dei crediti e di pagamento dei debiti.

Nel corso del 2023, la società ha rimborsato regolarmente le rate capitale e interessi di un mutuo chirografario di originari Euro 500.000,00 contratto nel 2021 per finanziare l'acquisto di due mezzi operativi (Dumper e Trattore cingolato) per un costo complessivo di € 585.000,00; la scelta di non intaccare le disponibilità liquide di cui la società dispone è dipesa dalla necessità di conservare una adeguata disponibilità liquida per affrontare sia l'esecuzione dei lavori sia di ampliamento del 2° stralcio del 1° lotto (rimborsati a SAL dall'Ente proprietario) la cui attività sono concluse nel 2022 sia l'esecuzione della copertura finale della vecchia discarica, Al contempo sono stati effettuati accantonamenti di liquidità in forme di risparmio garantite (polizze Ramo I per complessivi € 500.000 e BTP per complessivi nominali € 1.000.0000) in misura congrua rispetto gli accantonamenti rilevati a fondi per rischi ed oneri futuri per le fasi di chiusura e post mortem della discarica.

Rischio di cambio e rischio di tasso di interesse

La società non è soggetta al rischio di mercato derivante dalla fluttuazione dei cambi delle valute perché opera in un contesto nazionale in cui le transazioni sono condotte in euro; il rischio di tasso di interesse risulta comunque contenuto in virtù sia del basso livello di indebitamento che delle buone condizioni ottenute.

Altri rischi

Un altro rischio potenziale è rappresentato dalla concentrazione dei rapporti con un numero ristretto di clienti, peraltro con la prevalenza di un soggetto (CIR 33), il cui socio unico è l'ATA (Assemblea Territoriale d'Ambito). Tale rischio viene fronteggiato da Asa srl mantenendo un costante e stretto rapporto di informazione e di collaborazione da parte delle rispettive strutture tecniche.

Altri rischi potenziali potrebbero riguardare l'adeguatezza delle polizze assicurative a fronte, ad esempio, di potenziali richieste provenienti dalle comunità locali o dal personale. Tale rischio viene fronteggiato in modo "attivo" attraverso politiche di massima responsabilità che portano all'adozione di modalità operative e tecnologie che consentano di ridurre l'impatto ambientale e tutelare il territorio in cui la discarica è collocata.

Evoluzione prevedibile della gestione

Si prevede di addivenire alla stipula del contratto con l'Unione Misa-Nevola (per l'esecuzione dei lavori di costruzione del 2° lotto – 1° stralcio Corpo discarica e pozzo percolato) entro la fine di aprile 2024 e di dare avvio al cantiere nel mese di maggio.

Compatibilmente con le condizioni meteo si prevede di rendere disponibile una prima porzione del 1° stralcio del 2° lotto entro ottobre 2024, in modo da garantire la continuità dell'impianto e riprendere il conferimento di rifiuti non pericolosi "ex speciali" nell'ultimo trimestre dell'anno.

Nel mese di aprile 2024, salvo imprevisti legati al meteo, sarà completata e collaudata la copertura definitiva della vecchia discarica.

Gestione ambientale e gestione del personale

La Società ASA ha mantenuto tutte le certificazioni in essere (qualità, ambiente ed EMAS, sicurezza, etica ed attestazione SOA). La società ha adempiuto a tutti gli obblighi di legge previsti dal D.Lgs 81/2008 così come confermato dal rinnovo della certificazione ISO 45001:2018.

Conclusioni e proposta relativa alla destinazione del risultato dell'esercizio

Signori soci,

oltre a comunicarVi che il presente bilancio di esercizio corrisponde alle scritture contabili redatte in conformità alle norme vigenti e che rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'impresa nonché il risultato economico dell'esercizio, Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023 così come illustrato.

Relativamente all'utile di esercizio conseguito pari ad Euro 987.123, così come indicato nella parte conclusiva della nota integrativa, Vi proponiamo di destinarlo interamente a riserva disponibile per i Soci.

Corinaldo li, 29 Marzo 2024.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv. Michele Saccinto _____