

AZIENDA SERVIZI AMBIENTALI S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	60013 CORINALDO (AN) VIA SAN VINCENZO SNC
Codice Fiscale	02151080427
Numero Rea	AN 165056
P.I.	02151080427
Capitale Sociale Euro	25.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	TRATTAMENTO E SMALTIMENTO DI ALTRI RIFIUTI NON PERICOLOSI (382109)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.335	-
7) altre	19.571	28.750
Totale immobilizzazioni immateriali	23.906	28.750
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	544.017	763.222
4) altri beni	71.288	78.482
Totale immobilizzazioni materiali	615.305	841.704
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	500.000	-
Totale crediti verso altri	500.000	-
Totale crediti	500.000	-
3) altri titoli	992.561	-
Totale immobilizzazioni finanziarie	1.492.561	-
Totale immobilizzazioni (B)	2.131.772	870.454
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	528.747	291.653
Totale rimanenze	528.747	291.653
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.253.795	1.716.410
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso clienti	3.253.795	1.716.410
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.237	145.870
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.178	136.410
Totale crediti tributari	281.415	282.280
5-ter) imposte anticipate	19.620	112.563
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	722	21.831
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	-
Totale crediti verso altri	722	21.831
Totale crediti	3.555.552	2.133.084
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.003.439	3.105.174
3) danaro e valori in cassa	51	57
Totale disponibilità liquide	2.003.490	3.105.231
Totale attivo circolante (C)	6.087.789	5.529.968
D) Ratei e risconti	94.597	96.096
Totale attivo	8.314.158	6.496.518
Passivo		

A) Patrimonio netto		
I - Capitale	25.000	25.000
IV - Riserva legale	5.000	5.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	533.230	187.748
Varie altre riserve	3 ⁽¹⁾	1
Totale altre riserve	533.233	187.749
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	601.243	645.482
Totale patrimonio netto	1.164.476	863.231
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	3.600	4.800
4) altri	3.821.936	2.693.622
Totale fondi per rischi ed oneri	3.825.536	2.698.422
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	113.401	115.069
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	82.472	81.367
esigibili oltre l'esercizio successivo	275.852	358.324
Totale debiti verso banche	358.324	439.691
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	312.423	59.775
Totale acconti	312.423	59.775
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.922.270	1.824.005
Totale debiti verso fornitori	1.922.270	1.824.005
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	313.343	154.065
Totale debiti tributari	313.343	154.065
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	22.128	20.241
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.128	20.241
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.818	60.111
Totale altri debiti	58.818	60.111
Totale debiti	2.987.306	2.557.888
E) Ratei e risconti	223.439	261.908
Totale passivo	8.314.158	6.496.518

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3	1

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	9.218.024	7.800.723
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-	(33.220)
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	27.023	52.999
altri	892.237	342.028
Totale altri ricavi e proventi	919.260	395.027
Totale valore della produzione	10.137.284	8.162.530
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	874.021	578.901
7) per servizi	943.871	879.201
8) per godimento di beni di terzi	5.400.982	4.456.725
9) per il personale		
a) salari e stipendi	432.637	376.334
b) oneri sociali	139.612	122.931
c) trattamento di fine rapporto	36.436	28.670
Totale costi per il personale	608.685	527.935
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	10.545	9.411
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	269.402	211.068
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	17.500	9.700
Totale ammortamenti e svalutazioni	297.447	230.179
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(237.094)	(150.236)
13) altri accantonamenti	1.407.788	728.209
14) oneri diversi di gestione	32.647	31.107
Totale costi della produzione	9.328.347	7.282.021
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	808.937	880.509
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	1.066	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	3.140	-
Totale proventi diversi dai precedenti	3.140	-
Totale altri proventi finanziari	4.206	-
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	7.889	5.113
Totale interessi e altri oneri finanziari	7.889	5.113
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.683)	(5.113)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	805.254	875.396
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	112.268	212.464
imposte differite e anticipate	91.743	17.450
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	204.011	229.914
21) Utile (perdita) dell'esercizio	601.243	645.482

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	601.243	645.482
Imposte sul reddito	204.011	229.914
Interessi passivi/(attivi)	3.683	5.113
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	808.937	880.509
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	1.444.224	756.878
Ammortamenti delle immobilizzazioni	279.947	220.479
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.724.171	977.357
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	2.533.108	1.857.866
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(237.094)	(117.016)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.537.385)	464.995
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	98.265	254.351
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	1.499	(38.593)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(38.469)	219.058
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	424.997	(312.359)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.288.187)	470.436
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.244.921	2.328.302
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.683)	(5.113)
(Imposte sul reddito pagate)	(112.268)	(254.968)
(Utilizzo dei fondi)	(308.079)	(9.913)
Totale altre rettifiche	(424.030)	(269.994)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	820.891	2.058.308
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(43.046)	(492.109)
Disinvestimenti	43	539
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(5.701)	(3.250)
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(1.492.561)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(1.541.265)	(494.820)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	81.367
Accensione finanziamenti	-	500.000
(Rimborso finanziamenti)	(81.367)	60.309
Mezzi propri		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(300.000)	(200.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(381.367)	239.691
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.101.741)	1.803.179
Disponibilità liquide a inizio esercizio		

Depositi bancari e postali	3.105.174	1.301.957
Danaro e valori in cassa	57	95
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	3.105.231	1.302.052
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.003.439	3.105.174
Danaro e valori in cassa	51	57
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.003.490	3.105.231

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Il Rendiconto Finanziario previsto dall'art. 2423 C.C. primo comma, è stato redatto con il metodo indiretto in conformità al Principio Contabile OIC 10 ed illustra, partendo dal risultato economico dell'esercizio, la variazione delle disponibilità liquide verificatesi a seguito dei flussi finanziari generati dalle attività:

A - operativa;

B – d'investimento;

C – di finanziamento.

Il prospetto evidenzia un decremento delle disponibilità liquide per un importo pari ad Euro 1.101.741 rispetto all'esercizio precedente.

La gestione operativa e l'attività d'investimento evidenziano, rispettivamente, un flusso finanziario positivo per Euro 820.891 e negativo per Euro 1.541.265, quest'ultima dovuta all'investimento in attività finanziarie immobilizzate. L'attività di finanziamento ha determinato un decremento di liquidità per Euro 381.367 risultante dal finanziamento rimborsato nel corso del 2022 per Euro 81.367, e dal pagamento dei dividendi dell'esercizio 2021 per Euro 300.000.

La disponibilità liquida complessiva al 31.12.2022 ammonta ad Euro 2.003.490 e, unitamente ai titoli immobilizzati iscritti per Euro 1.492.561, risulta congrua con l'ammontare dei fondi per rischi e oneri pari ad Euro 3.825.536 nonché con l'ammontare del finanziamento bancario da rimborsare per complessivi Euro 358.324.

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 601.243, al netto delle iscrizioni di imposte correnti per Euro 112.268, del riassorbimento delle imposte anticipate e differite per Euro 91.743 e dopo aver operato ammortamenti delle immobilizzazioni ed accantonamenti per svalutazioni crediti per complessivi Euro 297.447, nonché accantonamenti al fondo oneri futuri per complessivi Euro 1.407.788.

Attività svolte

La vostra Società svolge l'attività di gestione della discarica dell'Unione dei Comuni di Corinaldo e di Castelleone di Suasa, a Corinaldo in Via San Vincenzo, a seguito dell'ampliamento della precedente discarica sulla base dell'apposita autorizzazione resa dalla Provincia di Ancona. Inoltre, la Vs società, nell'ambito del rapporto di "in house providing" ha svolto e completato nell'anno 2022 l'attività di realizzazione del 2° stralcio del 1° lotto di ampliamento, nonché sta svolgendo i lavori di copertura definitiva della vecchia discarica.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'esercizio 2022, il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestati aumenti di costi legati all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Inoltre, occorre evidenziare l'accadimento straordinario legato agli eventi alluvionali che hanno interessato le valli del Misa e del Nevola nel settembre 2022, i quali hanno determinato un conferimento straordinario di rifiuti di circa 20.000 tonnellate.

Il giorno 3 Novembre 2022 l'Assemblea Territoriale d'Ambito con delibera n. 20 ha approvato il Piano Economico Finanziario presentato da Asa Srl e contestualmente la nuova tariffa di smaltimento rifiuti per il periodo regolatorio 2022-2024 elaborata secondo i criteri ARERA per gli impianti minimi: la nuova tariffa di € 77,95 per tonnellata per l'anno 2022 è stata applicata con effetto dal 01/01/2022.

Nel mese di dicembre 2022 la Provincia di Ancona ha reso risposta all'istanza di pre-screening formulata da Asa Srl in merito alle modifiche introdotte al progetto del 2° lotto di ampliamento. La Provincia di Ancona, il 16/12/2022 ha risposto escludendo la necessità di effettuare la procedura di pre-screening, in quanto il progetto non ricade nella tipologia di cui al punto 8 lettera r), dell'Allegato B2 della L.R. 11/2019 e, pertanto, non dovrà essere sottoposto alla procedura di Verifica di Assoggettabilità a VIA di cui all'art. 4 della L.R. 11/2019.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34 /UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C.c.e art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

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

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

Casi eccezionali ex art. 2423, quinto comma, del Codice Civile

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Si segnala che l'importo di Euro 291.653, iscritto erroneamente nel precedente bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2021 alla voce dello Stato Patrimoniale C)I 3) Lavori in corso su ordinazione, è stato riclassificato alla corretta voce C)I 1) Materie prime, sussidiarie e di consumo.

Conseguentemente, l'importo originariamente iscritto nel bilancio 2021 per Euro 117.016 alla voce di Conto Economico A3) "Variazioni dei lavori in corso su ordinazione" è stato corretto con il valore negativo di Euro 33.220 e la differenza, pari ad Euro 150.236, è stata correttamente iscritta con segno negativo alla voce B11) del Conto economico "Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo".

Tale correzione di classificazione per l'esercizio 2021 si è resa necessaria - in osservanza del principio contabile OIC 23, punto 29 e punto 67 - per attribuire la corretta classificazione alle rimanenze finali del 2021 dei materiali acquistati per effettuate i lavori in corso di esecuzione, che risultavano in attesa di impiego e che non costituivano contrattualmente oggetto di corrispettivo.

Il principio contabile OIC 23

- al punto 29 recita: "I materiali acquistati per l'esecuzione dell'opera in attesa di impiego, che non costituiscano contrattualmente oggetto di corrispettivo, sono rilevati nell'attivo dello stato patrimoniale tra le rimanenze alla voce CI1 "materie prime, sussidiarie e di consumo" e come tali valorizzate";
- al punto 67 recita: "Nella determinazione della percentuale di completamento con il metodo del costo sostenuto sono esclusi tutti i costi relativi ad attività future la cui inclusione porterebbe ad un risultato distorto in relazione all'effettivo avanzamento della commessa (ad esempio, i materiali acquistati per l'esecuzione della commessa ma non ancora impiegati e l'ammontare fatturato dai subappaltatori in eccedenza ai lavori da essi eseguiti). Se tali costi fossero considerati nella determinazione della percentuale di completamento, l'avanzamento dell'opera risulterebbe proporzionalmente maggiore del suo effettivo avanzamento fisico. Tali costi sono dunque sospesi e non sono utilizzati per la valutazione dei lavori eseguiti. In particolare, i materiali acquistati per l'esecuzione dell'opera sono esposti, tra le rimanenze e come tali valorizzati".

Poiché alla data del 31/12/2021 i lavori in corso su ordinazione eseguiti sino a tale data erano stati valutati e liquidati con SAL approvati dal committente e, quindi, imputati a ricavi di esercizio, non era corretto iscrivere fra i "lavori in corso su ordinazione" l'importo del valore delle rimanenze finali, valutate al costo di acquisto, dei materiali già

acquistati e che risultavano in attesa di impiego e che non costituivano contrattualmente oggetto di corrispettivo. Per tale motivo, al fine di assicurare la comparabilità delle voci di bilancio 2022 e 2021, si è provveduto ad effettuare le predette riclassifiche.

Si segnala che il criterio di valutazione delle rimanenze di tali materiali è rimasto invariato, ovvero quello del costo di acquisto e, pertanto, tale riclassificazione non comporta modifiche al risultato economico dell'esercizio 2021.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisto sistematicamente ammortizzato in quote annuali come da tabella seguente.

Il valore netto così ottenuto esprime congruamente la residua possibilità di utilizzazione economica di ogni singolo elemento patrimoniale.

Fra le immobilizzazioni immateriali trovano iscrizione i seguenti beni con le rispettive aliquote di ammortamento utilizzate:

Tipo Bene	% Ammortamento
Diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno (software)	50%
Realizzazione sito web	20%
Altre Immob.ni imm.li (manutenzione straordinaria su beni di terzi)	13,70% In funzione alla durata della vita utile della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa - Nevola
Altre Immob.ni imm.li (oneri accessori su finanziamenti)	16,66% In funzione del piano di ammortamento del finanziamento

Materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

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

Tipo Bene	% Ammortamento 2022	% Ammortamento 2021
Impianti	10%	10%
Macchinari, apparecchi ed attrez. varie	15%	15%
Mobili, arredi, macchine ord. Ufficio	12%	12%
Macch. uff. elettr. computer	20%	20%
Insegne	10%	10%
Costruzioni leggere	10%	10%
Escavatrici e pale meccaniche	25%	25%
Impianti interni speciali di comunicazione	25%	25%
Beni strumentali di modico valore (inf. € 516,46)	100%	100%
Autoveicoli da trasporto	20%	20%

Crediti

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore.

Non si è ritenuto necessario applicare il criterio del costo ammortizzato nel presupposto che gli effetti dell'applicazione di tale criterio sarebbero stati irrilevanti per dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Debiti

I debiti sono esposti al valore nominale, al netto di resi e/o di rettifiche di fatturazione.

Non si è ritenuto necessario applicare il criterio del costo ammortizzato nel presupposto che gli effetti dell'applicazione di tale criterio sarebbero stati irrilevanti per dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

In tale voce sono iscritte le rimanenze finali di materie prime, sussidiarie e di consumo, valutate al costo di acquisto, e si riferiscono alle rimanenze di carburante e di materiali acquistati ma non ancora utilizzati.

Titoli

I titoli immobilizzati, destinati a rimanere nel portafoglio della società fino alla loro naturale scadenza, sono iscritti limitatamente ai BTP con il criterio del costo ammortizzato.

Per quanto riguarda la polizza assicurativa, il criterio di valutazione è stato quello del costo di acquisto.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza, rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

Riconoscimento ricavi

I ricavi ed i costi sono esposti in bilancio secondo il principio della prudenza e della competenza economica, con la rilevazione dei ratei e risconti nonché al netto di resi, sconti ed abbuoni, premi.

I costi sostenuti per l'acquisto di beni sono contabilmente accertati nel momento del trasferimento di proprietà degli stessi beni. I costi dei servizi vengono rilevati in base al periodo di esecuzione della prestazione.

Gli oneri ed i proventi di natura finanziaria vengono accertati in base alla competenza temporale.
I ricavi caratteristici sono riconosciuti al momento del conferimento in discarica dei rifiuti.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
23.906	28.750	(4.844)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	23.569	66.297	89.866
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	23.569	37.547	61.116
Valore di bilancio	-	28.750	28.750
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	5.700	-	5.700
Ammortamento dell'esercizio	1.365	9.180	10.545
Totale variazioni	4.335	(9.179)	(4.844)
Valore di fine esercizio			
Costo	29.269	66.297	95.566
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	24.934	46.726	71.660
Valore di bilancio	4.335	19.571	23.906

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
615.305	841.704	(226.399)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio			
Costo	1.372.563	208.760	1.581.323
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	609.341	130.278	739.619
Valore di bilancio	763.222	78.482	841.704
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	29.161	13.885	43.046
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	43	43

	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Ammortamento dell'esercizio	248.366	21.036	269.402
Totale variazioni	(219.205)	(7.194)	(226.399)
Valore di fine esercizio			
Costo	1.401.724	220.879	1.622.603
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	857.707	149.591	1.007.298
Valore di bilancio	544.017	71.288	615.305

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.492.561	0	1.492.561

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

	Altri titoli
Variazioni nell'esercizio	
Incrementi per acquisizioni	992.561
Totale variazioni	992.561
Valore di fine esercizio	
Costo	992.561
Valore di bilancio	992.561

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Crediti immobilizzati verso altri	500.000	500.000	500.000	500.000
Totale crediti immobilizzati	500.000	500.000	500.000	500.000

La voce “altri titoli”, pari a complessivi Euro 992.561, si riferisce all'acquisto di BTP valutati al costo ammortizzato aventi le seguenti scadenze:

- BTP valore nominale Euro 250.000 scadenza 15/11/2025
- BTP valore nominale Euro 23.000 scadenza 01/08/2026
- BTP valore nominale Euro 250.000 scadenza 01/12/2027
- BTP valore nominale Euro 510.000 scadenza 01/08/2029

La voce crediti verso altri, pari a complessivi Euro 500.000, si riferisce al premio di assicurazione versato per una polizza vita (contratto di assicurazione mista a premio unico e premi unici aggiuntivi con rivalutazione annua del capitale e prestazioni addizionale per il caso di morte), che la Società ha sottoscritto con BCC Vita – Futuro 2.0 avente scadenza 20/12/2037.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Acquisizioni	31/12/2022
Altri	500.000	500.000
Totale	500.000	500.000

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	500.000	500.000
Totale	500.000	500.000

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altri titoli

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
992.561		992.561

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	Incrementi per acquisizioni
Altri	992.561
Totale	992.561

Tali titoli rappresentano un investimento duraturo da parte della società e risultano iscritti al costo ammortizzato di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione.

	Valore contabile
Crediti verso altri	500.000
Altri titoli	992.561

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	500.000
Totale	500.000

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
528.747	291.653	237.094

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

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	291.653	237.094	528.747
Totale rimanenze	291.653	237.094	528.747

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.555.552	2.133.084	1.422.468

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.716.410	1.537.385	3.253.795	3.253.795	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	282.280	(865)	281.415	261.237	20.178
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	112.563	(92.943)	19.620		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	21.831	(21.109)	722	722	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.133.084	1.422.468	3.555.552	3.515.754	20.178

I crediti al 31/12/2022 sono così costituiti:

C.II.1) Crediti verso clienti

I crediti verso clienti sono tutti esigibili entro l'esercizio successivo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è ottenuto mediante l'iscrizione di un apposito fondo svalutazione crediti di Euro 248.520.

Di seguito si illustra la composizione dei crediti verso clienti e la movimentazione intervenuta nel fondo svalutazione crediti.

Crediti v/clienti esigibili entro es. succ.	2022	2021	Variazioni in valori assoluti
Crediti v/clienti	€ 3.471.112	€ 1.946.536	€ 1.524.576
Fatture da emettere	€ 33.875	€ 5.726	€ 28.149
(-)Note di credito da emettere	- € 2.672	- € 3.715	€ 1.043
(-)Fondo svalutazioni crediti	- € 248.520	- € 232.137	- € 16.383
TOTALE	€ 1.716.410	€ 1.716.410	€ 1.537.385

C.II. 5 bis) Crediti tributari

I crediti tributari, pari a complessivi Euro 281.415, risultano così suddivisi:

- crediti tributari esigibili entro l'esercizio successivo, pari ad Euro 261.237, si riferiscono a:

- * Euro 82.302 al credito Ires 2022 risultante come differenza tra gli acconti versati per l'anno 2022, pari ad Euro 171.892, e l'imposta Ires di competenza 2022, pari ad Euro 89.590;
- * Euro 17.894 al credito Irap 2022 risultante come differenza tra gli acconti versati per l'anno 2022, pari ad Euro 40.572, e l'imposta Irap di competenza 2022, pari ad Euro 22.678;
- * Euro 153.944 al credito di imposta previsto dalla Legge di bilancio 2020, dalla Legge di bilancio 2021 e dalla Legge di bilancio 2022, relativo agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi;
- * Euro 1.374 al credito previsto dal DL n. 66/2014 – L. 21/2020;
- * Euro 5.722 al credito Iva.

- crediti tributari esigibili oltre l'esercizio successivo, per Euro 20.178, si riferiscono al credito di imposta previsto dalla Legge di bilancio 2020 e dalla Legge di bilancio 2021, relativo agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi esigibile negli esercizi successivi.

C.II. 5 ter) Crediti per imposte anticipate

Le imposte anticipate, pari a complessivi Euro 19.620, rispetto all'esercizio precedente sono diminuiti di Euro 92.943, in corrispondenza

- del riassorbimento della quota deducibile nell'esercizio 2021 delle spese di manutenzione sostenute negli esercizi precedenti per Euro 12.650;
- del riassorbimento della quota accantonata nel 2020 al fondo rischi ed oneri per far fronte alle diminuzioni di tariffe per il servizio smaltimento rifiuti da applicata negli esercizi successivi una volta

aggiornata la nuova tariffa. Tale impostazione era stata accolta dall'Ente Provincia di Ancona (risposta PEC del 19/11/2019, prot. 425319) in occasione dell'autorizzazione fornita per l'utilizzo di volume residuo relativo alla "vecchia" discarica mediante abbancamento di rifiuti speciali in balle avvenuto nel corso dell'esercizio 2020.

L'importo accantonato nell'esercizio 2020 era corrispondente al margine conseguito da Asa Srl nel medesimo esercizio dall'attività di abbancamento dei predetti rifiuti.

A seguito della delibera dell'assemblea dei Soci del 5/11/22 e dell'approvazione della nuova tariffa per l'anno 2022, è stato deliberato di riassorbire il predetto fondo rischi ed oneri per ridurre la tariffa di smaltimento dei rifiuti generati dall'alluvione del 15-16 Settembre 2022.

C.II. 5 quater) Crediti verso altri

I crediti "verso altri", tutti esigibili entro l'esercizio successivo, si riferiscono al credito Inail pari ad Euro 722.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.253.795	3.253.795
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	281.415	281.415
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	19.620	19.620
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	722	722
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.555.552	3.555.552

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	134.847	97.290	232.137
Utilizzo nell'esercizio	1.117	0	1.117
Accantonamento esercizio	0	17.500	17.500
Saldo al 31/12/2022	133.730	114.790	248.520

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.003.490	3.105.231	(1.101.741)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	3.105.174	(1.101.735)	2.003.439
Denaro e altri valori in cassa	57	(6)	51
Totale disponibilità liquide	3.105.231	(1.101.741)	2.003.490

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
94.597	96.096	(1.499)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	0	11.085	11.085
Risconti attivi	96.096	(12.584)	83.512
Totale ratei e risconti attivi	96.096	(1.499)	94.597

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

RISCONTI ATTIVI	Importo
premi per polizze assicurative	65.502
canoni assistenza	10.815
noleggio impianti e mezzi	5.027
abbonamenti e riviste	267
corso di formazione	1.529
spese varie	372
TOTALE	83.512

RATEI ATTIVI	Importo
interessi attivi bancari	3.140
cedole su BTP- quota di scarto competenza 2022	7.945
TOTALE	11.085

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.164.476	863.231	301.245

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	25.000	-	-	-	-		25.000
Riserva legale	5.000	-	-	-	-		5.000
Altre riserve							
Riserva straordinaria	187.748	-	-	345.482	-		533.230
Varie altre riserve	1	-	2	-	-		3
Totale altre riserve	187.749	-	2	345.482	-		533.233
Utile (perdita) dell'esercizio	645.482	300.000	-	-	345.482	601.243	601.243
Totale patrimonio netto	863.231	300.000	2	345.482	345.482	601.243	1.164.476

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	3
Totale	3

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	25.000	B	-
Riserva legale	5.000	A,B	-
Altre riserve			
Riserva straordinaria	533.230	A,B,C,D	553.230
Varie altre riserve	3		-
Totale altre riserve	533.233		553.230
Totale	563.233		553.230
Residua quota distribuibile			553.230

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

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

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva disponibile	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	25.000	5.000	130.636	257.113	417.749
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				200.000	200.000
Altre variazioni					
incrementi			57.113		57.113
decrementi				57.113	57.113
Risultato dell'esercizio precedente				645.482	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	25.000	5.000	187.749	645.482	863.231
Destinazione del risultato dell'esercizio					
attribuzione dividendi				300.000	300.000
altre destinazioni			2		2
Altre variazioni					
incrementi			345.482		345.482
decrementi				345.482	345.482
Risultato dell'esercizio corrente				601.243	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	25.000	5.000	533.233	601.243	1.164.476

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
3.825.536	2.698.422	1.127.114

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	4.800	2.693.622	2.698.422
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	-	1.407.788	1.407.788
Utilizzo nell'esercizio	1.200	279.474	280.674
Totale variazioni	(1.200)	1.128.314	1.127.114
Valore di fine esercizio	3.600	3.821.936	3.825.536

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, pari a Euro 3.825.536, è riferita ai fondi per oneri futuri e risulta così composta:

- per Euro 1.217.618 all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2022, 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 1.537.792. L'accantonamento effettuato al 31/12/2022 è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi operativi, pari a complessivi Euro 1.537.792, in proporzione alla quantità complessiva di rifiuti abbancabili nell'intera discarica (Tons 614.225) per poi moltiplicare tale coefficiente rispetto alle quantità di rifiuti conferiti in discarica nel corso degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 (Tons 486.342). Dal risultato così ottenuto (Euro 1.217.618) è stato

dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2021 (Euro 834.740), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2022 (Euro 382.878).

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 2022, sono state effettuate dal Dott. Magi Galluzzi mediante apposita perizia giurata.

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

Fondo all'1.01.2022	€	834.740	
(-) Utilizzo 2022	€		0
<u>Accantonamento 2022</u>	€	382.878	
Fondo al 31.12.2022	€	1.217.618	

- per Euro 399.809 all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2022, 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 504.939.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2022 è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi amministrativi, pari a complessivi Euro 504.939, in proporzione alla quantità complessiva di rifiuti abbancabili nell'intera discarica (Tons 614.225) per poi moltiplicare tale coefficiente rispetto alle quantità di rifiuti conferiti in discarica nel corso degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 (Tons 486.342).

Dal risultato così ottenuto (Euro 399.809) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2021 (Euro 269.851), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2022 (Euro 129.958).

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 2022, sono state effettuate dal commercialista Dott. Giuseppe Perini mediante apposita perizia giurata.

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

Fondo all'1.01.2022	€	269.851	
(-) Utilizzo 2022			€ 0
<u>Accantonamento 2022</u>	€	129.958	
Fondo al 31.12.2022	€	399.809	

- per Euro 2.204.509 all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2022, 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 2.784.187.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2022 (Euro 894.952) è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi amministrativi, pari a complessivi Euro 2.784.187, in proporzione alla quantità complessiva di rifiuti abbancabili nell'intera discarica (Tons 614.225) per poi moltiplicare tale coefficiente rispetto alle quantità di rifiuti conferiti in discarica nel corso degli esercizi 2017, 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022 (Tons 486.342).

Dal risultato così ottenuto (Euro 2.204.509) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2021 (Euro 1.309.557), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2022 (Euro 894.952).

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 2022, sono state effettuate dal commercialista Dott. Giuseppe Perini mediante apposita perizia giurata.

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

Fondo all'1.01.2022	€	1.309.557	
(-) Utilizzo 2022			€ 0
<u>Accantonamento 2022</u>	€	894.952	
Fondo al 31.12.2022	€	2.204.509	

- Per Euro 3.600 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'1.01.2022	€	4.800
---------------------	---	-------

(-) Utilizzo 2022	€	1.200
<u>Accantonamento 2022</u>	€	<u>0</u>
Fondo al 31.12.2022	€	3.600

Si segnala che il fondo per rischi ed oneri che era stato accantonato nell'esercizio 2020, per Euro 279.474, per far fronte alle diminuzioni di tariffe per il servizio smaltimento rifiuti da applicare negli esercizi successivi una volta aggiornata la nuova tariffa, risulta pari ad Euro zero al 31.12.2022. Tale impostazione era stata accolta dall'Ente Provincia di Ancona (risposta PEC del 19/11/2019, prot. 425319) in occasione dell'autorizzazione fornita per l'utilizzo di volume residuo relativo alla "vecchia" discarica mediante abbancamento di rifiuti speciali in balle avvenuto nel corso dell'esercizio 2020.

La Società ha adeguato nel 2022 il tariffario in base al metodo Arera MTR-2, avendo la Regione Marche qualificato la discarica di Corinaldo quale "impianto minimo" ai sensi della normativa Arera.

Pertanto, l'importo accantonato nell'esercizio 2020 corrispondente al margine conseguito da Asa Srl nel medesimo esercizio dall'attività di abbancamento dei predetti rifiuti, avendo la società applicato la nuova tariffa a partire dall'esercizio 2022, a seguito di delibera assembleare del 5/11/2022 detto fondo è stato interamente riassorbito per ridurre la tariffa di smaltimento dei rifiuti generati dall'alluvione del 15-16 Settembre 2022.

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

Fondo all'1.01.2022	€	279.474	
(-) Utilizzo 2022		€	279.474
<u>Accantonamento 2022</u>	€	<u>0</u>	
Fondo al 31.12.2022	€	0	

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
113.401	115.069	(1.668)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	115.069
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	36.436
Utilizzo nell'esercizio	27.405
Altre variazioni	(10.699)
Totale variazioni	(1.668)
Valore di fine esercizio	113.401

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.987.306	2.557.888	429.418

D. 4) Debiti verso banche

Il dettaglio e la relativa movimentazione dei debiti verso banche, esigibili entro e oltre l'esercizio successivo, sono riportati nella seguente tabella:

Debiti verso banche	2022	2021	Variazioni in valori assoluti
Debiti verso banche esigibili entro es. succ.	€ 82.472	€ 81.367	€ 1.105
Debiti verso banche esigibili oltre es. succ.	€ 275.852	€ 358.324	- € 82.472
TOTALE	€ 358.324	€ 439.691	- € 81.367

In particolare, i debiti v/banche sono relativi alle quote capitale da rimborsare di un finanziamento bancario chirografario della durata di 7 anni erogato, per Euro 500.000, il 12/03/2021.

Il finanziamento è da rimborsare in 72 rate con periodicità mensile con scadenze dal 12/04/2021 al 12/03/2027.

D. 6) Acconti

Tale voce, pari ad Euro 312.423, si riferisce unicamente all'anticipo ricevuto dall'Unione dei Comuni Misa – Nevola in merito ai lavori da effettuare per la discarica. Lo scorso esercizio era pari ad Euro 154.065.

D. 7) Debiti verso fornitori

Il dettaglio e la relativa movimentazione dei debiti verso fornitori, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono riportati nella seguente tabella:

Debiti v/fornitori esigibili entro es. succ.	2022	2021	Variazioni in valori assoluti
Debiti v/fornitori	€ 212.035	€ 608.034	- € 395.999
Fornitori per fatt. da ricevere	€ 1.722.641	€ 1.230.902	€ 491.739
(-)Note di credito da ricevere	- € 12.406	- € 14.931	€ 2.525
TOTALE	€ 1.922.270	€ 1.824.005	€ 98.265

D. 12) Debiti tributari

Il dettaglio e la relativa movimentazione dei debiti tributari, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, sono riportati nella seguente tabella:

Debiti tributari esigibili entro es. succ.	2022	2021	Variazioni in valori assoluti
Erario c/rit. dipendente ed add. regionali	€ 18.928	€ 12.941	€ 5.987
Erario c/rit. professionisti	€ 3.945	€ 3.149	€ 796
Add. regionali e comunali	€ 0	€ 3	-€ 3
Ecotributo Provinciale	€ 290.293	€ 109.333	€ 180.960
Erario c/imp.sost.TFR	€ 177	€ 163	€ 14
Erario c/Ires (al netto degli acconti)	€ 0	€ 17.079	-€ 17.079
Erario c/Irap (al netto degli acconti)	€ 0	€ 8.495	-€ 8.495
Erario c/Iva	€ 0	€ 2.902	-€ 2.902
Credito DL 66/ 2014	€ 0	€ 0	€ 0
TOTALE	€ 313.343	€ 154.065	€ 159.278

Il debito per l'Ecotributo provinciale si riferisce al tributo speciale per il deposito dei rifiuti solidi in discarica che Asa Srl versa alla Provincia di Ancona trimestralmente ai sensi del DGR n. 1928/2009.

D.13) Debiti v/istituti previdenza e di sicurezza sociale

Il dettaglio e la relativa movimentazione dei debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sul lavoro, tutti con scadenza entro l'esercizio successivo, sono riportati nella seguente tabella:

Debiti v/istituti previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro es. succ.	2022	2021	Variazioni in valori assoluti
Debiti v/Inps	€ 19.429	€ 17.861	€ 1.568
Debito Fasda fondo ass.sanitaria	€ 1.098	€ 834	€ 264

Debiti v/istituti previdenza e di sicurezza sociale esigibili entro es. succ.	2022	2021	Variazioni in valori assoluti
Debito F.do previambiente/alleata prev.	€ 1.088	€ 920	€ 168
Debito Inail	€ 0	€ 113	-€ 113
Debiti per rit. Prev.Gest.Sep.	€ 513	€ 513	€ 0
TOTALE	€ 22.128	€ 20.241	€ 1.887

D. 14) Altri debiti

Il dettaglio e la relativa movimentazione della voce altri debiti, tutti esigibili entro l'esercizio successivo, è riportato nella seguente tabella:

Altri debiti esigibili entro es. succ.	2022	2021	Variazioni in valori assoluti
Debiti v/amministratori	€ 1.561	€ 1.559	€ 3
debiti v/altri	€ 1.830	€ 0	€ 1.830
debiti v/dipendenti	€ 55.427	€ 58.552	-€ 3.125
TOTALE	€ 58.818	€ 60.111	-€ 1.293

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	439.691	(81.367)	358.324	82.472	275.852
Acconti	59.775	252.648	312.423	312.423	-
Debiti verso fornitori	1.824.005	98.265	1.922.270	1.922.270	-
Debiti tributari	154.065	159.278	313.343	313.343	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	20.241	1.887	22.128	22.128	-
Altri debiti	60.111	(1.293)	58.818	58.818	-
Totale debiti	2.557.888	429.418	2.987.306	2.711.454	275.852

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	358.324	358.324
Acconti	312.423	312.423
Debiti verso fornitori	1.922.270	1.922.270
Debiti tributari	313.343	313.343
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.128	22.128
Altri debiti	58.818	58.818
Debiti	2.987.306	2.987.306

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali, come evidenziato nella seguente tabella che, quindi, elenca unicamente i debiti non assistiti da garanzie reali su beni sociali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	358.324	358.324
Acconti	312.423	312.423
Debiti verso fornitori	1.922.270	1.922.270
Debiti tributari	313.343	313.343
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	22.128	22.128
Altri debiti	58.818	58.818
Totale debiti	2.987.306	2.987.306

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
223.439	261.908	(38.469)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	13.642	3.789	17.431
Risconti passivi	248.266	(42.258)	206.008
Totale ratei e risconti passivi	261.908	(38.469)	223.439

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

RISCONTI PASSIVI	Importo
quota di competenza es. successivi per crediti di imposta per investimenti su beni strumentali nuovi	206.008
TOTALE	223.439

RATEI PASSIVI	Importo
interessi e oneri bancari	75
spese varie	8
spese per utenze	38
spese per regolazione premio polizza assicurativa	17.310
TOTALE	17.431

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

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

Non sussistono, al 31/12/2022, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
10.137.284	8.162.530	1.974.754

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	9.218.024	7.800.723	1.417.301
Variazioni lavori in corso su ordinazione	0	(33.220)	33.220
Altri ricavi e proventi	919.260	395.027	524.233
Totale	10.137.284	8.162.530	1.974.754

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione.

Nella voce Altri ricavi e proventi risultano iscritti i componenti positivi di reddito, pari ad Euro 919.260 (Euro 395.027 al 31/12/2021), e si riferiscono a:

- ricavi per controlli analisi rifiuti per Euro 2.944 (lo scorso esercizio era pari ad Euro 3.205);
- proventi vari per Euro 681 (lo scorso esercizio era pari ad Euro 597);
- proventi per Euro 511.066 relativi all'attività svolta in house providing:
 - § di cui € 160.937 per la realizzazione del secondo stralcio del primo lotto dell'ampliamento della nuova discarica, sulla base di una convenzione approvata con la delibera dell'Unione dei Comuni Misa-Nevola del 09.04.2018 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 244.377);
 - § di cui Euro 350.130 per i lavori eseguiti per la realizzazione del Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della vecchia discarica di Corinaldo;
- plusvalenza per alienazione cespiti per Euro 100 (lo scorso esercizio era pari ad Euro 25.037);
- sopravvenienza attiva per riassorbimento fondo rischi ed oneri per Euro 279.474 (lo scorso esercizio era pari ad Euro zero), utilizzato per coprire lo sconto sulla tariffa applicata ai rifiuti generati dall'alluvione del 15-16 settembre 2022;
- contributo in c/impianti per Euro 97.968 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 per Euro 27.023 relativi alla maturazione del rimborso della maggiore accisa assolta sul gasolio utilizzato per la produzione di forza motrice per il periodo che va dal 01/07/2021 al 31/12/2021 (lo scorso esercizio era pari ad Euro 52.999 e si riferiva al periodo dal 01/07/2020 al 30/06/2021).

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per categoria di attività

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazioni di servizi	9.218.024
Totale	9.218.024

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	9.218.024
Totale	9.218.024

La società non ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
9.328.347	7.282.021	2.046.326

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	874.021	578.901	295.120
Servizi	943.871	879.201	64.670
Godimento di beni di terzi	5.400.982	4.456.725	944.257
Salari e stipendi	432.637	376.334	56.303
Oneri sociali	139.612	122.931	16.681
Trattamento di fine rapporto	36.436	28.670	7.766
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	10.545	9.411	1.134
Ammortamento immobilizzazioni materiali	269.402	211.068	58.334
Svalutazioni crediti attivo circolante	17.500	9.700	7.800
Variazione rimanenze materie prime	(237.094)	(150.236)	(86.858)
Altri accantonamenti	1.407.788	728.209	679.579
Oneri diversi di gestione	32.647	31.107	1.540
Totale	9.328.347	7.282.021	2.046.326

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Per adeguare il valore nominale dei crediti al valore di presunto realizzo è stato accantonato l'importo di Euro 17.500 (Euro 9.700 al 31/12/2021).

Altri accantonamenti

Gli altri accantonamenti ammontano a complessivi Euro 1.407.788 (Euro 728.209 al 31/12/2021) e sono relativi:

- Euro 382.878 all'accantonamento di competenza del 2022 in relazione alla 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). Lo scorso esercizio era pari ad Euro 199.618;
- Euro 129.958 all'accantonamento di competenza del 2022 in relazione alla 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). Lo scorso esercizio era pari ad Euro 71.602;
- Euro 894.952 all'accantonamento di competenza del 2022 in relazione alla stima dei costi amministrativi e generali che la Società Asa srl dovrà sostenere durante il periodo di post mortem della nuova discarica dell'Unione dei Comuni Misa - Nevola (01/01/2027 – 31/12/2056). Lo scorso esercizio era pari ad Euro 456.989.

Gli incrementi degli accantonamenti 2022, rispetto ai valori registrati nell'anno 2021, sono da attribuire ai maggiori rifiuti conferiti nel 2022 rispetto al 2021 e all'aumento dei costi stimati per effetto del maggior tasso di inflazione atteso.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(3.683)	(5.113)	1.430

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	1.066	0	1.066
Proventi diversi dai precedenti	3.140	0	3.140
(Interessi e altri oneri finanziari)	(7.889)	(5.113)	(2.776)
Totale	(3.683)	(5.113)	1.430

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	7.881
Altri	7
Totale	7.889

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	7.881	7.881
Interessi su dilazione pagamenti	7	7
Arrotondamento	1	1
Totale	7.889	7.889

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	3.140	3.140
Altri proventi	1.066	1.066
Totale	4.206	4.206

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
204.011	229.914	(25.903)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	112.268	212.464	(100.196)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
IRES	89.590	171.892	(82.302)
IRAP	22.678	40.572	(17.894)
Imposte differite (anticipate)	91.743	17.450	74.293
IRES	91.743	17.450	74.293
Totale	204.011	229.914	(25.903)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

L'aliquota fiscale, che è stata considerata per il calcolo della fiscalità anticipata e differita, tiene conto delle disposizioni normative attualmente in vigore (Ires 24% ed Irap 4,73%).

Le imposte anticipate sono state riassorbite per

- complessivi Euro 12.650 in corrispondenza della quota deducibile nell'esercizio 2022 dalle spese di manutenzioni sostenute negli esercizi precedenti sempre in osservanza alle disposizioni fiscali sulla determinazione del reddito imponibile della Società;
- per Euro 80.293 in corrispondenza del riassorbimento del fondo rischi ed oneri accantonato nell'esercizio 2020, per Euro 279.474, per far fronte alle diminuzioni di tariffe per il servizio smaltimento rifiuti da applicare negli esercizi successivi una volta aggiornata la nuova tariffa.

Le imposte differite sono state riassorbite per Euro 1.200, in corrispondenza della rata di competenza dell'esercizio 2022 della plusvalenza realizzata nel 2021 nella cessione di un bene strumentale acquistato nel 2016.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, è il seguente:

	Numero medio
Impiegati	4.79
Operai	7.00
Totale Dipendenti	11.79

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

Non vi sono da segnalare operazioni con parti correlate così come richiesto dall'art 2427 n. 22 bis del Codice Civile. Si ritiene tuttavia opportuno evidenziare gli aspetti salienti di due appalti inerenti lavori effettuati e da effettuare nella discarica di Corinaldo di proprietà dei Comuni Soci, Corinaldo e Castelleone di Suasa.

- 1) Realizzazione del 2° stralcio del 1° lotto di ampliamento (periodo dal 2018 al 2022 – fine lavori)
- 2) Lavori di copertura definitiva della vecchia discarica (periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022, con data di fine lavori prevista entro il 2023)

1) Realizzazione del 2° stralcio del 1° lotto di ampliamento (periodo dal 2018 al 2022 – fine lavori)

L'ampliamento della discarica di Corinaldo per il quale si è ottenuto il giudizio di compatibilità ambientale positivo (VIA), con Determinazione n. 111 del 08.08.2014 del Dirigente della Provincia di Ancona, ha ottenuto l'autorizzazione integrata ambientale (AIA) relativa al 1° lotto in data 03/06/2015 con successiva Determinazione del Dirigente della provincia di Ancona (AIA n. 106/2015 rilasciata ai sensi del D.lgs. n. 152/2006 art. 29-sexies).

La realizzazione del 1° lotto dell'ampliamento è stata suddivisa in n. 2 stralci; l'esecuzione del 1° stralcio è stata affidata attraverso una procedura di appalto ad una ditta esterna (RTI Unirecuperi e Mentucci) mentre per il 2° stralcio del 1° lotto l'Unione Misa Nevola ha deciso di affidare i lavori direttamente alla Società in house providing A.S.A. S.r.l., in virtù dell'avvenuta iscrizione all'anagrafe ANAC in data 20/09/2018.

Sulla base di questa impostazione i progettisti incaricati di redigere il progetto esecutivo del 2° stralcio del 1° lotto hanno predisposto un computo definito "Computo base" costruito applicando i prezzi previsti dal "Progetto definitivo del primo lotto autonomo" alle quantità desunte dal "Progetto esecutivo secondo stralcio primo lotto autonomo". Sulla base del computo base è stato predisposto il "quadro economico di base" di seguito riportato (Computo base):

QUADRO ECONOMICO DI BASE SECONDO STRALCIO			
A1) LAVORI a base d'appalto			
	FORMAZIONE CORPO DISCARICA	1 560 746,49 €	
	ARGINI IN TERRA RINFORZATA	444 089,74 €	
	Totale lavori	2 004 836,23 €	
A2) Oneri di sicurezza inclusa		62 005,23 €	
A3) Oneri di sicurezza aggiuntiva		4 366,00 €	

QUADRO ECONOMICO DI BASE SECONDO STRALCIO				
		Totale oneri di sicurezza	66 371,23 €	
		TOTALE A	2 071 207,46 €	2 071 207,46 €
B) SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE				
	B1) Per imprevisti tecnici ;		103 342,07 €	
	B2) Per spese tecniche progetto esecutivo Secondo stralcio IVA e CNPAIA compresi ;		22 122,75 €	
	B3) Per spese tecniche Secondo stralcio Coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione IVA e CNPAIA compresi ;		28 844,90 €	
	B4) Per analisi di laboratorio ;		5 000,00 €	
	B5) Spese per AVCP;		3 000,00 €	
	B6) Spese per verifica art. 44 – D.P.R. 207/2010 (5.280,00€ +4% + IVA 22%);		6 699,26 €	
	B7) Spese per commissione giudicatrice;		3 000,00 €	
	B8) Incentivo art. 92 del Dlgs. 163/2006;		41 336,83,00 €	
	B4) Per IVA:			
		-Su A-lavori e sicurezza (10%)	206 684,15 €	
		-Su B1(10%) Imprevisti tecnici	10 334,21 €	
		Sommano per IVA	217 018,36 €	-
		Totale B	430 364,10 €	430 364,10 €
		Totale importo del progetto	2 501 571,56 €	2 501 571,56 €

Una volta definito il “computo base” è stato redatto un computo con prezzi proposti da ASA denominato “Computo offerta ASA” per la realizzazione dei lavori del “Secondo stralcio”. Con tali importi è stato redatto il “Quadro economico offerta ASA” per le lavorazioni del Secondo stralcio che di seguito si riporta:

QUADRO ECONOMICO OFFERTA ASA SECONDO STRALCIO				
A1) LAVORI a base d'appalto				
	FORMAZIONE CORPO DISCARICA		1 256 354,71 €	
	ARGINI IN TERRA RINFORZATA		356 559,15 €	
		Totale lavori	1 612 913,86 €	
A2) Oneri di sicurezza inclusa			62 005,23 €	
A3) Oneri di sicurezza aggiuntiva			4 366,00 €	
		Totale oneri di sicurezza	66 371,23 €	
		TOTALE A	1 679 285,09 €	1 679 285,09 €
B) SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE				
	B1) Per imprevisti tecnici ;		103 342,07 €	
	B2) Per spese tecniche progetto esecutivo Secondo stralcio IVA e CNPAIA compresi ;		22 122,75 €	

QUADRO ECONOMICO OFFERTA ASA SECONDO STRALCIO			
B3) Per spese tecniche Secondo stralcio Coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione IVA e CNPAIA compresi ;		28 844,90 €	
B4) Per analisi di laboratorio ;		5 000,00 €	
B5) Spese per AVCP;		3 000,00 €	
B6) Spese per verifica art. 44 – D.P.R. 207/2010 (5.280,00€ +4% + IVA 22%);		6 699,26 €	
B7) Spese per commissione giudicatrice;		3 000,00 €	
B8) Incentivo art. 92 del Dlgs. 163/2006;		41 336,83 €	
B9) Oneri di collaudo;		10 000,00 €	
B4) Per IVA:			
	-Su A-lavori e sicurezza (10%)	167 491,91 €	
	-Su B1(10%) Imprevisti tecnici	10 334,21 €	
	Sommano per IVA	177 826,12 €	-
	Totale B	401 171,87 €	401 171,87 €
	Totale importo del progetto	2 080 456,96 €	2 080 456,96 €

I progettisti hanno predisposto un'analisi comparativa dei quadri economici in modo da consentire alla stazione appaltante di effettuare preventivamente la valutazione sulla congruità economica dell'offerta dell'impresa affidataria in house.

L'analisi ha evidenziato che l'offerta economica di ASA, relativa alle lavorazioni del “Secondo stralcio del primo lotto” risultava pari a **1.612.913,86 €** al netto dell'IVA, così come riportato nel quadro economico di cui sopra. L'importo di progetto delle lavorazioni del “Secondo stralcio del primo lotto”, redatto secondo le quantità desunte dagli elaborati grafici del progetto esecutivo e con i prezzi desunti dal “Progetto definitivo di primo lotto” approvato nel 2015, ammonta a **2.004.836,23 €** al netto dell'IVA (“Computo base”).

Pertanto, l'offerta economica della ditta ASA s.r.l. ha determinato un ribasso, rispetto all'importo di progetto, pari al 19,55 %. Detto ribasso risulta in linea con il ribasso applicato dalla ditta aggiudicataria del “Primo stralcio di primo lotto” pari al 19,20% nell'anno 2015, che prevedeva tra l'altro un importo lavori (4.588.381,03 €) quasi triplo rispetto all'importo del secondo stralcio.

L'analisi comparata ha evidenziato che l'offerta economica della ditta ASA s.r.l. risulta economicamente vantaggiosa e in linea con l'offerta aggiudicatrice del “Primo stralcio di primo lotto funzionale”.

Sulla base dell'offerta formulata da ASA (“Offerta ASA”) il valore della commessa relativa ai lavori del 2° stralcio del 1° lotto era pari a di € 1.674.911 (al netto degli oneri di sicurezza aggiuntiva pari a € 4.366,00).

I fattori produttivi stimati per effettuare queste lavorazioni erano, così ripartiti:

Manodopera	€ 290.494,38
Noli+carburante	€ 697.178,47
Fornitura	€ 542.124,14
Spese Generali	€ 145.114,62
Utile impresa	€ 0,00
TOTALE	€ 1.674.911,62

Successivamente, è stata redatta una prima variante (approvata con Determinazione n. 43 del 02/02/2021 dal Responsabile dei Servizi Territoriali dell'Unione Misa-Nevola). Tale variante resasi necessaria in corso d'opera è stata predisposta per risolvere alcune problematiche operative manifestatesi nella fase di realizzazione dei lavori (impossibilità di realizzare il collegamento dei collettori percolato in HDPE).

La variante ha comportato una riduzione del valore dell'appalto di € 44.971, per un valore complessivo dello stesso pari € 1.629.940 (al netto degli oneri di sicurezza aggiuntiva pari a € 4.366,00), frutto di rettifiche in aumento ed in diminuzione di alcune voci di spesa.

I fattori produttivi stimati per effettuare queste lavorazioni erano, così ripartiti:

Manodopera	€ 275.138,48
Noli+carburante	€ 674.487,55
Fornitura	€ 584.233,66
Spese Generali	€ 96.081,26
Utile impresa	€ 0,00
TOTALE	€ 1.629.940,95

A fine 2022, è stata redatta una nuova variante (approvata con Determina Dirigenziale n. Determina 460 del 21/12/2022 dal Responsabile dei Servizi Territoriali dell'Unione Misa-Nevola). Tale variante si è resa necessaria per aggiornare i computi metrici dei lavori in relazione al fatto che il I LOTTO DELLA DISCARICA non si esaurisce in maniera autonoma, ma come comunicato agli enti competenti si procede con l'ampliamento del II LOTTO, pertanto tutte le opere di confino (argine, teli, ecc) con il II LOTTO non verranno più realizzate con conseguente diminuzione dei lavori previsti in progetto. Il progetto del 2° lotto con le modifiche sopra descritte è stato sottoposto a procedura di valutazione preliminare ai sensi dell'articolo 6, comma 9 del D.Lgs. n. 152/06 e in data 16/12/2022 la Provincia di Ancona (ente competente) ha decretato che: il progetto non ricade nella tipologia di cui al punto 8 lettera r), dell'Allegato B2 alla LR 11/2019 "modifiche o estensioni di progetti di cui all'allegato A2 o al presente allegato B2 già autorizzati, realizzati o in fase di realizzazione, che possono avere notevoli ripercussioni negative sull'ambiente (modifica o estensione non inclusa nell'allegato A2)", e non dovrà essere sottoposto alla procedura di Verifica di Assoggettabilità a VIA di cui all'art. 4 della L.R. 11/2019.

La variante ha comportato una riduzione del valore dell'appalto, rispetto al valore determinato dalla I variante, di € 451.885, per un valore complessivo dello stesso pari € 1.178.055 (al netto degli oneri di sicurezza aggiuntiva pari a € 4.366,00).

I fattori produttivi stimati per effettuare queste lavorazioni erano, così ripartiti:

Manodopera	€ 181.667,31
Noli+carburante	€ 397.921,11
Fornitura	€ 528.330,97
Spese Generali	€ 70.135,75
Utile impresa	€ 0,00
TOTALE	€ 1.178.055,14

Per quanto attiene la rendicontazione dei costi e dei ricavi di commessa, nel prospetto seguente sono stati evidenziati i rispettivi valori distintamente per le annualità 2018, 2019, 2020, 2021 e 2022.

COSTI SOSTENUTI	2018	2019	2020	2021	2022	CUMULATO 2018-2022
Manodopera			€ 63.053,63	€ 24.920,25	€ 26.650,00	€ 114.623,88
Noli+carburante	€ 161.819,05	€ 131.932,40	€ 29.760,73	€ 16.207,27	€ 23.982,16	€ 363.701,61
Fornitura	€ 8.904,25		€ 226.027,82	€ 190.790,38	€ 128.493,93	€ 554.216,38
Spese Generali			€ 21.126,49	€ 8.501,09	€ 624,00	€ 30.251,58
Utile impresa	€ 0,00			€ 0,00		€ 0,00
COSTI TOTALI SOSTENUTI	€ 170.723,30	€ 131.932,40	€ 339.968,67	€ 240.418,99	€ 179.750,09	€ 1.062.793,45
RICAVI	2018	2019	2020	2021	2022	CUMULATO 2018-2022
Manodopera	€ 83.889,56	€ 30.828,48	€ 27.651,01	€ 14.147,63	€ 10.500,00	€ 167.014,41

COSTI SOSTENUTI	2018	2019	2020	2021	2022	CUMULATO 2018-2022
Noli+carburante	€ 210.751,39	€ 76.404,76	€ 56.572,97	€ 27.030,23	€ 23.166,00	€ 393.925,34
Fornitura	€ 8.031,89	€ 0,00	€ 242.908,17	€ 182.604,44	€ 114.418,78	€ 547.929,02
Spese Generali	€ 0,00	€ 9.280,46	€ 29.538,68	€ 17.400,26	€ 12.930,60	€ 69.146,35
Utile impresa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI TOTALI CONSEGUITI	€ 302.672,84	€ 116.513,70	€ 356.670,83	€ 241.182,54	€ 161.015,38	€ 1.178.055,28
MARGINE COMMESSA	€ 131.949,53	-€ 15.418,70	€ 16.702,16	€ 763,55	-€ 18.734,72	€ 115.261,83

Il consuntivo dei costi di commessa cumulando i valori rilevati anno per anno dal 2018 al 2022, è il seguente:

Manodopera	€ 114.623,88
Noli+carburante	€ 363.701,61
Fornitura	€ 554.216,38
Spese Generali	€ 30.251,58
Utile impresa	€ 0,00
TOTALE	€ 1.062.793,45

Dal confronto fra i corrispettivi previsti per la commessa e i costi cumulati effettivamente sostenuti, emergono i seguenti risultati:

	Valori vendita commessa	Costi commessa sostenuti	Differenza
Manodopera	€ 167.016,67	€ 114.623,88	€ 52.392,79
Noli+carburante	€ 393.925,34	€ 363.701,61	€ 30.223,73
Fornitura	€ 547.963,27	€ 554.216,38	-€ 6.253,11
Spese Generali	€ 69.150,00	€ 30.251,58	€ 38.898,42
Utile impresa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE	€ 1.178.055,28	€ 1.062.793,45	€ 115.261,83

La marginalità complessivamente conseguita da Asa per l'appalto in questione è stata di Euro 115.261,83.

Questa marginalità, tuttavia, va aumentata del corrispettivo addebitato all'Unione dei Comuni per oneri di sicurezza pari a Euro 4.366 e va altresì ridotta dell'importo degli sfridi di materiale consumato pari a Euro 14.084,62 e dell'importo delle residue tubazioni acquistate che non verranno più utilizzate, pari a Euro 17.471,89.

Con un risultato netto di commessa positivo di € 88.071,18.

Si segnala che sono stati imputati alla commessa e dunque consuntivati unicamente i costi che Asa ha sostenuto materialmente e finanziariamente per effettuare le attività previste dall'appalto, esclusi quelli già considerati nella determinazione della tariffa di smaltimento dei rifiuti.

L'Ente territorialmente competente all'approvazione della tariffa (ATA) ha infatti condiviso l'impostazione del soggetto proponente il piano economico finanziario (Asa), nel pieno rispetto dei criteri previsti da ARERA (Autorità regolatoria anche per le tariffe rifiuti); nella determinazione della tariffa vanno considerate, oltre ai costi di gestione, anche le spese di realizzazione dell'impianto sostenute direttamente dal gestore, quale affidatario in house dei lavori, in quanto strettamente e necessariamente collegate al sito di cui viene fissata la tariffa, (già approvata dalla Provincia di Ancona sino al 2021 e poi dall'ATA per il periodo regolatorio 2022 – 2024): duplicarle per riaddebitarle al costo dell'appalto sarebbe stato un arbitrio ingiustificato.

Infatti, per poter gestire la discarica è stato necessario dotarsi di una forza lavoro adeguata il cui costo viene pertanto ripagato per il tramite della tariffa di conferimento dei rifiuti. L'efficienza organizzativa di Asa ha reso possibile coniugare le esigenze lavorative della gestione ordinaria della discarica, con l'esecuzione di parte dell'appalto con proprio personale, e ciò è avvenuto anche nell'ambito degli spazi temporali di inoccupazione che periodicamente si creano nella gestione della discarica in funzione all'afflusso non costante e continuo dei rifiuti.

Volendo comunque quantificare i costi figurativi relativi al lavoro svolto con personale interno, all'utilizzo dei mezzi operativi e per la direzione tecnica SOA, per tutte le annualità dal 2018 al 2022, i valori risultano i seguenti:

	2018	2019	2020	2021	2022	2018-2022
COSTI FIGURATIVI PERSONALE ASA	€ 61.278,58	€ 41.109,27	€ 10.648,97	€ 8.690,50	€ 13.774,06	€ 135.501,37
COSTI FIGURATIVI AMMORTAMENTO MEZZI OPERATIVI	€ 686,55	€ 1.357,55	€ 1.742,85	€ 8.402,31	€ 9.451,34	€ 21.640,60
COSTI FIGURATIVI DIREZIONE TECNICA SOA	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 36.000,00	€ 18.000,00	€ 162.000,00
	€ 97.965,13	€ 78.466,82	€ 48.391,82	€ 53.092,81	€ 41.225,40	€ 319.141,97

Per completezza di esposizione, occorre tenere conto anche dei minori costi che Asa ha potuto non dover sostenere per l'acquisto di terra da utilizzare per gli usi previsti dalla gestione ordinaria dell'impianto (copertura giornaliera, semi-definitiva e definitiva della discarica).

I proprietari del terreno in cui insiste la discarica (Comuni di Corinaldo e Castelleone di Suasa) hanno consentito il deposito del terreno risultante dallo sbancamento in area appositamente dedicata all'interno del perimetro della discarica, rendendolo disponibile per gli usi previsti dalla gestione ordinaria dell'impianto (copertura giornaliera, semi-definitiva e definitiva della discarica), il quale, parimenti, è di proprietà dei Comuni di Corinaldo e Castelleone di Suasa. Ciò, peraltro, in osservanza di quanto approvato dalla Provincia di Ancona con determina del Dirigente del 8.8.2014 n. 111 – Procedura di Valutazione di Impatto Ambientale (VIA).

Mediante tale terra rinveniente dagli scavi effettuati, Asa Srl ha potuto evitare di acquistare la terra da terzi da utilizzare per le attività di gestione dell'impianto, conseguendo pertanto un risparmio di costi. Se invece Asa avesse dovuto acquistare la terra da terzi, tali costi sarebbero stati recuperati attraverso la tariffa di conferimento dei rifiuti.

Mediante apposita perizia predisposta dal Geom Prussiani il 05.05.2023, il valore commerciale del terreno rinveniente dagli scavi effettuati per la realizzazione del 2° stralcio del 1° lotto di ampliamento è stato quantificato in complessivi Euro 605.406,39. Tale importo rappresenta pertanto il minor costo figurativo che cumulativamente nel periodo dal 2018 al 2022 ha potuto conseguire Asa Srl.

Volendo quantificare i risparmi di costi figurativi relativi alla terra che non è stato necessario acquistare da parte di Asa Srl per tutte le annualità dal 2018 al 2022, i valori risultano i seguenti:

	2018	2019	2020	2021	2022	2018-2022
minori costi figurativi per acquisto terreno	€ 97.283,89	€ 101.452,33	€ 116.811,48	€ 128.836,90	€ 161.021,78	€ 605.406,39

Si segnala infine che l'opera realizzata è stata positivamente collaudata dall'Ing. Stefano Cognini (professionista incaricato dall'Unione Misa e Nevola con Determinazione n. 308 del 20/08/2019 e Convenzione d'incarico sottoscritta il 13/09/2019) in data 11/04/2023. Il valore delle opere collaudate risulta pari a **€ 1.182.421** (somma comprensiva degli oneri di sicurezza aggiuntivi per **€ 4.366**).

2) **Lavori di copertura definitiva della vecchia discarica (periodo dal 01/01/2022 al 31/12/2022, con data di fine lavori prevista entro il 2023)**

In considerazione del fatto che la realizzazione del "Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della discarica di Corinaldo poteva essere affidata dalla stazione appaltante Unione Misa Nevola direttamente alla Società in house providing A.S.A. S.r.l., in virtù dell'avvenuta iscrizione all'anagrafe ANAC in data 20/09/2018, il progetto esecutivo redatto dai progettisti prevedeva oltre ad un computo "base" un computo con prezzi proposti dalla Società ASA.

La predisposizione del “Computo base” è stata basata sul Progetto definitivo approvato nel 2010 che prevedeva il sistema di copertura in accordo con il D.Lgs. 36/2003. Su tale computo sono state integrate le voci mancanti relative agli elementi geocompositi impiegati per la sostituzione dello strato impermeabilizzante, del sistema drenante e del sistema di supporto delle scarpate e dei materiali di protezione dall'erosione. I prezzi impiegati sono stati ricavati dal prezzario regionale in quanto uguali o per similitudine con voci presenti, non perfettamente in linea con i materiali impiegati in progetto e comunque allineati con i prezzi applicati su interventi simili in discariche presenti nella Provincia di Ancona (Discarica Cornacchia nel comune di Maiolati Spontini).

QUADRO ECONOMICO DI BASE				
A1) LAVORI a base d'appalto				
	PROGETTO DEL SISTEMA DI COPERTURA		4.073.732,39 €	
		Totale lavori	4.073.732,39 €	
A2) Oneri di sicurezza inclusa			€ 105.930,11	
A3) Oneri di sicurezza aggiuntiva			€ 4.933,73	
		Totale oneri di sicurezza	€ 110.863,84	
		TOTALE A	4.078.666,12 €	4.078.666,12 €
B) SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE				
	B1) Per imprevisti tecnici (2%);		81.573,32 €	
	B2) Per spese tecniche progetto esecutivo IVA e CNPAIA compresi ;		27.817,63 €	
	B3) Per spese tecniche Coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione IVA e CNPAIA compresi ;		24.821,28 €	
	B4) Per analisi di laboratorio ;		10.000,00 €	
	B5) Spese per verifica art. 44 – D.P.R. 207/2010 IVA compresa		7.511,54 €	
	B6) Spese per Collaudo Tecnico Amministrativo IVA e CNPAIA compresi		30.000,00€	
	B7) Incentivo art. 92 del Dlgs. 163/2006 (2%);		81.573,32 €	
	B8) Per IVA:			
		-Su A-lavori e sicurezza (10%)	407.866,61 €	
		-Su B1(10%) Imprevisti tecnici	8.157,33 €	
		Sommano per IVA	416.023,94 €	-
		Totale B	679.321,03 €	679.321,03 €
		Totale importo del progetto	4.757.987,15 €	4.757.987,15 €

Nel computo base i lavori relativi al “Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della discarica di Corinaldo” sono stati computati pari a **€ 4.073.732** (al netto degli oneri di sicurezza pari a **€ 110.864**).

I fattori produttivi stimati per effettuare le lavorazioni erano così ripartiti:

Personale	365.347 €
Noli + carburante	1.063.332 €
Forniture	1.834.427 €
Spese generali	469.891 €
Utile d'impresa	340.734 €
Totale	4.073.733 €

Analogamente è stato redatto un computo con prezzi proposti da ASA denominato “Computo offerta ASA” per la realizzazione dei lavori del “Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della discarica di Corinaldo”. Con tali importi è stato redatto un secondo “Quadro economico offerta ASA” per le lavorazioni del Secondo stralcio.

QUADRO ECONOMICO OFFERTA ASA				
A1) LAVORI a base d'appalto				
	PROGETTO DEL SISTEMA DI COPERTURA		2.484.988,22 €	
		Totale lavori	2.484.988,22 €	
A2) Oneri di sicurezza inclusa			66.703,25 €	€
A3) Oneri di sicurezza aggiuntiva (ipotizzati)			4.933,73 €	€
		€	71.636,98 €	
			2.489.921,95 €	2.489.921,95 €
B) SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE				
	B1) Per imprevisti tecnici (2%);		49.799,76 €	
	B2) Per spese tecniche progetto esecutivo IVA e CNPAIA compresi;		27.817,63 €	
	B3) Per spese tecniche Secondo stralcio Coordinatore sicurezza in fase di progettazione ed esecuzione IVA e CNPAIA compresi;		24.821,28 €	
	B4) Per analisi di laboratorio;		10.000,00 €	
	B5) Spese per verifica art. 44 – D.P.R. 207/2010 IVA compresa		7.511,54 €	
	B6) Spese per Collaudo Tecnico Amministrativo IVA e CNPAIA compresi		30.000,00 €	
	B7) Incentivo art. 92 del Dlgs. 163/2006 (2%);		49.798,44 €	
	B8) Per IVA:			
		-Su A-lavori e sicurezza (10%)	248.922,20 €	
		-Su B1(10%) Imprevisti tecnici	4.979,84 €	
		Sommano per IVA	253.972,04 €	-
		Totale B	453.719,37 €	453.719,37 €
		Totale importo del progetto	2.943.641,32 €	2.943.641,32 €

Sulla base dell'offerta formulata da ASA (“Offerta ASA”) il valore della commessa relativa ai lavori del “Sistema di copertura modificato del 2° e 3° lotto della discarica di Corinaldo” è pari a € **2.484.988** (al netto degli oneri di sicurezza pari a € **71.637**).

I fattori produttivi stimati per effettuare le lavorazioni sono così ripartiti:

Personale	232.304 €
Noli + carburante	457.468 €
Forniture	1.481.455 €
Spese generali	313.761 €
Utile d'impresa	0 €
Totale	2.484.988 €

Rispetto ai valori relativi a personale + noli + carburante e forniture stimati nel computo base si ha una notevole riduzione sulla base delle seguenti considerazioni:

- Personale, noli + carburante: le lavorazioni, in relazione alla tipologia di teli utilizzati, sono state stimate con una tempistica di esecuzione sensibilmente ridotta rispetto a quanto considerato nel computo base;
- Forniture: si è considerato di utilizzare il terreno presente all'interno dell'impianto senza quindi acquistarlo (valore stimato nel computo base pari a circa € 300.000).

Nel 2022 è stato redatto uno stato di avanzamento lavori che ha comportato il ricavo di **€ 350.129,86**.

Il valore dei fattori produttivi derivanti dall'offerta ASA relativi al 1° SAL emesso sono i seguenti:

Personale	€ 41.160,97
Noli + carburante	€ 79.049,50
Forniture	€ 183.304,08
Spese generali	€ 46.615,31
Utile d'impresa	€ 0,00
Totale	350.129,86 €

I costi effettivamente sostenuti da ASA per l'esecuzione dei lavori relativi al 1° SAL sono i seguenti:

Personale	€ 26.004,74
Noli + carburante	€ 31.318,82
Forniture	€ 91.194,26
Spese generali	€ 3.536,88
Utile d'impresa	€ 0,00
Totale	152.054,70 €

A questi costi sono da aggiungere i costi relativi alla Direzione Tecnica SOA (pari a **€ 18.000,00**) e gli ammortamenti dei mezzi operativi utilizzati nella commessa (pari a **€ 25.421,10**).

Di seguito si riporta il quadro riassuntivo relativo al 1 SAL con l'evidenza del margine realizzato:

	Budget	Costi consuntivo ASA	Differenza	Costo SOA Direttore Tecnico	Ammortamenti mezzi e macchinari	Margine commessa 1 SAL
Personale	€ 41.160,97	€ 26.004,74	€ 15.156,23	-€ 18.000,00	-€ 25.421,10	
Noli + carburante	€ 79.049,50	€ 31.318,82	€ 47.730,68			
Forniture	€ 183.304,08	€ 91.194,26	€ 92.109,81			
Spese generali	€ 46.615,31	€ 3.536,88	€ 43.078,43			
Utile d'impresa	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00			
Totale	350.129,86 €	152.054,70 €	198.075,16 €	-18.000,00 €	-25.421,10 €	154.654,06 €

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

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

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale i cui rischi e benefici da essi derivanti siano significativi e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria ed il risultato economico della Società.

Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Si segnala che la realizzazione del 2° stralcio del 1° lotto di ampliamento completato nel 2022, è stato positivamente collaudata dall'Ing. Stefano Cognini (professionista incaricato dall'Unione Misa e Nevola con Determinazione n.308 del 20/08/2019 e Convenzione d'incarico sottoscritta il 13/09/2019) in data 11/04/2023. Il valore delle opere collaudate risulta pari ad € 1.182.421 (somma comprensiva degli oneri di sicurezza aggiuntivi per € 4.366).

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Ai sensi dell'art. 1, comma 125, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono state ricevute sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni e/o da società controllate, di diritto o di fatto, direttamente o indirettamente, da pubbliche amministrazioni, comprese le società con azioni quotate e le loro partecipate.

Nel presente bilancio è stato iscritto in base al criterio di cassa l'importo pari a Euro 27.023 in corrispondenza del rimborso effettuato dalle Agenzie delle Dogane Monopoli della Provincia di Ancona della maggiore accisa assolta sul gasolio utilizzato per la produzione di forza motrice per il periodo che va dal 01/07/2021 al 31/12/2021.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Relativamente all'utile di esercizio conseguito pari ad Euro 601.243, si propone all'Assemblea di destinarlo interamente a riserva disponibile per i Soci.

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

Corinaldo, lì 17 maggio 2023

Presidente del Consiglio di amministrazione
Michele Saccinto

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto SACCINTO MICHELE ai sensi dell'art. 47 del d.p.r. n. 445/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.