

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 31/12/2022**

Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, che viene sottoposto al Vostro esame ed 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..

Rispetto allo scorso esercizio, chiuso con un utile pari ad Euro 645.482, si registra un lieve decremento di Euro 44.232.

Fatti salienti dell'Esercizio 2022

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.

La società, nel corso dell'anno, ha visto aumentare sensibilmente il conferimento dei rifiuti nel proprio impianto, sia in quanto unico sito disponibile in tutto il territorio provinciale sia per fronteggiare 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.

I rifiuti conferiti nell'impianto di Corinaldo nell'anno 2022 sono stati pari a 117.800 tonnellate.

Nel corso dell'anno è stato inoltre avviato l'iter di revisione della tariffa, conclusosi in data 3 Novembre 2022 con l'approvazione da parte dell'Assemblea Territoriale d'Ambito (delibera n. 20/22) del Piano

Economico Finanziario presentato da Asa Srl: la tariffa di smaltimento rifiuti per il periodo regolatorio 2022-2024 elaborata secondo i criteri ARERA per gli impianti minimi è stata fissata in € 77,93 per tonnellata per l'anno 2022 ed è stata applicata con effetto dal 01/01/2022.

Per quanto concerne l'attività di costruzione, che Asa svolge in regime di in house providing per conto degli Enti proprietari dell'impianto, si registra il completamento, al termine dell'esercizio, dei lavori di ampliamento del 2° stralcio del 1° lotto.

Nel corso dell'anno sono stati inoltre avviati i lavori di copertura della vecchia discarica (lotti esauriti).

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, con nota del 16/12/2022 ha risposto escludendo la necessità di effettuare la procedura di pre-screening.

L'attività della Società nell'esercizio 2022 è stata caratterizzata da

- a) gestione economica finanziaria e caratteristica;
- b) gestione ambientale.

Gestione economica finanziaria caratteristica

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 9.218.024 come indicati in dettaglio nella tabella che segue; rispetto al 2021 i ricavi risultano aumentati in valore percentuale del 18% circa.

Tabella 1	2021	2021	2022	2022	Variazione 2021-2022	Variazione 2021-2022
Rifiuti	€	kg	€	Kg	€	kg
RSU	4.839,13	61.100	5.132,97	65.850	293,84	4.750
RSU ALLUVIONE			1.006.561,89	16.498.310	1.006.561,89	16.498.310
Valori complessivi RSU	4.839,13	61.100	1.011.694,86	16.564.160	1.006.855,73	16.503.060
RS da Trattamento RSU (CIR33 Servizi e SO.GE.NU.S)	4.890.856,61	61.753.240	5.273.740,77	67.655.430	382.884,16	5.902.190
Altri RS	2.905.043,51	32.436.370	2.932.606,65	33.575.990	27.563,14	1.139.620
Valori complessivi RS	7.795.900,12	94.189.610	8.206.347,42	101.231.420	410.447,30	7.041.810
Sconti e abbuoni	-16,02		-18,09		-2,07	
Totali	7.800.723,23	94.250.710	9.218.024,19	117.795.580	1.417.300,96	23.544.870

L'aumento dei ricavi riportato in tabella, pari ad Euro 1.417.301 è da attribuire alla somma algebrica dei seguenti fattori:

- ai maggiori ricavi per Euro 1.006.856 relativi all'incremento dei quantitativi di rifiuti solidi urbani generati dall'evento alluvionale del 15 Settembre 2022 e conferiti in discarica, sulla base dell'ordinanza emessa dal Commissario Straordinario per l'emergenza. ;
- ai maggiori ricavi per Euro 410.447 relativi ai conferimenti dei rifiuti speciali derivanti dal trattamento dei RSU conferiti dal Cir33 Servizi S.r.l. e da SO.GE.NU.S. SpA , oltre che dai rifiuti speciali conferiti da produttori privati.

Nell'anno 2022:

Gli "altri ricavi e proventi" (voce A5) del Conto Economico) per complessivi Euro 919.260 sono relativi a:

- proventi per Euro 511.067 relativi alle attività svolte 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;
- 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);
- 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).

Di seguito, vengono espone in modo sintetico le voci che compongono “il valore della produzione”, evidenziando i valori dell’anno 2021 e 2022 e le relative variazioni.

Descrizione		2021	2022	Variazioni
A 1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 7.800.723	€ 9.218.024	€ 1.417.301
A 3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-€ 33.220	€ -	€ 33.220
A 5)	Altri ricavi e proventi, di cui:			
	contributi in c/esercizio	€ 52.999	€ 27.023	-€ 25.976
	altri proventi	€ 342.028	€ 892.237	€ 550.209
	Totale altri ricavi e proventi	€ 395.027	€ 919.260	€ 524.233
	Totale valore della produzione	€ 8.162.530	€ 10.137.284	€ 1.974.754

Investimenti:

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati effettuati investimenti per complessivi Euro 48.746 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 492.109); essi si riferiscono a:

- Impianti per Euro 9.697
- Macchinari e attrezzature per Euro 17.367;
- Escavatrici e Pale meccaniche per Euro 2.097;
- Autovetture per Euro 12.180;
- Macchine elettroniche e d’ufficio per Euro 1.409
- Mobili e arredi per Euro 296;
- Software per Euro 750;
- Spese per realizzazione sito web per Euro 4.950.

Costi

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

Descrizione		2021	2022	Variazioni
B 6)	Costi per mat.prima, suss., di cons.e merci	€ 578.901	€ 874.021	€ 295.120
B 7)	Costi per servizi	€ 879.201	€ 943.871	€ 64.670
B 8)	Costi per il godimento di beni di terzi	€ 4.456.725	€ 5.400.982	€ 944.257
B 9)	Costi per il personale	€ 527.935	€ 608.685	€ 80.750
B 10)	Ammortamenti e svalutazioni	€ 230.179	€ 297.447	€ 67.268
B 11)	Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-€ 150.236	-€ 237.094	-€ 86.858
B 13)	Altri accantonamenti	€ 728.209	€ 1.407.788	€ 679.579
B 14)	Oneri diversi di gestione	€ 31.107	€ 32.647	€ 1.540
	Totale costi della produzione	€ 7.282.021	€ 9.328.347	€ 2.046.326

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

Materiale di consumo

I costi relativi al materiale di consumo sono pari ad Euro 57.994, con un decremento di Euro 1.280 rispetto all'anno precedente, pari ad Euro 59.274.

Spese fornitura e trasporto materiale inerte

I costi relativi alla fornitura e trasporto materiale inerte sono pari ad € 73.380 (di cui € 5.075 utilizzati per il 1° Lotto 2° stralcio oltre a € 3.848 per i lavori della Diversa copertura della c.d. vecchia discarica) con un decremento di € 37.207 rispetto all'anno precedente pari € 110.587 (di cui € 63.464 utilizzati per il 1° Lotto 2° stralcio).

Carburante per autotrazione

I costi di carburante per i mezzi operativi sono pari ad Euro 279.679, con un incremento di Euro 108.742 rispetto allo scorso esercizio, pari ad Euro 170.931. Tale incremento è determinato principalmente dall'aumento del costo del carburante nel 2022 pari al 25% rispetto al 2021.

Spese per materiali relativi alle attività di cantiere

I costi per materiale utilizzati per la realizzazione dell'ampliamento del 2° stralcio del 1° lotto sono pari ad Euro 76.415, con un incremento di Euro 68.089 rispetto allo scorso esercizio, pari ad Euro 8.326, mentre i costi relativi ai materiali per la Diversa copertura della c.d. vecchia discarica sono pari a € 381.573 con un incremento di € 154.473 rispetto all'esercizio 2021 pari a € 227.100.

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

Gestione del percolato

Nell'anno 2022 sono stati smaltiti 12.695,38 m³ di percolato contro i 12.607,80 m³ del 2021, per un costo totale di smaltimento pari ad € 153.622 a fronte di € 157.498 del 2021 con un decremento di € 3.876, con una tariffa media di smaltimento €/Ton 12,10, più bassa rispetto alla tariffa media del 2021 di €/Ton 12,70. I costi di trasporto del percolato hanno inciso per € 116.003 nel 2022 contro € 119.685 del 2021 con un decremento di € 3.682, con una tariffa media €/Ton pari a 9,14 contro €/Ton 9,65 del 2021. I valori sono in linea con i dati del 2021.

Il trasporto è stato effettuato dalla Ditta Autospurghi CM S.r.l. aggiudicataria della gara per l'espletamento del Servizio.

Il percolato è stato smaltito negli impianti di:

Multiservizi S.p.A. – Jesi per kg 9.852.150

Multiservizi S.p.A. – Falconara Marittima per kg 2.627.350

Ecoelpidiense S.r.l. – per kg 215.880

Costi per servizi relativi alle attività di cantiere

I costi per servizi per la realizzazione dell'ampliamento del 2° stralcio del 1° lotto ed alla Diversa copertuta sono pari ad Euro 33.935. Lo scorso esercizio era pari ad Euro 30.205.

Costi per la consulenza tecnica

Sono pari ad € 153.717 e si riferiscono al compenso per la direzione tecnica della discarica per € 120.060 e ad € 33.657 per consulenze tecnico-professionali; lo scorso esercizio erano pari ad € 157.498, importo determinato dal compenso per la direzione tecnica della discarica per € 118.320 e ad € 39.168 per consulenze tecnico-professionali.

Monitoraggi

I costi sono pari ad Euro 38.870 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 38.468.

Costi per controlli ambientali

I costi per i controlli ambientali, pari ad Euro 56.267, sono in linea rispetto all'esercizio 2021 (Euro 56.174).

Manutenzioni

I costi relativi alle spese per manutenzione si riferiscono a:

- manutenzioni ordinarie pari ad € 63.201 (nel 2021 erano pari a € 47.645) si riferiscono principalmente alle manutenzioni dei mezzi d'opera e delle infrastrutture;
- manutenzioni su beni di terzi pari a € 10.480 (nel 2021 erano pari a € 2.448) e riguardano principalmente le manutenzioni e riparazioni su beni di terzi;

Comunicazione

L'attività in questione ha comportato spese pari a € 1.079, a fronte di € 5.199 dell'esercizio 2021,

dette spese sono relative alla pubblicazione, su quotidiani e sulla Gazzetta Ufficiale, delle procedure di gara espletate e aggiudicate, o per selezione di personale; le spese sostenute per la pubblicazione di gare vengono recuperate mediante addebito ai soggetti aggiudicatari.

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

L'importo iscritto in bilancio è pari ad Euro 29.676 di cui per consulenza del lavoro Euro 3.780 e consulenza fiscale e amministrativa per Euro 25.896, in diminuzione di Euro 390 rispetto allo scorso esercizio, nel quale tali costi sono risultati complessivamente pari a Euro 30.066.

Costi per gestione qualità, ambiente e sicurezza

Detti costi sono pari ad € 38.053 risultano in linea con lo scorso esercizio, pari ad € 37.567.

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 5.400.982, le principali voci si riferiscono a:

Canone utilizzo area discarica

I costi per l'affitto dell'area adibita a discarica, pari ad € 5.073.156, hanno avuto un incremento di € 927.727 rispetto al 2021 (€ 4.148.429) a seguito del maggior quantitativo abbancato di rifiuti pari a 117.795,58 Ton, (di cui 16.498,31 Ton da alluvione) a fronte di 94.250,71 Ton abbancate nel 2021.

Noleggio impianti e macchinari

I costi per il noleggio di impianti e macchinari, pari ad € 320.768, sono aumentati di € 26.294 rispetto all'esercizio precedente indicati in € 294.474.

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

Stipendi al personale

Il costo del personale dipendente, ammonta ad Euro 608.685, risulta incrementato di Euro 80.750 rispetto all'esercizio 2021 (Euro 527.936). Tale maggior costo sostenuto nel 2022 è da attribuire alla

avvenuta assunzione di n.3 unità lavorative a tempo indeterminato a fronte di avvenuta dimissione di n.2 unità lavorative;

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

- gli ammortamenti dei beni materiali che per l'esercizio 2022 ammontano ad Euro 269.402, in aumento di Euro 58.334 rispetto all'esercizio precedente (Euro 211.068) in relazione ai maggiori investimenti effettuati nel 2021 e 2022 principalmente relativi all'acquisto di macchinari;
- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti che per l'esercizio 2022 ammontano ad Euro 17.500 mentre nel precedente esercizio sono stati pari ad Euro 9.700, con un incremento di Euro 7.800.

Fra le variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci (voce B11 del Conto Economico) pari ad Euro – 237.094, esse rilevano la variazione positiva 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 costituendo 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 32.647, si evidenzia nell'esercizio 2022 un leggero aumento di Euro 1.540 rispetto allo scorso esercizio che risultavano pari ad Euro 31.107.

Fra gli altri accantonamenti (voce B13 del Conto Economico) pari ad Euro 1.407.788, è stato iscritto l'importo di competenza dell'esercizio 2022 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 2022 registrano un incremento di Euro 679.579 rispetto all'esercizio precedente (Euro 728.209), sia a seguito delle maggiori quantità di rifiuti conferiti in discarica sia a seguito dell'impatto sulla stima dei costi futuri dell'aumento del tasso di infrazione atteso.

Complessivamente 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 (in totale 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>	€	<u>382.878</u>
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 (in totale 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>	<u>€ 129.958</u>
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 (in totale 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>	<u>€ 894.952</u>
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 adeguata 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, è stato completamente riassorbito

avendo la società applicato la nuova tariffa a partire dall'esercizio 2022 e deliberato in data 05 Novembre 2022 di destinare tale fondo a ridurre la tariffa di smaltimento dei rifiuti generati dall'alluvione del 15 e 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

Proventi e oneri finanziari

Fra i proventi e oneri finanziari, voce C del Conto Economico, pari ad Euro (3.673), risultano iscritti proventi per Euro 4.206 (di cui Euro 1.066 da titoli iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie ed Euro 3.140 da interessi attivi bancari), ed oneri per Euro 7.889 relativi a interessi passivi bancari e per dilazioni imposte.

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per gli anni 2020, 2021 e 2022.

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio "finanziario"

ATTIVO	2020	2021	2022	PASSIVO	2020	2021	2022
Capitale fisso (I)	596.113	870.454	639.211	Capitale netto (N)	417.749	863.231	1.164.476
Immateriali	34.911	28.750	23.906				
Materiali	561.202	841.704	615.305	Passivo Consolidato	2.061.725	2.813.491	3.938.937
Finanziarie	0	0	0	Fonti a m/l termine	2.061.725	2.813.491	3.938.937
Capitale circolante(C)	3.882.579	5.626.064	7.674.947				
Rimanenze	174.637	291.653	528.747	Passivo Corrente	1.999.218	2.819.796	3.210.745
Liquidità differite	2.405.890	2.229.180	5.142.710	Fonti a breve termine	1.999.218	2.819.796	3.210.745
Liquidità immediate	1.302.052	3.105.231	2.003.490				
TOTALE IMPIEGHI	4.478.692	6.496.518	8.314.158	TOTALE FONTI	4.478.692	6.496.518	8.314.158

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	2020	2021	2022
(+) Valore della produzione realizzata	7.687.978	8.162.530	10.137.284
(-) Costi operativi esterni	-5.745.656	-5.795.698	-7.014.427
(=) Valore Aggiunto	1.942.322	2.366.832	3.122.857
(-) Costi del lavoro	-550.341	-527.935	-608.958
(=) Margine Operativo Lordo (EBITDA)	1.391.981	1.838.897	2.514.172
(-) Ammortamenti ed accantonamenti	-1.045.063	-958.388	-1.705.235
(=) REDDITO OPERATIVO (EBIT)	346.918	880.509	808.937
(+/-) Reddito della gestione finanziaria	-1.226	-5.113	-3.683
(=) REDDITO ANTE IMPOSTE	345.692	875.396	805.254
(-) Imposte sul reddito	-88.579	-229.914	-204.011
(=) REDDITO NETTO (Rn)	257.113	645.482	601.243

In base alle predette riclassificazioni sono stati calcolati i seguenti principali indicatori di risultato “finanziari”:

Indicatori di struttura finanziaria e indicatori patrimoniali

				2020	2021	2022
Peso delle immobilizzazioni	=	$\frac{\text{Immobilizzazioni (I)}}{\text{Totale attivo (K)}}$	=	0,13	0,13	0,08
Peso del capitale circolante	=	$\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Totale attivo (K)}}$	=	0,87	0,87	0,92
Peso del capitale proprio	=	$\frac{\text{Capitale proprio}}{\text{Totale passivo (K)}}$	=	0,09	0,13	0,14
Peso del capitale di terzi	=	$\frac{\text{Capitale di terzi}}{\text{Totale passivo (K)}}$	=	0,91	0,87	0,86
Indice di struttura secco	=	$\frac{\text{Capitale netto (N)}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	0,70	0,99	1,82
Indice di struttura allargato	=	$\frac{\text{Cap.netto+ Pass.consol}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	4,16	4,22	7,98
Rigidità impieghi	=	$\frac{\text{Capitale fisso (I)}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	0,13	0,13	0,08

Indicatori di situazione finanziaria

				2020	2021	2022
Capitale circolante	=	Attivo circolante -	=	1.883.361	2.806.268	4.464.202

netto		Passività corrente				
Margine di tesoreria	=	((Liq.tà Imm.+Liq.tà diff.) - Passività corrente	=	1.708.724	2.514.615	3.935.455
Margine di struttura	=	Patrimonio netto - Immobilizzazioni	=	-178.364	-7.223	525.265
Indice di disponibilità	=	<u>Attivo circolante</u> Passività correnti	=	1,94	2,00	2,39
Indice di liquidità	=	<u>Liq.tà Imm. + Liq.tà Diff.</u> Passività correnti	=	1,85	1,89	2,23
Indice di autocopertura del capitale fisso	=	<u>Patrimonio Netto</u> Immobilizzazioni	=	0,70	0,99	1,82
Rotazione crediti	=	<u>Giacenza media dei crediti</u> Ricavi di vendita x 365 gg.	=	112	100	107

Indicatori di situazione economica

			2020	2021	2022	
ROE	=	<u>Risultato netto di esercizio</u> Patrimonio netto	=	0,62	0,75	0,52
ROI	=	<u>Risultato operativo</u> Capitale investito	=	0,08	0,14	0,10
ROS	=	<u>Risultato operativo</u> Ricavi di vendita	=	0,05	0,11	0,09
EBIT	=	(Utile di es.+/-saldo gest. Finanz.+/-saldo gest. Straord. +imposte)	=	346.918	880.509	808.937
Incidenza oneri finanziari	=	<u>Oneri finanziari</u> Fatturato	=	0,00	0,00	0,00

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2022 non sono state svolte attività di ricerca e sviluppo.

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 31/12/2022, 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 31/12/2022 non detiene strumenti finanziari e derivati.

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Fra i fatti di rilievo si segnala l'avvenuto collaudo, in data 11/04/2023, da parte dell'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) dei lavori di costruzione del 2° stralcio del 1° lotto affidati ad ASA dall'Unione Misa-Nevola.

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 2022 tali dinamiche sono risultate in equilibrio tenuto conto della regolarità dei termini di incasso dei crediti e di pagamento dei debiti.

Nel corso del 2022, 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.

Altre informazioni

L'organo amministrativo della Società si è avvalso della facoltà di utilizzare il maggior termine di 180 giorni per la convocazione dell'assemblea dei soci per l'approvazione del bilancio di esercizio 2022, come previsto dall'art. 9 dello statuto ed in applicazione dell'art. 2364 del Codice Civile.

Tale decisione è stata assunta con delibera del CdA del 31/3/2023 stante la necessità di aggiornare ed integrare la documentazione relativa a tutti gli aspetti contrattuali, economici e finanziari degli appalti svolti dalla Società per la realizzazione dei nuovi corpi di discarica e di chiusura dei lotti esauriti, affidati in house providing dagli enti proprietari dell'area; in particolare, la commessa inerente la realizzazione del secondo stralcio del primo lotto del nuovo corpo di discarica si è chiusa al termine dell'esercizio 2022 ed il collaudo finale dell'opera è avvenuto nel mese di aprile 2023.

Evoluzione prevedibile della gestione

Per il 2023 l'Azienda ha previsto di ridurre i conferimenti di rifiuti speciali al fine di salvaguardare la continuità dell'impianto fino alla realizzazione del 1° stralcio del 2° lotto dell'ampliamento per il quale si auspica di ottenere l'AIA entro luglio 2023.

Per l'esercizio 2023 si prevede di completare i lavori relativi alla diversa copertura della vecchia discarica (Lotto 2° e 3°).

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 31/12/2022 così come illustrato.

Relativamente all'utile di esercizio conseguito pari ad Euro 601.243, così come indicato nella parte conclusiva della nota integrativa, Vi proponiamo di destinarlo interamente a riserva disponibile per i Soci.

Corinaldo li, 17 Maggio 2023.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv. Michele Saccinto _____