

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 31/12/2020

Signori Soci,

il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2020, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 257.113, dopo aver accantonato imposte correnti per Euro 178.075, iscritto imposte anticipate per Euro 98.504, riassorbito imposte anticipate per Euro 9.008, e dopo aver operato ammortamenti delle immobilizzazioni ed accantonamenti per svalutazioni crediti per complessivi Euro 135.506, nonché accantonamenti al fondo oneri futuri per complessivi Euro 909.557.

Rispetto allo scorso esercizio, chiuso con un utile pari ad Euro 269.507, si registra una diminuzione di Euro 12.394.

Fatti salienti dell'Esercizio 2020

L'attività della Società nell'esercizio 2020 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 il trattamento e lo smaltimento dei rifiuti ammontano complessivamente ad Euro 6.987.313 come indicati in dettaglio nella tabella che segue; rispetto al 2019 i ricavi risultano aumentati in valore percentuale di quasi il 18%.

Tabella 1	2020	2020	2019	2019	Variazione 2020-2019	Variazione 2020-2019
Rifiuti	€	kg	€	kg	€	kg
RSU	486.447,20	6.142.010	7.081,28	87.210	479.365,92	6.054.800
Valori complessivi RSU	486.447,20	6.142.010	7.081,28	87.210	479.365,92	6.054.800
RSAU da Trattamento RSU (CIR33 Servizi)	4.347.791,71	54.896.360	4.742.192,66	59.876.170	-394.400,95	-4.979.810
RSAU in “Balle” collocati su “Vecchia Discarica”	631.923,83	6.801.440	0	0	631.923,83	6.801.440
Altri RSU	1.521.203,92	17.613.700,00	1.176.015,11	14.254.130	345.188,81	3.359.570
Valori complessivi RSAU	6.500.919,46	79.311.500	5.918.207,77	74.130.300	582.711,69	5.181.200
Sconti e abbuoni	-54,06		-9,5		-44,56	
Totali	6.987.312,60	85.453.510	5.925.279,55	74.217.510	1.062.033,05	11.236.000

L'aumento dei ricavi riportato in tabella, pari ad Euro 1.062.033 è da attribuire ai seguenti fattori:

- ai maggiori ricavi per Euro 479.366 derivanti dai rifiuti RSU direttamente conferiti all'impianto di smaltimento senza preventivo trattamento (TMB) sulla base dell'ordinanza emessa dalla Regione Marche per fronteggiare l'emergenza Covid-19;
- a maggiori ricavi per Euro 582.712 relativi all'incremento dei quantitativi di rifiuti speciali conferiti sia in balle che sfusi;

Nell'anno 2020:

La Voce “**Variazione dei lavori in corso su ordinazione**” (voce A 3) del Conto Economico è iscritta con valore positivo di Euro 58.123, in corrispondenza della variazione positiva rilevata fra il saldo all'1/1/2020 ed il saldo al 31/12/2020 del valore dei lavori in corso di esecuzione. La variazione in aumento è la risultante della somma algebrica fra l'iscrizione di nuovi lavori effettuati nel corso del 2020 (che ha prodotto una variazione in aumento della voce) e l'imputazione a ricavo 2020 (voce A 5, altri ricavi) della quasi totalità di lavori effettuati nel 2019 (che ha prodotto una variazione in diminuzione della voce).

Gli “**altri ricavi e proventi**” (voce A5) del Conto Economico) per complessivi Euro 642.542 sono relativi a:

- sopravvenienze attive diverse per Euro 39.696 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 26.807) riferite prevalentemente ad insussistenze relative a valori stimati nonché alla chiusura del fondo per rischi ed oneri, che era stato accantonato nel 2017 in relazione agli oneri stimati per i rifiuti conferiti in discarica ma non ancora rientrati dal trattamento di sottovaglio stabilizzato;
- rimborsi-vari per Euro 8.689 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 6.743);
- ricavi per controlli analisi rifiuti per Euro 4.586 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 825);
- proventi vari per Euro 766 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 415);
- proventi per Euro 533.080 relativi al riaddebito delle spese 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 347.401);
- contributi in c/impianti per Euro 4.424 per la quota di competenza dell’esercizio dei crediti di imposta previsti dalle Leggi di Bilancio 2020 e 2021, in merito agli investimenti effettuati in beni strumentali nuovi. Tali contributi vengono imputati a conto economico in proporzione delle quote di ammortamento dei cespiti ai quali si riferiscono;
- credito di imposta Covid-19 per Euro 2.511, previsto dall’art. 125 DL n. 34/2020, relativo alle spese di sanificazione degli ambienti di lavoro e per l’acquisto di dispositivi di protezione dei lavoratori;
- contributi in conto esercizio per Euro 48.790 relativi alla maturazione del rimborso della maggiore accisa assolta sul gasolio utilizzato per la produzione di forza motrice per il periodo che va dal 01/07/2019 al 30/06/2020 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 43.424 riferiti al periodo dal 01/07/2018 al 30/06/2019).

Di seguito, vengono esposte in modo sintetico le voci che compongono “il valore della produzione”, evidenziando i valori dell’anno 2019 e 2020 e le relative variazioni.

Descrizione		2019	2020	Variazioni
A 1)	Ricavi delle vendite e delle prestazioni	€ 5.925.280	€ 6.987.313	€ 1.062.033
A 3)	Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	-€ 191.179	€ 58.123	€ 249.302
A 5)	Altri ricavi e proventi, di cui:			
	<i>contributi in c/esercizio</i>	€ 43.424	€ 48.790	€ 5.366
	<i>altri proventi</i>	€ 405.947	€ 593.752	€ 187.805
	Totale altri ricavi e proventi	€ 449.371	€ 642.542	€ 193.171
	Totale valore della produzione	€ 6.183.472	€ 7.687.978	€ 1.504.506

Per quanto attiene gli oneri finanziari, essi si riferiscono ad interessi passivi bancari e verso fornitori ed ammontano ad Euro 1.226, in diminuzione rispetto all'esercizio precedente (Euro 4.221)

Investimenti:

Nel corso dell'esercizio 2020 sono stati effettuati investimenti per complessivi Euro 470.088 (lo scorso esercizio erano pari ad Euro 97.967); essi si riferiscono a:

- Software per Euro 670;
- Impianto di climatizzatore per Euro 1.445;
- Impianti di comunicazione per Euro 18.182;
- Macchinari e attrezzature per Euro 74.749;
- Escavatrice per Euro 307.320;
- Costruzioni leggere per Euro 10.840;
- Macchine elettroniche d'ufficio per Euro 882.

Nel presente bilancio d'esercizio al 31.12.2020 è stato iscritto l'importo di Euro 56.000 tra le "immobilizzazioni in corso e acconti" relativo al pagamento di un acconto del 20% per l'acquisto di un trattore cingolato.

Costi

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

<i>Descrizione</i>		<i>2019</i>	<i>2020</i>	<i>Variazioni</i>
B 6)	Costi per mat.prime, suss., di cons.e merci	€ 323.792	€ 638.496	€ 314.704
B 7)	Costi per servizi	€ 839.332	€ 885.694	€ 46.362
B 8)	Costi per il godimento di beni di terzi	€ 3.627.464	€ 4.200.762	€ 573.298
B 9)	Costi per il personale	€ 470.847	€ 550.341	€ 79.494
B 10)	Ammortamenti e svalutazioni	€ 83.178	€ 135.506	€ 52.328
B 13)	Altri accantonamenti	€ 416.740	€ 909.557	€ 492.817
B 14)	Oneri diversi di gestione	€ 37.281	€ 20.704	-€ 16.577
Totale costi della produzione		€ 5.798.634	€ 7.341.060	€ 1.542.426

Fra i costi per materie prime, sussidiarie di consumo e merci (voce B 6 del Conto Economico) complessivamente pari ad Euro 638.496, le principali voci si riferiscono a:

Materiale di consumo

I costi relativi al materiale di consumo sono pari ad Euro 40.181, con un decremento di Euro 30.977 rispetto all'anno precedente, pari ad Euro 71.158.

Spese fornitura e trasporto materiale inerte

I costi relativi alla fornitura e trasporto materiale inerte sono pari ad Euro 104.702 con un aumento di Euro 58.941 rispetto all'anno precedente, pari ad Euro 45.761; considerando che parte del materiale per un importo pari a € 63.464 è stato utilizzato per la parte di Ampliamento l'aumento non è da rilevare poiché è stato recuperato con addebito all'Ente committente dei Lavori.

Carburante per autotrazione

I costi di carburante per i mezzi operativi sono pari ad Euro 167.775, con un decremento di Euro 34.637 rispetto allo scorso esercizio, pari ad Euro 202.412.

Spese per materiali relativi all' ampliamento

I costi per materiale utilizzati per la realizzazione dell'ampliamento del 2° stralcio del 1° lotto sono pari ad Euro 322.968. Lo scorso esercizio erano pari ad Euro 0.

Fra i costi per servizi (voce B 7 del Conto Economico) pari ad Euro 885.694, le principali voci si riferiscono a:

Gestione del percolato

Nell'anno 2020 sono stati smaltiti kg 8.981.200 di percolato contro i 11.923.630 kg del 2019 per un costo totale di smaltimento pari ad € 107.774 a fronte di € 142.729 del 2019 con un decremento di € 34.955, con una tariffa media €/kg 0,012 in linea con la tariffa media del 2019. I costi di trasporto del percolato hanno inciso per € 80.830 nel 2020 contro € 114.312 del 2019 con un decremento di € 33.482, con una tariffa media €/kg pari a 0,009 contro 0,00959 del 2019. La diminuzione dei costi sia di smaltimento che di trasporto del percolato nel 2020 rispetto al 2019 è da attribuire a diversi fattori:

- alla diminuzione delle piogge totali (671 mm nel 2019 contro i 628 mm nel 2020), alla loro distribuzione (nel 2020 non ci sono stati picchi come nel 2019);
- all'introduzione della modalità di abbancamento dei rifiuti in balle che hanno consentito di lavorare su celle di abbancamento più ridotte riducendo quindi la loro esposizione alle precipitazioni meteoriche e di conseguenza la produzione di percolato;
- infine il procedere dei lavori di preparazione del secondo stralcio del 1° lotto ha consentito di ottimizzare l'allontanamento delle acque chiare perimetrali con conseguente riduzione della produzione del percolato.
- 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 4.575.980
 - Multiservizi S.p.A. – Falconara Marittima per kg 4.405.220

Costi per servizi relativi all'ampliamento

I costi per servizi per la realizzazione dell'ampliamento del 2° stralcio del 1° lotto sono pari ad Euro 97.735. Lo scorso esercizio erano pari ad Euro 0.

Costi per la consulenza tecnica

Sono pari ad € 152.505 e si riferiscono al compenso per la direzione tecnica della discarica per € 118.320 e ad € 34.184,77 per consulenze tecnico-professionali relativamente alla progettazione esecutiva del 1° lotto 2° stralcio, lo scorso esercizio erano pari ad € 147.059, importo determinato dal compenso per la direzione tecnica della discarica per € 120.360 e ad € 26.699 per consulenze tecnico-professionali relativamente alla progettazione esecutiva del 1° lotto 2° stralcio. Poiché i costi relativi alla progettazione sono stati recuperati con emissione di fattura a carico dell'Ente proprietario dell'impianto di smaltimento sia nell'esercizio 2020 che nel 2019, l'importo di competenza del 2020 risulta lievemente inferiore al precedente esercizio di € 2.040;

Monitoraggi

I costi sono pari ad Euro 39.299 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 42.460.

Costi per controlli ambientali

I costi per i controlli ambientali, pari ad Euro 56.981, sono aumentati di Euro 9.284 rispetto all'esercizio 2019 (Euro 47.697). L'aumento è determinato soprattutto dal maggior numero di campionamenti effettuati per verifiche di conformità sui rifiuti da abbancare nel 2020 rispetto al 2019

Manutenzioni

I costi relativi alle spese per manutenzione si riferiscono a:

- manutenzioni ordinarie pari ad € 67.259 (lo scorso esercizio erano pari a € 28.771); l'aumento di € 38.488 è determinato principalmente dall'imputazione dei costi per acquisto di materiali necessari per le manutenzioni (in particolare adeguamento della rete di regimazione delle acque chiare perimetrali alle zone di abbancamento in funzione dei nuovi "lotti" attrezzati);
- manutenzioni su beni di terzi pari a € 2.905 (nel 2019 erano pari a € 25.239) e riguardano principalmente:
 - manutenzione del verde;

Il minor costo di € 22.334 sostenuto nel 2020 rispetto al 2019 è determinato dall'esecuzione dei lavori di manutenzione del verde direttamente dal personale dipendente invece di ricorrere a Ditta esterna come avvenuto nel 2019;

Comunicazione

L'attività in questione ha comportato spese pari a € 8.349, in linea con l'esercizio 2019 di € 8.084, dette spese sono relative alla pubblicazione, su quotidiani e sulla gazzetta ufficiale, delle procedure di gara espletate e aggiudicate; tali spese sono state recuperate nel corso dell'anno 2020 mediante addebito ai soggetti aggiudicatari;

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

L'importo iscritto in bilancio è pari ad Euro 31.235 di cui per consulenza del lavoro Euro 3.415 e consulenza fiscale e amministrativa per Euro 27.820, in aumento di Euro 1.371 rispetto allo scorso esercizio, nel quale tali costi sono risultati complessivamente pari a Euro 29.864.

Costi per gestione qualità, ambiente e sicurezza

Detti costi sono pari ad € 45.256 a fronte di € 38.521 del 2019, l'aumento di € 6.735 non è da rilevare se si considera che l'importo di € 12.799 sono relativi alla gestione del Protocollo emergenza COVID per acquisto DPI, Sanificazione ambienti e attività di screening.

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 e SA8000:2014 (responsabilità sociale).

E' 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 B 8 del Conto Economico) pari ad Euro 4.200.762, le principali voci si riferiscono a:

Canone utilizzo area discarica

I costi per la concessione dell'area adibita a discarica, pari ad €3.743.315, hanno avuto un incremento di € 522.296 rispetto al 2019 pari a € 3.221.020 a seguito del maggior quantitativo abbancato di rifiuti pari a 85.453,51 Ton nel 2020 di cui 6.801,44 abbancati nella c.d. "vecchia discarica" a fronte di 74.217,51 Ton nel 2019.

Noleggio impianti e macchinari

I costi per il noleggio di impianti e macchinari, pari ad € 440.953, sono aumentati di € 41.567 rispetto all'esercizio precedente indicati in € 399.386; l'aumento è determinato sia dal maggior costo sostenuto per il nuovo Compattatore dei rifiuti (€ 18.000 c.a) che dalla necessità di procedere con il noleggio di ulteriori mezzi (n.1 rullo compattatore e n.1 autocarro per trasporto teli) da adibire sia alle operazioni di abbancamento rifiuti che ai Lavori di Ampliamento.

Fra i costi per il personale (voce B 9 del Conto Economico) pari ad Euro 550.341, le principali voci si riferiscono a:

Stipendi al personale

Il costo del personale dipendente, ammonta ad Euro 550.341, risulta incrementato di Euro 79.494 rispetto all'esercizio 2019 (Euro 470.847). Tale maggior costo sostenuto nel 2020 è da attribuire all'adeguamento dei salari degli operai con indennità retributive (superminimo e reperibilità) oltre alla stabilizzazione di n.1 impiegata a tempo indeterminato.

Fra gli ammortamenti e gli accantonamenti (voce B 10 del Conto Economico) pari ad Euro 135.506, le principali voci si riferiscono a:

- gli ammortamenti dei beni materiali che per l'esercizio 2020 ammontano ad Euro 114.509, in aumento di Euro 49.399 rispetto all'esercizio precedente (Euro 65.110) in relazione ai maggiori investimenti effettuati nel 2020 principalmente relativi all'acquisto di macchinari;
- gli accantonamenti al fondo svalutazione crediti che per l'esercizio 2020 ammontano ad Euro 12.000 mentre nel precedente esercizio sono stati pari ad Euro 9.950, con un lieve aumento di Euro 2.050.

Fra gli oneri diversi di gestione (voce B 14 del Conto Economico) pari ad Euro 20.704, si evidenzia nell'esercizio 2020 una riduzione di Euro 16.577 rispetto allo scorso esercizio.

Fra gli altri accantonamenti (voce B 13 del Conto Economico) pari ad Euro 909.557, è stato iscritto l'importo di competenza dell'esercizio 2020 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 2020 registrano un aumento di Euro 492.817 rispetto all'esercizio precedente (Euro 416.740).

Complessivamente la voce "Altri fondi", al 31/12/2020, pari a Euro 1.965.413, è riferita ai fondi per oneri futuri e risulta così composta:

- per Euro 635.122 all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2020, in corrispondenza 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). Si segnala che nel bilancio dell'esercizio precedente le operazioni di chiusura erano state stimate da effettuare negli anni 2026 e 2027.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2020 (Euro 204.911) è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi operativi (Euro 1.422.220) 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 e 2020 (Tons 274.295). Dal risultato così ottenuto (Euro 635.122) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2019 (Euro 430.211), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2020 (Euro 204.911).

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 2020, sono state effettuate dal Dott. Magi Galluzzi mediante apposita perizia in corso di asseverazione.

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

Fondo all'1.01.2020	€ 430.211
(-) Utilizzo 2020	€ 0
<u>Accantonamento 2020</u>	<u>€ 204.911</u>
Fondo al 31.12.2020	€ 635.122

- per Euro 198.249 all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2020, in corrispondenza 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).

Si segnala che nel bilancio dell'esercizio precedente le operazioni di chiusura erano state stimate da effettuare negli anni 2026 e 2027.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2020 (Euro 72.822) è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi amministrativi (Euro 443.936) 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 e 2020 (Tons 274.295).

Dal risultato così ottenuto (Euro 198.249) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2019 (Euro 125.429), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2020 (Euro 72.821).

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 2020, sono state effettuate dal commercialista Dott. Giuseppe Perini mediante apposita perizia in corso di asseverazione.

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

Fondo all'1.01.2020	€ 125.428
(-) Utilizzo 2020	€ 0
<u>Accantonamento 2020</u>	<u>€ 72.821</u>
Fondo al 31.12.2020	€ 198.249

- per Euro 852.568 all'ammontare complessivo degli accantonamenti rilevati a tutto il 31.12.2020, in corrispondenza 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).

Si segnala che nel bilancio dell'esercizio precedente il periodo di post mortem era stato stimato interessare gli anni dal 2028 al 2057.

L'accantonamento effettuato al 31/12/2020 (Euro 352.350) è stato calcolato ripartendo la stima complessiva dei predetti costi amministrativi (Euro 1.909.146) 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 e 2020 (Tons 274.295).

Dal risultato così ottenuto (Euro 852.568) è stato dedotto l'importo di quanto già accantonato sino all'esercizio 2019 (Euro 500.218), e tale differenza rappresenta la quota di accantonamento per l'esercizio 2020 (Euro 352.350).

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 2020, sono state effettuate dal commercialista Dott. Giuseppe Perini mediante apposita perizia in corso di asseverazione.

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

Fondo all'1.01.2020	€ 500.218
(-) Utilizzo 2020	€ 0
<u>Accantonamento 2020</u>	<u>€ 352.350</u>
Fondo al 31.12.2020	€ 852.568

- per Euro 279.474 costituito nell'esercizio 2020 per far fronte alle diminuzioni di tariffe per il servizio smaltimento rifiuti da applicare nei prossimi esercizi una volta aggiornata la nuova tariffa. Tale impostazione è 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 eco balle avvenuto nel corso dell'esercizio 2020.

L'importo accantonato corrisponde al margine conseguito da Asa Srl dall'attività di abbancamento delle predette eco balle ed è stato così determinato:

<i>Ricavi</i>	(+) € 631.923,83
<i>Costi:</i>	
per affitto discarica	(-) € 313.853,56
per noleggio Rullo	(-) € 2.937,60
per noleggio Escavatore	(-) € 24.489,68
<u>per carburante</u>	<u>(-) € 11.168,92</u>
MARGINE	€ 279.474,08

Tale fondo ha subito, nell'esercizio, la seguente movimentazione:

Fondo all'1.01.2020	€ 0
(-) Utilizzo 2020	€ 0
<u>Accantonamento 2020</u>	<u>€ 279.474</u>
Fondo al 31.12.2020	€ 279.474

Il Fondo per oneri già iscritto sino al 31/12/2019 per un importo pari ad Euro 11.945, relativo alla stima dei costi che Asa Srl avrebbe dovuto ancora sostenere per i rifiuti conferiti in discarica negli ultimi giorni dell'anno 2017 ma non ancora rientrati dal trattamento di sottovaglio stabilizzato, è stato completamente azzerato nell'esercizio 2020 mediante imputazione a sopravvenienza attiva, stante la mancata ricezione di tali addebiti.

Fondo all'1.01.2020	€ 11.945
(-) Utilizzo 2020	€ 11.945
<u>Accantonamento 2020</u>	<u>€ 0</u>
Fondo al 31.12.2020	€ 0

Al fine di meglio comprendere l'andamento gestionale, si fornisce di seguito una riclassificazione dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico per gli anni 2018, 2019 e 2020.

Riclassificazione dello Stato Patrimoniale secondo il criterio "finanziario"

ATTIVO	2018	2019	2020	PASSIVO	2018	2019	2020
Capitale fisso (I)	253.036	249.531	596.113	Capitale netto (N)	460.637	430.413	417.749
Immateriali	51.356	43.238	34.911				
Materiali	201.680	206.293	561.202	Passivo Consolidato	737.023	1.166.168	2.061.725
Finanziarie	0	0	0	Fonti a m/l termine	737.023	1.166.168	2.061.725
Capitale circolante(C)	2.718.477	2.673.615	3.882.579				
Rimanenze	307.692	116.514	174.637	Passivo Corrente	1.773.853	1.326.835	1.999.218
Liquidità differite	1.950.101	1.950.101	2.405.890	Fonti a breve termine	1.773.853	1.326.835	1.999.218
Liquidità immediate	460.684	635.505	1.302.052				
TOTALE IMPIEGHI	2.971.513	2.923.146	4.478.692	TOTALE FONTI	2.971.513	2.923.146	4.478.692

Riclassificazione del Conto Economico a "valore aggiunto"

Aggregati	2018	2019	2020
(+) Valore della produzione realizzata	6.620.313	6.183.472	7.687.978
(-) Costi operativi esterni	-5.091.792	-4.827.869	-5.745.656
(=) Valore Aggiunto	1.528.521	1.355.603	1.942.322
(-) Costi del lavoro	-460.106	-470.847	-550.341
(=) Margine Operativo Lordo (EBITDA)	1.068.415	884.756	1.391.981
(-) Ammortamenti ed accantonamenti	-598.610	-499.918	-1.045.063
(=) REDDITO OPERATIVO (EBIT)	469.805	384.838	346.918
(+/-) Reddito della gestione finanziaria	-11.553	-5.227	-1.226
(=) REDDITO CORRENTE	458.252	379.611	345.692
(=) REDDITO ANTE IMPOSTE	458.252	379.611	345.692
(-) Imposte sul reddito	-97.014	-110.104	-88.579
(=) REDDITO NETTO (Rn)	361.238	269.507	257.113

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

Indicatori di struttura finanziaria e indicatori patrimoniali

				2018	2019	2020
Peso delle immobilizzazioni	=	$\frac{\text{Immobilizzazioni (I)}}{\text{Totale attivo (K)}}$	=	0,09	0,09	0,13
Peso del capitale circolante	=	$\frac{\text{Attivo circolante}}{\text{Totale attivo (K)}}$	=	0,91	0,91	0,87
Peso del capitale proprio	=	$\frac{\text{Capitale proprio}}{\text{Totale passivo (K)}}$	=	0,16	0,15	0,09
Peso del capitale di terzi	=	$\frac{\text{Capitale di terzi}}{\text{Totale passivo (K)}}$	=	0,84	0,85	0,91
Indice di struttura secco	=	$\frac{\text{Capitale netto (N)}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	1,82	1,72	0,70
Indice di struttura allargato	=	$\frac{\text{Cap.netto+ Pass.consol.}}{\text{Capitale fisso (I)}}$	=	4,73	6,40	4,16
Rigidità impieghi	=	$\frac{\text{Capitale fisso (I)}}{\text{Capitale investito}}$	=	0,09	0,09	0,13

Indicatori di situazione finanziaria

			2018	2019	2020	
Capitale circolante netto	=	Attivo circolante - Passività corrente	=	944.624	1.346.780	1.883.361
Margine di tesoreria	=	(Liq.tà Imm.+Liq.tà diff.) - Passività corrente	=	636.932	1.230.266	1.708.724
Margine di struttura	=	Patrimonio netto - Immobilizzazioni	=	207.601	180.612	-178.364
Indice di disponibilità	=	<u>Attivo circolante</u> Passività correnti	=	1,53	2,02	1,94
Indice di liquidità	=	<u>Liq.tà Imm. + Liq.tà Diff.</u> Passività correnti	=	1,36	1,93	1,85
Indice di autocopertura del capitale fisso	=	<u>Patrimonio Netto</u> Immobilizzazioni	=	1,82	1,72	0,70
Rotazione crediti	=	<u>Giacenza media dei crediti</u> Ricavi di vendita x 365 gg.	=	123	121	112

Indicatori di situazione economica

				2018	2019	2020
ROE	=	<u>Risultato netto di esercizio</u>	=	0,78	0,63	0,62
		Patrimonio netto				
ROI	=	<u>Risultato operativo</u>	=	0,16	0,13	0,08
		Capitale investito				
ROS	=	<u>Risultato operativo</u>	=	0,08	0,06	0,05
		Ricavi di vendita				
EBIT	=	(Utile di es.+/-saldo gest.finanz.+ saldo gest. Straord. +imposte)	=	469.805	384.838	346.918
Incidenza oneri finanziari	=	<u>Oneri finanziari</u>	=	0,01	0,00	0,00
		Fatturato				

Attività di ricerca e sviluppo

Nel corso dell'esercizio 2020 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 31/12/2020, 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 31/12/2020 non detiene strumenti finanziari e derivati.

Fra i fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio si rappresenta il permanere delle condizioni di emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del virus "Covid-19.

Nonostante tale situazione, allo stato attuale si ritiene che non si verificheranno effetti negativi sull'andamento della Società in relazione agli aspetti patrimoniali, economici e finanziari.

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 2020 tali dinamiche sono risultate in equilibrio tenuto conto della regolarità dei termini di incasso dei crediti e di pagamento dei debiti.

Inoltre, la Società non ha avuto necessità di ricorrere all'indebitamento bancario per finanziare il capitale circolante anche grazie alle disponibilità finanziarie venutesi a creare per affetto degli accantonamenti ai fondi per rischi ed oneri futuri, legati alle fasi di chiusura della discarica prima della fase di post mortem.

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 dell'assenza di indebitamento e di un adeguato potere contrattuale nei confronti del sistema bancario, anche grazie ad un buon equilibrio tra impieghi e fonti di finanziamento.

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

Evoluzione prevedibile della gestione

Per l'esercizio 2021 si prevede di raggiungere il completamento di circa l' 80% delle attività di preparazione del 2° stralcio del 1° lotto dell'ampliamento. Inoltre nel corso dell'anno sarà dato avvio ai lavori di chiusura definitiva della vecchia discarica (lotto 2° e 3°) che presumibilmente saranno completati entro il 1° Semestre 2022.

In merito alla previsione di conferimenti di rifiuti, per il 2021, si prevede una sostanziale conferma dei quantitativi abbancati nel 2020 (previsione di circa 82.000.000/85.000.000 di kg) al fine di soddisfare la richiesta di smaltimento dei rifiuti urbani indifferenziati della provincia di Ancona (CIR33 Servizi Srl), dei rifiuti prodotti dal trattamento delle acque reflue urbane nella provincia di Ancona (Viva Servizi SpA, Acquambiente SpA e Simam S.p.A.) e di rifiuti speciali prodotti nel territorio della provincia di Ancona (Cavallari S.r.l., Astea Spa, Ds Smith Recycling Italia Srl, Cartonificio Biondi Srl, Sea Srl, Borsella Bruno S.r.l. ecc...).

In relazione alla conferma dei maggiori conferimenti rispetto alle previsioni di piano, la Società su richiesta dei Comuni proprietari, ha attivato nel 2021 le procedure per la redazione del progetto esecutivo relativo al 2° Lotto dell'ampliamento al fine di ottenere l'autorizzazione integrata Ambientale del medesimo Lotto (si auspica entro l'anno 2021). La richiesta dell'AIA comporterà anche la presentazione del nuovo PEF (Piano economico finanziario).

Con riferimento alla situazione pandemica (COVID 19) in corso si evidenzia non si sono verificate ricadute negative per quanto riguarda i tipici cicli economici e finanziari della nostra impresa.

Le misure messe in atto dalla Società per il contenimento del rischio dovuto al COVID 19 si sono dimostrate efficaci e saranno riconfermate fino a quando previsto dai Protocolli Nazionali di settore

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 31/12/2020 così come illustrato.

Relativamente all'utile di esercizio conseguito pari ad Euro 257.113, così come indicato nella parte conclusiva della nota integrativa, Vi proponiamo di destinarlo interamente a riserva disponibile per i Soci.

Corinaldo li, 30/03/2021

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Avv. Michele Saccinto _____