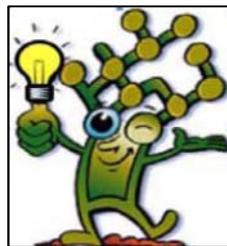




ASET S.p.A

Bilancio d'esercizio 2022





Consiglio di Amministrazione

Presidente e Amministratore Delegato

Avv. Paolo Reginelli

Vice Presidente e Consigliere

Dott. Vincenzo Galasso

Consigliere

Ing. Monia Porfiri

Consigliere

Dott. Riccardo Rocchetti

Consigliere

Dott.ssa Grazia Mosciatti

Collegio Sindacale

Presidente

Dott. Marco Luchetti

Sindaci

Dott. Sauro Spallacci

Dott.ssa Benedetta Paolinelli

Società di Revisione

EY spa

via Bartolo 10

06122 Perugia



Elenco soci

| | N° Azioni | Valore in Euro |
|----------------------------|------------------|------------------------|
| Comune di Fano | 1.019.518 | € 10.195.180,00 |
| Comune di San Costanzo | 4.954 | € 49.540,00 |
| Comune di Monte Porzio | 4.748 | € 47.480,00 |
| Comune di Cartoceto | 8.257 | € 82.570,00 |
| Comune di Fossombrone | 6.606 | € 66.060,00 |
| Comune di Mondavio | 2.168 | € 21.680,00 |
| Comune di Montefelcino | 207 | € 2.070,00 |
| Comune di Sant'ippolito | 207 | € 2.070,00 |
| Comune di Isola del Piano | 103 | € 1.030,00 |
| Comune di Pergola | 772 | € 7.720,00 |
| Comune di Mondolfo | 440 | € 4.400,00 |
| Comuni di Terre Roveresche | 618 | € 6.180,00 |
| Comuni di Colli al Metauro | 721 | € 7.210,00 |
| Comune di Cantiano | 72 | € 720,00 |
| Totale | 1.049.391 | € 10.493.910,00 |

INDICE

| | |
|---------------------------------------|------------|
| <u>Bilancio d'esercizio</u> | <u>1</u> |
| <u>Stato patrimoniale</u> | <u>2</u> |
| <u>Conto economico</u> | <u>5</u> |
| <u>Rendiconto finanziario</u> | <u>7</u> |
| <u>Nota integrativa</u> | <u>9</u> |
| <u>Relazione sulla gestione</u> | <u>55</u> |
| <u>Analisi settoriale</u> | <u>112</u> |
| <u>Relazione collegio sindacale</u> | <u>118</u> |
| <u>Relazione società di revisione</u> | <u>122</u> |



ASET S.p.A.

Via Einaudi, 1
61032 Fano (PU)
tel 0721/83391
fax 0721/830750

www.asetservizi.it
info@cert.asetservizi.it

Partita Iva/Reg. impr. 01474680418
REA 144561
Cap. Soc. € 10.493.910 i.v.

Società soggetta all'attività di direzione e coordinamento del
Comune di Fano ex art. 2497 C.C.

ASET SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

| Dati anagrafici | |
|--|---|
| Sede in | Via LUIGI EINAUDI 1 FANO 61032 PU Italia |
| Codice Fiscale | 01474680418 |
| Numero Rea | PS 144561 |
| P.I. | 01474680418 |
| Capitale Sociale Euro | 10.493.910 i.v. |
| Forma giuridica | SOCIETA' PER AZIONI |
| Settore di attività prevalente (ATECO) | 381100 |
| Società in liquidazione | no |
| Società con socio unico | no |
| Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento | si |
| Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento | Comune di Fano |
| 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 | 390.415 | 421.491 |
| 6) immobilizzazioni in corso e acconti | 478.944 | 38.645 |
| 7) altre | 354.882 | 403.023 |
| Totale immobilizzazioni immateriali | 1.224.241 | 863.159 |
| II - Immobilizzazioni materiali | | |
| 1) terreni e fabbricati | 3.715.123 | 3.892.302 |
| 2) impianti e macchinario | 75.740.750 | 76.735.596 |
| 3) attrezzature industriali e commerciali | 4.148.804 | 3.264.302 |
| 4) altri beni | 2.482.990 | 2.350.825 |
| 5) immobilizzazioni in corso e acconti | 3.506.839 | 1.213.681 |
| Totale immobilizzazioni materiali | 89.594.506 | 87.456.706 |
| III - Immobilizzazioni finanziarie | | |
| 1) partecipazioni in | | |
| a) imprese controllate | 51.000 | 51.000 |
| b) imprese collegate | 20.000 | 20.000 |
| d-bis) altre imprese | 322.549 | 322.549 |
| Totale partecipazioni | 393.549 | 393.549 |
| 2) crediti | | |
| a) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 510.000 | - |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 510.000 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 510.000 | 510.000 |
| d-bis) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 241.110 | 235.921 |
| Totale crediti verso altri | 241.110 | 235.921 |
| Totale crediti | 751.110 | 745.921 |
| Totale immobilizzazioni finanziarie | 1.144.659 | 1.139.470 |
| Totale immobilizzazioni (B) | 91.963.406 | 89.459.335 |
| C) Attivo circolante | | |
| I - Rimanenze | | |
| 1) materie prime, sussidiarie e di consumo | 477.369 | 383.568 |
| 4) prodotti finiti e merci | 475.037 | 456.069 |
| Totale rimanenze | 952.406 | 839.637 |
| II - Crediti | | |
| 1) verso clienti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 9.459.612 | 11.229.246 |
| Totale crediti verso clienti | 9.459.612 | 11.229.246 |
| 2) verso imprese controllate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.313.564 | 871.903 |
| Totale crediti verso imprese controllate | 1.313.564 | 871.903 |
| 3) verso imprese collegate | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | - | 11.701 |
| Totale crediti verso imprese collegate | - | 11.701 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| 4) verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.717.323 | 2.135.365 |
| Totale crediti verso controllanti | 2.717.323 | 2.135.365 |
| 5-bis) crediti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.363.792 | 1.050.925 |
| Totale crediti tributari | 1.363.792 | 1.050.925 |
| 5-ter) imposte anticipate | 2.091.075 | 2.189.063 |
| 5-quater) verso altri | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 1.580.301 | 1.167.209 |
| Totale crediti verso altri | 1.580.301 | 1.167.209 |
| Totale crediti | 18.525.667 | 18.655.412 |
| IV - Disponibilità liquide | | |
| 1) depositi bancari e postali | 9.675.482 | 9.129.450 |
| 2) assegni | 86 | 86 |
| 3) danaro e valori in cassa | 47.013 | 63.996 |
| Totale disponibilità liquide | 9.722.581 | 9.193.532 |
| Totale attivo circolante (C) | 29.200.654 | 28.688.581 |
| D) Ratei e risconti | 1.302.500 | 1.354.552 |
| Totale attivo | 122.466.560 | 119.502.468 |
| Passivo | | |
| A) Patrimonio netto | | |
| I - Capitale | 10.493.910 | 10.493.910 |
| II - Riserva da soprapprezzo delle azioni | 598 | 598 |
| III - Riserve di rivalutazione | 24.017.168 | 24.017.168 |
| IV - Riserva legale | 1.648.614 | 1.389.267 |
| VI - Altre riserve, distintamente indicate | | |
| Riserva straordinaria | 15.646.626 | 12.563.041 |
| Riserva avanzo di fusione | 12.256.309 | 12.256.309 |
| Varie altre riserve | 1 | 1 |
| Totale altre riserve | 27.902.936 | 24.819.351 |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio | 4.477.421 | 5.186.932 |
| Totale patrimonio netto | 68.540.647 | 65.907.226 |
| B) Fondi per rischi e oneri | | |
| 2) per imposte, anche differite | 13.809 | 940 |
| 4) altri | 11.129.936 | 11.117.559 |
| Totale fondi per rischi ed oneri | 11.143.745 | 11.118.499 |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 1.620.666 | 1.590.165 |
| D) Debiti | | |
| 4) debiti verso banche | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.702.950 | 2.936.337 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 12.348.441 | 13.973.977 |
| Totale debiti verso banche | 15.051.391 | 16.910.314 |
| 6) acconti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.035 | 121.305 |
| Totale acconti | 2.035 | 121.305 |
| 7) debiti verso fornitori | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 8.584.406 | 7.092.231 |
| Totale debiti verso fornitori | 8.584.406 | 7.092.231 |
| 11) debiti verso controllanti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 3.884.380 | 2.880.223 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 446.472 | 595.296 |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Totale debiti verso controllanti | 4.330.852 | 3.475.519 |
| 12) debiti tributari | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 742.457 | 725.488 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | - | 247.600 |
| Totale debiti tributari | 742.457 | 973.088 |
| 13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 751.877 | 508.848 |
| Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 751.877 | 508.848 |
| 14) altri debiti | | |
| esigibili entro l'esercizio successivo | 2.216.972 | 2.583.989 |
| esigibili oltre l'esercizio successivo | 1.812.081 | 1.832.860 |
| Totale altri debiti | 4.029.053 | 4.416.849 |
| Totale debiti | 33.492.071 | 33.498.154 |
| E) Ratei e risconti | 7.669.431 | 7.388.424 |
| Totale passivo | 122.466.560 | 119.502.468 |

Conto economico

| | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Conto economico | | |
| A) Valore della produzione | | |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni | 54.170.383 | 53.517.033 |
| 4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni | 1.757.978 | 2.184.803 |
| 5) altri ricavi e proventi | | |
| contributi in conto esercizio | 402.604 | 280.178 |
| altri | 2.955.547 | 2.059.990 |
| Totale altri ricavi e proventi | 3.358.151 | 2.340.168 |
| Totale valore della produzione | 59.286.512 | 58.042.004 |
| B) Costi della produzione | | |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 9.627.817 | 8.769.877 |
| 7) per servizi | 14.336.870 | 12.976.425 |
| 8) per godimento di beni di terzi | 889.121 | 789.221 |
| 9) per il personale | | |
| a) salari e stipendi | 11.018.304 | 10.921.944 |
| b) oneri sociali | 3.440.492 | 3.501.126 |
| c) trattamento di fine rapporto | 849.721 | 762.747 |
| e) altri costi | 133.761 | 81.817 |
| Totale costi per il personale | 15.442.278 | 15.267.634 |
| 10) ammortamenti e svalutazioni | | |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali | 355.307 | 367.079 |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali | 7.811.743 | 7.409.704 |
| d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide | - | 88.825 |
| Totale ammortamenti e svalutazioni | 8.167.050 | 7.865.608 |
| 11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci | (112.769) | (80.280) |
| 13) altri accantonamenti | 375.177 | 722.241 |
| 14) oneri diversi di gestione | 4.718.956 | 4.582.585 |
| Totale costi della produzione | 53.444.500 | 50.893.311 |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B) | 5.842.012 | 7.148.693 |
| C) Proventi e oneri finanziari | | |
| 15) proventi da partecipazioni | | |
| da imprese controllate | 53.620 | - |
| da imprese collegate | 225.000 | 200.000 |
| altri | 110.197 | 236.963 |
| Totale proventi da partecipazioni | 388.817 | 436.963 |
| 16) altri proventi finanziari | | |
| a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | | |
| da imprese controllate | 25.500 | 25.500 |
| Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni | 25.500 | 25.500 |
| d) proventi diversi dai precedenti | | |
| altri | 68.663 | 6.353 |
| Totale proventi diversi dai precedenti | 68.663 | 6.353 |
| Totale altri proventi finanziari | 94.163 | 31.853 |
| 17) interessi e altri oneri finanziari | | |
| altri | 483.686 | 520.140 |
| Totale interessi e altri oneri finanziari | 483.686 | 520.140 |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis) | (706) | (51.324) |

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D) | 5.841.306 | 7.097.369 |
| 20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | | |
| imposte correnti | 1.253.028 | 1.840.071 |
| imposte differite e anticipate | 110.857 | 70.366 |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate | 1.363.885 | 1.910.437 |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio | 4.477.421 | 5.186.932 |

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 | 4.477.421 | 5.186.932 |
| Imposte sul reddito | 1.363.885 | 1.910.437 |
| Interessi passivi/(attivi) | 389.523 | 488.287 |
| (Dividendi) | (388.817) | (436.963) |
| (Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività | 21.908 | (48.584) |
| 1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione | 5.863.920 | 7.100.109 |
| Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | | |
| Accantonamenti ai fondi | 375.177 | 722.241 |
| Ammortamenti delle immobilizzazioni | 8.167.049 | 7.776.783 |
| Svalutazioni per perdite durevoli di valore | 0 | 0 |
| Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie | 0 | 0 |
| Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari | 0 | 0 |
| Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto | 8.542.226 | 8.499.024 |
| 2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto | 14.406.146 | 15.599.133 |
| Variazioni del capitale circolante netto | | |
| Decremento/(Incremento) delle rimanenze | (112.769) | (80.280) |
| Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti | 1.769.634 | 305.716 |
| Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori | 1.492.175 | (898.590) |
| Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi | 52.052 | 164.009 |
| Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi | 281.007 | 1.275.394 |
| Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto | (1.505.319) | (3.587.596) |
| Totale variazioni del capitale circolante netto | 1.976.780 | (2.821.348) |
| 3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto | 16.382.926 | 12.777.785 |
| Altre rettifiche | | |
| Interessi incassati/(pagati) | (389.523) | (488.287) |
| (Imposte sul reddito pagate) | (1.701.826) | (2.354.226) |
| Dividendi incassati | 388.817 | 436.963 |
| (Utilizzo dei fondi) | (332.299) | (586.096) |
| Altri incassi/(pagamenti) | 0 | 0 |
| Totale altre rettifiche | (2.034.831) | (2.991.646) |
| Flusso finanziario dell'attività operativa (A) | 14.348.095 | 9.786.139 |
| B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento | | |
| Immobilizzazioni materiali | | |
| (Investimenti) | (10.008.170) | (8.238.949) |
| Disinvestimenti | 43.173 | 88.489 |
| Immobilizzazioni immateriali | | |
| (Investimenti) | (722.813) | (283.426) |
| Disinvestimenti | (30) | 0 |
| Immobilizzazioni finanziarie | | |
| (Investimenti) | (5.189) | 142.803 |
| Disinvestimenti | 0 | 0 |
| Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) | (10.693.029) | (8.291.083) |
| C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento | | |

| | | |
|---|-------------|-------------|
| Mezzi di terzi | | |
| Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche | (233.387) | 480.566 |
| Accensione finanziamenti | 1.091.000 | 0 |
| (Rimborso finanziamenti) | (2.716.535) | (2.877.173) |
| Mezzi propri | | |
| (Rimborso di capitale) | 0 | 0 |
| (Dividendi e acconti su dividendi pagati) | (1.267.096) | (898.865) |
| Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) | (3.126.019) | (3.295.472) |
| Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C) | 529.049 | (1.800.416) |
| Disponibilità liquide a inizio esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 9.129.450 | 10.947.922 |
| Assegni | 87 | 0 |
| Danaro e valori in cassa | 63.996 | 46.027 |
| Totale disponibilità liquide a inizio esercizio | 9.193.533 | 10.993.949 |
| Disponibilità liquide a fine esercizio | | |
| Depositi bancari e postali | 9.675.482 | 9.129.450 |
| Assegni | 86 | 86 |
| Danaro e valori in cassa | 47.013 | 63.996 |
| Totale disponibilità liquide a fine esercizio | 9.722.581 | 9.193.532 |

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

Nota integrativa, parte iniziale

Introduzione

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31/12/2022, di cui la presente Nota integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'art. 2423, c.1, C.C., è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e di continuità aziendale e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute. E' redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Qualora gli effetti derivanti dagli obblighi di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa siano irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta non verranno adottati ed il loro mancato rispetto verrà evidenziato nel prosieguo della presente nota integrativa.

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

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

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Principi generali di redazione del bilancio

Ai sensi dell'art. 2423, c. 2, C.C. il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo **prudenza**. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; inoltre gli elementi eterogenei componenti le singole voci sono stati valutati separatamente;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della **sostanza** dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;
- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di **competenza** dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;
- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "**costanza nei criteri di valutazione**", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente, salvo le eventuali deroghe necessarie alla rappresentazione veritiera e corretta dei dati aziendali;
- la **rilevanza** dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;
- si è tenuto conto della **comparabilità** nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, salvo i casi eccezionali di incomparabilità o inadattabilità di una o più voci;
- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della **neutralità** del redattore.

La struttura dello Stato patrimoniale e del Conto economico è la seguente:

- lo Stato patrimoniale ed il Conto economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del C.C.;
- l'iscrizione delle voci di Stato patrimoniale e Conto economico è stata fatta secondo i principi degli artt. 2424-bis e 2425-bis del C.C. .

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità all'art. 2425-ter del C.C. e nel rispetto di quanto disciplinato nel principio contabile OIC 10 "Rendiconto finanziario".

La Nota integrativa, redatta in conformità agli artt. 2427 e 2427-bis del C.C. e alle altre norme del Codice Civile diverse dalle precedenti, nonché in conformità a specifiche norme di legge diverse dalle suddette, contiene, inoltre, tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

In relazione a quanto prescritto dall'art. 2423-ter c.6 del C.C., si precisa che NON sono state effettuate compensazioni ammesse dalla legge, né compensazioni previste dagli OIC.

Ai sensi dell'art. 2423-bis, c.1, n.1, C.C., la valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata nella prospettiva della continuazione dell'attività, tenuto conto del contesto economico-finanziario domestico e globale che nel corso dell'anno 2022 è stato influenzato dalla guerra russo-ucraina, dallo shock dei prezzi dell'energia e delle materie prime, dai cambiamenti climatici e dall'aumento dei tassi d'interesse e dell'inflazione. Ciò nonostante non si sono verificati impatti negativi rilevanti considerando la tenuta dei ricavi dell'esercizio che non hanno subito alcuna contrazione.

Per quanto riguarda le prospettive di carattere operativo della società e le valutazioni sulla capacità reddituale della stessa e sui conseguenti effetti patrimoniali e finanziari, l'organo amministrativo ha verificato la prospettiva di funzionamento dell'azienda servendosi delle previsioni contenute nel budget economico e finanziario annuale e nel piano industriale. La suddetta verifica è stata poi avvalorata dallo studio dell'andamento storico dei principali parametri economici, patrimoniali e finanziari dell'impresa.

A valle delle suddette verifiche l'organo amministrativo non ha riscontrato incertezze circa la sussistenza del presupposto della continuità aziendale in quanto la società attraverso la propria attività gestionale, appare in grado di:

- a) soddisfare le aspettative dei soci, conferenti di capitale, e dei prestatori di lavoro;
- b) mantenere un grado soddisfacente di economicità, conservando così l'equilibrio economico della gestione, inteso come capacità stessa dell'impresa di conseguire ricavi superiori ai costi di esercizio, in modo da consentire una congrua remunerazione per il capitale di rischio investito;
- c) mantenere l'equilibrio monetario della gestione, inteso come l'attitudine dell'azienda a preservare i prevedibili flussi di entrate monetarie con caratteristiche quantitative e temporali idonee a fronteggiare i deflussi di mezzi monetari, necessari per l'acquisizione di fattori di produzione, secondo le modalità indicate nei programmi di gestione.

In definitiva, gli amministratori hanno maturato una ragionevole aspettativa che la società potrà continuare la sua esistenza operativa in un futuro prevedibile mantenendo altresì la capacità di costituire un complesso economico funzionante destinato alla produzione di reddito. Pertanto, si ritiene appropriato il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Da ultimo si segnala che, al fine di intercettare tempestivamente eventuali segnali di crisi, la società ha continuato, anche nel corso dell'esercizio in commento, ad implementare e perfezionare i propri assetti organizzativi, amministrativi e contabili che hanno altresì permesso di implementare, affiancando all'analisi storica dei risultati l'esame dei piani futuri, un modello di gestione aziendale che consente di valutare anticipatamente gli effetti economici, patrimoniali e finanziari delle scelte gestionali in un'ottica di salvaguardia del patrimonio aziendale.

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

Si dà atto che nel presente bilancio non si sono verificati casi eccezionali che comportino il ricorso alla deroga di cui al quinto comma dell'art. 2423.

Cambiamenti di principi contabili

Disciplina transitoria

Con riferimento alle modifiche al Codice Civile introdotte dal D. lgs. n. 139/2015 che hanno comportato il cambiamento dei criteri di valutazione di talune poste e in relazione alla conseguente disciplina transitoria, si precisa che le voci che non hanno ancora esaurito i loro effetti in bilancio saranno commentate nelle sezioni ad esse dedicate della presente Nota integrativa, dando evidenza dei rispettivi criteri di valutazione adottati.

Correzione di errori rilevanti

Si dà evidenza che nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio non sono stati riscontrati errori rilevanti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Nessuna problematica connessa alla comparazione e/o adattabilità delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente, si è presentata in sede di redazione del bilancio in esame.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426 e nelle altre norme del C.C.. Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Altre informazioni

Conversioni in valuta estera

Nel corso dell'esercizio le operazioni in valuta estera sono state convertite al tasso di cambio a pronti alla data di effettuazione dell'operazione. In particolare le poste non monetarie (immobilizzazioni materiali, immateriali, rimanenze, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della commessa completata, partecipazioni immobilizzate e dell'attivo circolante ed altri titoli, anticipi, risconti attivi e passivi) sono iscritte nello Stato patrimoniale al tasso di cambio al momento del loro acquisto, e cioè al loro costo di iscrizione iniziale.

Le sole poste monetarie (crediti e debiti dell'attivo circolante, crediti e debiti immobilizzati, lavori in corso su ordinazione valutati con il criterio della percentuale di completamento, disponibilità liquide, ratei attivi e passivi, titoli di debito, fondi per rischi ed oneri), già contabilizzate nel corso dell'esercizio ai cambi in vigore alla data di effettuazione dell'operazione, sono state iscritte al tasso di cambio a pronti di fine esercizio.

Gli adeguamenti delle poste in valuta hanno comportato la rilevazione delle "differenze" (Utili o perdite su cambi) a Conto economico, nell'apposita voce "C17-bis utili e perdite su cambi", per complessivi euro 0.

A norma dell'art. 2423-ter, c.6 del C.C., si evidenzia il dettaglio della suddetta voce di Conto economico:

| | |
|--|----------|
| Utili commerciali realizzati nell'esercizio | 0 |
| Utili su finanziamenti realizzati nell'esercizio | 0 |
| Perdite commerciali realizzate nell'esercizio | 0 |
| Perdite su finanziamenti realizzate nell'esercizio | 0 |
| Utili "presunti" da valutazione | 0 |
| Perdite "presunte" da valutazione | 0 |
| Acc.to a f.do rischi su cambi | 0 |
| Totale C 17-bis utili e perdite su cambi | 0 |

Si precisa altresì come non vi siano crediti e debiti espressi all'origine in moneta non di conto "coperti" da "operazioni a termine", "pronti contro termine", "domestic swap", "option", ecc..

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni immateriali comprendono:

- beni immateriali (diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno; concessioni, licenze, marchi e diritti simili);
- immobilizzazioni immateriali in corso;
- altre immobilizzazioni immateriali (manutenzioni straordinarie su beni di terzi ed altri oneri pluriennali).

Esse risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo dei relativi oneri accessori. Tali immobilizzazioni sono esposte in bilancio alla voce B.I. dell'attivo dello Stato patrimoniale e ammontano, al netto dei fondi, a euro 1.224.241.

I **beni immateriali**, ossia quei beni non monetari che di norma rappresentano diritti giuridicamente tutelati, sono iscritti nell'attivo patrimoniale in quanto:

- risultano individualmente identificabili (ossia scorporati dalla società e trasferibili) o derivano da diritti contrattuali o da altri diritti legali;
- il loro costo è stimabile con sufficiente attendibilità;
- la società acquisisce il potere di usufruire dei benefici economici futuri derivanti dal bene stesso e può limitarne l'accesso da parte di terzi.

Gli **oneri pluriennali** sono stati iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale, in quanto risulta dimostrata la loro utilità futura, esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui godrà la società ed è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità, tenendo in debito conto il principio della prudenza. Se in esercizi successivi a quello di capitalizzazione venisse meno detta condizione, si provvederà a svalutare l'immobilizzazione.

Le **immobilizzazioni immateriali in corso** di realizzazione comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti tra le immobilizzazioni in corso fino a quando non sia stata acquisita la titolarità del diritto o non sia stato completato il progetto, a quel punto vengono riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Ammortamento

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Il costo delle immobilizzazioni in oggetto, infatti, è stato ammortizzato sulla base di un "piano" che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso nel periodo di vita economica utile del bene cui si riferisce, periodo che, per i costi pluriennali, non è superiore a cinque anni. Il piano di ammortamento verrà eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata.

Il piano di ammortamento applicato, "a quote costanti", non si discosta da quello utilizzato per gli esercizi precedenti.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione immateriale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli

conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore dei beni immateriali è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Per quanto concerne le singole voci, si sottolinea che sono state iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale sulla base di una prudente valutazione della loro utilità poliennale e si forniscono i dettagli che seguono.

Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno

Sono iscritti in questa voce dell'attivo i costi sostenuti per le creazioni intellettuali alle quali la legislazione riconosce una particolare tutela e per i quali si attendono benefici economici futuri per la società.

I costi patrimonializzati sono rappresentati da costi di acquisizione esterna e dai relativi costi accessori. Detti costi sono capitalizzati nel limite del valore recuperabile del bene. Sono esclusi dalla patrimonializzazione le somme, contrattualmente previste, commisurate agli effettivi volumi della produzione o delle vendite.

I diritti di brevetto e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale, alla voce B.I.3, per euro 390.415 e si riferiscono a licenze d'uso/software.

I diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono ammortizzati in quote costanti in n. 5 anni, che rappresenta il periodo di vita utile dei beni.

Immobilizzazioni in corso ed acconti

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.I.6, per euro 478.944 e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni immateriali.

Si riferiscono alla realizzazione del percorso/pista pedonale e ciclabile sul torrente Arzilla e comprendono tutti i costi esterni ed interni sostenuti dalla società. Il bene è stato iscritto tra le immobilizzazioni immateriali in quanto trattasi di bene gratuitamente devolvibile nell'ambito della concessione del servizio pubblico locale di gestione dei parcheggi comunali.

Altre Immobilizzazioni Immateriali

I costi iscritti in questa voce residuale, classificata nell'attivo di Stato patrimoniale alla voce B.I.7 per euro 354.882, sono ritenuti produttivi di benefici per la società lungo un arco temporale di più esercizi e sono caratterizzati da una chiara evidenza di recuperabilità nel futuro. Essi riguardano i costi per migliorie e spese incrementative (manutenzioni straordinarie) su beni di terzi nonché oneri e spese sostenuti in passato aventi utilità pluriennale quali oneri di fusione, certificazioni di qualità e spese progettuali.

Costi per migliorie e spese incrementative su beni di terzi

I costi sostenuti per migliorie e spese incrementative su beni di terzi sono iscritti nella voce in commento in quanto non separabili dai beni stessi.

L'ammortamento è effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale per euro 354.882 sulla base del costo sostenuto.

Si ricorda inoltre che, secondo quanto previsto dall'art. 2426 del C.C., c. 1, n. 5, quarto periodo, fino a quando l'ammortamento degli oneri pluriennali ivi indicati non è completato, possono essere distribuiti utili solo se residuano riserve disponibili sufficienti a coprire l'ammontare dei costi non ammortizzati. Sulla base dei dati patrimoniali esposti nel presente bilancio la società non è soggetta a detta limitazione..

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

B I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

| | |
|---------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2022 | 1.224.241 |
| Saldo al 31/12/2021 | 863.159 |
| Variazioni | 361.083 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni immateriali iscritte nella voce B.I dell'attivo.

| | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|--|---|---|------------------------------------|-------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 1.286.685 | 38.645 | 1.500.067 | 2.825.397 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 865.194 | - | 1.097.044 | 1.962.238 |
| Valore di bilancio | 421.491 | 38.645 | 403.023 | 863.159 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 172.316 | 440.299 | 110.199 | 722.814 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | - | 6.424 | 6.424 |
| Ammortamento dell'esercizio | 203.391 | - | 151.916 | 355.307 |
| Totale variazioni | (31.075) | 440.299 | (48.141) | 361.083 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 1.457.250 | 478.944 | 1.475.586 | 3.411.780 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 1.066.835 | - | 1.120.704 | 2.187.539 |
| Valore di bilancio | 390.415 | 478.944 | 354.882 | 1.224.241 |

Gli incrementi delle immobilizzazioni immateriali complessivamente pari ad € 722.814 riguardano:

- per quanto all'importo di € 172.316 i "diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno" interamente riferibili ai software;
- per quanto all'importo di € 110.199 le "altre immobilizzazioni immateriali" riferibili per la maggior parte alle manutenzioni straordinarie su beni di terzi (€ 78.672) e per la differenza agli altri oneri pluriennali;
- per quanto all'importo di € 440.299 le immobilizzazioni in corso che, come sopra detto, si riferiscono interamente alla realizzazione del percorso/pista pedonale e ciclabile sul torrente Arzilla e comprendono tutti i costi esterni ed interni sostenuti dalla società. Nel corso dell'esercizio 2022 le immobilizzazioni in corso hanno fatto registrare solo aumenti e nessuna riclassificazione in quanto la pista ciclo-pedonale alla quale si riferiscono al 31/12/2022 non risulta ancora ultimata.

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione dei beni immateriali di proprietà della società.

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni immateriali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento e sviluppo.

Immobilizzazioni materiali

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte nell'attivo dello Stato patrimoniale alla sotto-classe B.II al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili, per complessivi euro 89.594.506, rispecchiando la seguente classificazione:

- 1) terreni e fabbricati;

- 2) impianti e macchinario;
- 3) attrezzature industriali e commerciali;
- 4) altri beni;
- 5) immobilizzazioni in corso e acconti.

Il costo di produzione delle immobilizzazioni costruite in economia ed il costo incrementativo dei cespiti ammortizzabili comprende tutti i costi direttamente imputabili ad essi; il valore è stato definito sommando il costo dei materiali, della mano d'opera diretta e di quella parte di spese di produzione direttamente imputabili al cespite. I costi "incrementativi" sono stati eventualmente computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero, infine, di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni. Ogni altro costo afferente i beni in oggetto è stato invece integralmente imputato al Conto economico.

Immobilizzazioni in corso e acconti

Le immobilizzazioni in corso sono rilevate inizialmente alla data in cui sono stati sostenuti i primi costi per la costruzione del cespite. Esse rimarranno iscritte come tali fino alla data in cui il bene, disponibile e pronto per l'uso, potrà essere riclassificato nella specifica voce dell'immobilizzazione materiale.

Contributi pubblici commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali - Contributi in Conto impianti - metodo indiretto

Si evidenzia che l'ammontare dei contributi in Conto impianti è stato imputato alla voce "A5 Altri ricavi e proventi" del Conto economico, iscrivendo nei risconti passivi la quota da rinviare per competenza agli esercizi successivi, così come espressamente previsto dal documento n.16 dei principi contabili nazionali (metodo indiretto). Per effetto di tale impostazione contabile, le quote di ammortamento sono pertanto calcolate sul costo del bene al lordo del contributo.

Processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

Il costo delle immobilizzazioni, fatta eccezione per i terreni e le aree fabbricabili o edificate, è stato ammortizzato in ogni esercizio sulla base di un piano, di natura tecnico-economica, che si ritiene assicuri una corretta ripartizione dello stesso negli esercizi di durata della vita economica utile dei beni cui si riferisce.

Il metodo di ammortamento applicato per l'esercizio chiuso al 31/12/2022 non si discosta da quello utilizzato per gli ammortamenti degli esercizi precedenti. Il piano di ammortamento verrebbe eventualmente riadeguato solo qualora venisse accertata una vita economica utile residua diversa da quella originariamente stimata. In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, ecc.

Sulla base della residua possibilità di utilizzazione, i coefficienti adottati nel processo di ammortamento delle immobilizzazioni materiali sono i seguenti:

Terreni e Fabbricati

- Fabbricati: aliquota 3%
- Costruzioni leggere: aliquota 10%

Impianti e macchinario

- Impianti per allacci acqua/fogne: aliquota 5%
- impianto elettromeccanici: aliquota 20%
- impianti telefonici: aliquota 20%
- impianti di allarme: aliquota 30%
- impianto di telecontrollo acqua: aliquota 20%
- impianto di telecontrollo dep.: aliquote 20%;
- impianto ad osmosi inversa: aliquota 8%
- impianto discarica: aliquota 6,25%
- impianto parcheggio/ farmacie: aliquota 15%
- impianto stazione pompaggio biogas: aliquota 10%

Attrezzature industriali e commerciali

- automezzi pesanti igiene ambientale e discarica: aliquota 20%
- attrezzatura varia e d'officina: aliquota 10%

- attrezzatura contatori acqua: aliquota 10%
- strumenti pesa: aliquota 10%
- attrezzatura apparecchi elettronici: aliquota 20%
- cassonetti igiene ambientale: aliquota 10%
- mobilio: aliquota 12%
- insegne: aliquote 15%
- autocarri: aliquota 20%
- autovetture: aliquote 25%

Altri beni

- parco meccanografico: aliquota 20%
- telefonia: aliquota 20%

I coefficienti di ammortamento non hanno subito modifiche rispetto all'esercizio precedente.

Si precisa che l'ammortamento è stato calcolato anche sui cespiti temporaneamente non utilizzati.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è ritenuto opportuno e adeguato ridurre alla metà i coefficienti di ammortamento.

Le **immobilizzazioni in corso** sono iscritte nell'attivo di Stato patrimoniale, alla voce B.II.5, per euro 3.506.839, e non sono assoggettate ad alcun processo di ammortamento, fino al momento in cui verranno riclassificate nelle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali.

Comprendono tutti i costi esterni ed interni sostenuti dalla società. Tali valori saranno riclassificati alle rispettive voci di competenza delle immobilizzazioni materiali quando sarà acquisita la titolarità del diritto o risulterà completata la costruzione/produzione.

Svalutazioni e ripristini

Ad ogni data di riferimento del bilancio, la società valuta se esiste un indicatore che un'immobilizzazione materiale possa aver subito una riduzione di valore.

Se tale indicatore sussiste, la società procede alla stima del valore recuperabile dell'immobilizzazione ed effettua una svalutazione nel caso in cui quest'ultimo sia inferiore al corrispondente valore netto contabile.

Se esiste un'indicazione che un'attività possa aver subito una perdita durevole di valore, ciò potrebbe rendere opportuno rivederne la vita utile residua, il criterio di ammortamento o il valore residuo e rettificarli conformemente, a prescindere dal fatto che la perdita venga poi effettivamente rilevata.

L'eventuale svalutazione per perdite durevoli di valore è ripristinata qualora siano venuti meno i motivi che l'avevano giustificata. Il ripristino di valore si effettua nei limiti del valore che l'attività avrebbe avuto ove la rettifica di valore non avesse mai avuto luogo.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

B II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

| | |
|---------------------|------------|
| Saldo al 31/12/2022 | 89.594.506 |
| Saldo al 31/12/2021 | 87.456.706 |
| Variazioni | 2.099.066 |

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni materiali iscritte nella voce B. II dell'attivo.

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | | | |
| Costo | 7.988.606 | 123.873.693 | 10.902.568 | 13.896.000 | 1.213.681 | 157.874.548 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.096.304 | 47.138.097 | 7.638.266 | 11.545.175 | - | 70.417.842 |
| Valore di bilancio | 3.892.302 | 76.735.596 | 3.264.302 | 2.350.825 | 1.213.681 | 87.456.706 |
| Variazioni nell'esercizio | | | | | | |
| Incrementi per acquisizioni | 7.454 | 5.076.589 | 1.512.206 | 1.100.488 | 2.293.159 | 9.989.896 |
| Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio) | - | 33.074 | 35.564 | 10.449 | - | 79.087 |

| | Terreni e fabbricati | Impianti e macchinario | Attrezzature industriali e commerciali | Altre immobilizzazioni materiali | Immobilizzazioni materiali in corso e acconti | Totale Immobilizzazioni materiali |
|--|----------------------|------------------------|--|----------------------------------|---|-----------------------------------|
| Ammortamento dell'esercizio | 184.633 | 6.077.096 | 592.140 | 957.874 | - | 7.811.743 |
| Totale variazioni | (177.179) | (1.033.581) | 884.502 | 132.165 | 2.293.159 | 2.099.066 |
| Valore di fine esercizio | | | | | | |
| Costo | 7.996.060 | 128.917.209 | 11.734.376 | 14.674.723 | 3.506.839 | 166.829.207 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 4.280.937 | 53.176.459 | 7.585.572 | 12.191.733 | - | 77.234.701 |
| Valore di bilancio | 3.715.123 | 75.740.750 | 4.148.804 | 2.482.990 | 3.506.839 | 89.594.506 |

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio in esame hanno rispettato quanto previsto dal piano investimenti 2022, risultando leggermente inferiori a quanto presunto nello stesso. Per i dettagli si rimanda a quanto indicato nella relazione sulla gestione.

Rivalutazioni immobilizzazioni materiali

In sede di redazione del bilancio chiuso al 31/12/2020, l'organo amministrativo ha ritenuto utile e conveniente per la società aderire alla rivalutazione monetaria dei beni d'impresa, possibilità concessa dalla Legge n. 126/2020 (legge di conversione del D.L. 14 agosto 2020 n. 104) sui beni iscritti nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2019 ed ancora presenti nel patrimonio aziendale alla data del 31 dicembre 2020.

Al fine di procedere ad una stima del valore di mercato di talune immobilizzazioni tecniche ricadenti in determinate categorie contabili, era stato formalizzato specifico incarico di assistenza alla Società PRAXI S.p.A. - Organizzazione e consulenza con sede a Bologna, specializzata in organizzazione, informatica, valutazioni e advisory e risorse umane, la quale per il tramite di suoi professionisti aveva eseguito anche sopralluoghi e verifiche presso la sede sociale, previa individuazione dei beni che sono stati indicati dalla società, quali destinatari dell'operazione di rivalutazione monetaria. Nello specifico, oggetto di stima sono stati alcuni beni materiali identificabili nelle categorie del settore gas, settore idrico integrato con specifica esclusione dei beni non rientranti nelle suddette categorie ivi compresa l'esclusione di terreni, fabbricati civili, mobili e macchine per ufficio, macchine elettroniche, automezzi etc.

La rivalutazione è stata eseguita nel complesso per l'importo di euro 24.759.967 di cui euro 24.758.682 aveva interessato beni di cui alla categoria "Impianti e Macchinari" ed euro 1.285 la categoria "Attrezzature industriali e commerciali"; valutata quindi l'opportunità di dare rilevanza anche fiscale ai maggiori importi iscritti nell'attivo di stato patrimoniale, si era provveduto a stanziare tra i debiti tributari l'imposta sostitutiva nella misura del 3% prevista per il complessivo importo di euro 742.799 di cui euro 247.600 tra gli importi scadenti entro dodici mesi ed il restante importo di euro 495.199 tra gli importi scadenti oltre dodici mesi, avendo maturato la decisione di suddividere in tre rate annuali l'imposta sostitutiva emergente.

L'operazione della rivalutazione dei beni di impresa effettuata in ossequio ai dettami della Legge 126/2020 e dei principi contabili ha consentito:

- l'emersione dei maggiori valori dei beni rivalutati con conseguente patrimonializzazione della società per l'importo della riserva di rivalutazione per Euro 24.017.951, al netto dell'imposta sostitutiva. La maggiore patrimonializzazione andrà a migliorare il rating societario e la leva finanziaria di circa ¼ di punto percentuale;
- aumento dell'autofinanziamento societario, pari ai maggiori ammortamenti riconosciuti annualmente, in quanto costi non monetari, senza comprimere eccessivamente l'utile d'esercizio prospettico. I maggiori ammortamenti annuali derivanti dai saldi di rivalutazione che andranno incidere sui bilanci futuri, sono stimati mediamente in € 500.000 al netto del risparmio fiscale;
- consequenziale ai suddetti benefici è il potenziamento della capacità di realizzazione dei piani di investimento programmati per effetto del miglioramento complessivo del profilo economico-finanziario della società che rendono più agevole l'ottenimento del finanziamento bancario;
- risparmio fiscale di imposte sul reddito di esercizio (IRES e IRAP) sui maggiori valori attribuiti ai beni aziendali pari al 28,73 % per effetto dell'incremento degli ammortamenti di esercizio per tutta la durata residua dei nuovi piani di ammortamento. Effetto finanziario sostanzialmente neutro in quanto a fronte del pagamento dell'imposta sostitutiva di euro 742.799, pagabile in tre rate annuali, queste vengono completamente riassorbite per via del risparmio IRES e IRAP, scaturente dai maggiori ammortamenti;
- di rivalutare i beni dei servizi idrico e gas ai soli fini civilistici e fiscali senza implicazione di aumenti delle tariffe in quanto i provvedimenti tariffari definiti da Arera escludono esplicitamente le rivalutazioni economiche e monetarie dalla valorizzazione dei cespiti.

Come disciplinato dalla normativa in commento, l'intero importo dell'imposta sostitutiva dovuta dalla società è stata prelevata direttamente dall'importo di rivalutazione iscritto tra le attività patrimoniali, dando origine quindi al Saldo attivo di rivalutazione monetaria per l'importo netto di euro 24.017.168 iscritto tra le poste del patrimonio netto in apposita riserva appositamente denominata.

Dal punto di vista strettamente contabile, l'organo amministrativo, tra i vari metodi previsti ha ritenuto nel caso di specie utilizzare quello che prevedeva la riduzione del fondo di ammortamento precedentemente stanziato dei beni oggetto di rivalutazione, mantenendo pertanto inalterato il costo storico degli stessi; inevitabilmente ciò ha comportato una rivisitazione rispetto al passato dei vari piani sistematici di rettifica di valore con inevitabile allungamento del previsto periodo di vita utile dei beni medesimi; l'organo amministrativo ha controllato che tale allungamento non oltrepassi la "Vita Tecnico-Economica Residua" determinata dal valutatore Società PRAXI S.p. A. ed indicata nella perizia di stima.

La rivalutazione era stata effettuata come nel dettaglio che segue:

CATEGORIA

| CESPITE DEL SERVIZIO IDRICO INTEGRATO | Costo storico 31 /12/2020 | F.do Amm.to 31/12 /2020 ante rivalutazione | Fondo ammortamento 31/12 /2020 post rivalutazione (per decremento fondo) | Rivalutazione netta effettuata |
|---|------------------------------|--|--|-----------------------------------|
| 47 Condotte e reti - Acquedotto | 23.347.817,87 € | 17.263.862,84 € | 5.906.189,87 € | 11.357.672,97 € |
| 48 Condotte e reti - Fogne | 7.549.374,72 € | 5.446.217,49 € | 2.721.855,14 € | 2.724.362,35 € |
| 54 Impianti filtrazione acquedotto | 1.545.973,60 € | 1.500.682,48 € | 400.221,60 € | 1.100.460,88 € |
| 77 Opere idrauliche fisse | 446.774,64 € | 185.607,26 € | 176.030,64 € | 9.576,62 € |
| 88 Serbatoi acquedotto | 1.824.045,09 € | 1.420.556,47 € | 915.061,09 € | 505.495,38 € |
| 95 Impianti di soll. - depuratori | 240.925,36 € | 240.604,46 € | 128.819,71 € | 111.784,75 € |
| 96 Impianti di soll. - acquedotto | 1.170.097,02 € | 1.167.414,86 € | 478.654,02 € | 688.760,84 € |
| 97 Impianti di soll. - fogne | 1.231.763,13 € | 1.201.046,00 € | 693.895,21 € | 507.150,79 € |
| 110 Impianti allacci rete acquedotto | 369.025,04 € | 325.611,84 € | 160.543,04 € | 165.068,80 € |
| 114 Impianti allacci rete Fognature | 2.735,97 € | 2.652,81 € | 1.255,97 € | 1.396,84 € |
| 200 Impianti allacci acqua c/cess.grat. | 1.690.515,63 € | 1.132.518,43 € | 555.410,63 € | 577.107,80 € |
| 202 Impianti allacci fogne c/cess. grat. | 827.215,68 € | 510.537,88 € | 235.668,68 € | 274.869,20 € |
| 204 Condotte e reti acqua c/cess. grat. | 933.009,82 € | 615.296,30 € | 138.551,82 € | 476.744,48 € |
| 205 Condotte e reti fogne c/cess.grat. | 1.497.893,55 € | 988.555,11 € | 457.658,55 € | 530.896,56 € |
| 3226 Impianto sollevamento fogne | 16.082,57 € | 9.613,94 € | 4.451,57 € | 5.162,37 € |
| 3249 Condotte/opere Idrauliche acqua Fano | 8.703.036,50 € | 1.629.535,10 € | 456.316,50 € | 1.173.218,60 € |
| 3252 Condotte/opere idrauliche fogne fano | 1.705.362,84 € | 319.616,94 € | 144.103,84 € | 175.513,10 € |

| | | | | | |
|------|---------------------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|------------------------|
| 3253 | Impianto trattamento depurazione Fano | 1.934.879,16 € | 278.613,78 € | 187.148,16 € | 91.465,62 € |
| 3255 | Imp.sollev.e pompaggio fogne Fano | 230.874,14 € | 49.102,58 € | 35.369,14 € | 13.733,44 € |
| 3256 | Impianto potabilizz.Torno acquedotto | 768.135,92 € | 335.092,86 € | 58.205,92 € | 276.886,94 € |
| 3257 | Imp.sollev.e pomp.acqua Fano | 190.125,12 € | 34.311,92 € | 11.965,12 € | 22.346,80 € |
| 3258 | Impianto acqua serbatoio Fano | 181.475,73 € | 33.033,91 € | 11.362,73 € | 21.671,18 € |
| 3259 | Impianto tratt. acqua Fano | 199.558,54 € | 47.656,42 € | 14.240,54 € | 33.415,88 € |
| 3260 | Impianti allacci acqua Fano | 535.704,52 € | 117.007,28 € | 86.991,52 € | 30.015,76 € |
| 3261 | Impianti allacci fogne Fano | 137.913,46 € | 32.485,82 € | 15.500,46 € | 16.985,36 € |
| 3265 | Collettore fognario Via Pisacane Fano | 108.901,62 € | 23.298,58 € | 10.968,62 € | 12.329,96 € |
| 3268 | POZZI FANO (captazione acq.) | 10.348,85 € | 776,17 € | 292,85 € | 483,32 € |
| 3633 | Scolmatori fogne Fano | 2.064.519,54 € | 375.729,99 € | 43.129,54 € | 332.600,45 € |
| | | 59.464.085,63 € | 35.287.039,52 € | 14.049.862,48 € | 21.237.177,04 € |

| CATEGORIA CESPITE DEL SETTORE GAS | | Costo storico 31/12 /2020 | F.do Amm.to 31/12 /2020 ante rivalutazione | Fondo ammortamento 31/12/2020 post rivalutazione (per decremento fondo) | Rivalutazione netta |
|-----------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--|---|---------------------|
| 49 | Condutture e reti - Gas | 13.319.029,06 € | 8.083.469,24 € | 5.752.408,86 € | 2.331.060,38 € |
| 100 | Stazioni di compr. e pomp. Gas | 715.339,33 € | 530.290,94 € | 417.491,64 € | 112.799,30 € |
| 125 | Impianti allacci rete Gas | 3.755.908,63 € | 2.444.503,37 € | 2.195.042,00 € | 249.461,37 € |
| 201 | Impianti allacci gas c /cess. grat. | 1.367.264,54 € | 966.933,89 € | 242.955,54 € | 723.978,35 € |
| 203 | Condotte e reti gas c /cess.grat. | 212.750,06 € | 139.028,91 € | 35.485,06 € | 103.543,85 € |
| 215 | Attrez. diversa gas distrib. | 213,92 € | 145,51 € | 86,92 € | 58,59 € |
| 216 | Attrez.appar. elettr. gas distrib. | 6.705,85 € | 4.559,98 € | 2.703,85 € | 1.856,13 € |
| 3331 | Attrezz. diversa serv. comm.li gas | 135,73 € | 135,73 € | 103,73 € | 32,00 € |

| | | | | |
|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Totale complessivo € | 19.377.347,12 € | 12.169.067,57 | 8.646.277,60 € | 3.522.789,97 € |
|-----------------------------|------------------------|----------------------|-----------------------|-----------------------|

Misura e motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni materiali (art. 2427 c. 1 n. 3-bis C.C.)

Si precisa che in assenza di indicatori di potenziali perdite di valore delle immobilizzazioni materiali non si è proceduto alla determinazione del loro valore recuperabile.

Pertanto, nessuna delle immobilizzazioni materiali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi cui essi si riferiscono.

Operazioni di locazione finanziaria

In relazione ai cespiti acquisiti in leasing finanziario, la società ha rilevato le operazioni con il c.d. "metodo patrimoniale", nel rispetto sia della vigente prassi contabile che della disciplina fiscale; pertanto i canoni imputati al Conto economico sono stati determinati sulla base della competenza temporale degli stessi all'esercizio.

In ossequio del più generale principio della prevalenza della sostanza sulla forma di cui all'articolo 2423-bis, primo c., n.1-bis, C.C., è stato redatto il seguente prospetto dal quale è possibile ottenere informazioni circa gli effetti che si sarebbero prodotti sul patrimonio netto e sul Conto economico, rilevando le operazioni di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

Tale prospetto è redatto secondo lo schema di cui alla tassonomia XBRL Italia, nel rispetto dei principi contabili elaborati dall'Organismo Italiano di Contabilità, e fornisce le informazioni richieste dall'art. 2427 c.1 n.22 C.C., ossia:

- il valore complessivo al quale i beni oggetto di locazione finanziaria sarebbero stati iscritti alla data di chiusura dell'esercizio, qualora fossero stati iscritti tra le immobilizzazioni, al netto degli ammortamenti che sarebbero stati stanziati dalla data di stipula del contratto, nonché delle eventuali rettifiche e riprese di valore;
- il debito implicito verso il locatore, che sarebbe stato iscritto alla data di chiusura dell'esercizio nel passivo dello Stato patrimoniale, equivalente al valore attuale delle rate di canone non ancora scadute, nonché del prezzo di riscatto, determinati utilizzando tassi di interesse pari all'onere finanziario effettivo riconducibile a ogni singolo contratto;
- l'onere finanziario effettivo di competenza dell'esercizio attribuibile ai contratti in argomento;
- le quote di ammortamento relative ai beni in locazione che sarebbero state di competenza dell'esercizio;
- le rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio.

Si precisa che il prospetto accoglie i dati relativi ai contratti in essere alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | Importo |
|---|---------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | 630.258 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | 126.051 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | 0 |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | 123.302 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | 5.435 |

Nei prospetti che seguono si forniscono dettagli in merito ai singoli contratti.

Descrizione contratto leasing: BPER Leasing - Sardaleasing IVECO targa FM856EX (autocompattatore)

Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.

| | |
|--|--------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | Euro 185.760 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | Euro 37.152 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | // |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | Euro 47.518 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | Euro 1.978 |

Descrizione contratto leasing: BPER Leasing - Sardaleasing IVECO targa FJ653KG (autocompattatore)

Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.

| | |
|--|-------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | Euro 86.246 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | Euro 17.249 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | // |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | Euro 9.422 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | Euro 493 |

Descrizione contratto leasing: BPER Leasing - Sardaleasing IVECO targa FJ652KG (autocompattatore)**Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.**

| | |
|--|-------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | Euro 86.246 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | Euro 17.249 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | // |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | Euro 9.422 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | Euro 493 |

Descrizione contratto leasing: BPER Leasing - Sardaleasing IVECO targa FJ654KG (autocompattatore)**Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.**

| | |
|--|-------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | Euro 86.246 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | Euro 17.249 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | // |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | Euro 9.422 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | Euro 493 |

Descrizione contratto leasing: BPER Leasing - Sardaleasing IVECO targa FM855EX (autocompattatore)**Prospetto valori ex art. 2427 n. 22 C.C.**

| | |
|--|--------------|
| Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio | Euro 185.760 |
| Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio | Euro 37.152 |
| Rettifiche e riprese di valore che sarebbero state di competenza dell'esercizio | // |
| Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio | Euro 47.518 |
| Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo | Euro 1.978 |

Immobilizzazioni finanziarie**B III - IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**

Nello Stato patrimoniale del bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte ai seguenti valori:

| | |
|---------------------|-----------|
| Saldo al 31/12/2022 | 1.144.659 |
| Saldo al 31/12/2021 | 1.139.470 |
| Variazioni | 5.189 |

Esse risultano composte da partecipazioni, crediti immobilizzati, titoli destinati a permanere durevolmente nell'economia dell'impresa, strumenti finanziari derivati.

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO**Partecipazioni**

Le partecipazioni immobilizzate sono iscritte nella voce B.III.1 dell'Attivo, per euro 393.549, al costo di acquisto o di sottoscrizione, comprensivo dei costi accessori, ossia quei costi direttamente imputabili all'operazione, quali, ad esempio, i costi di intermediazione bancaria e finanziaria, le commissioni, le spese e le imposte. Possono comprendere costi di consulenza corrisposti a professionisti per la predisposizione di contratti e di studi di fattibilità e/o di convenienza all'acquisto.

Nel caso di incremento della partecipazione per aumento di capitale a pagamento sottoscritto dalla partecipante, il valore di costo a cui è iscritta in bilancio la partecipazione immobilizzata è aumentato dell'importo corrispondente all'importo sottoscritto.

Per quanto riguarda l'elenco delle Società controllate e collegate e il confronto tra il valore di iscrizione in bilancio e la corrispondente frazione del patrimonio netto risultante dall'ultimo bilancio approvato della Società controllata, si rimanda a quanto riportato nel prosieguo della presente Nota integrativa alle sezioni dedicate alle informazioni sulle partecipazioni in imprese controllate e collegate.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti e altri

I crediti in esame, classificati nelle immobilizzazioni finanziarie, sono iscritti alla voce B.III.2 per euro 751.110 e rappresentano effettivamente un'obbligazione di terzi verso la società.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività finanziaria è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti immobilizzati al costo ammortizzato, in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo; inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

In questa voce sono iscritti anche crediti per depositi cauzionali relativi ad utenze.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

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

Nel prospetto che segue sono evidenziate le movimentazioni delle immobilizzazioni finanziarie iscritte nella sottoclasse B.III dell'attivo alle voci 1) Partecipazioni.

| | Partecipazioni in imprese controllate | Partecipazioni in imprese collegate | Partecipazioni in altre imprese | Totale Partecipazioni |
|-----------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| Valore di inizio esercizio | | | | |
| Costo | 51.000 | 20.000 | 322.549 | 393.549 |
| Valore di bilancio | 51.000 | 20.000 | 322.549 | 393.549 |
| Valore di fine esercizio | | | | |
| Costo | 51.000 | 20.000 | 322.549 | 393.549 |
| Valore di bilancio | 51.000 | 20.000 | 322.549 | 393.549 |

Si precisa che non si è proceduto, nell'esercizio in commento e negli esercizi precedenti, ad alcuna rivalutazione delle immobilizzazioni finanziarie.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nel seguente prospetto della tassonomia XBRL sono indicati, distintamente per ciascuna voce, i totali dei crediti immobilizzati nonché l'eventuale ammontare scadente oltre i cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazioni nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti immobilizzati verso imprese controllate | 510.000 | 0 | 510.000 | 510.000 |
| Crediti immobilizzati verso altri | 235.921 | 5.189 | 241.110 | 241.110 |
| Totale crediti immobilizzati | 745.921 | 5.189 | 751.110 | 751.110 |

Come si evince dal prospetto, non esistono crediti immobilizzati di durata residua superiore a cinque anni.

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce B.III.2.d-bis) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 241.110.

Importi esigibili entro 12 mesi

| Descrizione | Importo |
|---------------------|-----------|
| Depositi cauzionali | € 241.110 |

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese controllate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|--------------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| AES FANO DISTRIBUZIONE GAS SRL | FANO | 02462970415 | 100.000 | 14.299 | 1.793.577 | 914.724 | 51,00% | 51.000 |
| Totale | | | | | | | | 51.000 |

Tutte le partecipazioni in società controllate sono possedute direttamente. In particolare:

A.E.S Fano Distribuzione Gas Srl, società controllata al 51%, con sede in Fano, costituita in data 19 ottobre 2011, con atto costitutivo redatto dal notaio Alfredo de Martino, rep. n.7.905, con capitale sociale di € 100.000.

La società è risultata aggiudicataria della procedura ad evidenza pubblica per l'assegnazione della concessione della distribuzione del gas naturale su parte del territorio comunale di Fano avvenuta in data 18 aprile 2011. L'attività sociale iniziata il 01.01.2012 ha una durata legata alla concessione fissata dal procedimento di gara in anni 12. In data 28 aprile 2023 l'Assemblea dei soci ha approvato il bilancio d'esercizio 2022 che ha consuntivato un utile dopo le imposte di € 14.299.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 5 C.C., sono di seguito forniti i dettagli relativi al valore di iscrizione e alle eventuali variazioni intervenute in ordine alle partecipazioni possedute in imprese collegate, sulla base della situazione alla data dell'ultimo bilancio ad oggi approvato.

| Denominazione | Città, se in Italia, o Stato estero | Codice fiscale (per imprese italiane) | Capitale in euro | Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro | Patrimonio netto in euro | Quota posseduta in euro | Quota posseduta in % | Valore a bilancio o corrispondente credito |
|-------------------------|-------------------------------------|---------------------------------------|------------------|--|--------------------------|-------------------------|----------------------|--|
| ADRIACOM CREMAZIONI SRL | PESARO | 02103040412 | 40.000 | 477.519 | 943.135 | 471.568 | 50,00% | 20.000 |
| Totale | | | | | | | | 20.000 |

Tutte le partecipazioni in società collegate sono possedute direttamente.

Si segnala che l'unica partecipazione posseduta si riferisce alla seguente società:

Adriacom Cremazioni Srl società partecipata al 50% con sede in Pesaro, costituita nell'anno 2009 ed iscritta al R. E.A. di Pesaro al n. 154249 con capitale sociale pari a € 40.000, nasce dalla partnership con Aspes Spa e altre società di servizi delle Marche e della Romagna per l'implementazione su scala comunale della gestione di un impianto di cremazione. La Società esercita il controllo congiunto con Aspes Spa.

Il Bilancio 2022 approvato dall'assemblea dei soci in data 17 aprile 2023, consuntiva un utile dopo le imposte di € 477.519.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti immobilizzati presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

In ossequio al disposto dell'art. 2427-*bis* c. 1, n. 2 C.C., si segnala che non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Partecipazioni in imprese comportanti responsabilità illimitata

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2361 c. 2 C.C., si segnala che la società non ha assunto partecipazioni comportanti la responsabilità illimitata in altre imprese; la partecipazione iscritta per euro 322.549 in altre imprese riguarda interamente la partecipazione in PROMETEO SPA.

Attivo circolante

Voce C – Variazioni dell'Attivo Circolante

L'Attivo circolante raggruppa, sotto la lettera "C", le seguenti sottoclassi della sezione "Attivo" dello Stato patrimoniale:

- Sottoclasse I - Rimanenze;
- Sottoclasse Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita;
- Sottoclasse II - Crediti;
- Sottoclasse III - Attività Finanziarie che non costituiscono Immobilizzazioni;
- Sottoclasse IV - Disponibilità Liquide

L'ammontare dell'Attivo circolante al 31/12/2022 è pari a euro 29.200.654. Rispetto al passato esercizio, ha subito una variazione in aumento pari a euro 512.073.

Di seguito sono forniti, secondo lo schema dettato dalla tassonomia XBRL, i dettagli (criteri di valutazione, movimentazione, ecc.) relativi a ciascuna di dette sottoclassi e delle voci che le compongono.

Rimanenze

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Rimanenze di magazzino

Le rimanenze di magazzino sono costituite dai beni destinati alla vendita o che concorrono alla loro produzione nella normale attività della società e sono valutate in bilancio al minore fra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dal mercato.

La valutazione delle rimanenze di magazzino al minore fra costo e valore di realizzazione è stata effettuata in costanza di applicazione dei metodi di valutazione.

Categorie di beni fungibili – Costo medio ponderato

Il costo dei beni fungibili è stato quantificato con il metodo del costo medio ponderato ossia assumendo che il costo di ciascun bene in rimanenza sia pari alla media ponderata del costo degli analoghi beni presenti in magazzino a inizio esercizio e del costo degli analoghi beni acquistati o prodotti nel corso dell'esercizio.

L'adozione di tale metodo è prevista dal c. 1 n. 10 dell'art. 2426 del codice civile e dall'art. 92 del D.P.R. 22 dicembre 1986, n. 917.

Il costo così determinato non si discosta in modo apprezzabile dai costi correnti alla chiusura dell'esercizio.

Voce CI - Variazioni delle Rimanenze

Le rimanenze di magazzino sono iscritte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.I" per un importo complessivo di 952.406.

Il prospetto che segue espone il dettaglio delle variazioni intervenute nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 nelle voci che compongono la sottoclasse Rimanenze.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Materie prime, sussidiarie e di consumo | 383.568 | 93.801 | 477.369 |
| Prodotti finiti e merci | 456.069 | 18.968 | 475.037 |

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Totale rimanenze | 839.637 | 112.769 | 952.406 |

Crediti iscritti nell'attivo circolante

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, la sottoclasse dell'Attivo C.II Crediti accoglie le seguenti voci:

- 1) verso clienti
- 2) verso imprese controllate
- 4) verso imprese controllanti
- 5-bis) crediti tributari
- 5-ter) imposte anticipate
- 5-quater) verso altri

La classificazione dei crediti nell'Attivo circolante è effettuata secondo il criterio di destinazione degli stessi rispetto all'attività ordinaria di gestione.

L'art. 2426 c. 1 n. 8) C.C. dispone che i crediti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

Il costo ammortizzato è il valore a cui l'attività è stata valutata al momento della rilevazione iniziale al netto dei rimborsi di capitale, aumentato o diminuito dall'ammortamento cumulato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza e dedotta qualsiasi riduzione di valore o di irrecuperabilità.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, occorre "attualizzare" i crediti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso significativamente inferiore a quello di mercato).

Crediti commerciali

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei crediti commerciali al costo ammortizzato, né all'attualizzazione degli stessi in quanto tutti i crediti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Pertanto i crediti commerciali, di cui alla voce C.II.1), sono stati iscritti in bilancio al valore presumibile di realizzazione, che corrisponde alla differenza tra il valore nominale e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze ed incrementato della quota accantonata nell'esercizio.

Crediti vs. imprese controllate, collegate, controllanti, sottoposte al controllo delle controllanti

Anche per i crediti in esame il Codice Civile e i principi contabili nazionali prevedono la rilevazione in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

In particolare in bilancio sono stati iscritti:

- alla voce C.II.2 Crediti v/controlate per euro 1.171.201;
- alla voce C.II.4 Crediti v/controlanti per euro 2.717.323.

Per tali crediti la società non ha proceduto alla valutazione al costo ammortizzato in quanto i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

Inoltre non si è effettuata alcuna attualizzazione dei medesimi crediti in quanto il tasso di interesse effettivo non è risultato significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

Di conseguenza, la rilevazione iniziale dei crediti in esame è stata effettuata al valore nominale al netto dei premi, degli sconti, degli abbuoni previsti contrattualmente o comunque concessi. A fine esercizio si è proceduto ad adeguare il valore nominale al valore di presumibile realizzo.

Credito d'imposta beni strumentali

L'art. 1 commi 1051 - 1063 della L. n. 178/2020 (legge di bilancio 2021) ha riformulato la disciplina del credito d'imposta per gli investimenti in beni strumentali nuovi, materiali e immateriali, destinati a strutture produttive ubicate nel territorio dello Stato. L'agevolazione si sostanzia in un credito d'imposta correlato all'entità degli investimenti effettuati dal 16.11.2020 al 31.12.2022 (ovvero nel più lungo termine del 30.06.2023, purché entro il 31.12.2022 l'ordine di acquisto sia stato accettato dal venditore e sia intercorso il pagamento dell'acconto del 20%).

La disciplina originaria è stata poi modificata e integrata dall'art. 3-quater D.L. n. 228/2021 convertito dalla L. 15/2022 e dall'art. 21 D.L. 50/2022 convertito dalla L. 91/2022, nonché dall'art.1 c.423 L.197/2022 e dall'art. 12 cc. 1-bis e 1-ter D.L. 198/2022 convertito dalla L. 14/2023.

La misura del contributo è la seguente:

| Tipologia beni | Investimento dal 16.11.2020 al 31.12.2021 (o 30.06.2022 * con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2021) | Investimento dal 01.01.2022 al 31.12.2022 (o 30.06.2023 § con ordine e acconto pari al 20% entro il 31.12.2022) |
|--|---|---|
| Beni materiali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 2 milioni |
| Beni immateriali strumentali "ordinari" | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 10% (15% lavoro agile) • tetto massimo costi agevolabili 1 milione | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 6% • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |
| Beni materiali strumentali "Industria 4.0" (Allegato A alla L. 232/2016) | <ul style="list-style-type: none"> • 50% per investimenti fino a 2,5 milioni • 30% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni | <ul style="list-style-type: none"> • 40% per investimenti fino a 2,5 milioni • 20% tra 2,5 e 10 milioni • 10% per investimenti tra 10 e 20 milioni |
| Beni immateriali "Industria 4.0" (Allegato B alla L. 232/2016) | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 20% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione | <ul style="list-style-type: none"> • aliquota del 50% del costo • tetto massimo costi agevolabili 1 milione |

(*) o al 31.12.2022 per gli investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" (art. 3-quater D.L. 228/2021 conv. L. 15/2022)

(§) o al 30.11.2023 per gli investimenti in beni materiali "industria 4.0 – All. A" (art. 12 c. 1-ter D.L. 198/2022 conv. L. 14/2023) e per gli investimenti in beni materiali e immateriali "ordinari" (art. 12 c. 1-bis D.L. 198/2022 conv. L. 14/2023).

Attività per imposte anticipate

Nella voce C.II 5-ter dell'attivo di Stato patrimoniale risulta imputato l'ammontare delle cosiddette "imposte prepagate" (imposte differite "attive"), pari a 2.091.075, sulla base di quanto disposto dal documento n.25 dei Principi Contabili nazionali.

Si tratta delle imposte "correnti" (IRES e IRAP) relative al periodo in commento, connesse a "variazioni temporanee deducibili", il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi d'imposta risulta ragionevolmente certo sia nell'esistenza, sia nella capienza del reddito imponibile "netto" che è lecito attendersi.

Crediti v/altri

I "Crediti verso altri" iscritti in bilancio sono esposti al valore nominale, che coincide con il presumibile valore di realizzazione.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Voce CII - Variazioni dei Crediti

L'importo totale dei Crediti è collocato nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.II" per un importo complessivo di euro 18.525.667.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono i crediti iscritti nell'attivo circolante.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 11.229.246 | (1.769.634) | 9.459.612 | 9.459.612 |
| Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante | 871.903 | 441.661 | 1.313.564 | 1.313.564 |
| Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante | 11.701 | (11.701) | - | - |
| Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante | 2.135.365 | 581.958 | 2.717.323 | 2.717.323 |
| Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante | 1.050.925 | 312.867 | 1.363.792 | 1.363.792 |
| Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante | 2.189.063 | (97.988) | 2.091.075 | |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante | 1.167.209 | 413.092 | 1.580.301 | 1.580.301 |
| Totale crediti iscritti nell'attivo circolante | 18.655.412 | (129.745) | 18.525.667 | 16.434.592 |

Non esistono crediti iscritti nell'Attivo Circolante aventi durata residua superiore a cinque anni.

Composizione Crediti v/controllate

I crediti verso le società controllate di complessivi euro 1.313.564, interamente verso la società A.E.S. Fano Distribuzione Gas S.r.l., sono costituiti:

- da crediti di natura commerciale per un importo pari a euro 1.039.209;
- da crediti di natura finanziaria per un importo pari a euro 131.992 relativo ai dividendi;
- da crediti per fatture da emettere per un importo pari a euro 142.363.

Composizione Crediti v/controllante

I crediti verso la società controllante (Comune di Fano) sono costituiti da:

- da crediti di natura commerciale per un importo pari a euro 2.717.323.

Natura e composizione Crediti v/altri

Sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 15, di seguito si riporta la natura dei debitori e la composizione della voce C.II.5-quater) "crediti verso altri", iscritta nell'attivo di Stato patrimoniale per complessivi euro 1.580.301.

Importi esigibili entro 12 mesi

| Descrizione | Importo |
|--------------------------|-------------|
| Crediti verso fornitori | € 26.293 |
| Crediti verso dipendenti | € 485 |
| Certificati di deposito | € 1.000.000 |
| Altri crediti | € 553.523 |

Fondo svalutazione Crediti

Il fondo svalutazione crediti è passato dall'importo di euro 3.595.190 del 31/12/2021 a euro 3.097.573 del 31/12/2022 facendo riscontrare utilizzi di complessivi euro 497.617.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei crediti, si precisa che tutti i crediti dell'attivo circolante presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione (art. 2427 n. 6-ter C. C.)

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Alla data di chiusura dell'esercizio, la società non detiene alcuna tipologia di attività finanziarie non immobilizzate. Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 **non sono presenti** strumenti finanziari derivati attivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Disponibilità liquide

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Le disponibilità liquide, esposte nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale alla sottoclasse "C.IV per euro 9.722.581, corrispondono alle giacenze sui conti correnti intrattenuti presso le banche e alle liquidità esistenti nelle casse sociali alla chiusura dell'esercizio e sono state valutate al valore nominale.

Il prospetto che segue espone il dettaglio dei movimenti delle singole voci che compongono le Disponibilità liquide.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali | 9.129.450 | 546.032 | 9.675.482 |
| Assegni | 86 | 0 | 86 |
| Denaro e altri valori in cassa | 63.996 | (16.983) | 47.013 |
| Totale disponibilità liquide | 9.193.532 | 529.049 | 9.722.581 |

Per il dettaglio delle fonti e degli impieghi che hanno generato la variazione delle disponibilità liquide alla data del 31 dicembre 2022 rispetto all'esercizio precedente si rinvia al rendiconto finanziario.

Ratei e risconti attivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe D. "Ratei e risconti", esposta nella sezione "attivo" dello Stato patrimoniale sono iscritti proventi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi. In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti attivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 1.302.500.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel seguente prospetto.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi | 1.596 | (1.570) | 26 |
| Risconti attivi | 1.352.956 | (50.482) | 1.302.474 |
| Totale ratei e risconti attivi | 1.354.552 | (52.052) | 1.302.500 |

Le variazioni intervenute sono relative a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti attivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione delle voci "Ratei e risconti attivi" risulta essere la seguente:

| Risconti attivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Risconti attivi su canone concessione | 902.965 | 1.085.165 |
| Risconti attivi su assicurazioni | 156.652 | 5.449 |
| Risconti attivi su affitti | 32.089 | 30.490 |
| Risconti attivi su assistenza e canoni software | 143.026 | 129.985 |
| Risconti attivi su manutenzioni | 16.453 | 25.130 |
| Risconti attivi su spese condominiali | 4.498 | 4.980 |
| Risconti attivi su spese telefoniche | 2.522 | 2.522 |
| Risconti attivi su consulenze | 629 | 5.527 |
| Risconti attivi su abbonamenti | 9.114 | 5.535 |
| Risconti attivi su conservazione sostitutiva | 2.658 | 2.658 |
| Risconti attivi su sponsorizzazioni | 9.986 | 0 |
| Risconti attivi su erogazioni liberali | 0 | 4.463 |
| Risconti attivi su commissioni | 503 | 3.599 |
| Risconti attivi su noleggi attrezzature | 5.708 | 107 |
| Risconti attivi su pubblicità e comunicazione | 5.768 | 7.472 |
| Risconti attivi su contributi | 1.000 | 0 |
| Risconti attivi su servizi amministrativi | 1.184 | 0 |
| Risconti attivi su verifiche | 2.709 | 0 |
| Risconti attivi diversi | 5.010 | 39.874 |
| TOTALE | 1.302.474 | 1.352.956 |

| Ratei attivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Ratei attivi su abbonamenti parcheggi | 26 | 0 |
| Ratei attivi su fitti attivi | 0 | 223 |
| Ratei attivi su risarcimento danni | 0 | 1.300 |
| Ratei attivi su ricavi diversi | 0 | 73 |
| Totale | 26 | 1.596 |

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari capitalizzati

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari a valori iscritti nell'attivo dello Stato patrimoniale.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Patrimonio netto e il Passivo di Stato patrimoniale.

Patrimonio netto

Il **patrimonio netto** è la differenza tra le attività e le passività di bilancio. Le voci del patrimonio netto sono iscritte nel passivo dello Stato patrimoniale alla classe A "Patrimonio netto" con la seguente classificazione:

- I – Capitale
- II – Riserva da soprapprezzo delle azioni
- III – Riserve di rivalutazione
- IV – Riserva legale
- V – Riserve statutarie
- VI – Altre riserve, distintamente indicate
- VII – Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi
- VIII – Utili (perdite) portati a nuovo
- IX – Utile (perdita) dell'esercizio
- Perdita ripianata
- X – Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Voce A – Variazioni del Patrimonio Netto

Il patrimonio netto ammonta a euro 68.540.647 ed evidenzia una variazione in aumento di euro 2.633.421. Di seguito si evidenziano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del patrimonio netto, come richiesto dall'art. 2427 c.1 n. 4 C.C., nonché la composizione della voce "Varie Altre riserve".

| | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------------|----------------------------|--|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| | | Attribuzione di dividendi | Altre destinazioni | | |
| Capitale | 10.493.910 | - | - | | 10.493.910 |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 598 | - | - | | 598 |
| Riserve di rivalutazione | 24.017.168 | - | - | | 24.017.168 |
| Riserva legale | 1.389.267 | - | 259.347 | | 1.648.614 |
| Altre riserve | | | | | |
| Riserva straordinaria | 12.563.041 | - | 3.083.585 | | 15.646.626 |
| Riserva avanzo di fusione | 12.256.309 | - | - | | 12.256.309 |
| Varie altre riserve | 1 | - | - | | 1 |
| Totale altre riserve | 24.819.351 | - | 3.083.585 | | 27.902.936 |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 5.186.932 | 1.844.000 | - | 4.477.421 | 4.477.421 |
| Totale patrimonio netto | 65.907.226 | 1.844.000 | 3.342.932 | 4.477.421 | 68.540.647 |

Dettaglio delle varie altre riserve

| Descrizione | Importo |
|--|------------|
| FONDO RISERVA STRAORDINARIO | 15.024.682 |
| FONDO RISERVA STRAORDINARIO VINCOLATO FONI | 621.944 |
| RISERVA AVANZO DA CONCAMBIO | 12.256.309 |

| | |
|---------------|---|
| Totale | 1 |
|---------------|---|

Fondo riserva straordinaria vincolato FONI

A far data dall'esercizio 2015 quota parte della riserva (in ragione di €1.155.039) è stata resa indisponibile alla distribuzione dei dividendi a fronte della componente FONI relativa all'esercizio 2014 che, a differenza di quanto avvenuto a partire dagli esercizi successivi, era stata contabilizzata tra i ricavi di vendita.

Tale quota parte della riserva sarà resa disponibile man mano che si completeranno gli ammortamenti degli investimenti realizzati nell'esercizio 2014 e finanziati con l'integrale utilizzo del Fo.NI.

Ad oggi l'ammontare della riserva indisponibile per il motivo appena descritto è pari a 621.944 Euro.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le riserve del patrimonio netto possono essere utilizzate per diverse operazioni a seconda dei loro vincoli e della loro natura. La nozione di distribuibilità della riserva può non coincidere con quella di disponibilità. La disponibilità riguarda la possibilità di utilizzazione della riserva (ad esempio per aumenti gratuiti di capitale), la distribuibilità riguarda invece la possibilità di erogazione ai soci (ad esempio sotto forma di dividendo) di somme prelevabili in tutto o in parte dalla relativa riserva. Pertanto, disponibilità e distribuibilità possono coesistere o meno.

L'origine, la possibilità di utilizzazione e la distribuibilità, nonché l'avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, relativamente a ciascuna posta del patrimonio netto contabile, risultano evidenziate nel prospetto seguente.

| | Importo | Origine / natura | Quota disponibile |
|---|------------|------------------|-------------------|
| Capitale | 10.493.910 | | - |
| Riserva da soprapprezzo delle azioni | 598 | A,B,C,D,E | 598 |
| Riserve di rivalutazione | 24.017.168 | A,B,C,D,E | 24.017.168 |
| Riserva legale | 1.648.614 | B | 1.648.614 |
| Altre riserve | | | |
| Riserva straordinaria | 15.646.626 | A,B,C,D,E | 15.646.626 |
| Riserva avanzo di fusione | 12.256.309 | A,B,C,D,E | 12.256.309 |
| Varie altre riserve | 1 | | - |
| Totale altre riserve | 27.902.936 | | 27.902.935 |
| Totale | 64.063.225 | | 53.569.315 |
| Quota non distribuibile | | | 26.287.726 |
| Residua quota distribuibile | | | 27.281.589 |

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

Ai sensi dell'art. 2431 C.C., la riserva da soprapprezzo azioni (quote) può essere distribuita solo a condizione che la riserva legale abbia raggiunto il limite stabilito dall'art. 2430 C.C..

Si precisa altresì che nell'ammontare distribuibile indicato nel prospetto che precede, non risulta tenuto in considerazione il positivo risultato gestionale realizzato nell'esercizio in esame la cui destinazione sarà deliberata da parte dell'assemblea degli azionisti in sede di approvazione del bilancio in esame.

Variazioni della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi

Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi

Non sono in corso operazioni aventi ad oggetto strumenti derivati con finalità di copertura di flussi finanziari, pertanto non è presente nel patrimonio aziendale alcuna Riserva per operazioni di copertura di flussi finanziari attesi.

Fondi per rischi e oneri

Fondi per rischi ed oneri

I "Fondi per rischi e oneri", esposti nella classe B della sezione "Passivo" dello Stato patrimoniale, accolgono, nel rispetto dei principi della competenza economica e della prudenza, gli accantonamenti effettuati allo scopo di coprire perdite o debiti di natura determinata e di esistenza certa o probabile, il cui ammontare o la cui data di sopravvenienza sono tuttavia indeterminati.

L'entità dell'accantonamento è misurata con riguardo alla stima dei costi alla data del bilancio, ivi incluse le spese legali, determinate in modo non aleatorio ed arbitrario, necessarie per fronteggiare la sottostante passività certa o probabile.

Nella valutazione dei rischi e degli oneri il cui effettivo concretizzarsi è subordinato al verificarsi di eventi futuri, si sono tenute in considerazione anche le informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Nel rispetto del criterio di classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti per rischi ed oneri relativi all'**attività caratteristica e accessoria** sono iscritti fra le voci della classe B del Conto economico diverse dalle voci B.12 e B.13.

Gli accantonamenti di competenza dell'esercizio in esame a fondi rischi **diversi** da quelli summenzionati, sono stati iscritti nella voce B.12 ed alla voce B.13.

Fondi per imposte anche differite

Con riferimento ai "Fondi per imposte, anche differite", iscritti nella classe "B.2) del Passivo" per euro 13.809, si precisa che trattasi:

- a. di imposte probabili, aventi ammontare o data di sopravvenienza indeterminata, derivanti ad esempio: da accertamenti non definitivi o contenziosi in corso e altre fattispecie similari;
- b. delle imposte differite "passive" complessivamente gravanti sulle differenze temporanee imponibili tra risultato economico dell'esercizio e imponibile fiscale, determinate con le modalità previste dal principio contabile nazionale n. 25. In proposito, va detto che, trattandosi di imposte differite "passive", si è proceduto a uno stanziamento improntato a un criterio di prudenza, stanziando un ammontare IRAP e un ammontare IRES stimate secondo aliquote previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del presente bilancio.

Nel bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono presenti strumenti finanziari derivati passivi, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati passivi.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle poste della voce Fondi per rischi e oneri.

| | Fondo per imposte anche differite | Altri fondi | Totale fondi per rischi e oneri |
|----------------------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 940 | 11.117.559 | 11.118.499 |
| Variazioni nell'esercizio | | | |
| Accantonamento nell'esercizio | 12.869 | 375.178 | 388.047 |
| Utilizzo nell'esercizio | - | 362.801 | 362.801 |
| Totale variazioni | 12.869 | 12.377 | 25.246 |
| Valore di fine esercizio | 13.809 | 11.129.936 | 11.143.745 |

Fondo sigillatura e post mortem discarica

Il Fondo per la sigillatura discarica è destinato ad accogliere gli oneri futuri per i lavori di "sigillatura" del secondo bacino dell'impianto di discarica di Monteschiantello per Euro 3.772.432.

Nel corso dell'esercizio si è reso necessario effettuare un accantonamento pari ad € 126.195, sulla base delle quantità di rifiuti conferite in discarica nel corso dell'esercizio.

Il Fondo per la gestione post operativa dell'intero bacino della discarica di Monteschiantello, accoglie sia gli stanziamenti effettuati sino al 31.12.2008 dalla società proprietaria dell'impianto e incorporata nel corso dell'esercizio, Aset Holding Spa, sia gli accantonamenti effettuati a partire dall'esercizio 2009 da Aset SpA, in qualità di gestore dell'impianto. Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati accantonamenti per euro 248.983 mentre si è attinto in corso d'anno per l'importo di euro 44.500 in conseguenza di spese sostenute a tale titolo già previste e stanziare in passato.

Fondo rimborso utenti post referendum

La voce Fondo rimborsi utenti post referendum è stata costituita nell'esercizio 2012 ed accoglie lo stanziamento necessario a far fronte ai rimborsi da corrispondere agli utenti e relativi alla componente tariffaria riferita alla remunerazione del capitale investito (RCI) per il periodo 21 luglio - 31 dicembre 2011, che ha fatto seguito al referendum tenutosi nello scorso 2011 (Documento di consultazione AEEG n. 290/2012 e seg.ti). Nel corso dell'esercizio 2021 si è dovuto dare seguito alla liquidazione di alcune trance per l'importo di euro 275.945 di restituzione agli utenti della componente tariffaria a seguito della sentenza non favorevole emessa da Tar Marche in merito al ricorso nei confronti dell'Autorità di Ambito Territoriale. L'utilizzo del fondo nell'esercizio ammonta a euro 4.278.

Fondo rischi oneri futuri legali e controversie

Il Fondo rischi oneri futuri legali e controversie pari a € 343.456, accoglie lo stanziamento relativo alle passività potenziali derivanti da contenziosi di varia natura attualmente in essere per risarcimento danni dall'esito incerto; tra i movimenti c'è da rilevare l'utilizzo del fondo rischi legali di € 2.423.

Fondo manut.rip.programmata impianti – Fondo esodati – Fondo contributo di bonifica

Nell'esercizio 2020 sono sopravvenuti ulteriori oneri futuri per obbligazioni già assunte che hanno comportato l'iscrizione di fondi a fronte delle passività latenti derivanti da manutenzioni programmate di siti per € 425.000 ed utilizzati nel 2021 per euro 38.588, incentivazioni all'esodo di alcuni dipendenti per € 240.001 utilizzati nel corso del 2021 per euro 31.706 e contribuzione al Consorzio di Bonifica delle Marche per € 55.000. Nell'esercizio 2022 si rileva un ulteriore utilizzo per € 36.600.

Fondo anticrisi TARI famiglie disagiate – Fondo rischi penalità PEF regolatorio MTI

Il fondo anticrisi per famiglie disagiate per TARI è stato interamente utilizzato per euro 200.000 nel corso dell'esercizio 2022.

Composizione della voce Altri fondi

In ossequio al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 7 C.C., nella seguente tabella è fornita la composizione della voce "Altri fondi":

| Altri fondi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|---|-------------------|-------------------|
| Fondo rischi on.fut.legali e controversie | 343.456 | 345.880 |
| Fondo sigillatura discarica | 3.772.432 | 3.646.237 |
| Fondo on.fut.postge.disc. ASET Spa | 3.603.845 | 3.399.362 |
| Fondo on.fut.postge.disc. ASET Holding | 2.666.142 | 2.666.142 |
| Fondo rimborso utenti post referendum | 69.777 | 74.055 |
| Fondo manut.rip. programmata impianti | 349.812 | 386.412 |
| Fondo contributo di bonifica | 0 | 55.000 |
| Fondo esodati | 198.294 | 218.294 |
| Fondo rischi penalità PEF regolatorio MTI | 126.177 | 126.177 |
| Fondo anticrisi famiglie disagiate Tari | 0 | 200.000 |
| Totale | 11.129.936 | 11.117.559 |

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Trattamento fine rapporto

Il trattamento di fine rapporto rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità alla legge e al contratto di lavoro vigente, ai sensi dell'art. 2120 C.C..

Costituisce onere retributivo certo iscritto in ciascun esercizio con il criterio della competenza economica.

Ai sensi della L. 27 dicembre 2006, n. 296 (Legge Finanziaria 2007):

- le quote di TFR maturate fino al 31 dicembre 2006 sono rimaste in azienda;

- le quote di TFR maturate a partire dal 1° gennaio 2007, a scelta del dipendente, sono state destinate a forme di previdenza complementare o sono state mantenute in azienda, la quale provvede periodicamente a trasferire le quote di TFR al Fondo di Tesoreria, gestito dall'INPS.

Si evidenziano:

- nella classe C del passivo le quote mantenute in azienda, al netto dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del T.F.R., per euro 1.620.666;
- nelle voci D.13/D.14 del passivo i debiti relativi alle quote non ancora versate al 31/12/2022. Le quote versate ai suddetti fondi non sono state rivalutate in quanto la rivalutazione è a carico dei Fondi di previdenza (o al Fondo di Tesoreria INPS).

Il relativo accantonamento è effettuato nel Conto economico alla sotto-voce B.9 c) per euro 849.721.

Pertanto, la passività per trattamento fine rapporto 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.

Gli ammontari di TFR relativi a rapporti di lavoro cessati, il cui pagamento è già scaduto o scadrà ad una data determinata dell'esercizio successivo, sono stati rilevati nella voce D.14, tra i debiti del Passivo.

Nel prospetto che segue è fornito il dettaglio dei movimenti intervenuti nel Trattamento di fine rapporto nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio.

| | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|--------------------------------------|---|
| Valore di inizio esercizio | 1.590.165 |
| Variazioni nell'esercizio | |
| Accantonamento nell'esercizio | 153.500 |
| Utilizzo nell'esercizio | 96.904 |
| Altre variazioni | 26.095 |
| Totale variazioni | 30.501 |
| Valore di fine esercizio | 1.620.666 |

Negli utilizzi sono esposti gli importi della passività per TFR trasferiti al Fondo di tesoreria INPS, ai Fondi di previdenza complementare e ai dipendenti a seguito di anticipazioni e/o dimissioni.

Debiti

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

L'art. 2426 c. 1 n. 8 C.C., prescrive che i debiti siano rilevati in bilancio con il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

Il criterio del costo ammortizzato allinea, in una logica finanziaria, il valore iniziale della passività al suo valore di pagamento a scadenza.

Ciò vuol dire che, in sede di rilevazione iniziale, vengono rilevate insieme al debito anche le altre componenti riferibili alla transazione (onorari, commissioni, tasse, ecc.).

Per l'applicazione del criterio del costo ammortizzato si rende necessario utilizzare il metodo del tasso di interesse effettivo: in sintesi i costi di transazione sono imputati lungo la vita utile dello strumento e l'interesse iscritto nel Conto economico è quello effettivo e non quello nominale derivante dagli accordi negoziali.

Inoltre, per tener conto del fattore temporale, è necessario "attualizzare" i debiti che, al momento della rilevazione iniziale, non sono produttivi di interessi (o producono interessi secondo un tasso nominale significativamente inferiore a quello di mercato).

Debiti commerciali

La valutazione dei debiti commerciali, iscritti nel Passivo alla voce D.7 per euro 8.584.406, è stata effettuata al valore nominale.

Si precisa che la società non ha proceduto alla valutazione dei debiti commerciali al costo ammortizzato né all'attualizzazione degli stessi, in quanto tutti i debiti commerciali rilevati hanno scadenza inferiore a 12 mesi.

Debiti tributari

I debiti tributari per imposte correnti sono iscritti in base a una realistica stima del reddito imponibile (IRES) e del valore della produzione netta (IRAP) in conformità alle disposizioni in vigore, tenendo conto delle eventuali agevolazioni vigenti e degli eventuali crediti d'imposta in quanto spettanti. Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti d'imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza rappresenta un credito ed è iscritta nell'attivo dello Stato patrimoniale nella voce C.II.5-bis "Crediti tributari".

Composizione Debiti v/controllanti

I debiti verso l'Ente controllante Comune di Fano sono costituiti unicamente da debiti di natura commerciale per un importo complessivo pari a euro 4.330.852 di cui euro 3.884.380 scadenti entro dodici mesi ed il restante importo di euro 446.472 scadenti oltre dodici mesi.

Altri debiti

Gli Altri debiti, iscritti alla voce D.14 del passivo, sono evidenziati al valore nominale.

L'importo dei debiti diversi di complessivi euro 4.029.053, accoglie per euro 310.000 il debito verso il Comune di Cantiano (di cui € 250.000 oltre 12 mesi) relativo al canone per la gestione della farmacia; il restante importo è connesso ai debiti verso i Comuni azionisti per i fondi anticrisi e per le iniziative "start up no slot", al debito vs /Marche Multiservizi e ad altri di minore entità.

Peraltro, per importi scadenti oltre dodici mesi, sono presenti depositi cauzionali ricevuti da utenti per il complessivo importo di euro 1.562.081.

Di seguito si riporta la composizione di tale voce alla data di chiusura dell'esercizio oggetto del presente bilancio:

| Descrizione | Importo |
|--|--------------------|
| Dipendenti c/retribuzione (entro 12 mesi) | € 936.973 |
| Altri debiti (entro 12 mesi) | € 1.279.999 |
| Depositi cauzionali ricevuti (oltre 12 mesi) | € 1.562.081 |
| Comune di Cantiano per canone farmacia oltre 12 mesi | € 250.000 |
| TOTALE ALTRI DEBITI | € 4.029.053 |

Variazioni e scadenza dei debiti

L'importo totale dei debiti è collocato nella sezione "passivo" dello Stato patrimoniale alla classe "D" per un importo complessivo di euro 33.492.071.

Il prospetto che segue fornisce il dettaglio delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio oggetto del presente bilancio nelle singole voci che compongono la classe Debiti.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio | Quota scadente oltre l'esercizio | Di cui di durata residua superiore a 5 anni |
|---|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|----------------------------------|---|
| Debiti verso banche | 16.910.314 | (1.858.923) | 15.051.391 | 2.702.950 | 12.348.441 | 3.390.080 |
| Acconti | 121.305 | (119.270) | 2.035 | 2.035 | - | - |
| Debiti verso fornitori | 7.092.231 | 1.492.175 | 8.584.406 | 8.584.406 | - | - |
| Debiti verso controllanti | 3.475.519 | 855.333 | 4.330.852 | 3.884.380 | 446.472 | - |
| Debiti tributari | 973.088 | (230.631) | 742.457 | 742.457 | - | - |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 508.848 | 243.029 | 751.877 | 751.877 | - | - |
| Altri debiti | 4.416.849 | (387.796) | 4.029.053 | 2.216.972 | 1.812.081 | 160.000 |
| Totale debiti | 33.498.154 | (6.083) | 33.492.071 | 18.885.077 | 14.606.994 | 3.550.080 |

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 6 C.C., nel prospetto è stato indicato, distintamente per ciascuna voce, pure l'ammontare dei debiti di durata residua superiore a cinque anni. Nella determinazione della scadenza si è tenuto conto delle condizioni contrattuali e, ove del caso, della situazione di fatto.

DEBITI ESISTENTI ALLA DATA DI CHIUSURA DELL'ULTIMO ESERCIZIO PRECEDENTE QUELLO DI PRIMA APPLICAZIONE DEL D. LGS. 139/2015

Si precisa che, con riguardo ai soli debiti iscritti nel bilancio dell'ultimo esercizio anteriore a quello di prima applicazione del D. Lgs. 139/2015, si è usufruito della disposizione transitoria per effetto della quale la società ha continuato a valutarli al valore nominale, non applicando in tal modo il criterio del costo ammortizzato.

Debiti verso banche

I debiti verso banche oltre i 12 mesi sono riferibili interamente a finanziamenti mentre i debiti verso banche entro i 12 mesi sono relativi a debiti in cc per euro 2.819 e la restante parte alla quota per finanziamenti entro 12 mesi.

Debiti verso fornitori

La variazione dei debiti verso fornitori è relativa al normale andamento della gestione.

Suddivisione dei debiti per area geografica

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del n. 6 c. 1 dell'art. 2427 C.C., in riferimento all'indicazione della ripartizione per aree geografiche dei debiti, si precisa che tutti i debiti presenti in bilancio sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

In relazione a quanto disposto dall'ultima parte del c. 1 n. 6 dell'art. 2427 C.C., si segnala che non esistono debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali.

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non esistono, alla data di chiusura dell'esercizio, operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Finanziamenti effettuati dai soci alla società (Art. 2427 c. 1 n. 19-bis C.C.)

La società non ha raccolto alcun tipo di finanziamento presso i propri soci.

Di seguito si evidenzia un prospetto riepilogativo ed analitico dei debiti verso i Comuni azionisti della Società, con raffronto rispetto al precedente esercizio:

| Debiti vs/Comuni Soci | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Comune di Terre Roveresche | Euro 2.155 | Euro 1.069 |
| Comune di Cartoceto | Euro 123.282 | Euro 61.852 |
| Comune di Isola del Piano | Euro 1.363 | Euro 720 |
| Comune di Colli al Metauro | Euro 169.944 | Euro 110.869 |
| Comune di Monte Porzio | Euro 122.921 | Euro 62.503 |
| Comune di Mondolfo | Euro 384.712 | Euro 371.464 |
| Comune di Sant'Ippolito | Euro 24.305 | Euro 12.301 |
| Comune di Pergola | Euro 294.302 | Euro 329.374 |
| Comune di Fossombrone | Euro 97.166 | Euro 82.538 |
| Comune di Montefelcino | Euro 5.245 | Euro 973 |
| Comune di San Costanzo | Euro 131.987 | Euro 111.122 |
| Comune di Cantiano | Euro 310.251 | Euro 330.125 |
| Comune di Mondavio | Euro 26.079 | Euro 26.936 |
| Totale debiti vs/Comuni Soci | Euro 1.693.712 | Euro 1.501.846 |

I debiti verso comuni soci riguardano principalmente canoni e dividendi non ancora liquidati a fine esercizio.

Ratei e risconti passivi

CRITERI DI VALUTAZIONE E ISCRIZIONE IN BILANCIO

Nella classe E. "Ratei e risconti" sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio, ma di competenza di esercizi successivi.

In particolare sono state iscritte solo quote di costi e proventi comuni a due o più esercizi, l'entità delle quali varia in ragione del tempo.

I ratei ed i risconti passivi iscritti nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 ammontano a euro 7.669.431.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le variazioni esposte nel prospetto che segue.

| | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi | 59.976 | (57.374) | 2.602 |
| Risconti passivi | 7.328.449 | 338.380 | 7.666.829 |
| Totale ratei e risconti passivi | 7.388.424 | 281.007 | 7.669.431 |

La variazione intervenuta è relativa a normali fatti di gestione.

Composizione della voce Ratei e risconti passivi (art. 2427 c. 1 n. 7 C.C.)

La composizione della voce "Ratei e risconti passivi" è analizzata mediante i seguenti prospetti:

| Risconti passivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------------|------------------|
| Risconti passivi Legge n. 178/2020 | 206.941 | 195.499 |
| Risconti passivi Legge n. 160/2019 | 22.294 | 28.867 |
| Risconti passivi beni 4.0 | 206.672 | 203.524 |
| Risconti passivi plur.cespiti gas gara | 451.145 | 484.974 |
| Risconti passivi plur. c/imp. apq. R. Marche | 136.868 | 168.059 |
| Risconti passivi plur. c/imp. L. 388/00 | 155.112 | 164.326 |
| Risconti passivi plur. opere scomputo | 636.361 | 768.543 |
| Risconti passivi plur. imp. all. scomputo | 886.506 | 1.080.756 |
| Risconti passivi pluriennali | 2.177.541 | 1.984.563 |
| Risconti passivi diversi | 2.787.389 | 2.249.338 |
| Totale | 7.666.829 | 7.328.449 |

I risconti passivi diversi riguardano per la maggior parte i lavori per interferenze A/14 (€ 813.324), oneri a scomputo idraulico e fognie (€ 661.812), nonché il contributo raccolta differenziata (€ 1.261.899).

Quelli pluriennali sono relativi al FONI - componente tariffaria a sostegno di nuovi investimenti.

| Ratei passivi | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|------------|------------|
| Ratei passivi su leasing | 0 | 32.764 |
| Ratei passivi su oneri diversi | 510 | 60 |
| Ratei passivi su abbonamenti parcheggi | 13 | 0 |
| Ratei passivi su spese acqua | 78 | 272 |
| Ratei passivi su interessi finanz./mutui | 0 | 867 |
| Ratei passivi su spese telefoniche | 1.966 | 10.290 |
| Ratei passivi su spese condominiali | 35 | 51 |
| Ratei passivi su affitti | 0 | 792 |
| Ratei passivi su imposta di bollo | 0 | 7.530 |
| Ratei passivi su consulenze | 0 | 4.175 |
| Ratei passivi su commissioni | 0 | 879 |
| Ratei passivi su assistenza | 0 | 1.705 |
| Ratei passivi su sponsorizzazioni | 0 | 591 |

| | | |
|---------------|--------------|---------------|
| Totale | 2.602 | 59.976 |
|---------------|--------------|---------------|

Nota integrativa, conto economico

Introduzione

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 C.C., il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, compongono il Conto economico.

In linea con l'OIC 12, si è mantenuta la distinzione tra attività caratteristica ed accessoria, non espressamente prevista dal Codice Civile, per permettere, esclusivamente dal lato dei ricavi, di distinguere i componenti che devono essere classificati nella voce A.1) "Ricavi derivanti dalla vendita di beni e prestazioni di servizi" da quelli della voce A.5) "Altri ricavi e proventi".

In particolare, nella voce A.1) sono iscritti i ricavi derivanti dall'attività caratteristica o tipica, mentre nella voce A.5) sono iscritti quei ricavi che, non rientrando nell'attività caratteristica o finanziaria, sono stati considerati come aventi natura accessoria.

Diversamente, dal lato dei costi tale distinzione non può essere attuata in quanto il criterio classificatorio del Conto economico normativamente previsto è quello per natura.

Valore della produzione

Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono stati indicati al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale, di abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi e ammontano a euro 54.170.383.

I ricavi non finanziari, riguardanti l'attività accessoria sono stati iscritti alla voce A.5) ed ammontano ad euro 3.358.151.

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

In relazione a quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si ritiene non significativo ripartire i ricavi per categorie di attività in quanto la società svolge essenzialmente una sola attività.

Come richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., la ripartizione dei ricavi per categorie di attività è evidenziata nel seguente prospetto.

| Categoria di attività | Valore esercizio corrente |
|---|---------------------------|
| Igiene Ambientale | 17.459.631 |
| Discarica | 7.621.572 |
| Gestione partecipate (ex Servizi commerciali GAS) | 229.858 |
| Acquedotto | 9.798.355 |
| Depurazione | 3.898.657 |
| Fognature | 1.803.695 |
| Illuminazione Pubblica | 1.643.067 |
| Farmacie | 7.794.046 |
| Distribuzione gas | 1.919.608 |
| Illuminazione votiva | 268.257 |
| Aree di sosta a pagamento | 743.093 |
| Verde pubblico | 804.786 |
| Impianti termici | 150.682 |
| Servizi generali e di supporto | 35.077 |
| Totale | 54.170.383 |

La voce A.4 del conto economico accoglie gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni che rappresentano quelle spese sostenute per investimenti e quindi inserite tra le immobilizzazioni dell'attivo dello stato patrimoniale; comprendono sia i costi interni come il personale che esterni quali l'acquisto di materie prime e materiali vari. Nell'esercizio in esame tali incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono stati complessivamente pari a euro 1.757.978.

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Con riguardo alla ripartizione per aree geografiche dei ricavi delle vendite e delle prestazioni, di cui all'art. 2427 c. 1 n. 10 C.C., si precisa che tutti i ricavi rilevati nella classe A del Conto economico sono riferibili a soggetti residenti in Italia.

L'ammontare complessivo dei contributi in conto esercizio indicati alla voce A.5) di Conto economico risulta pari ad euro 402.604 e comprende:

- il contributo accisa gasolio per euro 11.901;
- il contributo ecobonus per euro 20.945;
- il contributo energia elettrica per euro 272.944;
- il contributo sul gas per euro 3.283;
- il contributo autotrasportatori per euro 22.564;
- il contributo raccolta differenziata per euro 14.992;
- il contributo premio efficienza C.R.D. per euro 55.975.

Costi della produzione

I costi e gli oneri della classe B del Conto economico, classificati per natura, sono stati indicati al netto di resi, sconti di natura commerciale, abbuoni e premi, mentre gli sconti di natura finanziaria sono stati rilevati nella voce C.16, costituendo proventi finanziari.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci includono anche i costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) qualora il fornitore li abbia inclusi nel prezzo di acquisto delle materie e merci. In caso contrario, sono stati iscritti tra i costi per servizi (voce B.7).

Si precisa che l'IVA non recuperabile è stata incorporata nel costo d'acquisto dei beni. Sono stati imputati alle voci B.6, B.7 e B.8 non solo i costi di importo certo risultanti da fatture ricevute dai fornitori, ma anche quelli di importo stimato non ancora documentato, per i quali sono stati effettuati appositi accertamenti.

Si precisa che, dovendo prevalere il criterio della classificazione dei costi "per natura", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono stati iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione, diverse dalle voci B. 12 e B.13.

In particolare, la voce B.7 comprende anche gli accantonamenti relativi ad esempio a: trattamenti di fine rapporto, diversi da quelli di lavoro subordinato, indennità suppletiva di clientela, indennità per la cessazione di rapporti di agenzia e rappresentanza e/o di collaborazione coordinata e continuativa.

Nel complesso, i costi della produzione di competenza dell'esercizio chiuso al 31/12/2022, al netto dei resi, degli sconti di natura commerciale e degli abbuoni, ammontano a euro 53.444.500.

Si evidenziano di seguito alcuni prospetti riepilogativi, dettagliati ed analitici, delle principali componenti di costo con raffronto al precedente esercizio:

| Descrizione | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Costi per carburante | 861.260 € | 1.134.745 € |
| Costi per materiali manutenzione reti e impianti | 900.156 € | 808.460 € |
| Costi per acquisto farmaci | 4.599.741 € | 4.971.975 € |
| Costi per acqua all'ingrosso | 1.497.956 € | 1.547.924 € |
| Costi per altri materiali | 910.764 € | 1.164.713 € |
| Totale Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci | 8.769.877 € | 9.627.817 € |
| Descrizione | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
| Costi per manutenzione materiale rotabile | 507.055 € | 557.103 € |
| Costi per manutenzione reti e impianti | 1.702.464 € | 1.632.884 € |
| Servizi di raccolta differenziata | 2.733.515 € | 2.707.112 € |

| | | |
|---|---------------------|---------------------|
| Consulenze tecniche e professionali | 239.903 € | 285.861 € |
| Fornitura elettricità | 1.809.712 € | 2.806.597 € |
| Assicurazioni | 522.163 € | 562.309 € |
| Costi pulizie sedi e lavaggio vestiario | 440.233 € | 397.729 € |
| Assistenza software/hardware | 354.668 € | 417.220 € |
| Spese per bollettazione | 107.619 € | 145.728 € |
| Servizi esterni Igiene ambientale | 2.373.771 € | 2.354.393 € |
| Altre prestazioni diverse | 2.185.322 € | 2.469.934 € |
| Totale Costi per servizi | 12.976.425 € | 14.336.870 € |

| Descrizione | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|------------------|------------------|
| Canone affitto reti e impianti | 210.268 € | 210.268 € |
| Fitti passivi | 443.609 € | 460.874 € |
| Costi per noleggio, leasing e varie | 135.344 € | 217.979 € |
| Totale Costi per godimento di beni di terzi | 789.221 € | 889.121 € |

| Descrizione | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|--------------------|--------------------|
| Canoni e indennizzo ambientale | 2.140.223 € | 2.266.528 € |
| Ecotassa | 661.502 € | 553.981 € |
| Altri oneri di gestione | 1.780.859 € | 1.898.446 € |
| Totale oneri diversi di gestione | 4.582.584 € | 4.718.955 € |

La variazione in aumento più significativa ha riguardato i costi per servizi ed è stata causata per la maggior parte dal notevole incremento dell'energia elettrica passata da 1,8 milioni di euro del 2021 a 2,8 milioni di euro del 2022 e quindi incrementata di oltre il 55% rispetto all'esercizio precedente; sono incrementati anche i costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci ed in particolare i costi per carburante che sono passati da euro 861.260 del 2021 a euro 1.134.745 del 2022, i costi per acquisto farmaci che sono passati da euro 4.599.741 del 2021 ad euro 4.971.975 del 2022 ed i costi per altri materiali passati da euro 910.764 del 2021 ad euro 1.164.713 del 2022. I costi per godimento beni di terzi hanno fatto registrare un incremento di poco inferiore ai 100mila euro dovuto per la maggior parte all'aumento dei costi per noleggi attrezzature/mezzi mentre gli oneri diversi di gestione sono rimasti percettualmente in linea con quelli dell'esercizio 2021 facendo registrare un incremento complessivo di poco inferiore al 3% che in valore assoluto è pari ad euro 136.371.

Proventi e oneri finanziari

Nella classe C del Conto economico sono stati rilevati tutti i componenti positivi e negativi del risultato economico d'esercizio connessi con l'attività finanziaria dell'impresa, caratterizzata dalle operazioni che generano proventi, oneri, plusvalenze e minusvalenze da cessione, relativi a titoli, partecipazioni, conti bancari, crediti iscritti nelle immobilizzazioni e finanziamenti di qualsiasi natura attivi e passivi, e utili e perdite su cambi.

I proventi e oneri di natura finanziaria sono stati iscritti in base alla competenza economico-temporale.

Composizione dei proventi da partecipazione

Nella voce C.15 del Conto economico sono stati rilevati per competenza tutti i proventi derivanti da partecipazioni in società, joint venture e consorzi, iscritte sia nelle immobilizzazioni finanziarie sia nell'Attivo circolante. L'importo complessivo di tale voce ammonta a euro 388.817.

Inoltre, ai fini di quanto richiesto dall'art. 2427 c. 1 n. 11 C.C., si precisa che non risultano iscritti alla voce C.15 proventi da partecipazioni diversi dai dividendi.

Di seguito si forniscono, in base all'origine, informazioni sui proventi da partecipazioni diversi dai dividendi, che compongono la voce C.15 di Conto economico.

| | Proventi diversi dai dividendi |
|------------------------|--------------------------------|
| Da imprese controllate | 53.620 |
| Da imprese collegate | 225.000 |
| Da altri | 110.197 |

| | Proventi diversi dai dividendi |
|---------------|--------------------------------|
| Totale | 388.817 |

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Gli interessi e altri oneri finanziari sono iscritti alla voce C.17 di Conto economico sulla base di quanto maturato nell'esercizio al netto dei relativi risconti.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2427 c. 1 n. 12 C.C., si fornisce il dettaglio, in base alla loro origine, degli interessi ed oneri finanziari iscritti alla voce C.17 di Conto economico.

| | Interessi e altri oneri finanziari |
|----------------------------|------------------------------------|
| Debiti verso banche | 480.146 |
| Altri | 3.540 |
| Totale | 483.686 |

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

La società non ha proceduto ad alcuna svalutazione o rivalutazione o ripristino di valore di attività e passività finanziarie.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato nella voce A. del Conto economico, importi che per entità o incidenza, possono essere ritenuti eccezionali.

Nel corso dell'esercizio in commento la società non ha rilevato nella voce B/C del Conto economico, importi che per entità o incidenza, possono essere ritenuti eccezionali.

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

In questa voce si rilevano i tributi diretti di competenza dell'esercizio in commento o di esercizi precedenti. La voce comprende anche la differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione di un contenzioso (o di un accertamento) rispetto al valore del fondo accantonato in anni precedenti.

Imposte dirette

Le imposte sono rilevate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- le imposte correnti da liquidare per l'esercizio determinate secondo le aliquote e le norme vigenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati relativi all'esercizio in commento;
- le imposte relative ad esercizi precedenti, comprese le sanzioni e gli interessi maturati, nonché la differenza positiva (o negativa) tra l'ammontare dovuto a seguito della definizione del contenzioso rispetto al valore del fondo accantonato in anni precedenti;
- l'ammontare delle imposte differite in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio o in esercizi precedenti;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

Differenze temporanee e rilevazione delle imposte differite attive e passive

Nella considerazione che il bilancio d'esercizio deve essere redatto nel rispetto del principio della competenza economica dei costi e dei ricavi, indipendentemente dal momento in cui avviene la manifestazione finanziaria, si è proceduto alla rilevazione della fiscalità differita in quanto le imposte sul reddito e l'IRAP hanno la natura di oneri sostenuti dall'impresa nella produzione del risultato economico e, di conseguenza, sono assimilabili agli altri costi da contabilizzare, in osservanza dei principi di competenza e di prudenza, nell'esercizio in cui sono stati contabilizzati i costi ed i ricavi cui dette imposte differite si riferiscono.

Ai fini IRES, l'art. 83 del D.P.R. 917/86 prevede che il reddito d'impresa sia determinato apportando al risultato economico relativo all'esercizio le variazioni in aumento ed in diminuzione per adeguare le valutazioni applicate in

sede di redazione del bilancio ai diversi criteri di determinazione del reddito complessivo tassato. Tali differenti criteri di determinazione del risultato civilistico da una parte e dell'imponibile fiscale dall'altra, possono generare differenze. Di conseguenza, l'ammontare delle imposte dovute, determinato in sede di dichiarazione dei redditi, può non coincidere con l'ammontare delle imposte sui redditi di competenza dell'esercizio.

Anche la disciplina IRAP contempla casi in cui la determinazione della base imponibile si ottiene apportando ai componenti positivi e negativi di bilancio variazioni in aumento e in diminuzione che hanno natura di differenze temporanee e pertanto richiedono la rilevazione di imposte differite attive o passive.

Nella redazione del presente bilancio si è tenuto conto delle sole differenze temporanee che consistono nella differenza tra le valutazioni civilistiche e fiscali sorte nell'esercizio e che sono destinate ad annullarsi negli esercizi successivi.

In applicazione dei suddetti principi sono state iscritte in bilancio le imposte che, pur essendo di competenza di esercizi futuri, sono dovute con riferimento all'esercizio in corso (imposte anticipate) e quelle che, pur essendo di competenza dell'esercizio, saranno dovute solo in esercizi futuri (imposte differite).

E' opportuno precisare che l'iscrizione della fiscalità differita è avvenuta in conformità a quanto previsto dai principi contabili nazionali e, di conseguenza, nel rispetto del principio della prudenza.

Le attività derivanti da imposte anticipate sono state rilevate in quanto vi è la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare.

Le imposte differite passive sono state rilevate in quanto si sono manifestate differenze temporanee imponibili in relazione alle quali esistono fondati motivi per ritenere che tale debito insorga.

La fiscalità differita è stata conteggiata sulla base delle aliquote fiscali che si prevede saranno applicabili in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno. Tali aliquote sono quelle previste dalla normativa fiscale in vigore alla data di riferimento del presente bilancio.

Di conseguenza:

- nell'attivo dello Stato patrimoniale, nella sottoclasse "CII – Crediti", alla voce "5 ter - imposte anticipate" (senza alcuna separazione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio successivo) si sono iscritti gli importi delle imposte differite attive e sono state riassorbite le imposte anticipate stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze che si sono annullate nel corso dell'esercizio in commento;
- nel passivo dello Stato patrimoniale nella sottoclasse "B – Fondi per rischi ed oeri", alla voce "2 – per imposte, anche differite" sono state iscritte le imposte differite passive la cui riscossione appare probabile e sono state riassorbite le imposte differite stanziare in esercizi precedenti relative a quelle differenze annullatesi nel corso dell'esercizio in commento;
- nel Conto economico alla voce "20 – Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate" sono state stanziare e riassorbite le imposte relative alla fiscalità differita nei seguenti rispettivi importi:

| | |
|---|------------------|
| Imposte correnti | 1.253.028 |
| Imposte relative a esercizi precedenti | 0 |
| Imposte differite: IRES | 12.869 |
| Imposte differite: IRAP | 0 |
| Riassorbimento Imposte differite IRES | 0 |
| Riassorbimento Imposte differite IRAP | 0 |
| Totale imposte differite | 12.869 |
| Imposte anticipate: IRES | 0 |
| Imposte anticipate: IRAP | 52.884 |
| Riassorbimento Imposte anticipate IRES | 146.337 |
| Riassorbimento Imposte anticipate IRAP | 4.535 |
| Totale imposte anticipate | 97.988 |
| Proventi (oneri) da adesione al regime consolidato fiscale / trasparenza fiscale | 0 |
| Totale imposte (20) | 1.363.885 |

Nei prospetti che seguono sono espone, in modo dettagliato, le differenze temporanee che hanno comportato, nell'esercizio corrente e in quello precedente, la rilevazione delle imposte differite e anticipate, con il dettaglio delle aliquote applicate. A causa della specificità delle norme sull'IRAP in materia di imponibilità e di deducibilità si è proceduto, nella determinazione del carico fiscale sulle differenze temporanee, a effettuare calcoli separati.

MOVIMENTAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE

| | |
|--|-----------|
| Saldo imposte anticipate al 31/12/2021 | 2.189.063 |
| Incrementi Ires 2022 | 52.884 |
| incrementi Irap 2022 | - |
| Utilizzi ires2022 | - 146.337 |
| utilizzi irap 2022 | - 4.535 |

Saldo imposte anticipate al 31/12/2022 2.091.075

RILEVAZIONE IMPOSTE ANTICIPATE DELL'ESERCIZIO

| Descrizione | Imponibile | IRES | IRAP | Totale |
|---------------------------------------|----------------|---------------|----------|---------------|
| F.do oneri post gest.discalcarica | | - | - | - |
| Fondo svalutazioni crediti | | - | | - |
| F.do sigillatura discarica | | - | | - |
| Fondo rimb. Utenti post referendum | | | | - |
| Fondo rischi legali e cont | | | | - |
| F.do manut.rip.program.impianti | | | | - |
| Fondo contributo bonifica | | | | - |
| Fondo esodati | - | - | | - |
| Compenso amministratori | 4.160 | 998 | | 998 |
| tosap-tasi non pagate | 216.191 | 51.886 | | 51.886 |
| Fondo rischi penalità pef regolatorio | - | - | - | - |
| | | - | - | - |
| TOTALE | 220.351 | 52.884 | - | 52.884 |

UTILIZZO IMPOSTE ANTICIPATE NELL'ESERCIZIO

| Descrizione | Imponibile | IRES | IRAP | Totale |
|---------------------------------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
| F.do oneri post gest.discalcarica | - | - | - | - |
| Fondo svalutazioni crediti | - 427.042 | - 102.490 | - | - 102.490 |
| F.do sigillatura discarica | | | | |
| Fondo rimb. Utenti post referendum | - 4.278 | - 1.027 | - 202 | - 1.229 |
| Fondo rischi legali e cont | - 2.423 | - 582 | - | - 582 |
| F.do manut.rip.program.impianti | - 36.600 | - 8.784 | - 1.731 | - 10.515 |
| Fondo contributo bonifica | - 55.000 | - 13.200 | - 2.602 | - 15.802 |
| Fondo esodati | - 20.000 | - 4.800 | - | - 4.800 |
| Compenso amministratori | - 4.160 | - 998 | - | - 998 |
| tosap-tasi non pagate | - 60.236 | - 14.457 | - | - 14.457 |
| Fondo rischi penalità pef regolatorio | - | - | - | - |
| | - | - | - | - |
| TOTALE - | 609.739 | - 146.337 | - 4.535 | - 150.872 |

-40.877,59

RICONCILIAZIONE CREDITI IMPOSTE ANTICIPATE

| Descrizione | Imponibile | IRES | IRAP | Totale |
|--|------------|-----------|--------|-----------|
| F.do oneri post gest.discalcarica | 1.560.840 | 374.602 | 73.828 | 448.429 |
| Fondo svalutazioni crediti | 3.507.623 | 841.830 | - | 841.830 |
| recupero Fondo svalutazioni crediti 2021 | - 1.259 | - 302 | - | - 302 |
| recupero Fondo svalutazioni crediti 2022 | - 427.042 | - 102.490 | - | - 102.490 |
| F.do sigillatura discarica | 1.962.774 | 471.066 | 92.839 | 563.905 |
| Fondo rimb. Utenti post referendum | 350.000 | 84.000 | 16.555 | 100.555 |

| | | | | | | | | |
|--|---|------------------|---|------------------|---|----------------|---|------------------|
| recupero Fondo rimb. Utenti post referendum | - | 275.945 | - | 66.227 | - | 13.052 | - | 79.279 |
| recupero Fondo rimb. Utenti post referendum 2022 | - | 4.278 | - | 1.027 | - | 202 | - | 1.229 |
| Fondo rischi legali e cont | | 356.280 | | 85.507 | | - | | 85.507 |
| recupero Fondo rischi legali e cont | - | 10.400 | - | 2.496 | - | - | - | 2.496 |
| recupero Fondo rischi legali e cont 2022 | - | 2.423 | - | 582 | - | - | - | 582 |
| Fondo manutenzione impianti | | 425.000 | | 102.000 | | 20.103 | | 122.103 |
| recupero Fondo manutenzione impianti | - | 38.588 | - | 9.261 | - | 1.825 | - | 11.086 |
| recupero Fondo manutenzione impianti 2022 | - | 36.600 | - | 8.784 | - | 1.731 | - | 10.515 |
| Fondo contributo bonifica | | 55.000 | | 13.200 | | 2.602 | | 15.802 |
| recupero Fondo contributo bonifica 2022 | - | 55.000 | - | 13.200 | - | 2.602 | - | 15.802 |
| Fondo esodati | | 240.001 | | 57.600 | | - | | 57.600 |
| Fondo esodati 2021 | | 10.000 | | 2.400 | | | | 2.400 |
| recupero Fondo esodati 2021 | - | 31.707 | - | 7.610 | - | | - | 7.610 |
| recupero Fondo esodati 2022 | - | 20.000 | - | 4.800 | - | | - | 4.800 |
| Compenso amministratori 2021 | | 4.160 | | 998 | | - | | 998 |
| recupero amministratori 2021 | - | 4.160 | - | 998 | - | - | - | 998 |
| Compenso amministratori 2022 | | 4.160 | | 998 | | - | | 998 |
| tosap-tasi non pagate 2022 | | 216.191 | | 51.886 | | - | | 51.886 |
| tosap-tasi non pagate 2021 | | 60.236 | | 14.457 | | - | | 14.457 |
| recupero tosap-tasi non pagate 2021 | - | 60.236 | - | 14.457 | - | - | - | 14.457 |
| Fondo rischi penalità pef regolatorio | | 126.177 | | 30.282 | | 5.968 | | 36.251 |
| TOTALE | | 7.910.804 | | 1.898.593 | | 192.482 | | 2.091.075 |

Nota integrativa, rendiconto finanziario

Il rendiconto permette di valutare:

- a. le disponibilità liquide prodotte/assorbite dall'attività operativa e le modalità di impiego/copertura;
- b. la capacità della società di affrontare gli impegni finanziari a breve termine;
- c. la capacità della società di autofinanziarsi.

I flussi finanziari presentati nel rendiconto finanziario derivano dall'attività operativa, dall'attività di investimento e dall'attività di finanziamento. La somma algebrica dei suddetti flussi finanziari rappresenta l'incremento o il decremento delle disponibilità liquide avvenuto nel corso dell'esercizio.

I flussi finanziari dall'attività operativa comprendono i flussi che derivano dall'acquisizione, produzione e distribuzione di beni e dalla fornitura di servizi e gli altri flussi non ricompresi nell'attività di investimento e di finanziamento.

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è determinato con il metodo indiretto, mediante il quale l'utile (o la perdita) dell'esercizio, l'utile (o la perdita) prima delle imposte, è rettificato per tenere conto di tutte quelle variazioni, (ammortamenti di immobilizzazioni, accantonamenti ai fondi rischi e oneri, accantonamenti per trattamento di fine rapporto, svalutazioni per perdite durevoli di valore, variazioni di rimanenze, variazioni di crediti verso clienti e di debiti verso fornitori, variazioni di ratei e risconti attivi/passivi, plusvalenze o minusvalenze derivanti dalla cessione di attività), che hanno lo scopo di trasformare i componenti positivi e negativi di reddito in incassi e pagamenti (cioè in variazioni di disponibilità liquide).

Il flusso finanziario derivante dall'attività operativa è stato determinato con il metodo diretto, evidenziando direttamente i flussi finanziari positivi e negativi lordi derivanti dalle attività incluse nell'attività operativa, in altre parole, il flusso di liquidità è scomposto nelle principali categorie di pagamenti ed incassi lordi.

I flussi finanziari dell'**attività di investimento** comprendono i flussi che derivano dall'acquisto e dalla vendita delle immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie e delle attività finanziarie non immobilizzate. Sono stati quindi rappresentati distintamente i principali incassi o pagamenti derivanti dall'attività di investimento, distinguendoli a seconda delle diverse classi di immobilizzazioni (immateriali, materiali e finanziarie).

Nota integrativa, altre informazioni

Con riferimento all'esercizio chiuso al 31/12/2022, nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2427 C.C. nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto
- Compensi revisore legale o società di revisione
- Categorie di azioni emesse dalla società
- Titoli emessi dalla società
- Informazioni sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale
- Informazioni sui patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare
- Informazioni sulle operazioni con parti correlate
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (ivi inclusi eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio art. 2427 c.1 6-bis C.C.)
- Imprese che redigono il bilancio consolidato dell'insieme più grande/piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto impresa controllata
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis C.C.
- Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite

Dati sull'occupazione

Numero medio dei dipendenti ripartito per categorie (art. 2427 c. 1 n. 15 C.C.)

Il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, è evidenziato nel seguente prospetto:

Dettaglio del personale in servizio, ripartito per categorie- qualifiche al 31/12 dell'esercizio:

| Categoria - qualifica | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|-------------------------------------|------------|------------|
| Dirigenti | 7 | 7 |
| Quadri | 11 | 11 |
| Impiegati tecnici ed amministrativi | 128 | 133 |
| Operai - autisti | 148 | 150 |
| Totale personale al 31/12 | 294 | 301 |

Dettagli del numero medio dei dipendenti in servizio ripartito per categorie - qualifiche impiegate nell'esercizio:

| Categoria - qualifica | 31/12/2022 | 31/12/2021 |
|--|---------------|---------------|
| Dirigenti | 7,0 | 7,00 |
| Quadri | 11,0 | 11,00 |
| Impiegati tecnici ed amministrativi | 125,99 | 127,01 |
| Operai - autisti | 152,97 | 153,13 |
| Lavoratori somministrati | 0 | 0 |
| Forza media complessiva nell'anno | 296,96 | 298,14 |

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

Ammontare complessivo dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi ad amministratori e sindaci e degli impegni assunti per loro conto (art. 2427 c. 1 n. 16 C.C.)

I compensi spettanti, le anticipazioni e i crediti concessi agli Amministratori e ai Sindaci nel corso dell'esercizio in commento, nonché gli impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate, risultano dal seguente prospetto:

| | Amministratori | Sindaci |
|-----------------|----------------|---------|
| Compensi | 91.459 | 36.400 |

Si evidenzia in questo contesto che le cariche sociali attualmente in essere (Consiglio di Amministrazione e Collegio Sindacale) scaturiscono dalla deliberazione degli azionisti assunta in data 22 luglio 2022, tutte con mandato fino al 30 giugno 2024.

I compensi annui lordi spettanti sia agli amministratori sia ai componenti del collegio sindacale, stabiliti da apposita delibera, prevedono:

- al Consigliere con funzioni di Presidente ed Amministratore delegato un compenso di euro 31.235,32 lordi annui onnicomprensivi oltre ad euro 35.000,00 in forza del raggiungimento di specifici obiettivi assegnati dal Comune di Fano;
- al Consigliere con funzioni di Vice Presidente ed al Consigliere di Amministrazione un compenso annuo lordo ciascuno di euro 8.000,00;
- al Presidente del Collegio Sindacale un compenso annuo lordo di euro 15.000,00, e
- a ciascuno dei componenti effettivi del Collegio Sindacale, un compenso annuo lordo di euro 10.000,00.

Gli importi analitici in precedenza indicati, sono regolarmente pubblicati sul sito istituzionale nella sezione Amministrazione Trasparente oltre che comunicati agli Enti Pubblici soci in ottemperanza alle disposizioni del comma 735, art. 1, della Legge n. 296.

Si precisa che nell'esercizio in commento nessuna anticipazione e nessun credito sono stati concessi ad amministratori e a sindaci, come pure non sono state prestate garanzie o assunti impegni nei confronti dei medesimi amministratori (e/o sindaci).

Compensi al revisore legale o società di revisione

Corrispettivi spettanti per revisione legale, altri servizi di verifica, consulenza fiscale e servizi diversi (art. 2427 c. 1 n. 16-bis C.C.)

I corrispettivi corrisposti alla società di revisione per i servizi forniti di cui all'art. 2427 n. 16-bis C.C. risultano dal seguente prospetto:

| | Valore |
|--|---------------|
| Revisione legale dei conti annuali | 19.750 |
| Altri servizi diversi dalla revisione contabile | 5.000 |
| Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione | 24.750 |

Categorie di azioni emesse dalla società

Numero e valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e delle nuove azioni sottoscritte (art. 2427 c. 1 n. 17 C.C.)

NO emissione – Solo azioni ordinarie

Il capitale sociale, pari a euro 10.493.910, è rappresentato da numero 1.049.391 azioni ordinarie di nominali euro 10,00 cadauna. Si precisa che al 31/12/2022 non sono presenti azioni di categorie diverse da quelle ordinarie e che nel corso dell'esercizio non sono state emesse nuove azioni da offrire in opzione agli azionisti né da collocare sul mercato.

Titoli emessi dalla società

Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori simili emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 18 C.C.)

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili, titoli o altri valori similari.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Numero e caratteristiche degli altri strumenti finanziari emessi dalla società (art. 2427 c. 1 n. 19 C.C.)

La società non ha emesso alcun tipo di strumento finanziario.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Impegni

Gli impegni non risultanti dallo Stato patrimoniale rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi con effetti obbligatori certi, ma non ancora eseguiti. La società non ha contratto alcun impegno che richieda l'evidenza nel bilancio in esame.

Garanzie

Le garanzie non risultanti dallo Stato patrimoniale comprendono le garanzie prestate dalla società, ossia garanzie rilasciate dalla società con riferimento a un'obbligazione propria o altrui.

Consistono in garanzie rilasciate da terzi nell'interesse della società per gli impegni o debiti assunti nei confronti di Enti Pubblici e società. Il loro ammontare al 31.12.2022 è pari a complessivi € 9.992.241 e si sostanzia in fidejussioni prestate a garanzia di obbligazioni.

Passività potenziali

Le passività potenziali rappresentano passività connesse a situazioni già esistenti alla data di bilancio, ma con esito pendente in quanto si risolveranno in futuro, il cui ammontare non può essere determinato se non in modo aleatorio ed arbitrario.

Nessuna passività, anche solo potenziale, risulta in essere alla data di redazione del bilancio in esame.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 20 C.C.)

La società non ha costituito patrimoni destinati a uno specifico affare.

Finanziamenti destinati a uno specifico affare (art. 2427 c. 1 n. 21 C.C.)

La società non ha in essere, alla data di chiusura dell'esercizio in commento, contratti di finanziamento destinati a uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis C.C.)

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Natura e obiettivo economico di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter C.C.)

Non sussistono accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale dotati dei requisiti di cui al n. 22-ter dell'art. 2427 C. C.

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

Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c. 1 n. 22-quater C.C.)

Successivamente alla chiusura dell'esercizio non si sono rilevati fatti di rilievo tali da essere oggetto di illustrazione nella presente nota integrativa.

Informazioni relative agli strumenti finanziari derivati ex art. 2427-bis del Codice Civile

Informazioni relative al valore equo "fair value" degli strumenti finanziari derivati (art.2427-bis c.1 n.1 C.C.)

Alla data di chiusura dell'esercizio non risultano utilizzati strumenti finanziari derivati, né sono stati scorporati dai contratti aziendali strumenti finanziari aventi i requisiti di derivati.

Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

Informazioni sulla società o l'ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento (art. 2497-bis C.C.)

La società è soggetta alla direzione ed al coordinamento da parte dell'Ente Comune di Fano, il quale, in forza del controllo della società ai sensi dell'articolo 2359 C.C., realizzato mediante il possesso di una partecipazione al capitale sociale della medesima pari al 97,15%, imprime un'attività di indirizzo, influenzando sulle decisioni prese dalla nostra società.

Ai fini di una maggiore trasparenza in merito all'entità del patrimonio posto a tutela dei creditori e degli altri soci della società, nell'eventualità che dall'attività di direzione e coordinamento derivi un pregiudizio all'integrità del patrimonio della nostra società, ovvero alla redditività e al valore della partecipazione sociale, si riportano di seguito i prospetti riepilogativi dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato dell'Ente Comune di Fano e riferito all'esercizio 2022.

| | RESIDUI | COMPETENZA | TOTALI |
|-------------------------------|-------------------|---------------|---------------|
| Fondo di Cassa al 1° Gennaio | | | 44.945.111,36 |
| RISCOSSIONI | (+) 22.747.760,01 | 69.533.259,18 | 92.281.019,19 |
| PAGAMENTI | (-) 14.370.447,87 | 76.624.090,24 | 90.994.538,11 |
| SALDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | 46.231.592,44 |

| | | | | |
|--|-----|---------------|---------------|---------------|
| PAGAMENTI per azioni esecutive non regolarizzate al 31 dicembre | (-) | | | 0,00 |
| FONDO DI CASSA AL 31 DICEMBRE | (=) | | | 46.231.592,44 |
| RESIDUI ATTIVI | (+) | 29.922.455,82 | 38.082.982,51 | 68.005.438,33 |
| di cui derivanti da accertamenti di tributi effettuati sulla base della stima del dipartimento delle finanze | e | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESIDUI PASSIVI | (-) | 3.140.146,77 | 18.890.329,89 | 22.030.476,66 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE CORRENTI | (-) | | | 1.174.416,11 |
| FONDO PLURIENNALE VINCOLATO PER SPESE IN CONTO CAPITALE | (-) | | | 27.427.897,81 |
| A) Risultato di amministrazione al 31/12/2022 | | | | 63.604.240,19 |

Composizione del risultato di amministrazione al 31/12/ 2022

Parte Accantonata

| | | | | |
|---|--|--|--|---------------|
| Fondo crediti di dubbia esigibilità al 31/12/ 2022 | | | | 24.791.355,56 |
| Fondo anticipazioni liquidità DL 35 del 2013 | | | | 0,00 |
| Fondo perdite società partecipate | | | | 0,00 |
| Fondo contenzioso | | | | 1.000.000,00 |
| Fine mandato del Sindaco | | | | 16.188,06 |
| Fondo Rinnovo contrattuale | | | | 368.000,00 |
| Altri accantonamenti | | | | 0,00 |
| Totale parte accantonata (B) | | | | 26.175.543,62 |
| Parte vincolata | | | | |
| Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili | | | | 6.638.602,85 |
| Vincoli derivanti da trasferimenti | | | | 16.569.228,24 |
| Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui | | | | 0,00 |
| Vincoli formalmente attribuiti dall'ente | | | | 1.712.000,00 |
| Altri vincoli vari | | | | 0,00 |
| Totale parte vincolata (C) | | | | 24.919.831,09 |
| Parte destinata agli investimenti | | | | |
| Totale Parte destinata agli investimenti (D) | | | | 1.101.635,79 |
| Totale parte disponibile (E=A-B-C-D) | | | | 11.407.229,69 |

Si evidenzia che la società Comune di Fano che esercita l'attività di direzione e coordinamento ha redatto il bilancio consolidato.

Prospetto dei crediti per fatture emesse e da emettere risultanti dai dati contabili al 31 dicembre 2022 valutati al valore nominale (ai fini dell'asseverazione di cui al disposto dell'art.11,lett.j,D.Lgs. 118/2011)

Comune di Fano

| numero fattura | data documento | descrizione | Importo |
|----------------|----------------|--|--------------|
| 97/05 | 15/12/2022 | ACCERTAMENTO SOSTA 2022 | 20.000,00 |
| 99/05 | 20/12/2022 | PUBBLICA ILLUMINAZIONE 5° BIMESTRE 2022 | 238.000,00 |
| 100/05 | 20/12/2022 | IMPIANTI SOLLEVAMENTO ACQUE METEORICHE 4° TRIMESTRE 2022 | 13.494,00 |
| 101/05 | 20/12/2022 | COMPENSO ENERGY MANAGER 2° SEMESTRE 2022 | 7.500,00 |
| 102/05 | 20/12/2022 | PUBBLICA ILLUMINAZIONE 6° BIMESTRE 2022 | 170.000,00 |
| 113/05 | 31/12/2022 | VERDE PUBBLICO 6° BIMESTRE 2022 | 98.750,00 |
| 114/05 | 31/12/2022 | PUBBLICA ILLUMINAZIONE INCREMENTO EXTRA 2022 | 200.000,00 |
| 115/05 | 31/12/2022 | SERVIZIO I.A. 6° BIMESTRE 2022 | 1.896.470,89 |
| 116/05 | 31/12/2022 | CARC 6° BIMESTRE 2022 | 73.108,04 |

| | | |
|--|---|--------------|
| NOTE DI CREDITO DA EMETTERE | VERDE PUBBLICO STORNO PARZIALE 6° BIMESTRE 2022 | -11.500,00 |
| CREDITI PER UTENZE | SERVIZIO IDRICO | 27.795,80 |
| Totale crediti come da scritture contabili al 31.12.2022 | | 2.733.618,73 |

Prospetto dei debiti per fatture/note di addebito da ricevere risultanti dai dati contabili al 31 dicembre 2022 valutati al valore nominale

Comune di Fano

| | descrizione | Importo |
|---|---------------------------------------|--------------|
| DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE | CANONE GAS DISTRIBUZIONE 2022 | 775.000,00 |
| DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE | CANONE ILLUMINAZIONE VOTIVA 2022 | 12.920,62 |
| DEBITI PER FATTURE DA RICEVERE | CANONI RESIDUI FARMACIE | 595.296,00 |
| BOLLETTE TARI | DEBITI PER TARI 3° QUADRIMESTRE 2022 | 11.081,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | DIVIDENDI ANNO 2021 | 1.300.032,68 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | TOSAP 2022 | 205.110,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | INCASSI ZTL DA RIVERSARE | 10.960,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | CANONE ORDINARIO DISCARICA 2022 | 764.000,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | CANONE STRAORDINARIO DISCARICA 2022 | 340.000,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | CONVENZIONE UFFICIO EUROPA | 24.500,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | CANONE GESTIONE PARCHEGGI 2022 | 125.000,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | FONDO RIMOZIONE APP.GIOCO UTENTI I.A. | 9.508,00 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | FONDO ANTICRISI I.A. | 157.443,23 |
| DEBITI NON CERTIFICATI DA FATTURA | FONDO SOCIALE I.A. | 35.000,00 |
| Totale debiti come da scritture contabili al 31.12.2022 | | 4.365.851,53 |

* importo comunicato dall'ufficio commerciale e contabilizzato al netto delle note di credito

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

Comma 125-bis – Vantaggi economici “non generali” ricevuti

Ai sensi dell'art. 1 c. 125-bis della L. 4/8/2017 n. 124, si dà atto che, nel corso dell'esercizio in commento, sono stati effettivamente erogati alla società, da parte di pubbliche amministrazioni di cui all'art. 2 D. Lgs. 165/2001 e da soggetti di cui all'art. 2-bis D. Lgs. 33/2013, sovvenzioni/sussidi/vantaggi/contributi/aiuti, in denaro/in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria. Il tutto come evidenziato nel prospetto che segue:

| Credito | Importo | Data utilizzo |
|---|-------------|-------------------------|
| Credito d'imposta quale sostegno di emergenza per gli autotrasportatori di merci conto terzi | € 22.564,18 | 27/12/2022 |
| Credito d'imposta energia elettrica 2^ trim. 2022 | € 32.715,60 | 30/11/2022 |
| Contributo | Importo | Data incasso |
| Contributo Interventi efficienza energetica e utilizzo fonti rinnovabili nella pubblica illuminazione | € 10.664,08 | 19/04/2022 |
| Contributo Interventi efficienza energetica e utilizzo fonti rinnovabili nella pubblica illuminazione | € 24.882,84 | 19/04/2022 |
| Contributo Interventi efficienza energetica e utilizzo fonti rinnovabili nella pubblica illuminazione | € 35.546,92 | 19/04/2022 |
| Consiglio nazionale delle ricerche - progetto Watercare | € 95.430,74 | 07/04/2022 - 22/09/2022 |

Commi 125-bis e 125-quinquies - Aiuti contenuti nel Registro nazionale aiuti di Stato

Si rende noto che la società ha beneficiato di aiuti di Stato/aiuti de minimis contenuti nel "Registro nazionale degli aiuti di Stato" di cui all'art. 52 L. 24/12/2012, n. 234, registrati nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista, ad opera dei soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina.

Per tali aiuti, la pubblicazione nel predetto Registro tiene luogo degli obblighi di pubblicazione in Nota integrativa posti a carico del soggetto beneficiario.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Proposta di destinazione dell'utile di esercizio

Sulla base di quanto esposto si propone di destinare l'utile di esercizio, ammontante a complessivi euro 4.477.421,35 come indicato nella relazione sulla gestione allegata al presente documento.

Nota integrativa, parte finale

Riteniamo di avere adeguatamente rappresentato il bilancio in esame con la chiarezza richiesta dall'art. 2423 Cod. Civ., rappresentando in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della Società ed il risultato economico dell'esercizio.

Sulla scorta delle indicazioni che sono state fornite, Vi invitiamo ad approvare il bilancio chiuso al 31 dicembre 2022 e quindi la decisione in merito alla destinazione del risultato positivo conseguito.

Fano, lì 25 maggio 2023

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

REGINELLI PAOLO - Presidente

GALASSO VINCENZO - Vice Presidente

MOSCIATTI GRAZIA - Consigliere

ROCCHETTI RICCARDO - Consigliere

PORFIRI MONIA - Consigliere

Relazione sulla gestione del bilancio al 31/12/2022

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio 2022, che oggi sottoponiamo alla Vostra attenzione ed approvazione, chiude con un buon risultato di esercizio pari ad un utile netto di € 4.477.421.

Si conferma il trend di sviluppo del modello di società pluriservizi attraverso un percorso di crescita sostenibile dell'azienda per i territori serviti. Progetto di gestione dei servizi in regime di "in house providing" che prosegue ininterrotto sin dalla costituzione della società.

ASET nel 2023 compie il 25° anno di attività all'insegna della continuità e del miglioramento dei risultati conseguiti.

Il presente bilancio usufruisce della proroga dei termini per l'approvazione dello stesso da parte dell'assemblea dei soci come peraltro consentito dall'art. 2364, co. 2, cod. civ. e dallo statuto al fine di consentire l'elaborazione del bilancio consolidato del Gruppo Aset. Il differimento dell'approvazione del presente Bilancio nel termine di 180 giorni è stato comunque motivato nella delibera del Consiglio di Amministrazione del 29.03.2023.

Il Bilancio 2022 è il frutto di una gestione positiva, posta in essere in un contesto economico complesso.

Il 2022, nonostante un breve periodo di ritorno alla normalità per la regressione della pandemia, è stato caratterizzato da uno scenario di forti effetti inflazionistici derivanti dall'instabilità politica generata dal conflitto Russo-Ucraino. In questo difficile contesto Aset ha registrato un risultato importante grazie alle azioni messe in atto durante l'anno come il contenimento e l'ottimizzazione dei costi, la maggiore efficienza operativa che conferma sia una vocazione industriale che di vicinanza al territorio servito. L'azienda infatti contribuisce al processo di transizione ecologica sia con i numerosi interventi nel settore idrico e nell'economia circolare sia nella produzione di energia elettrica derivante dall'estrazione del biogas in discarica.

L'assetto economico e patrimoniale assunto dalla società ha consentito di ampliare le proprie funzioni con l'erogazione per conto dei Comuni soci di ben 14 tra servizi e attività pubbliche e offrendo agli stessi ed all'utenza servita, i servizi previsti nell'oggetto sociale, nonché continuare ad adempiere con maggior solidità alle missioni storicamente affidate dai Comuni azionisti.

Le risultanze economiche, finanziarie e patrimoniali del bilancio 2022 confermano il forte impegno nella pianificazione e realizzazione di importanti opere nei settori a forte impiego di capitali per migliorare ulteriormente la competitività ed efficienza delle soluzioni proposte agli utenti e la resilienza delle infrastrutture.

In un momento economico particolarmente difficile la società ha guardato agli stakeholders per un sostegno mirato con particolare attenzioni alle fasce deboli, potenziando rateizzazioni, estensione di protocolli di erogazioni ad integrazione dei bonus sociali, già previsti in bolletta.

Si può pertanto affermare il pieno conseguimento degli obiettivi che i Soci hanno prospettato per l'azienda in sede di approvazione del budget previsionale 2022.

Il bilancio 2022 consolida quindi ASET come società di capitali a integrale partecipazione pubblica diretta, con ottime basi economiche e patrimoniali, qualificandosi sia quale strumento societario a tutela della detenzione pubblica di reti ed impianti sia quale società di gestione per

Perogazione in regime di in house providing di un'ampia platea di servizi pubblici locali, a servizio dei comuni azionisti.

Il contesto operativo ed analisi dei settori di interesse della società

La gestione dei servizi di igiene ambientale

Nel 2022 il settore ambiente ha conseguito una costante crescita dei servizi erogati contribuendo alle marginalità della società nonostante l'attuale complessità del contesto economico e geopolitico. Nel paese Italia, infatti, il progressivo e persistente aumento dell'inflazione, dei costi dell'energia e le difficoltà di reperimento delle materie prime, hanno comportato, durante il 2022, un rallentamento della produzione in molti comparti manifatturieri, generalizzando instabilità economica e produttiva.

Aset conferma il proprio impegno nell'adozione e diffusione di soluzioni di economia circolare, con obiettivi industriali di medio e lungo termine, e progettualità basate su scadenze definite, tramite soluzioni tecnologiche e comportamentali. Tali soluzioni sono orientate a migliorare volumi e qualità della raccolta differenziata, a consentire nuova capacità impiantistica per il trattamento, recupero e riciclo dei rifiuti urbani speciali (anche attraverso partnership sul territorio locale), al revamping di impianti di trattamento fanghi, al recupero di materiali inerti dai rifiuti del ciclo idrico integrato per il successivo realizzo, e infine alla tecnologia, per massimizzare il riuso della risorsa idrica e per l'impiantistica evoluta per la qualità della depurazione.

Nel 2022 sono stati svolti i seguenti servizi di igiene ambientale nei Comuni soci ASET:

| | COMUNI SERVITI | CARTOCETO | FANO | FOSSOMBRONE | ISOLA DEL PIANO | MONDAVIO | MONTE FORZIO | MONTEFELCINO | PERGOLA | SANT'IPPOLITO | COLLI AL METAURO | SAN COSTANZO |
|-----------------|-------------------------------|-----------|------|-------------|-----------------|----------|--------------|--------------|---------|---------------|------------------|--------------|
| SERVIZI GESTITI | RACCOLTA RSU | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| | RACCOLTA DIFFERENZIATA | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| | LAVAGGIO CASSONETTI | | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | | | ✓ |
| | SPAZZAMENTO MANUALE | ✓ | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | | | |
| | SPAZZAMENTO MECCANIZZATO | ✓ | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | | ✓ | |
| | RACCOLTA RIFIUTI INGOMBRANTI | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| | PULIZIA MERCATI | | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | | ✓ | |
| | RACCOLTA SIRINGHE | | ✓ | | | | | | | | | |
| | CENTRO RACCOLTA DIFFERENZIATA | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| | COMPOSTER | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |
| | ISPETTORI AMBIENTALI | | ✓ | ✓ | | | | | ✓ | | ✓ | |
| | GESTIONE TARI | | ✓ | | | | | | ✓ | | | |

La raccolta differenziata ha assunto ormai un ruolo prioritario nel sistema di gestione integrata dei rifiuti, al fine di perseguire l'importante obiettivo di diminuirne il flusso da avviare allo

smaltimento e di indirizzare positivamente l'intero sistema di gestione, rispondendo così a due problemi legati all'aumento esponenziale della produzione di rifiuti: il consumo di materia prima (diminuito appunto grazie al riciclo) e la riduzione delle quantità destinate alle discariche e agli inceneritori.

L'intero complesso normativo che regola la gestione dei rifiuti (il Codice dell'Ambiente – D.L.vo 152/2006 e s.m.i., il Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti e Legge Regionale sul tributo per lo smaltimento, Legge Finanziaria) è proteso ad indirizzare le scelte inerenti l'organizzazione dei servizi di raccolta dei rifiuti urbani in modo che sia avviato a riciclaggio, recupero o riuso il maggior quantitativo possibile di rifiuti. Con adeguati strumenti normativi, l'individuazione di specifiche risorse, la collaborazione dei Comuni e la partecipazione dei cittadini, ASET, grazie anche ad un sistema di raccolta di tipo “misto”, ovvero “domiciliare” per alcune tipologie di rifiuti e “stradale” per altre, è riuscita negli ultimi anni a far raggiungere a tutti i comuni soci livelli di raccolta differenziata in alcuni casi gran lunga superiori al minimo del 65% gestiti stabilito per legge. Per fornire una panoramica sugli obiettivi di raccolta differenziata raggiunti in tutti i Comuni soci riportiamo di seguito i dati registrati negli ultimi anni nei vari Comuni.

| <i>COMUNE</i> | <i>% RD 2022</i> | <i>% RD 2021</i> | <i>% RD 2020</i> | <i>% RD 2019</i> |
|--------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <i>CARTOCETO</i> | <i>73,51</i> | <i>74,03</i> | <i>74,35</i> | <i>71,58</i> |
| <i>SAN COSTANZO</i> | <i>75,55</i> | <i>76,25</i> | <i>77,67</i> | <i>79,26</i> |
| <i>FANO</i> | <i>73,76</i> | <i>74,16</i> | <i>75,53</i> | <i>74,93</i> |
| <i>MONTE PORZIO</i> | <i>75,00</i> | <i>74,14</i> | <i>74,29</i> | <i>73,80</i> |
| <i>MONDAVIO</i> | <i>74,92</i> | <i>73,05</i> | <i>75,23</i> | <i>74,79</i> |
| <i>COLLI AL METAURO</i> | <i>70,93</i> | <i>70,50</i> | <i>71,72</i> | <i>72,16</i> |
| <i>MONTEFELCINO</i> | <i>72,55</i> | <i>73,57</i> | <i>74,75</i> | <i>72,62</i> |
| <i>FOSSOMBRONE</i> | <i>69,84</i> | <i>70,07</i> | <i>69,75</i> | <i>66,42</i> |
| <i>PERGOLA</i> | <i>66,38</i> | <i>66,32</i> | <i>66,12</i> | <i>63,64</i> |
| <i>SANT'IPPOLITO</i> | <i>75,34</i> | <i>73,64</i> | <i>76,99</i> | <i>73,99</i> |
| <i>ISOLA DEL PIANO</i> | <i>67,53</i> | <i>71,22</i> | <i>70,05</i> | <i>69,11</i> |

* Comune socio nato dall'unione di Montemaggiore, Saltara e Serrungarina

Il sistema di raccolta prevalente proposto da ASET in quasi tutti i comuni soci per quello che riguarda le utenze domestiche è un **sistema misto** (domiciliare per organico, indifferenziato e carta, stradale per verde, imballaggi metallici, plastica, vetro) mentre alle utenze non domestiche la raccolta “porta a porta” viene effettuata anche per carta, cartone e vetro. Questo sistema ha consentito ai Comuni a regime di superare abbondantemente gli obiettivi di legge coniugando quantità raccolte, livelli qualitativi del materiale e contenimento dei costi.

Nell’ambito dei nuovi sistemi di gestione dei rifiuti per poter raggiungere obiettivi importanti in termini di percentuale di raccolta differenziata occorre aumentare le capacità di intercettazione dei principali rifiuti recuperabili attraverso la raccolta ‘porta a porta’ delle frazioni recuperabili; esistono però altri materiali per i quali non si prevede una specifica raccolta differenziata domiciliare, e che tuttavia debbono trovare una loro collocazione, da individuarsi nei Centri di Raccolta Differenziata (CRD) nei quali i cittadini possono consegnare tutte le tipologie di materiale differenziabile; accanto a quello presente nel Comune di Fano in cui confluiscono 11 Comuni, al secondo nel Comune di Pergola, e un terzo CRD nel Comune di Colli al Metauro che ha la funzione di Centro Intercomunale.

Inoltre si evidenzia che attualmente è in fase di definizione la nuova regolazione tariffaria dei rifiuti per il periodo 2022-2025, MTR-2, nell’ambito del quale l’Azienda ha definito, tra le altre cose, l’attivazione di due importanti progetti:

- 1) per il Comune di San Costanzo il sistema di prossimità ad accesso controllato, mediante la sostituzione degli attuali cassonetti di prossimità, ad eccezione dei cassonetti del verde, con cassonetti ad accesso controllato in grado di garantire:
 - ✓ la tracciabilità dei rifiuti conferiti per la raccolta;
 - ✓ la contemporanea identificazione della utenza che li ha conferiti;
 - ✓ la trasmissione dei dati così raccolti al sistema centralizzato del gestore;
 - ✓ il monitoraggio del livello di riempimento dei contenitori stradali e degli svuotamenti degli stessi, al fine di ottimizzare le procedure di raccolta.
- 2) per il Comune di Colli al Metauro il servizio di raccolta domiciliare per tutto il Comune, è un metodo di raccolta rifiuti che incrementa sicuramente la percentuale di raccolta differenziata andando così a ridurre il quantitativo dei rifiuti destinati in discarica, l’impatto sull’ambiente e l’utilizzo di materie prime.

Entrambi i sistemi sopra riportati potranno consentire successivamente la implementazione di un sistema di tariffazione puntuale.

I quantitativi totali di rifiuti conferiti in Discarica nel 2022 sono pari a 57.345 tonnellate, suddivisi come segue:

| | |
|------------------------|-----------------|
| TOTALE provenienza RSU | 38.552 t |
| TOTALE SPECIALI | 18.793 t |
| TOTALE GENERALE | 57.345 t |

L’impianto di smaltimento dei rifiuti in discarica gestita dall’azienda si avvale di un moderno e innovativo sistema di captazione del biogas, prima in Italia e nel mondo per adozione, denominato “Gas Stabilizer”, che incrementa del 32% il quantitativo di gas estratto. Un motivo di orgoglio per

la società dei servizi, da sempre attenta alla sostenibilità ambientale e all'economia circolare, che persegue attraverso azioni concrete, quali l'adozione di sistemi innovativi come quello creato dalla start up Zero3, capace di impedire la dispersione di biogas nell'atmosfera e di farne una materia prima per la produzione di energia pulita. Effetti non di poco conto, se si considera che il biogas è composto per il 50 o 60 per cento da metano, un gas serra che secondo gli esperti è ottanta volte più inquinante rispetto all'anidride carbonica. Il controllo automatizzato a distanza, capace di regolare i livelli di estrazione del biogas e di azzerare quasi completamente gli odori, comporta alla fine meno inquinamento, meno disagi e più energia.

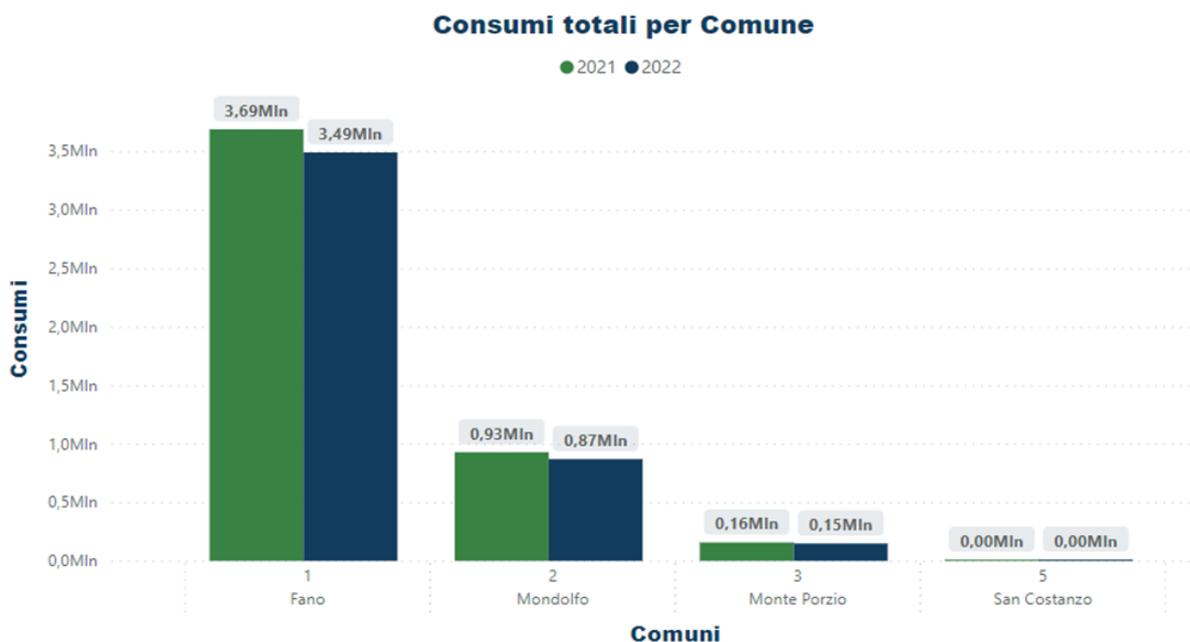
La gestione del servizio idrico

Nel 2022 si è provveduto all'applicazione della Delibera n. 639/2021/R/IDR, con la quale ARERA ha approvato l'aggiornamento del Metodo Tariffario Idrico per il terzo periodo regolatorio (MTI-3) per la determinazione delle tariffe negli anni 2020-2023, confermando una disciplina basata su schemi regolatori composti dai seguenti atti:

- ✓ *programma degli interventi* (PdI), di cui il Piano delle Opere Strategiche (POS) costituisce parte integrante e sostanziale, specifica le criticità riscontrate sul territorio, gli obiettivi che si intendono perseguire in risposta alle predette criticità, nonché la puntuale indicazione degli interventi per il periodo 2020-2023, distinguendo le opere strategiche dettagliate nel citato POS dagli altri interventi e riportando, per l'eventuale periodo residuo fino alla scadenza dell'affidamento, le informazioni necessarie al raggiungimento almeno dei livelli minimi di servizio, nonché al soddisfacimento della complessiva domanda dell'utenza, ai sensi di quanto previsto dall'art. 149, comma 3 del D.lgs. 152/06;
- ✓ *piano economico-finanziario* (PEF) che prevede, con cadenza annuale e per tutto il periodo di affidamento, l'andamento dei costi di gestione e di investimento, nonché la previsione annuale dei proventi da tariffa con esplicitati i connessi valori del moltiplicatore tariffario "9" e del vincolo ai ricavi del gestore;
- ✓ *convenzione di gestione*, contenente gli aggiornamenti necessari a recepire la disciplina introdotta dalla stessa delibera.

L'applicazione del metodo, approvato con la Delibera dell'Assemblea dell'AATO N. 21 del 17 novembre 2022, ha portato ad una diminuzione delle tariffe idriche per il 2022, pari al - 2,81%.

Alla riduzione delle tariffe all'utenza, complice anche il mancato riconoscimento del maggior costo dell'energia elettrica, si sono sommati minori consumi idrici nel comprensorio servito che, in combinazione, hanno assottigliato la marginalità di uno dei servizi a maggiore contribuzione del reddito aziendale. Il servizio, nonostante la riduzione del fatturato, contribuisce al 48,82% del Margine operativo lordo aziendale. L'incremento percentuale degli investimenti 2022 sul 2021 pari a 3,1% consentirà per i prossimi esercizi il recupero del gap negativo creatosi per le tariffe idriche 2022.



Per quanto attiene il servizio idrico integrato, oltre al mantenimento degli attuali standard qualitativi commerciali e il perseguimento degli obiettivi di qualità tecnica del servizio, si è posta particolare attenzione all'attuazione del piano degli investimenti, volti al miglioramento della qualità del sistema di collettamento e depurazione delle acque reflue civili e industriali, alla realizzazione di nuove reti di distribuzione idrica in zone non servite, alla riduzione delle perdite idriche degli acquedotti attraverso interventi di bonifica delle reti di distribuzione, alla realizzazione di impianti di distrettualizzazione e riduzione delle pressioni di rete e monitoraggio del bilancio idrico dei distretti con il controllo remoto su rete di comunicazione wireless di tutti i contatori in ingresso e uscita dai distretti.

Gli investimenti del Servizio Idrico Integrato risultano essere pari a € 4.947.880,74 ai quali vanno aggiunti i lavori in corso come indicato in calce alla seguente tabella:

| Categoria del cespite | Categoria di Immobilizzazione | Anno cespite | IP (Euro) |
|---|-------------------------------|--------------|---------------------|
| Condutture e opere idrauliche fisse | Servizio idrico integrato | 2022 | 3.542.115,36 |
| Serbatoi | Servizio idrico integrato | 2022 | 23.020,05 |
| Impianti di trattamento | Servizio idrico integrato | 2022 | 532.175,89 |
| Impianti di sollevamento e pompaggio | Servizio idrico integrato | 2022 | 66.774,15 |
| Telecontrollo e trasmissione | Servizio idrico integrato | 2022 | 170.587,65 |
| Gruppi di misura meccanici | Servizio idrico integrato | 2022 | 224.091,98 |
| Laboratori | Servizio idrico integrato | 2022 | 1.640,00 |
| Autoveicoli | Servizio idrico integrato | 2022 | 277.356,66 |
| Altre immobilizzazioni materiali e immateriali | Servizio idrico integrato | 2022 | 110.119,00 |
| | | | 4.947.880,74 |

Oltre agli investimenti sopra descritti, nell'esercizio 2022 vi sono anche le seguenti opere "in corso" per complessivi € 1.732.896,49:

- lavori in corso relativi al progetto di realizzazione dei lavori di potenziamento ed estensione dell'acquedotto a servizio della frazione di Sant'Andrea in Villis nel Comune di Fano (PU);
- lavori in corso relativi alle attività del Servizio Depurazione (ampliamento e manutenzione straordinaria dell'impianto di depurazione di Ponte Metauro);
- lavori in corso relativi alla realizzazione di un nuovo impianto di potabilizzazione ad osmosi inversa nel Comune di Fano;
- lavori in corso relativi alla progettazione e realizzazione del potenziamento dell'acquedotto nel Comune di Mondolfo;

- lavori in corso relativi alla progettazione e realizzazione dei lavori di risanamento conservativo del cemento armato degradato e ammalorato all'interno del serbatoio idrico di Monte Illuminato nel Comune di Fano;
- lavori in corso relativi alla progettazione e realizzazione della bonifica della rete acquedotto cittadina nel quartiere Lido e Arzilla nel Comune di Fano.

Si evidenzia un particolare intervento eseguito nell'annualità 2022 nell'esercizio di gestione del S.I.I. ottenuto con un sistema di tele-lettura da remoto che, tramite l'installazione di una serie di apparati (sensori locali sui contatori di utenza, ripetitori di segnale installati nei vari quartieri per il rilancio degli impulsi provenienti dai singoli sensori e concentratori finali installati in punti nevralgici dell'abitato su cui convergono i segnali provenienti dai ripetitori), consente il monitoraggio in continuo dei consumi. Al 31/12/2022 risultano teleletti 5.744 contatori su un totale di 34.744.

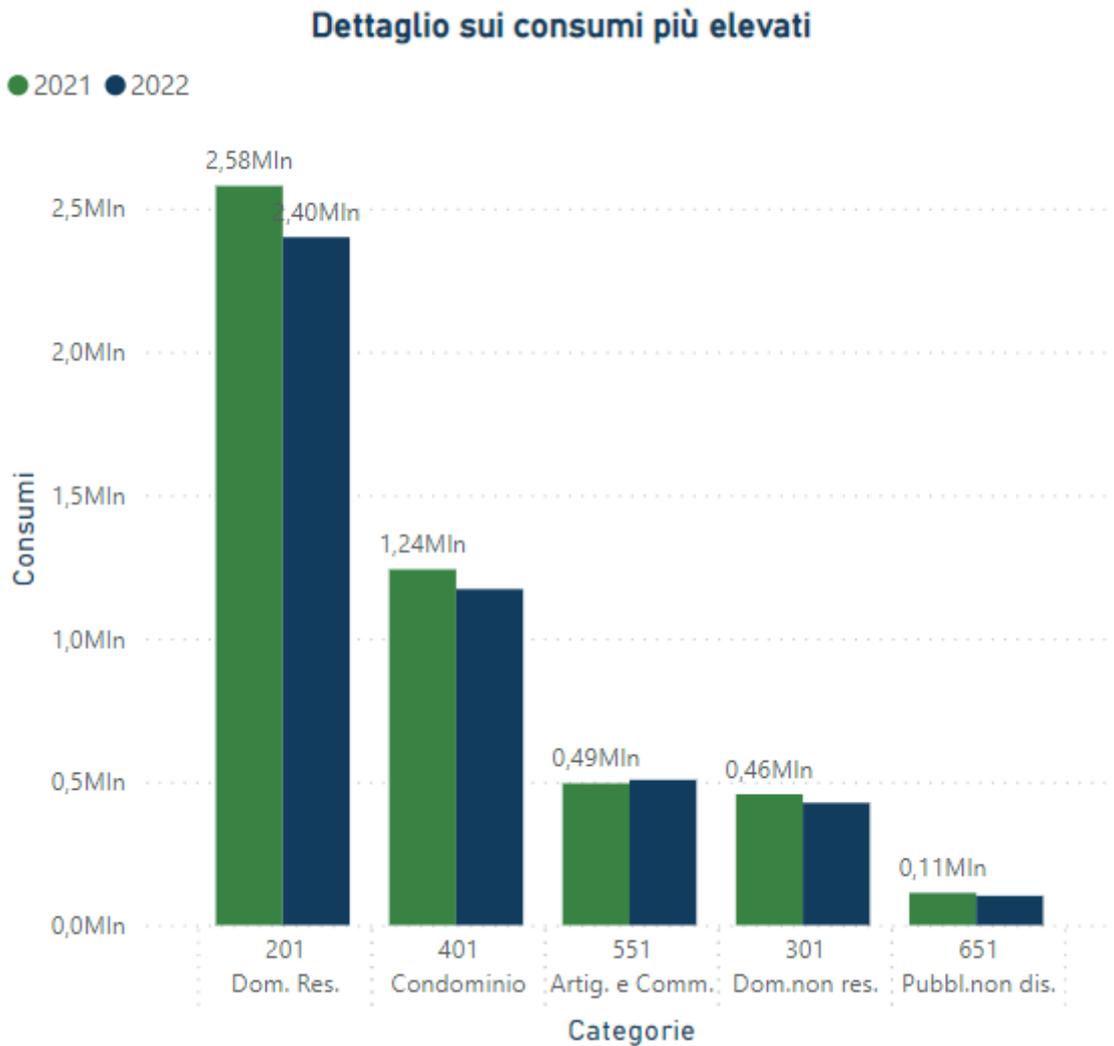
A conclusione, si riporta un riepilogo delle prestazioni tecniche relative all'annualità 2022 risultante dalla raccolta dei dati di performance eseguita in occasione della rendicontazione per la Regolazione della Qualità Tecnica del servizio Idrico (RQTI 2022) avviata da ARERA per il biennio 2020-2021 con deliberazione del 15 marzo 2022 nr. 107/2022/R/IDR.

Le prestazioni di gestione sono tutte riconducibili a classi di eccellenza o comunque di secondo livello (A-B) sui cinque previsti, ad eccezione del macro-indicatore associato alla gestione dei fanghi di depurazione per i quali, la carenza strutturale del territorio regionale, non ha consentito di eseguire gestioni sostenibili che incidono fortemente sull'aumento di classe.

Nel dettaglio:

| | |
|--|-------------------------|
| Volumi gestiti in ingresso (prelevati dall'ambiente o da altri Gestori): | 6.413.615m ³ |
| di cui prelevati dall'ambiente: | 1.954.025m ³ |
| di cui prelevati da altri Gestori: | 4.459.590m ³ |
| Volumi <u>misurati</u> e fatturati: | 4.956.140m ³ |

Nel 2022 si nota una marcata riduzione dei consumi pari a 295.811 m³ rispetto all'anno precedente. Dall'analisi dei dati emerge una maggiore contrazione dei consumi soprattutto sulle utenze domestiche, con un contestuale spostamento delle utenze verso le fasce di consumo più basse (0-100 m³), il che sta ad indicare una maggiore attenzione ai consumi.



| Confronto 2021 - 2022 | | | | |
|-----------------------|-----------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Codice | Descrizione | 2021 | 2022 | %Diff |
| 201 | Dom. Res. | 2.578.424,52 | 2.399.483,33 | -6,94% |
| 401 | Condominio | 1.240.814,75 | 1.172.053,99 | -5,54% |
| 551 | Artig. e Comm. | 494.598,67 | 506.901,21 | 2,49% |
| 301 | Dom.non res. | 456.664,45 | 426.514,55 | -6,60% |
| 651 | Pubbl.non dis. | 112.526,26 | 102.269,87 | -9,11% |
| 571 | Art.Comm.A.Ca. | 97.643,49 | 94.415,09 | -3,31% |
| 501 | Industriale | 34.586,20 | 33.798,79 | -2,28% |
| 701 | Pubbl.disalim. | 21.860,89 | 25.045,52 | 14,57% |
| 211 | Dom. Res. AF | 12.093,28 | 11.277,55 | -6,75% |
| 721 | Pubbl.disal.pis | 11.005,62 | 6.074,25 | -44,81% |
| 711 | Pubbl.dis. M. | 8.643,96 | 3.649,76 | -57,78% |
| 402 | Condominio AC | 7.100,50 | 6.492,02 | -8,57% |
| 561 | Art.e Comm. T. | 7.052,05 | 5.467,97 | -22,46% |
| 751 | Altri Usi | 6.324,17 | 6.243,21 | -1,28% |
| 661 | Pubbl.non d.M. | 6.210,51 | 7.668,67 | 23,48% |
| 601 | Agricolo e Zo. | 2.353,75 | 2.423,48 | 2,96% |
| 311 | Dom.non res.AF | 2.275,31 | 2.140,64 | -5,92% |
| 771 | Aut.res non r. | 504,38 | 322,78 | -36,00% |
| 781 | Forfettario | 185,20 | 163,55 | -11,69% |
| Totale | | 5.100.867,94 | 4.812.406,23 | -5,66% |

Indicatore perdite idriche lineari (M1A): 7,33m³ / km / gg

Indicatore perdite idriche percentuali (M1B): 25,8%

PERDITE IDRICHE (M1) - classe di appartenenza: **B**

Indicatore di interruzione del servizio: 0,58 ore / abitante

INTERRUZIONE DEL SERVIZIO (M2) - classe di appartenenza: **A**

QUALITÀ DELL'ACQUA EROGATA (M3) - classe di appartenenza:..... **B**

ADEGUATEZZA SISTEMA FOGNARIO (M4) - classe di appartenenza:..... **A**

SMALTIMENTO FANGHI IN DISCARICA (M5) - classe di appartenenza: **D**

QUALITA' DELL'ACQUA DEPURATA (M6) - classe di appartenenza: **B**

Al fine di migliorare la performance che incide sul macro-indicatore “smaltimento fanghi in discarica” (M5), ASET S.p.A. ha sondato varie proposte tecnologiche presenti sul mercato e le ricerche hanno permesso di individuare una particolare tecnologia per la riduzione dei fanghi basata sull'essiccamento degli stessi mediante lo sfruttamento del calore generato nell'ambito del processo biologico a cui i fanghi stessi vengono sottoposti. Tale sistema, che ASET S.p.A. si appresta ad installare nel depuratore di Marotta, garantisce alte rese di riduzione dei fanghi, ridotti consumi energetici e un ingombro limitato.

Infine sono stati effettuati interventi volti a incrementare la resilienza delle attività del servizio con la previsione dell'installazione di accessori e sensoristica telecomandati in tutte le reti (per garantire monitoraggio e gestione da remoto), l'installazione di contatori intelligenti smart meter, e in un futuro breve l'implementazione di strumenti di programmazione e modellazione basati sull'intelligenza artificiale per anticipare eventi critici o ottimizzare la manutenzione.

La gestione del servizio di pubblica illuminazione

Per il servizio di pubblica illuminazione, che ASET gestisce nel Comune di Fano, le scelte di investimento e sviluppo si sono concentrate, come negli anni precedenti, sulla garanzia della sicurezza impiantistica e miglioramento dell'economicità gestionale della rete attraverso l'implementazione e integrazione dei sistemi di risparmio energetico e telecontrollo.

Per il miglioramento della qualità del servizio gli interventi più rilevanti si possono riassumere come segue:

- ✓ Risparmio energetico; è attualmente in via di pubblicazione l'appalto per un progetto globale di riqualificazione Full Led per un investimento stimato di circa euro 4.000.000 che terminerà entro il 2024.

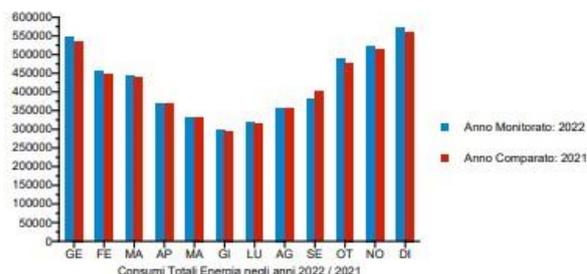
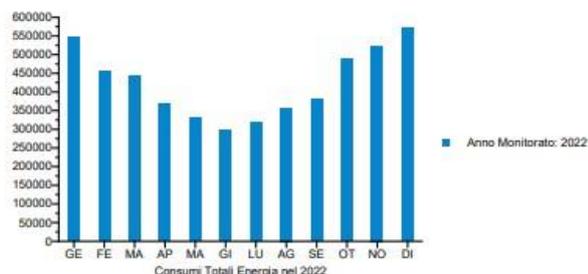
In questo scenario di impegni per i futuri investimenti e di gravosi oneri per il costo energetico grazie agli accordi con l'Amministrazione ancora non formalmente chiusi si è riusciti a garantire gli equilibri economico-finanziari per la realizzazione del piano degli investimenti per il risparmio energetico del biennio 2023-2024

Consumi rete PI 2022

Di seguito viene fornito un grafico che evidenzia un raffronto dei consumi del 2022 rispetto al 2021.

Report Consumi per Utenza Periodo

| RIEPILOGO TOTALE CONSUMI | |
|---|--|
| Anno Monitorato: 2022, Anno Comparato: 2021 | |



| Anno Monitorato 2022 | kWh | % | € (iva esclusa) |
|----------------------|------------|----------|-----------------|
| GENNAIO | 546537,00 | 10,766 % | 71239,39 |
| FEBBRAIO | 465887,00 | 8,980 % | 59647,32 |
| MARZO | 441349,00 | 8,694 % | 54822,62 |
| APRILE | 369461,00 | 7,278 % | 44535,83 |
| MAGGIO | 330704,00 | 6,515 % | 39516,03 |
| GIUGNO | 296143,00 | 5,834 % | 36340,06 |
| LUGLIO | 317035,00 | 6,245 % | 40746,48 |
| AGOSTO | 357435,25 | 7,041 % | 228912,60 |
| SETTEMBRE | 378829,11 | 7,463 % | 201887,92 |
| OTTOBRE | 488038,80 | 9,614 % | 133348,71 |
| NOVEMBRE | 523718,00 | 10,317 % | 148113,69 |
| DICEMBRE | 571276,80 | 11,254 % | 203793,14 |
| Totale | 5076413,96 | | 1262903,78 |

| Anno Comp. 2021 | kWh | Diff. Consumi % | € | Diff. € |
|-----------------|------------|-----------------|-----------|-----------|
| GENNAIO | 535876,88 | 1,989 % | 84680,96 | -13441,57 |
| FEBBRAIO | 446147,61 | 2,183 % | 70614,83 | -10967,51 |
| MARZO | 437713,35 | 0,831 % | 69297,85 | -14475,23 |
| APRILE | 367697,73 | 0,480 % | 58678,93 | -14143,10 |
| MAGGIO | 332632,37 | -0,580 % | 53015,72 | -13499,69 |
| GIUGNO | 295365,92 | 0,263 % | 47019,79 | -10679,74 |
| LUGLIO | 315386,18 | 0,523 % | 40833,24 | -86,76 |
| AGOSTO | 356738,00 | 0,195 % | 55104,37 | 173808,23 |
| SETTEMBRE | 400319,00 | -5,368 % | 62354,83 | 139533,09 |
| OTTOBRE | 478109,00 | 2,077 % | 75310,65 | 58038,06 |
| NOVEMBRE | 511756,00 | 2,337 % | 80664,66 | 67449,03 |
| DICEMBRE | 561454,00 | 1,750 % | 88271,65 | 115521,49 |
| Totale | 5039196,04 | 0,739 % | 785847,48 | 477056,30 |

Tipologie lampade e potenza rete

Attualmente la rete di Pubblica illuminazione è composta dalle seguenti tipologie di lampade:

| TIPO | Totale | Watt |
|-------|--------|--------|
| FLUOR | 267 | 5498 |
| INCAN | 1 | 42 |
| JMT | 788 | 98125 |
| LED | 3534 | 195147 |
| SAP | 9156 | 870682 |
| SBP | 22 | 1090 |
| VM | 40 | 4615 |

Consistenza rete di PI e consumi

| | | |
|-----------------------------------|------|--|
| Totale lampade 2022 | n. | 12.770 |
| Totale nuovi punti luce anno 2022 | n. | 126 (Acquisiti = 157, Dismessi = 31) |
| Consumi anno 2022 | kWh | 5.076.413,96 |
| Costo energia 2022 | Euro | 1.262.903,78 |

Il servizio Verde Pubblico

L'Amministrazione Comunale di Fano ha affidato ad ASET, a fine 2019, il servizio di gestione e manutenzione Verde Pubblico, consistente nella gestione dei servizi inerenti le aree a verde, alberature del Comune di Fano, per rispondere alle esigenze di miglioramento ed efficientamento del servizio.

Il contratto di affidamento rientra in quello interorganico dell'in-house providing; questo è strutturato con prestazioni a corpo, e i servizi richiesti prevedono in modo sintetico la manutenzione del verde pubblico.

Il perimetro dei criteri di affidamento del servizio di manutenzione delle aree a verde è il territorio urbano del Comune di Fano, da svolgersi nei luoghi, nei tempi e secondo le modalità indicate dal capitolato tecnico e relativo disciplinare così come la regolamentazione dei rapporti tecnico-finanziari del servizio affidato.

Le aree del verde pubblico, affidate inizialmente per un numero di 399 siti, ad oggi sono aumentate a 538 per l'aggiunta di aree extra e la rinuncia della gestione di diverse associazioni.

I metri quadri totali gestiti da Aset sono arrivati a 817.971 mentre le potature verticali sono state diminuite 1460 anno con un incremento del corrispettivo annuo che raggiunge oggi la cifra di € 790.000.

Per le attività più impegnative quali le operazioni massive di sfalcio e potatura la società ha ritenuto opportuno avvalersi dell'esternalizzazione delle prestazioni, così come un potenziamento stagionale degli operativi interni inizialmente nella misura di tre unità.

Informatizzazione dei dati tecnici e gestionali delle reti

Sistema Informativo Territoriale

Proseguono i data entry del Sistema informativo territoriale aziendale, che oltre all'aggiornamento della "numerizzazione" di tutti gli elementi rappresentativi georeferenziati delle reti e degli impianti dei settori acquedotto, depurazione, pubblica illuminazione, igiene urbana e verde pubblico ha visto realizzare nel corso del 2021 il porting completo sul modulo ArcGis per la possibilità di consultare tutte le coperture su sistemi portatili quali smartphone e tablet con la possibilità di visualizzare i disegni tecnici dei nodi di rete completamente rasterizzati.

Aggiornati inoltre tutti gli interventi di manutenzione su gli allacci fognari e gli interventi manutentivi sulla rete acquedottistica.

L'Operation technology (Ot) o telegestione, che nel corso degli anni passati si era sviluppata come area di nicchia limitata all'efficacia impiantistica e poco attenta ad aspetti di sicurezza informatica, ha richiesto alle aziende un incremento di investimenti volti a ridurre la fragilità dei sistemi. In questo contesto risulta fondamentale continuare a far leva su tutte le competenze tecnologiche e le risorse disponibili per aumentare il livello di protezione e l'attenzione verso i rischi di cybersecurity, al fine di contrastare le minacce e minimizzare le possibili conseguenze.

La gestione degli asset del servizio di distribuzione gas

Con la fusione tra Aset Spa e Aset Holding Spa sono stati superati i compiti e le funzioni in materia di servizio di distribuzione gas.

L'impiantistica precedentemente di proprietà della società patrimoniale Aset Holding spa, che ha operato altresì quale Stazione appaltante della gara svolta nel 2011, ora è ricondotta agli asset di dell'incorporante Aset Spa.

Questa pertanto dal 2017 in qualità di proprietario dell'impianto di distribuzione gas svolge altresì le funzioni controllo e verifica dell'operato della società AES Fano distribuzione gas srl i cui investimenti previsti da gara (estendimenti reti e sviluppo ed ammodernamento impianti secondo il piano industriale offerto in sede di gara), sono stati completati ed entreranno a far parte del patrimonio di ASET Spa gratuitamente alla fine effettiva del periodo di concessione, che si presume ragionevolmente oltre l'anno 2023 di scadenza naturale, a motivo della totale mancanza di assunzioni necessarie all'avvio della nuova procedura di gara da parte dell'ente locale preposto (Comune di Pesaro).

La gestione delle Farmacie Comunali

Il servizio farmaceutico è un servizio pubblico preordinato alla tutela della salute.

Le Farmacie in titolarità comunale, e di cui la società espleta la gestione per conto degli Enti Soci, sono gli strumenti per l'esercizio del servizio pubblico.

E' per questo che l'attività delle Farmacie comunali, pur dovendo operare in un contesto in cui la libertà di iniziativa economica privata è stata, soprattutto in Italia, inserita dal legislatore negli ultimi interventi di riforma e dovendo nello specifico l'attività economica tendere, come tutte, ad un'adeguata remunerazione, non può essere considerata alla stregua di una comune attività commerciale, tant'è che la disciplina che regola il servizio farmacie ricalca per controlli modalità ed organizzazione una buona parte della specifica regolazione del servizio sanitario.

Il servizio farmaceutico in quanto servizio pubblico o di pubblica utilità, è caratterizzato ex legge per garanzia di continuità e copertura dei turni straordinari di apertura disposti dal SSN.

Il mancato rispetto dei turni o degli orari di apertura assegnati potrebbe comportare il reato di interruzione di pubblico servizio con gravi conseguenze anche di tipo penale.

La giurisprudenza ha, infatti, chiarito che il reato di interruzione di servizio pubblico o di pubblica utilità può integrare a seconda del soggetto che lo commette il reato di cui all'art. 331 o 340 del codice di procedura penale (Sentenza Cass. Pen. Sez. 6 n. 5994 del 1996).

Risulta, pertanto, oltre modo importante avere a supporto della gestione delle risorse umane impiegate in Farmacie una programmazione attenta, ed una struttura tecnico amministrativa di supporto presente e pro attiva impiegata nell'efficientamento e controllo delle risorse e nel contempo in grado di dare continuità alle prestazioni sanitarie da rendersi in continuità. Occorre sempre tener conto che, onde consentire una efficiente ed efficace erogazione del servizio farmaceutico, la struttura organizzativa deve obbligatoriamente essere ben strutturata affinché sia in grado, per 365 giorni all'anno di garantire, la continuità nell'erogazione del servizio, nel rispetto delle numerose e articolate disposizioni vigenti per la corretta conduzione dei presidi sanitari.

Da più parti negli ultimi mesi, anche in correlazione all'emergenza sanitaria vissuta negli ultimi anni, si sta facendo avanti l'idea che sia indispensabile rafforzare l'assistenza sanitaria a livello territoriale e si invoca un coordinamento tra varie figure professionali, a partire dal rapporto tra medico di medicina generale e farmacista. Nella decretazione d'urgenza del 2020 per la prima volta è stata prefigurata l'esigenza di un infermiere di famiglia. La farmacia sarà il prossimo tassello per lo

sviluppo della medicina integrata territoriale e non potrà perdere l'opportunità di inserirsi in modo ufficiale e strutturato in questa rete che si sta formando, istituendo la figura del "farmacista di famiglia o di comunità".

Assofarm, che rappresenta a livello istituzionale e sindacale le Aziende Speciali, i Consorzi, i Servizi Farmaceutici e le Società che gestiscono le farmacie pubbliche in Italia e del suo corrispondente europeo Uefs (Unione europea delle farmacie sociali) ha presentato ai tavoli decisionali quella che già in altri Paesi Europei è stata costituita.

Aset gestisce, per conto dei Comuni soci sette farmacie ed un dispensario farmaceutico stagionale sito in località Torrette di Fano (Il dispensario stagionale è stato assunto in gestione nel rispetto delle indicazioni della Giunta Comunale di Fano delibera n. 77/2020, che ha optato per il mantenimento in funzione del punto farmaceutico a seguito della rinuncia alla gestione da parte della Farmacia di San Costanzo, evitando così di privare una parte del territorio di Fano, a prevalente vocazione turistico ricettiva di un servizio pubblico essenziale).

Tra le Farmacie in gestione ruolo particolarmente rilevante dal punto di vista sociale è ricoperto dalle Farmacie rurali e quelle cittadine dislocate in sedi periferiche o in deroga al sistema demografico. Le Farmacie rurali gestite da ASET sono quelle in titolarità dei comuni di Cantiano e Terre Roveresche, mentre quelle dislocate in aree urbane periferiche o al di fuori della Pianta organica demografica sono Gimarra, e quelle della Stazione e FanoCenter.

Grazie a loro, il servizio farmaceutico è assicurato anche nelle zone rurali e nelle aree con minor densità abitativa o in zone urbane prive di molti servizi pubblici.

Proprio le farmacie rurali, per la loro ubicazione in piccoli agglomerati, hanno un'importante funzione sociale, in quanto rappresentano spesso l'unico presidio sanitario esistente sul territorio, dove opera un professionista laureato, a disposizione degli utenti 24 ore al giorno, 365 giorni l'anno. Nelle realtà rurali e nelle urbane decentrate in carenza di altre strutture pubbliche e/o servizi, il cittadino trova nel farmacista il sanitario in grado di assicurargli senza ritardo non solo tutti i medicinali di cui ha necessità, ma anche gli eventuali interventi di prima assistenza.

Il farmacista proprio per questo motivo, deve assicurare una disponibilità totale (di giorno, di notte, nelle giornate festive) che condiziona fortemente la qualità della sua vita e dei suoi familiari ed in ambito organizzativo aziendale tende a stressare la gestione del personale. Per dette realtà è fondamentale che i Comuni soci titolati prediligano l'erogazione del servizio alla remunerazione dell'attività caratterizzata da canoni di gestione che se non adeguatamente commisurati rischiano di compromettere la possibilità di disporre delle risorse necessarie per l'efficiente ed efficace gestione delle farmacie.

In dette Farmacie la situazione sociale prevale su quella imprenditoriale essendo caratterizzata da un forte impegno sotto il profilo finanziario, in quanto, le difficoltà di rifornimento impongono la necessità di dotare la farmacia di scorte di medicinali per far fronte immediatamente alle richieste dei malati anche in presenza di una scarsa domanda, ma dalla cui disponibilità può dipendere anche la vita di una persona.

La concorrenza aggressiva sul prezzo attuata dalla media e grande distribuzione ha comportato per il "Sistema Farmacia" una generale necessità di sviluppare nuovi servizi e/o di aggregazione per determinate attività di fornitura e servizi.

Nell'ambito dei processi di riorganizzazione e riprogettazione dei canali di fornitura, attualmente sviluppato con Accordi Quadro con i principali grossisti in grado di fornire i servizi richiesti nell'area di riferimento, è in corso una proficua collaborazione con il gruppo Farmacie Comunali della Regione, utile a sviluppare al meglio le economie di gruppo per l'acquisto di prodotti e ripartizione di costi per altri servizi ancillari - (adesione a contratto di rete Farmacie comunali).

Al fine di ottimizzare le campagne di acquisti ed i relativi volumi è stato individuato, tra gli attuali Direttori di Farmacia, un responsabile con il compito di coordinare le politiche di acquisto di tutte le farmacie per il raggiungimento delle migliori marginalità, superando la logica della frammentazione degli acquisti di ogni Farmacia anche grazie a necessari investimenti in software gestionali integrati e collegati fra le diverse unità locali.

L'introduzione del principio di libera determinazione del prezzo di vendita a carico di ciascun distributore al dettaglio ha rivoluzionato il modo di pianificare gli acquisti e le vendite del servizio, imponendo la programmazione di campagne promozionali, acquisti sempre più oculati, al fine di evitare una contrazione dei margini di vendita. Se dal lato dei farmaci in libera vendita la concorrenza incide sui margini, anche sul fronte della dispensazione dei farmaci a carico del Servizio Sanitario Nazionale sono stati disposti tagli e forti riduzioni che di fatto comprimono i margini di vendita complessivi.

Il quadro nazionale va inoltre declinato alla luce di ciò che è intervenuto nel comune di Fano per effetto del citato DL 01/2012 che ha visto l'apertura di nuove Farmacie in località Bellocchi, Centinarola e presso il palazzo di vetro - Canali Albani mentre risultano ancora inoperte o non aperte le sedi disposte in P.O. di Carrara e Ponte Metauro.

Tali sedi farmaceutiche assegnate a titolari private potrebbero portare, in un contesto economico e finanziario di stagnazione, a cali di redditività complessivo del sistema.

Per questo è da considerarsi vitale, per il servizio Farmacie Comunali, continuare nello sviluppo dinamico dei servizi resi e valorizzare il brand Farmacie Comunali ASET con erogazione di servizi per la salute innovativi e di qualità, ammodernamento ed investimento in tecnologia e locali adeguati con individuazione all'interno di idonei spazi per l'erogazione di servizi alla persona.

La sfida per il futuro è pertanto la trasformazione dei presidi in Farmacie dei servizi, secondo le indicazioni normative a riguardo recepite i primi mesi del 2023 anche dalla Regione Marche per l'avvio sperimentale dal mese di Giugno 2023 del progetto sperimentale "Farmacia dei Servizi" per la presenza in farmacia di servizi integrativi prima riservati ai medici di base e/o alle aziende ospedaliere (es: **servizi cognitivi** di riconciliazione della terapia farmacologica, monitoraggio dell'aderenza, **servizi di front office** quali servizio FSE, CUP , **Servizi di telemedicina** per analisi di prima istanza Holter pressorio, cardiaco , ECG, spirometria, screening tumorali, **Servizi di diagnosi** : test covid e streptococco, autoanalisi sangue, urine, vitamina D **Vaccinazioni** covid, antinfluenzali , Herpes Zoster, progetto recupero farmaci) tutti servizi che necessitano investimenti in attrezzature, logistica e formazione del personale.

In questo contesto, non certo favorevole, la gestione delle Farmacie Comunali è tuttavia riuscita a contenere le difficoltà imposte dal sistema farmaceutico nazionale ormai penalizzante per le piccole realtà indipendenti a causa della crescente complessità e richiesta di risorse finanziarie che la gestione richiede.

La gestione dei servizi farmaceutici comunali erogati per il tramite della società in house, ancorché resi in un contesto economico-sociale tutt'altro che favorevole, è riuscita ad affrontare le innovazioni di sistema, nonostante un sistema di remunerazione riconosciuto dal SSN penalizzante ed un contesto economico-sociale complessivo aggravato dalla pesantissima crisi prima pandemica e poi economica (conflitto Russo Ucraino).

Venendo ai numeri il Fatturato 2022, tradotto in termini di corrispettivi lordi derivante dalla gestione delle Farmacie ha superato la cifra di 8,6 ml di Euro registrando un incremento del 8,50% rispetto al 2021. Il dato del fatturato è complessivamente ripartito quanto al 40% per -dispensazione di Farmaci, presidi e ossigeno e quanto al 60% per servizi e vendita di altri prodotti medicinali e prodotti sanitari.

Risultato importante, che premia lo sforzo di innovazione portato avanti sul lato servizi all'utenza nonché il trend di crescita delle ultime Farmacie assunte in gestione ed in particolar modo di quella di Fano Center. A fronte di una contrazione del fatturato complessivo della Farmacia di Cantiano - 4,09% rispetto al 2021 - a causa della disastrosa alluvione dello scorso Settembre 2022 che ha fortemente colpito il tessuto economico sociale del Comune, tutte le altre farmacie hanno fatto registrare una sensibile ed importante crescita (*S. Orso + 13,50%* - *Marotta +0,77%* - *Gimarra + 5,92%*, *Piagge +9,68%* *Stazione +9,02%* e *Fano Center +22,62%*).

Tale risultato sul volume d'affari è sostanzialmente dovuto al duplice effetto dell'incremento sia del fatturato di vendita di farmaci e servizi non dispensati dal SSN +9,80% sia di quelli a carico del SSN pari a + 5,50 %.

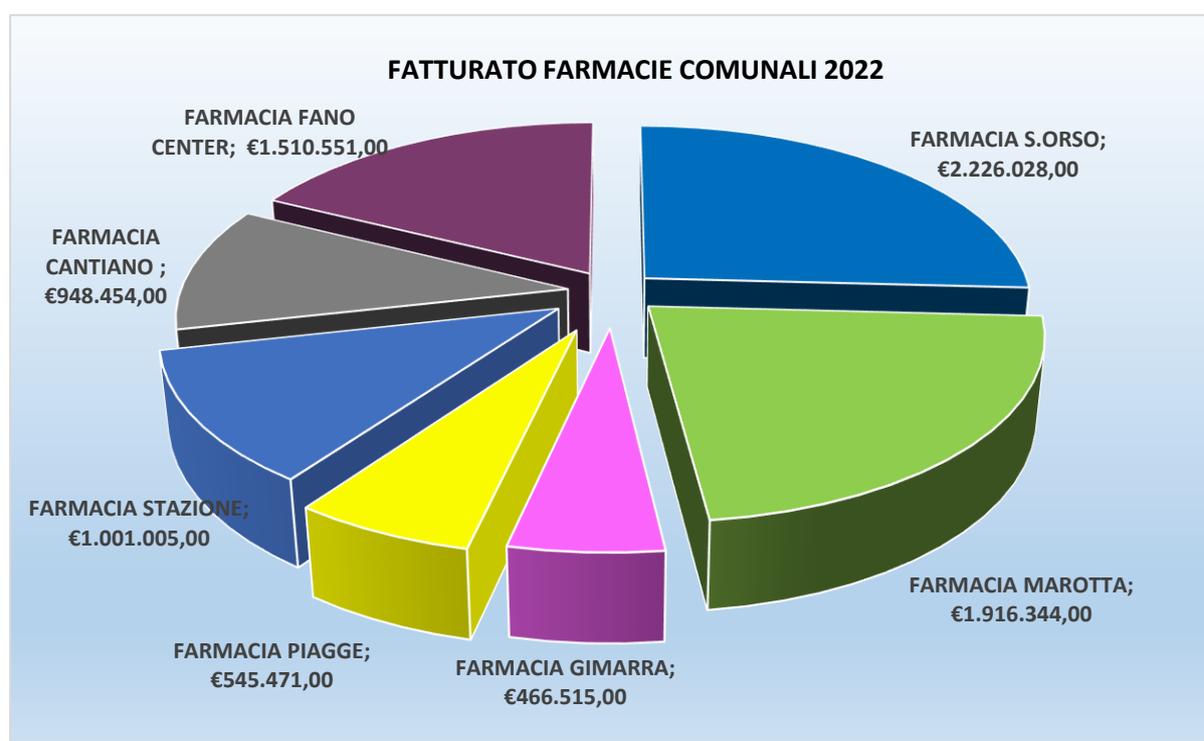
Tale dato deriva da un lato (cambiamento non sistemico) della particolare e straordinaria situazione creata dalla pandemia Covid-19 e dalla capacità delle farmacie comunali di aderire sin da subito a tutte le richieste del SSR – attraverso l'erogazione di servizi di diagnosi Covid, servizi di vaccinazione, avvio di servizi di telemedicina, fornitura dei presidi sanitari a prezzo calmierato (mascherine, ffp2 ecc) divenendo punto di riferimento per la collettività e dall'altro (cambiamento sistemico) di adeguarsi alle nuove modalità di gestione dei pazienti da parte di molti medici di Base in relazione alle nuove modalità di dispensazione di ricette in formato elettronico ed alle visite che prima venivano pressoché eseguite tutte in presenza ed ora, anche in via prioritaria di consulto a distanza. Nel 2022 si è registrato un numero di ricette dispensate in farmacia di oltre 163.000 contro le 154.000 del 2021 ed un numero di scontrini di circa 304.000 contro i 287.000 del 2021, con un valore medio di scontrino che è passato dai € 16,67 del 2021 a € 17,32 nel 2022.

Al fine di valorizzare l'impegno della società nell'erogazione del servizio è significativo rilevare che nelle Farmacie Comunali in gestione vengono accolti mediamente circa 900 utenti al giorno.

Su questa linea le Farmacie Comunali hanno garantito la continuità e la fruibilità del servizio ed, inoltre, hanno immediatamente adottato ogni politica possibile volta al riconoscimento all'utenza dei massimi sconti applicabili sul prezzo dei farmaci in vendita nel rispetto delle procedure di qualità dei servizi all'utenza oltre all'impegno per la dispensazione del farmaco generico equivalente.

Di seguito viene riportato un dettaglio del fatturato comprensivo di iva dell'anno 2022 suddiviso tra le 7 (Sette) farmacie gestite da ASET Spa:

| | 2021 | 2022 | incr+ /decr - |
|----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------|
| FARMACIA S.ORSO | 1.961.195,00 € | 2.226.028,00 € | + 13,50% |
| FARMACIA MAROTTA | 1.901.617,00 € | 1.916.344,00 € | + 0,77% |
| FARMACIA GIMARRA | 440.429,00 € | 466.515,00 € | + 5,92% |
| FARMACIA PIAGGE | 497.346,00 € | 545.471,00 € | +9,68% |
| FARMACIA STAZIONE | 918.181,00 € | 1.001.005,00 € | +9,02% |
| FARMACIA CANTIANO | 988.923,00 € | 948.454,00 € | - 4,09% |
| FARMACIA FANO CENTER | 1.231.853,00 € | 1.510.551,00 € | + 22,62% |
| | 7.939.544,00 € | 8.614.368,00 € | +8,50% |



Il servizio Farmacie Comunali consente ai Comuni soci titolari (*Comune di Fano, Comune di Mondolfo, Cantiano e Terre Roveresche*), di erogare un servizio di qualità in continuità e senza oneri e costi diretti di gestione e di incassare canoni di gestione per oltre €. 210.000,00 annui oltre i canoni di locazione, ove gli stessi risultano anche proprietari dei locali ove ha sede la farmacia.

Il conto economico del servizio a costi diretti, rileva, già corrisposti i canoni e gli affitti ai comuni titolari di cui sopra un risultato positivo per il 2022 di € 619.234 con una redditività complessiva di circa 8% sui corrispettivi netti.

Per il servizio farmacie non sono accessi mutui/finanziamenti con il sistema bancario e, pertanto, lo stesso non comporta oneri finanziari per la società.

Buoni sono i dati tecnici di gestione che nel 2022 che fanno registrare una marginalità complessiva sulle vendite che, nell'anno 2022 ha superato il 36% ed un indice di rotazione pari a 10,63 ed un indice di durata di 34 gg.

A conferma della qualità del servizio reso è opportuno ricordare l'ottimo risultato conseguito in termini di apprezzamento dell'utenza come certificato dall'esito nell'ultima indagine di Customer Satisfaction tenutasi a fine 2022, con particolare riferimento all'efficienza del servizio ed alla disponibilità del personale.

Nel corso dell'anno non sono pervenuti in azienda segnalazioni o reclami da parte dell'utenza che ha sempre riconosciuto la qualità e la professionalità del servizio reso dal personale dedicato al servizio.

Su questa linea le Farmacie Comunali hanno garantito la continuità e la certezza di fruibilità del servizio.

La gestione del servizio di illuminazione votiva

Dopo anni di esternalizzazione del servizio decisa dalle varie Amministrazioni comunali a favore di una ditta privata, dal 01.01.2007 il servizio dell'illuminazione votiva degli otto cimiteri della città è rientrato sotto l'egida gestionale pubblica. Dopo la preliminare fase di acquisizione ed allineamento della banca dati utenti, non trasferita dal vecchio gestore, sebbene ciò fosse debitamente previsto dalle vecchie convenzioni, si è provveduto ad informatizzare il servizio ed a sviluppare nuovi sistemi gestionali finalizzati al miglioramento dello stesso. Da circa 10 anni sono stati ultimati gli interventi di sostituzione di tutte le vecchie lampade ad incandescenza con nuove lampade a LED ad inferiore consumo energetico e maggior durata. Si è intervenuto inoltre per favorire l'operazione di trasparenza e miglioramento del servizio all'utenza con possibilità di domiciliare, senza spese, il pagamento delle utenze e, in alternativa, pagare tramite POS (circuito Bancomat e carte di credito) direttamente presso lo sportello utenti. Nel corso del 2021 è inoltre stato attivato il pagamento tramite PagoPA, ampliando in maniera sensibile l'offerta di possibili sportelli presso i quali effettuare il pagamento del canone.

Sempre nel 2021 è stata perfezionata la condivisione della banca dati con il comune di Fano, che si è dotato di software per la gestione dei servizi cimiteriali uguale a quello utilizzato da Aset S.p.A. per la gestione del servizio di illuminazione votiva: ciò consentirà, dopo la messa a regime dell'ufficio servizi cimiteriali del comune di Fano, di condividere in tempo reale la banca dati delle posizioni dei defunti presso le varie strutture cimiteriali e, di conseguenza, erogare un servizio di attivazione delle lampade votive più preciso e celere. È stata infine informatizzata la gestione delle commesse di lavoro relative ad allacci e distacchi affidate alla ditta esterna che ha in gestione gli impianti: tali commesse vengono visualizzate direttamente presso le strutture cimiteriali su un portale web, accessibile da tablet e/o smartphone, e direttamente da device viene effettuata la rendicontazione della lavorazione eseguita; ciò consente di avere un riscontro in tempo reale sulla effettiva data di esecuzione dell'allaccio o del distacco, o su eventuali lavorazioni aggiuntive necessarie che impediscono il completamento della lavorazione commissionata.

Nel corso del 2022 sono stati realizzati n. 375 nuovi allacci, 206 riallacci per spostamento defunti e disposti n. 278 distacchi per morosità e n. 126 distacchi a seguito di richieste da parte degli utenti. Le luci attive gestite al 31.12.2021 sono 17.116.

La gestione e realizzazione delle aree e parcheggi adibiti a sosta a pagamento

Dal 01.09.2007 il Comune di Fano ha affidato i compiti di gestione e realizzazione delle aree di sosta a pagamento ad ASET. L'azienda ha immediatamente posto in essere un'importante opera di ricognizione ed analisi mai precedentemente realizzata che l'ha portata nel corso degli anni ad aumentare in maniera consistente il numero di stalli di sosta presenti nel territorio comunale.

Nel corso dell'anno 2022 il termine dell'emergenza Covid-19 ed i provvedimenti di aggiornamento delle tariffe e dell'utilizzo dell'area di sosta di viale A. Gramsci oltre alla chiusura del parcheggio di via del Risorgimento, che ha comportato di riflesso un utilizzo massivo dell'area di sosta a raso di via Roma, sono alla base dell'ottimo risultato in termini di domanda di sosta che ha fatto registrare il valore massimo storico di quasi 563.000 transazioni, valore in assoluto più alto mai registrato.

Tra le forme di pagamento utilizzate, l'impiego delle monete resta quella privilegiata, anche se in diminuzione rispetto agli anni precedenti a vantaggio delle app per smartphone, il cui impiego è arrivato al 15,5% rispetto al totale delle transazioni, mentre è rimasto praticamente invariato l'impiego delle carte di credito pari al 3,0%.

Le aree di sosta più utilizzate si confermano essere quelle più centrali all'interno del centro storico che hanno fatto registrare nel 2022 un notevole aumento della domanda di sosta media pari al 52,19%, circa 18% in più rispetto all'anno precedente.

La durata media della sosta si conferma di tipo medio lungo: il 47% dei clienti sosta per più di un'ora e di questi il 19% dei clienti sosta per una durata compresa tra 61 e 90 minuti, mentre il 28% per una durata superiore a 91 minuti.

Nel corso del 2022 è stato possibile avviare il servizio di sosta a pagamento stagionale nelle zone mare di Lido e Sassonia secondo la programmazione prestabilita, ovvero dal primo giugno. È stato realizzato un portale aperto ai cittadini per l'acquisto degli abbonamenti per residenti, dimoranti e strutture ricettive completamente automatizzato e con metodo di pagamento tramite sistema PagoPA.

È stata inoltre completamente riprogettata la pagina del sito internet aziendale dedicata al servizio, con la creazione di una mappa interattiva che su smartphone consente di rintracciare il percorso per il raggiungimento delle aree di sosta mediante strumento Google Maps, il collegamento al portale interattivo degli abbonamenti e tutta la sezione relativa alle informazioni per il pagamento delle tariffe agevolate con l'introduzione di video dimostrativi caricati su piattaforma Youtube.

Durante la stagione estiva sono stati erogati circa 66.500 titoli di sosta. L'analisi dei dati mostra un utilizzo di questo servizio differenziato a seconda dei mesi e dei giorni della settimana. In particolare si è osservato che fino all'ultima settimana di luglio l'andamento settimanale è stato discontinuo con un picco di presenze nel week end, mentre fino all'ultima settimana di agosto le presenze sono state più costanti e allineate con i valori rilevati nel fine settimana, segnale di un maggior afflusso turistico.

Sul valore complessivo delle presenze presso le aree di sosta incidono negativamente la manifestazione del carnevale estivo e della fiera mercato di San Bartolomeo, che hanno rispettivamente impedito la fruizione del servizio in un week end e per una settimana intera.

L'utilizzo delle app per smartphone ha fatto registrare fin da subito valori allineati con quelli registrati per la sosta permanente pari all'11,7% delle transazioni erogate.

La tipologia di sosta è stata di tipo lungo: il 47% dei clienti ha sostato per una durata superiore a 91 minuti.

ASET gestisce, inoltre, il parcheggio interrato di via Roma denominato "Roma Centro" che dispone di n. 70 posti auto con servizio di abbonamento con riserva del posto; al 31/12/2021 erano attivi 68 abbonamenti.

La società supporta inoltre il Comune di Fano nelle attività di controllo delle aree di sosta a pagamento attraverso il servizio di Ausiliari del traffico.

L'attività di accertamento svolta presso le aree di sosta permanenti ha comportato l'emissione di 4.552 preavvisi di accertamento in percentuale pari a circa lo 0,8% rispetto ai titoli di sosta emessi.

L'attività di accertamento svolta presso le aree di sosta stagionali, per la quale Aset S.p.A. ha fatto ricorso a due addetti assunti con contratto a tempo determinato, ha comportato l'emissione di 2.014 preavvisi di accertamento in percentuale pari a circa il 3% rispetto ai titoli di sosta emessi.

Il valore accertato interamente introitato dal Comune di Fano ammonta a circa € 170.000,00.

Il servizio di accertamento consente di controllare efficacemente l'utilizzo delle aree di sosta pubblica a pagamento e di liberare importanti risorse della polizia municipale a favore di maggiori servizi per il controllo del territorio.

La gestione del catasto e verifica impianti termici

La società ha avviato sin dall'Aprile 2016 la costituzione, nell'ambito della propria struttura organizzativa, di un Ufficio dedicato alla gestione del servizio di accertamento e ispezione degli impianti termici, istituito a seguito dell'approvazione della Legge Regionale n. 19 del 2015 che disciplina le attività di controllo, manutenzione e ispezione degli impianti termici sia autonomi che centralizzati - alimentati a combustibile gassoso, liquido o solido degli edifici pubblici e privati - sia per la climatizzazione invernale che estiva, sia di teleriscaldamento che cogenerativi.

Il servizio viene svolto nei territori dei comuni di Fano, Jesi e Senigallia e comporta la gestione complessiva di circa 63.000 impianti, per i quali viene svolta l'attività di accertamento documentale e le ispezioni in campo degli impianti termici attivate su tutti e tre i comuni serviti.

L'emergenza pandemica Covid-19 ha comportato un inevitabile rallentamento delle attività ispettive; l'ufficio si è perciò concentrato sulle verifiche della qualità dei dati inseriti sul portale regionale da parte dei centri di assistenza al fine di bonificare i dati ridondanti e trarne vantaggio in sede di attività di programmazione delle ispezioni in campo.

Con la messa a regime della piattaforma regionale "Curmit" per la gestione del catasto degli impianti termici e per lo svolgimento delle attività istituzionali di Aset S.p.A. è stata completata la dismissione del portale allestito a suo tempo dall'azienda con conseguente risparmio nei costi di gestione.

Nel corso del 2022, nonostante le problematiche legate all'emergenza Covid-19, sono state effettuate le ispezioni in campo sugli impianti termici per i quali sono state segnalate dai centri di assistenza situazioni di pericolosità: al 31/12/2022 sono state eseguite 32 ispezioni nel comune di Fano e 9 ispezioni presso il comune di Senigallia. Nel corso dell'anno 2022 è stato inoltre implementata un'APP per l'ottimizzazione della gestione amministrativa delle ispezioni presso gli

impianti termici, con proceduralizzazione delle casistiche e gestione delle scadenze per ottimizzare la consegna delle integrazioni documentali e l'attività di programmazione ed esecuzione delle ispezioni stesse.

a) Analisi risultato consuntivo 2022

L'attività aziendale indirizzata dal Conto economico previsionale, approvato dall'assemblea dei soci in data 17 marzo 2023 ha prodotto un utile ante imposte di € 5.841.307 e un consequenziale risultato positivo netto di € 4.477.421, mentre la previsione prevedeva un utile ante imposte di € 2.449.650. Dunque anche in un periodo dalla forte instabilità geopolitica che ha innescato spinte inflazionistiche, nonostante la regressione della pandemia, si può continuare ad affermare che il dato consuntivo ha largamente superato la previsione.

Il Conto Economico riclassificato secondo lo schema per macro voci riporta in Tabella 1 gli scostamenti rispetto all'esercizio 2022 della società Aset:

| Macro Voci | Anno 2021 | Anno 2022 | 2022- % sul V.P. | Differenza 2022- 2021 | Differenza % 2022- 2021 |
|--|---------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------------------|
| Corrispettivi da vendite e servizi | € 53.517.033 | € 54.170.383 | 91,37% | € 653.350 | 1,22% |
| Incrementi di immobilizzazioni interne | € 2.184.803 | € 1.757.978 | 2,97% | -€ 426.825 | -19,54% |
| Altri ricavi e proventi | € 2.340.168 | € 3.358.151 | 5,66% | € 1.017.983 | 43,50% |
| VALORE DELLA PRODUZIONE | € 58.042.004 | € 59.286.512 | 100,00% | € 1.244.508 | 2,14% |
| Consumo materiali | € 8.769.877 | € 9.627.817 | 16,24% | € 857.940 | 9,78% |
| Prestazioni di servizi per la produzione | € 12.976.425 | € 14.336.870 | 24,18% | € 1.360.445 | 10,48% |
| Beni di terzi | € 789.221 | € 889.121 | 1,50% | € 99.900 | 12,66% |
| Oneri generali di gestione | € 4.582.585 | € 4.718.955 | 7,96% | € 136.370 | 2,98% |
| Variazione rimanenze | -€ 80.280 | -€ 112.769 | -0,19% | -€ 32.489 | 40,47% |
| Valore aggiunto | € 31.004.176 | € 29.826.518 | 50,31% | -€ 1.177.658 | -3,80% |
| Costo del personale | € 15.267.634 | € 15.442.278 | 26,05% | € 174.644 | 1,14% |
| MARGINE OPERATIVO LORDO | € 15.736.542 | € 14.384.240 | 24,26% | -€ 1.352.302 | -8,59% |
| Ammortamenti e svalutazioni | € 7.865.608 | € 8.167.050 | 13,78% | € 301.442 | 3,83% |
| Accantonamenti | € 722.241 | € 375.178 | 0,63% | -€ 347.063 | -48,05% |
| RISULTATO OPERATIVO | € 7.148.693 | € 5.842.012 | 9,85% | -€ 1.306.681 | -18,28% |
| Risultato della gestione accessoria | € 0 | € 0 | 0,00% | € 0 | nd |
| Risultato della gestione finanziaria (al netto degli oneri finanziari) | -€ 51.324 | -€ 706 | 0,00% | € 50.618 | -98,62% |
| EBIT NORMALIZZATO | € 7.097.369 | € 5.841.306 | 9,85% | -€ 1.256.063 | -17,70% |
| Risultato gestione dei valori e attività finanz. | € 0 | € 0 | 0,00% | € 0 | nd |
| Rettifiche di attività finanziarie: Svalutazioni | € 0 | € 0 | 0,00% | € 0 | - |
| Risultato della gestione straordinaria | € 0 | € 0 | 0,00% | € 0 | nd |

| | | | | | |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------|---------------------|----------------|
| RISULTATO LORDO | € 7.097.369 | € 5.841.306 | 9,85% | -€ 1.256.063 | -17,70% |
| Imposte sul reddito | € 1.910.437 | € 1.363.885 | 2,30% | -€ 546.552 | -28,61% |
| RISULTATO NETTO | € 5.186.932 | € 4.477.421 | 7,55% | -€ 709.511 | -13,68% |

Tabella 1 – Conto economico riclassificato

Le analisi sui principali aggregati economici sono inoltre evidenziate nel seguente prospetto che raffronta le previsioni economiche 2022 con il conto economico consuntivo 2022.

| Confronto Preventivo - Consuntivo | Previsione da piano industriale - 2022 | Consuntivo 2022 | Variazione cons-prev | Variazione cons-prev % |
|-------------------------------------|--|------------------------|-----------------------|------------------------|
| Valore della produzione | € 55.161.598,00 | € 59.286.512,00 | € 4.124.914,00 | 7,48% |
| Corrispettivi vendite e prestazioni | € 52.286.266,00 | € 54.170.383,00 | € 1.884.117,00 | 3,60% |
| Incrementi immobilizzazioni int. | € 1.075.000,00 | € 1.757.978,00 | € 682.978,00 | 63,53% |
| Altri ricavi | € 1.800.332,00 | € 3.358.151,00 | € 1.557.819,00 | 86,53% |
| Costi operativi | € 39.742.469,00 | € 40.296.086,00 | € 553.617,00 | 1,39% |
| Materie Prime | € 8.785.453,00 | € 9.627.817,00 | € 842.364,00 | 9,59% |
| Prestazioni | € 14.555.113,00 | € 14.336.870,00 | -€ 218.243,00 | -1,50% |
| Godimento beni di terzi | € 862.362,00 | € 889.121,00 | € 26.759,00 | 3,10% |
| Personale | € 15.539.541,00 | € 15.442.278,00 | -€ 97.263,00 | -0,63% |
| Oneri di gestione | € 4.004.633,00 | € 4.718.955,00 | € 714.322,00 | 17,84% |
| Variazione rimanenze | € 0,00 | -€ 112.769,21 | -€ 112.769,21 | nd |
| Rimanenze iniziali | € 0,00 | € 839.637,11 | € 839.637,11 | nd |
| Rimanenze finali | € 0,00 | € 952.406,32 | € 952.406,32 | nd |
| Margine operativo lordo | € 11.414.496,00 | € 14.384.240,21 | € 2.969.744,21 | 26,02% |
| Accantonamenti e Svalutazioni | € 405.000,00 | € 375.178,00 | -€ 29.822,00 | -7,4% |
| Ammortamenti | € 8.293.200,00 | € 8.167.050,00 | -€ 126.150,00 | -1,52% |
| EBIT | € 2.716.296,00 | € 5.842.012,21 | € 3.125.716,21 | 115,07% |
| Saldo della gestione finanziaria | -€ 266.646,00 | -€ 706,00 | € 265.940,00 | -99,74% |
| Reddito ante imposte | € 2.449.650,00 | € 5.841.306,21 | € 3.391.656,21 | 138,45% |

Tabella 2 – Conto economico riclassificato confronto con previsioni economiche da Budget 2022

Esaminando i dati della Tabella 1, che confrontano i dati consuntivi 2022 con i dati 2021 complessivamente il valore della produzione si attesta a € 59.286.512, con un incremento di € 1.244.508 sul 2021. Il consolidamento dei corrispettivi del servizio regolamentato dell'ambiente compensa la variabilità registrata sull'altro servizio regolamentato dell'idrico, mentre continuano a crescere le vendite presso gli esercizi farmaceutici, si riduce la marginalità dell'illuminazione pubblica e si stabilizzano i risultati gestionali dei servizi minori. Pertanto complessivamente si registra +2,14 % (tab.1) sul 2021. Per gli altri ricavi si rilevano i benefici che il legislatore ha

previsto, attraverso numerose disposizioni normative, come misura a sostegno delle spese sostenute per l'acquisto di energia elettrica e gas.

Il marginale operativo lordo si decrementa del 8,59%, attestandosi al livello del 24,26% sul VdP.

I costi per gli acquisti registrano un incremento di € 857.940 (+9,78%) e si riferiscono alla spesa per materie prime e sussidiarie e di consumo, beni tra cui principalmente l'acquisto di farmaci, carburanti, materiali di manutenzione e costruzioni di opere e manufatti interni con l'aggiunta dell'acqua grezza da Marche Multiservizi.

I costi per servizi registrano un incremento di € 1.360.445, e cioè un +10,48% di incidenza in più sul VdP rispetto al 2020. La composizione della voce servizi consta di prestazioni tecniche, industriali, amministrative e commerciale che complessivamente hanno registrato un livello del 24,18% sul valore della produzione. L'incremento dei costi energetici ha comunque rappresentato il principale driver di crescita dei costi per il settore Ciclo Idrico e Illuminazione Pubblica. Il PUN (Prezzo Unico Nazionale) dell'energia elettrica ha subito oscillazioni importanti mai registrate nel corso della storia con picchi nei mesi estivi dell'anno fino a 543 €/MWh. Pur diminuendo le q.tà dei consumi tra '21 e '22 di 447.384 Kw la bolletta energetica è aumentata di circa 1 mln di euro. Oltre alla forza motrice, vanno menzionate tra le voci di rilievo le manutenzioni, le prestazioni industriali per la realizzazione di allacciamenti alle reti, nonché l'esternalizzazione di alcuni servizi di Igiene Ambientale. A partire dalla fine del 2021 si è assistito a un forte incremento delle quotazioni del gas, trend che è proseguito con una volatilità più marcata nel corso del 2022, raggiungendo il picco di prezzo nei mesi estivi. Tale fenomeno si è ripercosso sul costo dell'energia elettrica in un periodo temporale (a partire dal mese di aprile 2022) caratterizzato da prezzi medi di acquisto fino a cinque volte superiori rispetto a quelli dell'anno precedente, con impatti sia economici (costo di acquisto) che finanziari (impegno di capitale circolante).

Il costo per il godimento di beni di terzi si attesta sul valore di € 889.121 e lo scostamento rispetto al 2021 è di € 99.900 in incremento. Il peso dei costi per godimento dei beni di terzi rappresenta sul valore della produzione l'1,50%.

La variazione delle rimanenze consuntivano minori costi per € 112.769 e oscillano di € 32.489 rispetto al 31.12.2021.

Il costo del personale si attesta al 26,05 % sul VdP rilevando giusto un +1,14% rispetto al 2021 scendendo l'incidenza sul VdP a 26,05% contro il 26,30% del precedente esercizio. La variazione di € 174.644 sul 2021 va ascritta fondamentalmente agli adeguamenti contrattuali dei salari.

Gli ammortamenti, raggiungono quota € 8.167.050, registrando un + € 301.442 derivante dall'entrata a regime degli investimenti effettuati nel 2021, all'apporto dei nuovi investimenti su base programmata e in parte alla rivalutazione dei cespiti dei servizi idrico e gas metano.

Tali costi si attestano al 13,78% del VdP confermando il carattere capital intensive delle attività svolte dalla società.

Sulla base di una attenta valutazione sulla recuperabilità degli attivi e con particolare riferimento ai crediti commerciali non si è proceduto ad un adeguamento del fondo svalutazione crediti in quanto dopo gli utilizzi per le perdite su crediti prescritti o irrecuperabili la consistenza del fondo è stata considerata oltremodo congrua anche di fronte ad un approccio prospettico.

Per quanto concerne gli accantonamenti ai fondi oneri futuri, a partire dall'esercizio 2009 era stata trasferita la gestione post mortem dell'impianto di discarica da parte di Aset Holding ad Aset Spa.

Aset costantemente con accantonamenti annuali è impegnata a reperire le risorse finanziarie necessarie per poter sostenere economicamente la spesa futura. Nel corso del 2019 è stata redatta una nuova perizia giurata dall'esperto indipendente Ing. Sara Monti in conformità alla Risoluzione n.52 del 02/026/1998 del Ministero delle Finanze, che ha adeguato i costi da sostenersi per il post mortem e la sigillatura rispetto alla precedente perizia giurata dell'Ing. Corigliano del 2007. In base alle risultanze della perizia il Direttore della Discarica aveva ritenuto sufficientemente garantiti gli importi accantonati in base ai rifiuti conferiti e alla volumetria residua alla data di riferimento della perizia e cioè al 31.12.2018. Tale situazione si era riflessa sulla non necessaria appostazione a bilancio degli accantonamenti negli esercizi 2019 e 2020 con lo scopo di riallineare la congruità dei fondi. Considerati la volumetria residua dell'impianto, i costi peritati da sostenersi e i conferimenti effettuati, sono ripresi a far data dal 2021 gli accantonamenti, appostando complessivamente nell'esercizio 2022 ai due fondi € 375.178.

Non sono stati effettuati accantonamenti per rischi e oneri futuri, in quanto i relativi fondi ritenuti già congrui. Gli amministratori nel caso ritengano che il manifestarsi di un passività sia soltanto possibile, i relativi rischi vengono indicati nell'apposita sezione informativa su impegni e rischi, senza dar luogo ad alcun stanziamento.

Gli oneri diversi di gestione ammontano a € 4.718.955 con un più € 136.370 sul 2021. Uno dei principali costi per oneri è rappresentato dal contributo alla CSEA e AATO che sommano insieme € 878.524. Il resto è riferibile agli oneri dovuti ai Comuni soci anche minori per la concessione e sfruttamento degli altri impianti in base ai servizi affidati, quali il canone del gas per € 775.000, le imposte quali il Canone Unico (ex Tosap) per i parcheggi entrambi verso il Comune di Fano oltre le imposte in genere, tra le quali l'Ecotassa e sopravvenienze, rilevando complessivamente il costo 7,96% sul valore della produzione, in lievissimo incremento quanto a incidenza rispetto all'esercizio precedente.

Il differenziale tra valore e costo della produzione e pertanto la quota operativa del risultato complessivo di gestione ha evidenziato l'importo di € 5.842.012, con un'incidenza del 9,85% sul VdP, risultato in controtendenza rispetto all'incremento della redditività registrato sino al 2021, che normalizzato della gestione finanziaria, si attesta a € 5.841.306 (ebit normalizzato).

La gestione finanziaria registra un saldo negativo di appena € 706 con una contrazione degli oneri finanziari di € 36.629 sul 2021, da considerarsi tuttavia temporanea in riferimento all'accensione di nuovi mutui sul finire 2022 e inizio 2023 il cui peso in termine di costi andrà a incidere sul conto economico del prossimo esercizio. Una gestione dal risultato importante se si considera che per effetto della fusione sono state accollate ad Aset n.23 posizioni debitorie a lungo termine nei confronti degli istituti derivanti dall'accensione dei mutui per il finanziamento degli investimenti della società incorporata, registrando dunque una incidenza pari a 0,01% sul VdP.

Il Bilancio di esercizio 2022 chiude, quindi, con un utile di € 4.477.421, dopo aver calcolato imposte, al netto delle differite attive e passive, per € 1.363.885, gravando il prelievo fiscale corrente per il 2,30%.

Per una migliore analisi della situazione finanziaria si riporta il cash – flow complessivo prodotto dalla gestione economica, così composto:

| | Anno 2021 | Anno 2022 |
|-----------------------------|---------------------|---------------------|
| Ammortamenti e svalutazione | € 7.865.608 | € 8.167.050 |
| Altri accantonamenti | € 722.241 | € 375.177 |
| Rivalutazioni TFR. | € 68.319 | € 153.500 |
| Utile netto | € 5.186.932 | € 4.477.421 |
| TOTALE | € 13.843.100 | € 13.173.148 |

Nonostante la riduzione del risultato di esercizio, si evidenzia un saldo di cash-flow in linea con il saldo generato nel precedente esercizio che dimostra l'ottima capacità di generare autofinanziamento da parte dell'azienda.

Il livello raggiunto del saldo del flusso è da considerarsi più che soddisfacente atteso che Aset si inserisce in settori di attività ad alto tasso di investimento.

| Analisi patrimoniale | 31/12/2022 | 31/12/2021 | variazione 2022-2021 | variazione 2022-20212 |
|---|---------------------|---------------------|----------------------|-----------------------|
| Crediti Commerciali | 9.459.612 € | 11.229.246 € | - 1.769.634 € | -15,76% |
| Scorte | 952.406 € | 839.637 € | 112.769 € | 13,43% |
| Altri crediti correnti | 6.974.980 € | 5.237.103 € | 1.737.877 € | 33,18% |
| TOTALE ATTIVITA' DI FUNZIONAMENTO | 17.386.998 € | 17.305.986 € | 81.012 € | 0,47% |
| Debiti commerciali | 8.586.441 € | 7.213.536 € | 1.372.905 € | 19,03% |
| Altri debiti di funzionamento | 7.595.687 € | 6.698.548 € | 897.139 € | 13,39% |
| TOTALE PASSIVITA' DI FUNZIONAMENTO | 16.182.128 € | 13.912.084 € | 2.270.044 € | 16,32% |
| CAPITALE DI FUNZIONAMENTO | 1.204.870 € | 3.393.902 € | - 2.189.032 € | -64,50% |
| Immobilizzazioni immateriali nette | 1.224.241 € | 863.159 € | 361.082 € | 41,83% |
| Immobilizzazioni materiali nette | 89.594.506 € | 87.456.706 € | 2.137.800 € | 2,44% |
| Partecipazioni | 393.549 € | 393.549 € | - € | 0,00% |
| Altre attività | 4.144.685 € | 4.289.536 € | - 144.851 € | -3,38% |
| CAPITALE IMMOBILIZZATO | 95.356.981 € | 93.002.950 € | 2.354.031 € | 2,53% |
| Passività non correnti | 9.927.984 € | 10.064.180 € | - 136.196 € | -1,35% |
| TFR ed altri fondi | 12.764.411 € | 12.708.664 € | 55.747 € | 0,44% |
| Totale passività non correnti | 22.692.395 € | 22.772.844 € | - 80.449 € | -0,35% |
| CAPITALE INVESTITO NETTO | 73.869.456 € | 73.624.008 € | 245.448 € | 0,33% |
| Liquidità | 9.722.581 € | 9.193.532 € | 529.049 € | 5,75% |
| Indebitamento a breve | 2.702.950 € | 2.936.337 € | - 233.387 € | -7,95% |
| Indebitamento a m/l | 12.348.441 € | 13.973.977 € | - 1.625.536 € | -11,63% |

Bilancio Esercizio 2022

| | | | | | |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|--------------------|----------------|
| POSIZIONE FINANZIARIA NETTA | -5.328.810 € | -7.716.782 € | - | 2.387.972 € | -30,95% |
| Capitale Sociale | 10.493.910 € | 10.493.910 € | | - € | 0,00% |
| Riserve + Risultato di periodo | 58.046.736 € | 55.413.316 € | | 2.633.420 € | 4,75% |
| TOTALE PATRIMONIO NETTO | 68.540.646 € | 65.907.226 € | | 2.633.420 € | 4,00% |

Tabella 3 – Situazione patrimoniale 2021-2022

La Situazione Patrimoniale riferita al 31.12.2022, raffrontata a quella del 31.12.2021, presenta i valori come riportati in Tabella 3.

Il raffronto dei saldi patrimoniali evidenzia una crescita delle immobilizzazioni materiali nette di 2,44% sul 2021, frutto dell'importante ripresa degli investimenti seguita alla mitigazione della pandemia, al netto del crescente peso degli ammortamenti che riflettono la rivalutazione dei beni materiali dei servizi idrico e gas metano effettuata nel bilancio 2020, legge che prevedeva l'inizio dell'appostamento dei maggiori ammortamenti solo a partire dal bilancio in esame 2021.

La rivalutazione al valore di mercato delle immobilizzazioni tecniche dei settori idrico e gas metano per l'importo di € 24.759.967, in ossequio all'art.110 comma 2 del Decreto Legge 104/2020 convertito in L.126/2020, ha comportato la rivelazione a Patrimonio Netto di una riserva di rivalutazione che essendo costituita al netto dell'imposta sostitutiva versata per il riconoscimento fiscale dei valori attribuiti ai cespiti, viene definita "in sospensione di imposta". La rivalutazione, avvenuta dopo aver rilevato l'ammortamento 2020, è stata effettuata utilizzando la tecnica contabile della riduzione del fondo ammortamento.

Il Patrimonio Netto ha dunque raggiunto una capitalizzazione di € 68.540.646, che evidenzia una solidità finanziaria e patrimoniale più che mai importante.

Altro dato importante da sottolineare è il miglioramento della Posizione finanziaria netta nell'arco del biennio, dato dal differenziale tra le relative posizioni di m/l e breve periodo, miglioramento che si traduce in una riduzione del saldo negativo di € 2.387.972 sul 2021, conseguenza della leggera contrazione dell'indebitamento finanziario che si inverte tuttavia nel 2023 con una importante ripresa dell'attività di investimento.

Analisi dei principali indicatori finanziari ed economici

Dopo l'analisi dello Stato patrimoniale e del Conto Economico nella tabella che segue si forniscono i principali indici di bilancio degli anni indicati:

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 | 2017 |
|---|------|------|------|------|------|-------|
| Copertura Immobilizzi (Cap. proprio+pass.cons.)/(Immobilizzazioni) | 1,04 | 1,06 | 1,06 | 1,03 | 1,06 | 0,98 |
| R.O.I. (Risultato operativo/Totale impieghi) | 4,83 | 5,96 | 5,76 | 6,04 | 6,15 | 8,06 |
| R.O.E. (Utile netto/Patrimonio netto) | 6,66 | 8,08 | 8,40 | 9,94 | 9,62 | 13,37 |
| R.O.D. (Oneri finanziari/Mezzi di terzi) | 0,04 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,03 | 0,07 |

| | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 | 2018 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|
| Indice di disponibilità (Attivo corrente – ratei e risconti)/(Passivo corrente – ratei e risconti) | 1,61 | 1,70 | 1,45 | 1,42 | 1,39 |
| Indice di struttura finanziaria (Totale attivo/Capitale proprio) | 1,81 | 1,81 | 1,92 | 2,39 | 2,57 |
| (Oneri finanziari/Fatturato) | 0,82% | 0,90% | 1,01% | 1,05% | 1,23% |

Gli indici del ROI e del ROE risentono a partire da quelli dell'esercizio 2020, anno degli effetti contabili della rivalutazione dei beni d'impresa, del maggiore peso dell'apporto del capitale investito operativo e del più consistente apporto patrimoniale pur mantenendosi su valori che dimostrano una elevata redditività degli investimenti e per i soci. Il ROD evidenzia ancora l'estrema bassa incidenza degli oneri finanziari sulla redditività dell'impresa.

| Analisi storica Valore della Produzione | | | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| € 49.891.398 | € 50.616.012 | € 52.109.188 | € 53.880.441 | € 58.042.004 | € 59.286.512 |

Dall'analisi dei valori della produzione nel sessennio si evidenzia un tasso di crescita composto CAGR del ben 6,46% pari a quello delle più grandi multiutility italiane, se si considera che Aset opera anche in settori con mercati fortemente maturi

Nel rispetto di quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile Vi segnaliamo:

a) Qualità, Salute e Sicurezza sul lavoro e Ambiente – attività di ricerca e sviluppo

ASET ha sviluppato ormai da molti anni e mantiene costantemente aggiornato un Sistema di Gestione Integrato (di seguito SGI), conforme alle norme internazionali ISO, per le seguenti attività:

“Progettazione ed erogazione di servizi di raccolta e trasporto di rifiuti urbani ed assimilati, raccolta differenziata, servizi di igiene ambientale. Gestione discarica per rifiuti non pericolosi. Attività di front e back office relativi ai di igiene ambientale e ciclo idrico integrato. Progettazione ed erogazione di servizi di acquedotto, depurazione, fognature e pubblica illuminazione. Erogazione di servizi di campionamento, analisi chimico-fisiche e microbiologiche su matrici ambientali. Gestione delle farmacie comunali.

Erogazione del servizio di telemedicina e autoanalisi presso le farmacie gestite. Gestione delle aree di sosta a pagamento. Gestione del servizio di illuminazione votiva. Servizi commerciali di vendita gas naturale ed energia elettrica conto terzi. Erogazione del servizio delle attività di controllo del rendimento di combustione e dello stato di esercizio e manutenzione degli impianti termici. Erogazione del servizio di manutenzione del verde”.

La conoscenza normativa e legislativa in continua evoluzione, la capacità di gestire molteplici servizi pubblici con standard di qualità elevati, progetti all'avanguardia in termini di impiantistica, di interventi su rete, di sviluppo attività a fronte di richieste svariate e complesse, nonché la presenza di condizioni operative stringenti richiedono competenze elevate, che ASET ha deciso di perseguire abbracciando standard organizzativi molto strutturati. Tra gli obiettivi rilevanti di questo piano strategico hanno un ruolo significativo la Qualità, la Salute e Sicurezza nei luoghi di lavoro, l'Ambiente, la sicurezza informatica dei dati e delle informazioni e il trattamento dei dati personali, obiettivi che si consolidano con l'implementazione di un Sistema di Gestione Integrato, conforme alle specifiche delle norme internazionali UNI EN ISO 9001, 14001, 45001.

Pertanto si evidenzia quanto segue:

- Il Sistema di Gestione per la Qualità di ASET S.p.A. è conforme a tutti i requisiti della norma ISO 9001:2015 ed è certificato dall'Ente internazionale RINA Services SpA (Certificato n. 26005/12/S avente scadenza il 26/07/2024) con accreditamento ACCREDIA.
- Il Sistema di Gestione per la Salute e Sicurezza sul lavoro di ASET S.p.A. è conforme a tutti i requisiti della norma ISO 45001:2018 ed è certificato dall'Ente internazionale RINA Services SpA (Certificato OHS-529 avente scadenza il 26/03/2024) con accreditamento ACCREDIA.
- Il Sistema di Gestione per l'Ambiente di ASET S.p.A. è conforme a tutti i requisiti della norma ISO 14001:2015 ed è certificato dall'Ente internazionale RINA Services SpA (Certificato EMS-5799/S avente scadenza il 26/03/2024) con accreditamento ACCREDIA.

Un Sistema di Gestione Integrato è quindi un unico sistema progettato per gestire più aspetti delle operazioni di un'organizzazione in linea con più standard internazionali e può accogliere più norme di gestione al suo interno, anche più specifiche tenuto conto del settore di appartenenza della singola Azienda, ottimizzando modalità operative, tempistiche, costi, risorse.

ASET S.p.A. mette al centro della propria attività d'impresa, la Qualità dei servizi erogati, la tutela della Salute e della Sicurezza dei lavoratori, la tutela dell'Ambiente e la soddisfazione del proprio “Sistema Clienti”, costituito dai Comuni Soci e da tutti i soggetti in essi residenti od operanti quali Aziende, Enti, privati cittadini, etc.

L'attuale scenario di business vede un uso sempre più massiccio delle informazioni; ogni organizzazione raccoglie, gestisce e conserva informazioni di vario tipo. La Sicurezza delle informazioni è, quindi, fondamentale. Sicurezza vuol dire salvaguardare la privacy, l'integrità e la disponibilità delle informazioni siano esse in forma scritta, verbale o elettronica alla luce di quanto

richiesto dalla normativa in materia di trattamento dei dati personali e privacy e, per alcuni reati, anche per quanto richiesto dal D. Lgs. 231/2001.

Le certificazioni ottenute e mantenute attive negli anni a seguito del superamento con esito positivo degli audit annuali di III parte, consentono anche l'ottenimento di diversi vantaggi/benefici di carattere economico-amm.vo, quali:

ISO 45001

- Riduzione dei costi assicurativi con sconto sul premio assicurativo INAIL annuo (Mod. OT23)
- Permette di accedere alle agevolazioni nelle procedure di finanziamento e a semplificazioni burocratico-amministrative

ISO 14001 e ISO 9001

- Riduzione dell'importo della garanzia finanziaria;
- Ottenere agevolazioni nelle procedure di finanziamento;
- Ottenere semplificazioni burocratiche/amministrative in materia ambientale;
- Riduzioni importi per iscrizione mezzi aziendali all'Albo Gestore Rifiuti;

oltre ad essere sempre più frequentemente un criterio di premialità in Gare ed Appalti Pubblici e Privati e a dare un contributo significativo per l'ottenimento della Bandiera Blu e di altri preziosi riconoscimenti.

ASET S.p.A. ha adottato dall'anno 2014 e mantiene costantemente aggiornato un Modello 231 per la prevenzione di specifici reati presupposto attinenti tra l'altro anche alla salute e sicurezza sul lavoro e alla tutela ambientale, che disciplina e concerne i principali processi della Società. Tale Modello 231 si integra e si coordina con l'ambito procedurale e documentale del vigente Sistema di Gestione Integrato.

ASET ha inoltre istituito dal 2014 un Organismo di Vigilanza (OdV) plurisoggettivo ritenuto idoneo e conveniente per le caratteristiche e la dimensione dell'organizzazione, per l'entità dei rischi reato presupposto evidenziati nel Modello 231 ed in rapporto alle attività d'impresa, che opera costantemente in Azienda.

L'azienda si impegna da sempre a mantenere, nell'erogazione dei propri servizi, la più completa conformità sia a tutta la normativa vigente in materia di servizi pubblici, che a quanto indicato nelle Carte dei Servizi, nonché a rispettare scrupolosamente tutte le leggi e gli accordi applicabili in ambito salute e sicurezza sul lavoro e in ambito ambientale. Ciò risulta esplicitato anche in seno alla Politica Integrata del SGI e al Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e Trasparenza adottati.

Consapevole di quelli che sono gli elementi che maggiormente contribuiscono alla soddisfazione del "Sistema Clienti", alla salvaguardia della salute e della sicurezza dei lavoratori, aggiornando costantemente il DVR aziendale e mantenendo aggiornata l'Analisi Ambientale della propria Organizzazione per identificare gli aspetti ambientali significativi, ASET S.p.A. individua come prioritari i seguenti obiettivi riportati nella "Politica del SGI":

- Ridurre il numero di reclami clienti;

- Migliorare l'efficacia dei servizi erogati;
- Garantire, nelle aree servite, un elevato grado di affidabilità nel raggiungimento degli standard stabiliti;
- Ricercare la completa soddisfazione delle esigenze ed aspettative delle Parti Interessate (Stakeholder) rilevanti;
- Monitorare costantemente il contesto interno ed esterno in cui opera;
- Valutare attentamente i rischi e le opportunità dei propri processi;
- Accrescere la produttività e l'efficienza nell'attività di erogazione dei servizi;
- Ridurre la gravità e la frequenza dei casi di incidente, infortunio e/o di malattia professionale;
- Diffondere la cultura della sicurezza, della prevenzione e del rispetto ambientale coinvolgendo in maniera sempre più efficace il personale aziendale, al fine anche di tutelare i propri clienti ed utenti, garantendo un controllo efficace nell'esecuzione in sicurezza e nel pieno rispetto ambientale dei servizi ed attività;
- Favorire la consultazione e la partecipazione dei lavoratori e dei loro RLS;
- Assicurare una chiara definizione dei ruoli, delle competenze e delle responsabilità del personale in tema di salute e sicurezza sul lavoro e di ambiente;
- Identificare e analizzare in maniera sistematica i rischi e i pericoli connessi con tutte le attività e valutare anticipatamente i rischi per il personale per quanto in essere e per ogni nuova attività e/o processo, per consentire l'adozione di soluzioni in grado di prevenire infortuni e malattie professionali, promuovendo interventi correttivi ogni qual volta se ne ravvisi la necessità;
- Ridurre i costi diretti ed indiretti legati agli infortuni ed alle malattie professionali;
- Azzerare i casi di responsabilità dell'azienda per violazione delle norme antinfortunistiche, sulla tutela della sicurezza e salute sul lavoro e dell'ambiente;
- Salvaguardare la conoscenza organizzativa e garantire l'ottimizzazione delle prestazioni delle risorse aziendali;
- Assumere un ruolo attivo di tutela dell'ambiente nello svolgimento delle proprie attività, utilizzando tutte le misure atte alla prevenzione dell'inquinamento e promuovendo obiettivi di miglioramento ambientale nell'ottica di uno sviluppo sostenibile;
- Realizzare, in modo coerente e costante, servizi che rispondano alle richieste dei Clienti ed a quelli cogenti applicabili;
- Assicurare la tutela delle informazioni e la garanzia di protezione e controllo dei dati personali per le parti interessate interne ed esterne, in particolare per clienti ed utenti;
- Garantire la continua affidabilità, la continuità operativa, l'utilizzo al meglio delle risorse aziendali disponibili

La Politica Integrata viene redatta considerando anche la valutazione dei rischi, l'analisi delle segnalazioni in tema di salute e sicurezza sul lavoro e di ambiente.

Come previsto dalle norme di riferimento vengono effettuate tutte le attività di verifica ispettiva periodica sia interna (audit di I parte da personale interno/consulenti/Procuratore) che esterna (audit di III parte da OdC – audit accreditamento laboratorio da parte di ACCREDIA), di redazione e gestione delle azioni correttive e/o di miglioramento intraprese al fine del miglioramento continuo del sistema di gestione integrato.

Tutte queste attività si sostanziano in una serie di azioni, monitoraggi, registrazioni, audit, riesami, ecc., che rappresentano ormai un elemento essenziale al fine di garantire la qualità dei servizi erogati e il rispetto di tutta la normativa vigente in tema di salute e sicurezza ed ambiente.

L'Alta Direzione si impegna a diffondere un clima di elevato standard qualitativo distribuendo informazioni e coinvolgendo tutto il personale. Nella consapevolezza che per il raggiungimento degli obiettivi sopra riportati sia determinante il contributo attivo di tutto il personale, ASET S.p.A. sviluppa una continua opera di informazione, sensibilizzazione e formazione mirata al fine di rendere ciascun dipendente consapevole degli effetti e delle conseguenze delle proprie attività. ASET S.p.A. ha individuato i processi necessari al Sistema di Gestione Integrato, ha definito i criteri ed i metodi per assicurare il loro efficace funzionamento e controllo, e, coerentemente a quanto richiesto dalle normative di riferimento, ha stabilito ed attuato opportune modalità di controllo (es. attraverso precise clausole contrattuali o attraverso accordi con i fornitori) anche per i processi affidati all'esterno.

La selezione dei fornitori avviene tramite opportuna procedura di sistema al fine di garantire al cliente finale la qualità di tutto il processo e senza trascurare i requisiti ambientali e di sicurezza dei prodotti e dei servizi approvvigionati.

Inoltre l'Azienda ha definito specifiche modalità per identificare i propri servizi e le attrezzature utilizzate per erogarli. Sulla base di tali identificazioni e dei documenti di controllo dell'attività di erogazione, si è in grado di assicurare la perfetta rintracciabilità dei servizi e degli operatori che li hanno eseguiti nonché l'identificazione e la rintracciabilità di tutte le attrezzature posizionate sul territorio servito e di tutti gli impianti gestiti nonché dei materiali stoccati all'interno dei magazzini.

Sono state definite anche le modalità di gestione delle risorse umane, strutturali ed infrastrutturali, ed è previsto che vengano sviluppate periodicamente le opportune valutazioni (in termini di qualità delle risorse disponibili, fabbisogni, ecc.) nell'ambito delle attività di riesame annuale del Sistema di Gestione Integrato da parte delle singole Direzioni (con calcolo di molteplici indicatori di processo), oppure attraverso valutazioni specifiche (straordinarie), effettuate qualora ne emerga la necessità.

Infatti ASET S.p.A. si impegna a tenere sotto costante controllo l'efficienza e l'efficacia dei processi mediante l'analisi sistematica dei dati e delle prestazioni del Sistema di Gestione Integrato nell'ottica del miglioramento continuo.

Effettua con cadenza annuale i Riesami della Direzione, per valutare i risultati raggiunti e per individuarne di nuovi in coerenza con l'entità dei rischi per la salute e la sicurezza, con la significatività dei propri aspetti ambientali e con l'approccio aziendale teso sia al miglioramento continuo delle performance dei processi che alla soddisfazione del "Sistema Clienti".

L'analisi ambientale, effettuata dal consulente aziendale e aggiornata periodicamente, ha permesso di evidenziare in modo chiaro e schematico gli aspetti e gli impatti ambientali significativi dei servizi aziendali offerti da ASET S.p.A. e di tenerli monitorati.

Il Documento di valutazione dei rischi (DVR) aziendali per l'ambito SSL viene tempestivamente aggiornato nei casi in cui si verificano:

- variazioni al processo produttivo o all'organizzazione del lavoro, che possano compromettere la salute e la sicurezza dei lavoratori;
- cambiamenti nella tecnica, nella prevenzione o nella protezione nei luoghi di lavoro;
- infortuni importanti;
- necessità di una maggiore sorveglianza sanitaria.

L'obiettivo principale è eliminare o ridurre i rischi, o riconsiderare la presenza di ulteriori fattori non adeguatamente valutati in precedenza, e prevedere l'aggiornamento del documento di valutazione dei rischi.

Attenzione particolare viene prestata alla sorveglianza sanitaria e al Protocollo sanitario redatto e gestito dal Medico Competente aziendale.

Per quanto concerne invece il monitoraggio della soddisfazione della propria clientela, le vigenti procedure aziendali prevedono l'individuazione sia degli aspetti positivi che di quelli negativi, basandosi su:

- l'analisi dei reclami ricevuti nel periodo di riferimento (periodicità semestrale) da tutti i settori aziendali;
- indagini di customer satisfaction effettuate nei confronti dei clienti Enti (Comuni Soci) con appositi questionari annuali;
- indagini di customer satisfaction effettuate con cadenza biennale da apposito Ente esterno nei confronti dei clienti cittadini e dei Comuni Soci”.

L'azienda ha definito idonee procedure per la registrazione e la periodica consuntivazione dei reclami ricevuti dai vari settori certificati e ha provveduto anche alla realizzazione, con cadenza biennale, dell'indagine di “Customer satisfaction” relativamente ai vari servizi certificati.

ASET SpA ha infatti realizzato dall'anno 2004 ad oggi, con cadenza biennale, analisi di “Customer satisfaction” affidando i lavori ad apposito Ente esterno specializzato e assicurando una puntuale rilevazione e consuntivazione di tutti i dati raccolti i cui report sono visionabili sul sito internet aziendale.

Inoltre il Laboratorio analisi ambientali di Aset S.p.A. ha ottenuto l'accreditamento n. LAB N° 1731 L secondo la norma UNI CEI EN ISO/IEC 17025:2018, l'elenco aggiornato delle prove accreditate è consultabile presso il sito internet di ACCREDIA. ACCREDIA assicura il valore e la credibilità dei rapporti di prova e delle certificazioni rilasciate dai laboratori accreditati e dagli enti di certificazione valutando la competenza tecnica e l'idoneità professionale degli operatori, accertando inoltre la conformità di tutte le procedure da loro adottate nelle attività di prova o di certificazione.

La valenza internazionale dell'accreditamento deriva dall'appartenenza di Accredia all'EA (European Cooperation for Accreditation) ed inoltre dalla sottoscrizione da parte di questo Ente degli accordi ILAC (International Laboratory Accreditation Cooperation) e IAF (International Accreditation Forum). Infatti i laboratori di prova e di taratura accreditati sono in grado di offrire

al mercato garanzie sull'affidabilità dei risultati dei servizi di valutazione della conformità forniti (prove, misure e tarature) proprio in virtù dell'accreditamento.

L'accreditamento è un processo tramite il quale un ente di terza parte, indipendente e autorevole stabilisce, ai sensi di norme riconosciute ed applicabili, l'imparzialità e la competenza di un'organizzazione o di un singolo professionista, di eseguire specifici compiti.

La società ha registrato nel 2022 n. 16 infortuni sul lavoro (di cui 5 in itinere); il valore registrato è in leggero aumento rispetto all'anno precedente ma comunque inferiore rispetto agli anni precedenti al 2020 (caratterizzato dal COVID). Anche quest'anno si denota un netto miglioramento generale dell'indice di frequenza (eccetto rispetto all'anno 2020) e un miglioramento anche dell'indice di gravità degli infortuni sebbene venga spesso influenzato da infortuni vecchi che perdurano nel tempo.

L'analisi completa degli infortuni è reperibile nel Riesame della Direzione anno 2022 per ambito SSL acquisito agli atti dell'azienda.

Nel corso dell'anno 2022 gli infortuni sono stati 16 su un numero addetti pari a 294, con un indice di gravità pari a 1,1 (*n. giorni assenza sul periodo per infortunio (≥ 3 gg.) $\times 1.000$ / ore totali lavorate sul periodo da impiegati ed operai*) e un indice di frequenza pari a 29,2 (*n. totale di infortuni sul periodo $\times 1.000.000$ di ore / ore totali lavorate nel periodo*).

Si riporta di seguito la statistica completa infortuni degli ultimi 3 anni di attività:

| Anno | Numero infortuni | Indice di Gravità | Indice di Frequenza |
|------|------------------|-------------------|---------------------|
| 2020 | 5 | 0,3 | 11,0 |
| 2021 | 14 | 1,1 | 29,2 |
| 2022 | 16 | 1,1 | 29,2 |

I dati storici degli infortuni sono archiviati e in qualsiasi momento disponibili sul server aziendale.

La società verifica costantemente l'utilizzo di DPI (dispositivi di protezione individuale), la corretta applicazione di tutte le procedure operative redatte e i mezzi di protezione collettivi; inoltre una forte connotazione viene data all'attività di formazione e informazione di tutto il personale aziendale.

Per i corsi di formazione in ambito SSL, le spese di consulenza sulla SSL, gli audit di III parte dell'OdC compresi monitoraggi ambientali e valutazione dei rischi nel corso dell'anno 2022 sono stati spesi € 85.137,04.

Per quanto riguarda la spesa per l'acquisizione dei Dispositivi di Protezione Individuale e vestiario la società da anni si avvale del servizio di noleggio e ricondizionamento dell'abbigliamento e altri dispositivi presso terzi per un corrispettivo annuo di circa € 105.000, mentre a margine l'azienda ha consuntivato ulteriori spese per € 21.707,79 di cui € 17.602,38 per acquisto DPI ed € 4.105,41 per acquisto vestiario. Tutti i dettagli di tali analisi sono visibili nel Riesame anno 2022 del SGI ambito SSL.

La società verifica costantemente l'utilizzo di DPI (dispositivi di protezione individuale), la corretta applicazione di tutte le procedure operative redatte e i mezzi di protezione collettivi;

inoltre una forte connotazione viene data all'attività di formazione e informazione di tutto il personale aziendale.

Per i corsi di formazione in ambito SSL, le spese di consulenza sulla SSL, gli audit di III parte dell'OdC compresi monitoraggi ambientali e valutazione dei rischi nel corso dell'anno 2021 sono stati spesi € 89.393.

Per quanto riguarda la spesa per l'acquisizione dei Dispositivi di Protezione Individuali e vestiario la società da anni si avvale del servizio di noleggio e ricondizionamento dell'abbigliamento e altri dispositivi presso terzi per un corrispettivo annuo di circa € 130.000, mentre a margine l'azienda ha consuntivato ulteriori spese per € 29.055,66 di cui € 15.695,98 per acquisto DPI ed € 13.359,68 per acquisto vestiario. Tutti i dettagli di tali analisi sono visibili nel Riesame II semestre 2021 del SGI ambito SSL acquisito agli atti dell'azienda.

Digitalizzazione dell'organizzazione interna

La sostenibilità digitale per Aset si declina in comportamenti e azioni volti a minimizzare l'impatto ambientale negativo associato all'utilizzo di strumenti digitali, rinnovando asset aziendali esistenti e stimolando comportamenti consapevoli e virtuosi nella popolazione aziendale. La diffusione oramai capillare della tecnologia digitale investe tutti gli aspetti dell'operatività aziendale, estendendone i cambiamenti al punto da tradursi in ulteriori e nuovi servizi a valore aggiunto. L'aumento delle esigenze infrastrutturali, che continua a orientare la domanda di investimenti su connettività e strumenti di collaborazione a distanza, per le utility ha ad oggetto le necessità di connessione e di sicurezza all'interazione multicanale con il cliente, senza dimenticare la gestione e la sensorizzazione delle infrastrutture sul territorio. Il processo di digitalizzazione, inoltre, viene costantemente alimentato dagli investimenti incrementali in Intelligenza artificiale. Dove possibile l'azienda ha attivato flussi e processi di lavoro in ottica work-life balance, consistenti in una serie di best practice per promuovere lo sviluppo di una cultura aziendale volta a migliorare l'utilizzo degli strumenti digitali in modo sostenibile.

Tra i piani di rilievo, infine, vi sono soluzioni particolareggiate cloud per definire il piano di implementazione, adozione e migrazione a soluzioni di cloud computing per il raggiungimento di obiettivi di resilienza, flessibilità ed efficienza energetica

b) Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti ed imprese sottoposte al controllo di queste ultime

La società detiene al 31.12.2022 le seguenti partecipazioni di società controllate e collegate:

| | | |
|-------------------------------|------------------|----------------------|
| A.E.S. Fano distribuzione gas | quota del 51,00% | del Capitale sociale |
| Adriacom Cremazioni Srl | quota del 50,00% | del Capitale sociale |
| Prometeo Spa | quota del 9,45% | del Capitale sociale |

Rapporti di credito/debito di Aset con le società controllate o partecipate

| Società | Crediti immobilizzati | Crediti a breve termine | Debiti immobilizzati | Debiti a breve termine |
|--|------------------------------|--------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|
| A.E.S. Fano distribuzione gas Srl | 510.000 | 1.313.564 | 0 | 0 |
| Adriacom Cremazioni Srl | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Prometeo Spa | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Totali | 510.000 | 1.313.564 | 0 | 0 |

Si rileva che trattasi di normali rapporti di partecipazione societaria che non ricomprendono operazioni atipiche o inusuali.

Per l'analisi di dettaglio dei valori delle partecipazioni iscritte a bilancio si rinvia alla nota integrativa.

c) Rapporti con enti e società controllanti

Per quanto concerne i rapporti con le società controllanti, vigendo per la società l'obbligo di integrale partecipazione pubblica del capitale sociale e correlata incedibilità a soggetti privati dello stesso, l'attività di controllo analogo congiunto è espletata da Enti pubblici, identificabili nei comuni azionisti. La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento del Socio di maggioranza - Comune di Fano che detiene il 97,02% delle azioni societarie. L'ente di maggioranza opera una stretta attività di controllo e direzione secondo quanto indicato dall'art. 17 - Vincoli Pubblicistici dello Statuto operando per il tramite del Comitato di controllo comunale composto da Dirigenti del Comune di Fano. Tutti i rapporti tra Società e Enti Soci, sono regolamentati con specifici contratti di servizio atti a definire le condizioni tecnico economiche e finanziarie per l'erogazione dei servizi. Per effetto delle speciali prerogative assegnate con deliberazione del Consiglio Comunale n. 217 del 29/11/2016 in sede di fusione societaria il socio controllante ha inoltre provveduto ad applicare i più pregnanti dettami comunitari dell'in-house providing allo statuto societario che risulta pertanto pienamente conforme ai principi di derivazione di controllo analogo di fatto per l'affidamento diretto dei servizi da parte dei Comuni Soci.

d) Azioni proprie e partecipazioni in società controllanti

La società non detiene né azioni proprie né azioni di imprese controllanti neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

e) Acquisti ed alienazioni di azioni proprie e di società controllanti

La società non ha acquistato ed alienato azioni proprie e azioni di imprese controllanti neppure per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona.

f) Investimenti

Dal lato contabile-patrimoniale si registra la realizzazione di investimenti in immobilizzazioni tecniche per € 9.988.839. Tali impieghi hanno trovato copertura nel rispetto del vincolo di finanza disposto dall'art.17 comma 6 del vigente Statuto societario attingendo al prestito bancario e al leasing finanziario, ed entro gli importi consentiti, all'autofinanziamento.

g) Rilevazione degli scostamenti verificatisi nella spesa preventivata, in attuazione del comma 11, art.15, dello statuto societario

In ottemperanza alle disposizioni statutarie di cui al comma 11, art.15, dello Statuto aziendale, per l'attuazione del "controllo analogo" degli enti locali, vengono illustrate di seguito le operazioni compiute ed i provvedimenti adottati in attuazione di quanto stabilito nel piano investimenti, motivandone gli scostamenti. L'analisi degli scostamenti verificatisi rispetto alle spese preventivate viene illustrata in dettaglio per ciascuna Area aziendale.

Gli scostamenti, a volte anche sensibili, si riferiscono al prolungarsi delle fasi progettuali, nonché quelle autorizzative e al susseguente avvio dell'iter di gara, che hanno fatto slittare all'anno successivo la realizzazione degli investimenti, mentre notevoli sono stati i risparmi ottenuti in sede di gara con i ribassi d'asta.

AREA RETI E IMPIANTI

Nel corso dell'esercizio 2022 l'Area Reti e Impianti di Aset S.p.A. che dall'esercizio 2017 comprende oltre che Servizio Idrico Integrato e Pubblica illuminazione anche i settori di Gestione Impianti termici, Aree di sosta a pagamento, Illuminazione Votiva e Gestione Patrimonio ha realizzato investimenti pari a € 6.878.477 rispetto ad una previsione di € 9.532.500.

| Investimenti Area Tecnica | Previsione 2022 | Consuntivo 2022 | Scostamento Preventivo -Consuntivo |
|---|------------------------|---|---|
| Immobilizzazioni immateriali | € 144.500 | € 37.001 | € 107.499 |
| Immobilizzazioni materiali | € 9.388.000 | € 6.841.476 <i>di cui lavori in corso</i> € 1.732.896 | € 2.546.524 |
| Totale | € 9.532.500 | € 6.878.477 | € 2.654.023 |

- ✓ Le immobilizzazioni immateriali ammontano a € 37.001, inferiori quindi di € 107.499 rispetto a quanto preventivato. Gli investimenti sono relativi ad interventi su beni di terzi relativamente alle sedi aziendali, alle aree di sosta e agli impianti votivi per € 12.455, a rilievo rete fognaria per € 13.699, a spese per licenze servizio depurazione per € 1.900 e all'acquisto di software per il servizio impianti termici per € 8.600.
- ✓ Gli incrementi di immobilizzazioni materiali ammontano complessivamente a € 6.841.476,

al lordo degli incrementi per immobilizzazioni in corso che ammontano a € 1.732.896 e inferiori a quanto previsto da piano investimenti di un importo pari a € 2.546.524. Tra gli investimenti realizzati i più consistenti risultano essere quelli relativi alla realizzazione, bonifica e manutenzione straordinaria di reti e impianti e realizzazione nuovi allacci del servizio idrico integrato per i comuni di Fano (€ 3.121.996) Mondolfo (€ 606.963) e Monte Porzio (€ 401.167). Per il Servizio Idrico integrato gli investimenti in attrezzature ammontano a € 225.732 e gli investimenti in automezzi a € 277.356. Da evidenziare gli interventi di manutenzione alle reti e impianti di illuminazione pubblica, compreso l'impianto di telecontrollo, che ammontano a € 131.500. Gli incrementi contabilizzati a lavori in corso sono relativi al progetto di realizzazione dei lavori di potenziamento ed estendimento dell'acquedotto a servizio della frazione di Sant'Andrea in Villis nel Comune di Fano (PU) per un totale di € 668.237, alle attività del Servizio Depurazione (ampliamento e manutenzione straordinaria dell'impianto di depurazione di Ponte Metauro e realizzazione impianti fotovoltaici), alle attività di progettazione di un nuovo impianto di potabilizzazione ad osmosi inversa nel Comune di Fano per un importo di € 847.744), progettazione del potenziamento dell'acquedotto nel Comune di Mondolfo per un importo di € 124.557, alla progettazione e realizzazione dei lavori di risanamento conservativo del cemento armato degradato e ammalorato all'interno del serbatoio idrico di Monte Illuminato nel Comune di Fano per € 25.480, alla progettazione e realizzazione della bonifica della rete acquedotto cittadina nel quartiere Lido e Arzilla nel Comune di Fano per € 32.661. Infine risultano a lavori in corso € 33.928 per la progettazione dell'impianto fognario di via Pisacane.

AREA SERVIZI AMBIENTALI

Per l'anno 2022 l'Area Servizi Ambientali ha sostenuto uscite per investimenti pari a € 2.846.737.

| Investimenti Area Servizi Ambientali | Previsione 2022 | Consuntivo 2022 | Scostamento Preventivo-Consuntivo |
|---|------------------------|--|--|
| Immobilizzazioni immateriali | € 198.000 | € 102.068 | € 95.932 |
| Immobilizzazioni materiali | € 7.916.230 | € 2.744.669* di cui lavori in corso € 560.262 | € 5.171.561 |
| Totale | € 8.114.230 | € 2.846.737 | € 5.267.493 |

- ✓ Le immobilizzazioni immateriali ammontano a € 102.068 e sono relative all'acquisto di componenti del nuovo gestionale ECOS per € 19.000, alla progettazione del CRD di Mondavio per € 17.828 e ad interventi su sedi non di proprietà per € 65.240.

- ✓ Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 2.744.669, (* alla cifra va tuttavia aggiunto l'importo di € 3.232.800 per beni acquisiti ne primo quadrimestre 2023, relativi a gare avviate nel 2022) .Nel caso della discarica il differenziale è imputabile alla complessità dei progetti che richiedono tempi autorizzativi notevoli. Tra gli investimenti effettivamente realizzati, sono rilevanti l'acquisto di autocarri per la raccolta rifiuti e per € 440.621, l'acquisto di cassonetti per la raccolta rifiuti del servizio igiene ambientale per € 930.528 impianti videosorveglianza per € 10.067, attrezzature per € 69.941 e materiale informatico per € 11.945. Vanno inoltre segnalati lavori in corso per € 167.621 relativi alla progettazione dei lavori di realizzazione del nuovo CRD di via Madonna Ponte e del deposito di via Mattei 17. Per il servizio Discarica gli investimenti più rilevanti sono relativi a interventi in impianti discarica per € 281.046, acquisti per automezzi per € 165.264, acquisti di attrezzature per € 54.717 ed infine a interventi sulle reti di trasporto e sulle stazioni di pompaggio del biogas per € 215.598. Infine per il servizio discarica vanno segnalati lavori in corso per € 392.642 relativi a revamping (€ 23.488), impianto percolato (€ 186.773), impianto fotovoltaico (33.319), impianto biogas (124.200), ampliamento discarica (24.862).

AREA LABORATORIO ANALISI

Il servizio Laboratorio analisi ha sostenuto nel corso del 2022 spese per investimenti per un importo pari a € 194.773.

| Investimenti Area Laboratorio Analisi | Previsione 2022 | Consuntivo 2022 | Scostamento Preventivo-Consuntivo |
|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------|
| Immobilizzazioni immateriali | € 37.000 | € 6.356 | € 30.644 |
| Immobilizzazioni materiali | € 141.000 | € 188.417 | - € 47.417 |
| Totale | € 178.000 | € 194.773 | - € 16.773 |

- ✓ Le immobilizzazioni immateriali ammontano a € 6.356 e sono relative all'acquisto di software.
- ✓ Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 188.417 e sono relative principalmente all'acquisto di attrezzature specifiche per € 181.798, impianti per € 4.392 e materiale informatico per € 2.227.

AREA SERVIZI INFORMATICI E COMMERCIALI

L'Area Servizi Informatici e Commerciali ha sostenuto nel corso del 2021 spese per investimenti per un importo pari a € 78.780.

| Investimenti Area Servizi Informativi e Commerciali | Previsione 2021 | Consuntivo 2022 | Scostamento Preventivo-Consuntivo |
|--|------------------------|------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | € 177.400 | € 78.780 | € 98.620 |
| Immobilizzazioni materiali | € 0 | € 0 | € 0 |
| Totale | € 177.400 | € 78.780 | € 98.620 |

- ✓ Le immobilizzazioni immateriali ammontano a € 78.780 sono relative all'acquisto di quota parte del nuovo gestionale Esperta per la fatturazione massiva.
- ✓ Le immobilizzazioni materiali sono pari a zero.

AREA SERVIZI AMMINISTRATIVI, GENERALI E FARMACIE

L'Area Servizi Amministrativi, Generali e Farmacie ha sostenuto uscite per investimenti per immobilizzazioni per € 254.167 a fronte di una previsione di € 325.000.

| Investimenti Area Amministrativa, servizi generali e Farmacie | Previsione 2022 | Consuntivo 2022 | Scostamento Preventivo-Consuntivo |
|--|------------------------|------------------------|--|
| Immobilizzazioni immateriali | € 113.500 | € 41.680 | € 71.820 |
| Immobilizzazioni materiali | € 211.500 | € 212.487 | € -987 |
| Totale | € 325.000 | € 254.167 | € 70.833 |

- ✓ Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 41.680 e sono relativi all'acquisto di software per le farmacie per € 2.900. Le immobilizzazioni immateriali inoltre sono relative all'acquisto di software e licenze per € 38.780.
- ✓ Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 212.487 e sono relative per l'area servizi generali all'acquisto di hardware per € 89.831 e all'acquisto di automezzi elettrici per 61.359; per quanto riguarda le farmacie comunali gli investimenti sono relativi ad attrezzature per € 46.132 e attrezzature informatiche dedicate per € 15.165.

AREA SERVIZI CONTABILITA' BILANCIO E FINANZA

L'Area Servizi Contabilità, Bilancio e Finanza ha sostenuto uscite per investimenti per immobilizzazioni per € 19.475 a fronte di una previsione di € 87.500.

| Investimenti Area Contabilità, Bilancio e Finanza | Previsione 2022 | Consuntivo 2022 | Scostamento Preventivo- Consuntivo |
|--|------------------------|------------------------|---|
| Immobilizzazioni immateriali | € 82.000 | € 17.685 | € 64.315 |
| Immobilizzazioni materiali | € 5.500 | € 1.790 | € 3.710 |
| Totale | € 87.500 | € 19.475 | € 68.025 |

- ✓ Le immobilizzazioni immateriali ammontano complessivamente a € 17.685 e sono relative all'acquisto di software e licenze.
- ✓ Le immobilizzazioni materiali ammontano a € 1.790 e sono relative ad attrezzature.

h) Informazioni richieste dall'art.6 del T.U.S.P.P(D.Lgs.175/2016 cosiddetto Testo Unico delle Società a Partecipazione Pubblica): prevenzione del rischio di default aziendale e potenziamento di strumenti di governo societario integrativi

In riferimento Decreto Legislativo n°175 del 19 agosto 2016, cosiddetto Testo unico delle Società a Partecipazione Pubblica (T.U.S.P.P.), in adesione a quanto previsto all'art. 6 rubricato Principi fondamentali sull'organizzazione e sulla gestione delle società a controllo pubblico, si informa che la società ha adottato a partire dal 2016 le previsioni normative introdotte dal nuovo ordinamento, sia in ambito statutario, che gestionale e regolamentare.

Il D.Lgs. 175 ha inoltre introdotto l'obbligo di dotarsi di specifici programmi di valutazione e prevenzione del rischio aziendale nonostante l'esistenza in azienda sistemi di controllo e governance atti a rispettare le disposizioni di cui dai commi 2 a 5, del succitato articolo di legge.

Il programma ideato viene inserito all'interno della "Relazione sul governo societario" richiamata dalla norma che Aset ha inserito all'interno della relazione sulla gestione quali indicazioni sugli aspetti societari fondamentali, l'assetto proprietario, i territori comunali serviti, gli sportelli aperti sul territorio e organi societari e management.

L'organo amministrativo, inoltre, riferisce all'assemblea dei soci almeno due volte all'anno (con l'adozione del budget previsionale, l'analisi degli scostamenti semestrali e in fase di consuntivo) in relazione all'andamento economico finanziario della società.

Dal punto di vista di monitoraggio e misurazione del potenziale rischio di crisi aziendale inserendoli all'interno di una specifica procedura aziendale, si è dotata di un set di indicatori economici e finanziari. A tali indicatori sono stati associati le soglie di allarme al superamento delle quali si potrebbe prospettare il rischio temuto.

Di seguito si analizza il set degli indicatori economico –finanziari e le soglie di anomalia prospettate con i quali viene tenuto sotto controllo lo stato di salute dell'andamento aziendale sotto i due profili gestionali:

| Indicatore | Formula | Valore di rischio- Soglia anomalia | Risultanze dell'indicatore nel bilancio d'esercizio 2021 | Risultanze dell'indicatore nel bilancio d'esercizio 2022 | Situazione e di Rischio - TEST |
|--|--|--|--|--|--------------------------------|
| Reddito Operativo di medio periodo | reddito netto su PN media triennale (aggiunta riserva di rivalutazione di 24 mln) | inf. 0% | 10,23% | 7,33% | Superato |
| Realizzazione di Perdite d'esercizio | | Le perdite hanno eroso il PN (di un 30% fonte utilitalia) | Utile d'esercizio | Utile d'esercizio | Superato |
| Indice di Struttura Finanziaria | rapporto tra patrimonio netto più debiti a lungo e medio termine (deb. a l.t.+TFR+Fondi Rischi+PN) su attivo immobilizzato (tot.immobilizzazioni nette – Crediti fin.entro +Crediti fin.oltre); | Inf.a 1 (media settore 1,49) | 1,14 | 1,13 | Superato |
| Indice di incidenza degli oneri finanziari | rapporto tra oneri finanziari e valore della produzione (OF/VP) | Superiore a 5% (media settore 2,4%) | 0,90% | 0,82% | Superato |
| Indice di Disponibilità Finanziaria | rapporto tra Attività Correnti (Attivo Circolante – Crediti oltre es. + Crediti fin. a breve + Cred.v/soci) e Passività Correnti (Debiti entro es.+ Ratei e risc. Pass. no plur.) | Inf.1 (media settore 1,23) | 1,731 | 1,371 | Superato |
| Indice di durata dei Crediti e Debiti di breve durata | a)Crediti vs clienti per corrispettivi esig.entro es.+ Crediti commerciali vs controllanti esig. entro es./ Ricavi A1; b) Debiti vs fornitori esig. entro es. e+ debiti commerciali vs controllanti esig. entro es./ Ricavi A1 | Crediti: <i>oltre 168 gg – media settore</i> Debiti: <i>oltre 157 gg –media settore</i> | a) 24,97 gg b) 18,63 gg | a) 22,74 gg b) 22,64 gg | Superato |

| | | | | | |
|---|---|-----------|--|--|----------|
| <i>DSCR a 12 mesi</i> | Free cash flow from operation (FCFO)/pagamenti complessivamente previsti per capitale e interessi | Inf. a 1 | 4,26 | 5,93 | Superato |
| Valutazione della continuità aziendale espressa dalla società deputata alla revisione legale dei conti | No formule | No soglie | Dalla relazione della Società di Revisione e Certificazione del bilancio chiuso al 31.12.2020 è stato confermato il presupposto della continuità aziendale | Dalla relazione della Società di Revisione e Certificazione del bilancio chiuso al 31.12.2021 è stato confermato il presupposto della continuità aziendale | Superato |

Dall'analisi rappresentata si evidenzia che tutti gli indicatori superano il test e stanno ad indicare una valutazione dello stato di salute molto più che positivo nell'ottica di misurazione del rischio di crisi aziendale e non si denotano situazioni anomale tali da rappresentare situazione di rischiosità.

Quanto agli ulteriori strumenti societari è stato strutturato oramai da diversi anni un modello organizzativo in grado di assicurare una collaborazione tempestiva e regolare con gli organi-organismi di controllo, in cui ogni segnalazione nell'ambito del modello MOG 231 possa essere trasmessa al RPCT garantendo un regolare e continuo flusso e scambio informativo per le attività regolate nel protocollo organizzativo, il Collegio Sindacale riceve regolarmente tutti gli atti/documenti istruttori redatti per il CdA e l'Assemblea dai singoli responsabili della struttura e sottoscritti dall'amministratore con delega in materia- al fine di partecipare alle riunioni del CdA previa adeguata informativa.

In merito all'attività di adottare e applicare codici di condotta sulla disciplina dei comportamenti nei confronti di consumatori, dipendenti e collaboratori e altri portatori d'interessi coinvolti nell'attività della società, conformemente alla propria *mission* e strategia, un elemento fondamentale per la Società è rappresentato dalla capacità d'instaurare dei rapporti duraturi con i propri stakeholders e a tal fine ha adottato un codice etico che declina le responsabilità etiche fondamentali da applicare nella conduzione delle proprie attività, e rappresenta il punto di riferimento delle *policy* aziendali.

i) Fatti societari di rilievo dell'esercizio ed Evoluzione prevedibile della gestione

Nel corso del 2022 la crisi dei prezzi dell'energia, iniziata a metà 2021 con la riattivazione post-pandemia delle diverse realtà economiche e produttive e amplificata dal conflitto in Ucraina, impone una revisione complessiva della strategia italiana ed europea. I temi della sicurezza energetica e degli approvvigionamenti sono diventati centrali, in un momento in cui il Continente aveva intrapreso con decisione la strada della transizione ecologica. Alle prese, da un lato, con costi della materia prima ai massimi storici che impattano anche sul settore idrico e ambientale e, dall'altro lato, con la

necessità di continuare a garantire ai cittadini servizi essenziali, le utilities sono al centro di dinamiche complesse strettamente legate alla strategia energetica nazionale.

L'esplosione del conflitto russo-ucraino sta rappresentando un ulteriore forte elemento di instabilità a livello geopolitico, economico e sui mercati finanziari. Gli effetti macroeconomici di tale grave crisi, con importanti limitazioni allo sviluppo dell'economia anche locale, e delle sanzioni occidentali contro la Russia sono complessi e ancora difficili da stimare in termini di impatti alla catena del valore dell'economia italiana e internazionale.

Tali fenomeni stanno determinando almeno nel breve-medio periodo un'elevata incertezza sugli scenari futuri, quali un potenziale ulteriore aumento dei prezzi delle materie prime e dell'energia, la possibile discontinuità delle catene di approvvigionamento e delle attività produttive, che non permettono ad oggi una valutazione puntuale degli impatti sulla futura performance della Società.

Da altro verso l'ineluttabilità del cambiamento climatico, che ha indotto le istituzioni europee ad anticipare gli obiettivi di riduzione delle emissioni già al 2030 con l'auspicio di pervenire a una piena decarbonizzazione al 2050, costringe anche gli enti locali a rivedere priorità e linee d'azione. La pandemia, inoltre, avendo reso urgente l'attuazione di azioni capaci di rendere più resilienti le città e i programmi locali, ha orientato le politiche territoriali sempre più verso iniziative di economia circolare, mobilità sostenibile, neutralità carbonica e digitalizzazione. Lo scenario è sempre più ambizioso e offre nuove opportunità al settore delle utility. Tutte le tipologie di clientela (domestica, industriale e pubblica amministrazione) saranno chiamate a introdurre miglioramenti tecnologici in grado di ridurre i loro fabbisogni energetici.

La promozione e la vendita di prodotti e servizi per l'efficientamento dei consumi energetici e il supporto all'efficienza energetica degli edifici sono alcune delle iniziative incentivate.

Gli stakeholder, finanziari e non, essendo sempre più orientati alle tematiche di sostenibilità, indirizzano sempre più verso opportunità di green financing, in grado di raccogliere liquidità sul mercato dei capitali a tassi potenzialmente inferiori alle alternative.

Nel prossimo periodo Aset sarà interessata dal "Riordino della disciplina dei servizi pubblici locali di rilevanza economica" di cui al tanto atteso intervento in materia di servizi pubblici locali avviato con il decreto legislativo 23 dicembre 2022, n. 201. Questo decreto ha riportato all'attenzione il dibattito sull'equilibrio tra concorrenza e regole, soddisfacendo una necessità che viene da lontano. Già nel 2015, la cosiddetta "Riforma Madia" aveva messo a fuoco l'esigenza di riportare razionalità nella materia. Il Testo Unico sulle Imprese Pubbliche ha avuto senza dubbio il pregio di aver sistematizzato in unico corpus normativo le numerose disposizioni in materia di servizi pubblici locali di rilevanza economica che si sono stratificate nel tempo, anche nelle rispettive discipline settoriali. Esso rappresenta il consolidamento di un insieme di provvedimenti e previsioni che già erano presenti all'interno del nostro ordinamento giuridico riportando all'attenzione anche impegni e obblighi che seppur già codificati sono rimasti spesso inattuati e, in molti casi, persino dimenticati dalle stesse amministrazioni locali. La prima novità riguarda il tema della revisione degli ambiti territoriali ottimali. Essa prevede di fatto una spinta all'aggregazione o ridefinizione verso dimensioni maggiori rispetto a quelle attuali che permettano economie di scala o di scopo massimizzando l'efficienza del servizio. Un tema particolarmente rilevante che il Testo Unico ha esplicitamente codificato è la separazione tra le funzioni di regolazione e controllo dalla gestione dei servizi pubblici locali. Il decreto prevede a tal fine la previsione di nuove ipotesi di incompatibilità e inconfiribilità

delle cariche. Ciò avviene attraverso la previsione che gli EGA e le autorità per la regolazione e il controllo dei servizi pubblici locali non possano detenere partecipazioni nei gestori, che siano esse dirette o indirette. Alle Regioni viene demandata anche in tema di concorrenza la possibilità di formulare e deliberare protocolli, che garantiscano lo sviluppo dell'efficienza e del confronto concorrenziale ed azioni di efficientamento per sostenere l'industrializzazione dei servizi pubblici locali e il contenimento dei relativi costi. Il decreto legislativo sostanzialmente ribadisce e rafforza le modalità classiche di affidamento già previste dalla normativa vigente, riconoscendo però degli elementi distintivi e dei vincoli per ciascuno di essi. Vengono in particolare introdotte alcune novità per l'affidamento mediante procedura ad evidenza pubblica prevedendo che debba preferibilmente avvenire mediante il ricorso alla concessione piuttosto che all'appalto garantendo così l'effettivo trasferimento del rischio operativo in capo all'operatore economico. Gli affidamenti in house per i quali viene rafforzato l'obbligo di motivazione che deve essere "qualificata". Per i servizi a rete, la delibera di affidamento in house deve inoltre contenere un piano economico-finanziario asseverato che indichi la previsione dei costi e dei ricavi per l'intero periodo dell'affidamento, il dettaglio degli investimenti, nonché la valutazione dell'assetto economico patrimoniale della società da aggiornare ogni triennio.

Le scelte sulle modalità di affidamento rimarranno quindi in buona misura discrezionali ma non potranno essere palesemente illogiche o irrazionali. La strada suggerita dalla norma prevede infatti che gli enti locali rimangano titolari delle reti e degli impianti occupandosi della loro gestione e manutenzione, mentre la gestione del servizio è demandata al mercato.

I risultati conseguiti da Aset nel 2022 danno comunque prova concreta dell'efficacia delle scelte strategiche operate negli scorsi anni e della capacità di risposta davanti a situazioni di elevata criticità. Il mantenimento dei volumi di fatturato, la diversificazione del business, della base clienti, gli investimenti volti all'efficientamento del processo produttivo e all'introduzione di nuove tecnologie la capacità di fronteggiare tempestivamente l'emergenza sanitaria, la forte coesione del management nell'affrontare le sfide, dimostrano ancora una volta la solidità e resilienza di Aset.

In tale contesto, al netto degli effetti dovuti all'incertezza macroeconomica e politica derivante dal conflitto russo-ucraino, e dal protrarsi dell'emergenza sanitaria, si prevedono ricavi in leggera crescita nel 2022 superando le stime attese prima della pandemia e un consolidamento della marginalità, nonostante l'incremento dei prezzi delle materie prime e dell'energia che la società sta riscontrando.

1- Sistema produttivo

Servizio ambientale integrato

Nel mese di dicembre 2022 nel Comune di San Costanzo circa 300 cassonetti stradali tradizionali sono stati sostituiti con quelli ad accesso controllato; sono cassonetti in grado di riconoscere l'utente che sta conferendo. Per aprirli occorrerà infatti avvicinare la propria tessera personale al display presente sul cassonetto, oppure utilizzare 'eGate Digi', un'App gratuita per

smartphone che interagisce con il contenitore tramite bluetooth. Una volta avvenuta l'identificazione dell'utente, il sistema sbloccherà l'accesso al contenitore grazie all'apertura di uno sportello. I conferimenti verranno tracciati e associati al singolo utente responsabilizzandolo maggiormente e incentivando, così, una maggiore qualità della raccolta differenziata e i dati verranno poi trasmessi e gestiti al centro elaborazione dati. I cassonetti sono stati prima collaudati e poi distribuiti sul territorio. Ancora prima si è provveduto, ove possibile, alla sistemazione delle piazzole in cui sono stati poi posizionati. Nel frattempo sono state programmate alcune giornate di formazione per spiegare tutte le novità, i vantaggi e le modalità di utilizzo dei nuovi cassonetti. Anche per il Comune di Colli al Metauro Aset si è attivata per il progetto di raccolta domiciliare integrale secondo le modalità già presenti nella frazione di Montemaggiore estendendola anche per Serrungarina e Saltara. Aset sta consegnando i contenitori per la raccolta differenziata alle singole utenze sia domestiche che non domestiche. Tutti i bidoni del secco non riciclabile sono dotati di lettori tag R_FID capaci di identificare l'utente ed i loro conferimenti così da poter essere pronti per un'eventuale implementazione della tariffazione puntuale.

Entro novembre del corrente anno sarà aperto il Centro del riuso in conformità alle Linee Regionali di indirizzo vigenti in materia ed in particolare alla D.G.R. n.764/16 del 18.07.2016 ed eventuali s.m.i. Il sito è destinato alla raccolta di oggetti, beni e materiali ancora suscettibili di riutilizzo attraverso la loro redistribuzione agli utenti. Il Centro del Riuso è ubicato in via dei Laghi, 18/I, nell'area adiacente il Centro di Raccolta Differenziata (CRD) dei rifiuti urbani.

Finalità e scopo del Centro sono:

- ridurre la produzione di rifiuti da avviare a trattamento o smaltimento;
- favorire e promuovere il riuso di materiali e oggetti suscettibili ancora di riutilizzo prolungandone il ciclo di vita, contrastando e superando la cultura dell'”usa e getta”;
- agevolare e sostenere le fasce sensibili della cittadinanza attraverso la distribuzione di materiali, oggetti, beni usati ancora in condizioni di essere efficacemente utilizzati per gli usi, gli scopi e le finalità originari;
- creare opportunità di lavoro per persone disoccupate, diversamente abili o svantaggiate;
- favorire una sinergia tra i centri del riuso ed i centri di raccolta dei rifiuti urbani.

La nuova regolazione sulla qualità del servizio rifiuti, introdotta dall'Autorità di Regolazione Energia e Ambiente (di seguito “ARERA”) con la delibera n. 15 del 18 gennaio 2022, ha posto in capo all'Ente territorialmente competente Assemblea Territoriale di Ambito - ATA Rifiuti n.1 Marche Nord Pesaro e Urbino (di seguito ETC o ATA) l'obbligo di approvare per ogni gestione un'unica Carta della qualità del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani. In caso di pluralità di gestori dei singoli servizi, l'Ente territorialmente competente ha integrato in un unico testo coordinato i contenuti delle Carte di qualità predisposte dai singoli gestori ciascuno per i servizi di rispettiva competenza. Aset pertanto ha collaborato attivamente con ATA alla loro stesura.

La Carta della Qualità è redatta in conformità a quanto stabilito da ARERA nella Delibera n. 15/2022 ed in particolare riporta il posizionamento della gestione nella matrice degli schemi regolatori, contiene, con riferimento a ciascun servizio, l'indicazione degli obblighi di servizio, degli

indicatori e relativi standard di qualità contrattuale e tecnica previsti dall'ARERA e l'indicazione degli standard ulteriori o migliorativi previsti dall'Ente territorialmente competente.

La Carta della Qualità di gestione dei rifiuti urbani è il documento attraverso il quale il Gestore, in qualità di erogatore di pubblico servizio, indica i principi fondamentali e gli standard di qualità del servizio e dichiara agli utenti gli impegni che assume per garantire il miglioramento della qualità del servizio, sulla base di quanto definito con l'Ente Territorialmente Competente, il soggetto pubblico di regolazione del servizio.

La Carta è emanata in virtù delle competenze assegnate ad ARERA ed esercitate con la Delibera 15/2022.

Al fine di assicurare la rapida ed efficace soluzione delle problematiche relative al servizio di gestione dei rifiuti urbani che possono presentare un rischio per la sicurezza e la salute pubblica a gennaio Aset ha attivato il Pronto intervento. Come indicato nella Carta dei servizi di Igiene Urbana e previsto da ARERA, il Pronto Intervento dispone di un numero verde gratuito raggiungibile sia da rete fissa che da rete mobile, attivo 24 ore su 24. Tale numero verde è riservato esclusivamente a soggetti istituzionali (Amministrazione comunale e forze dell'ordine) deputati ad attivare il servizio di pronto intervento ed è gestito da un Call Center esterno che prende in carico le chiamate e, una volta appurato si tratti di un caso di Pronto intervento, registra le informazioni e provvede a chiamare il personale reperibile in quel momento. Se il Call Center verifica che la segnalazione non è riconducibile ad un caso di Pronto Intervento, lo ravvisa all'ente e lo indirizza al numero corretto per la gestione della sua segnalazione. Si considerano situazioni di Pronto Intervento quelle di seguito riportate:

- Rimozione di rifiuti abbandonati che creano problemi alla sicurezza ostacolando la viabilità e/o generando situazioni di degrado;
- Rovesciamento o errato posizionamento di cassonetti con conseguente impedimento alla viabilità.

Il progetto per il Comune di Pergola presentato con nota 12489 del 18/10/2021 e approvato con prot. n.15716 del 28/10/2022 è stato attivato nel mese di novembre 2022 in cui si è proposto sia il potenziamento del servizio di raccolta domiciliare sia l'ipotesi di nuove isole ecologiche, ma al momento l'Amministrazione di Pergola è rimasta in sospenso per quanto riguarda l'installazione di eventuali cassonetti ad accesso controllato in zone non servite o di telecamere.

Negli ultimi anni si è parlato molto della plastica, quale fonte maggiore di inquinamento nel mondo, ed è stato pertanto migliorato l'obiettivo di riciclarla e riutilizzarla puntando all'eliminazione della sua produzione. Non tutte le aziende offrono un'alternativa e spesso sono costrette ad acquistare prodotti con imballaggi in plastica nuova e non riciclata. Per cercare di intercettare il più possibile gli imballaggi in plastica per l'anno 2022 è stato attivato il servizio di raccolta domiciliare presso le utenze non domestiche che producono una elevata quantità di imballaggi in plastica e che rientrano nelle attività elencate nell'Allegato L-quinquies del D.Lgs 116/20 e che non hanno scelto

di uscire dal servizio fornito dal gestore pubblico per il ritiro. Il servizio sarà potenziato nell'anno 2023, con l'obiettivo di renderlo a regime entro il 2024.

In merito alla stagione balneare 2023, la Delibera Regionale n°496/2023 stabilisce che, per le acque marine costiere, la stagione sia avviata dal 29 aprile e sia conclusa il 17 settembre. Aset ha esteso il periodo di svuotamento dei contenitori adibiti alla raccolta domiciliare dei rifiuti urbani presso gli stabilimenti balneari ed ha potenziato la frequenza della raccolta della carta e del vetro.

Seimila interventi in un anno, compresi accertamenti e sopralluoghi. Un dato perfettamente in linea con quello del 2021, che di per sé dimostra l'impegno e la continuità del lavoro svolto dagli ispettori ambientali di Aset Spa nei comuni serviti, vale a dire Fano, Fossombrone, Colli al Metauro, Pergola e San Costanzo. Dal report emerge soprattutto un numero: quello delle segnalazioni inviate alla polizia locale grazie alla videosorveglianza, più che raddoppiate in un anno.

La priorità della società dei servizi, come sempre, è fare prevenzione. Lo dimostrano le 1.571 utenze domestiche informate sul corretto conferimento dei rifiuti, a cui si aggiungono anche enti, imprese e attività commerciali (347). Sono oltre 1.900, dunque, i contatti stabiliti - di persona oppure telefonicamente - per spiegare agli utenti come mantenere un comportamento virtuoso.

Oltre la prevenzione, i controlli. Nel 2022 gli ispettori ambientali hanno effettuato 37 appostamenti e ben 1.118 verifiche fotografiche, quest'ultime poi sfociate in 356 verbali. Come anticipato, il dato fortemente in crescita è quello delle segnalazioni alla polizia locale frutto del monitoraggio delle telecamere: 595 contro le 241 dello scorso anno, a dimostrazione dell'efficacia della videosorveglianza. Sono state 8, invece, le segnalazioni ad altri organi di vigilanza. Quasi mille i controlli sui composte: 995, per l'esattezza, da cui sono scaturiti 7 verbali per irregolarità nel compostaggio domestico con conseguente revoca della riduzione Tari. Tra segnalazioni e verbali - considerando i 382 non dovuti alle telecamere - si raggiunge un totale di 984, contro i 645 dello scorso anno.

Per l'anno 2023 è previsto un aumento pari a n.15 punti per la videosorveglianza al fine di ampliare le zone sensibili da controllare. Inoltre per il periodo estivo, per un maggiore presidio è stato preso dalla graduatoria un ispettore in più, inserito in turnazione con gli attuali ispettori.

Il Comune di San Costanzo, invece, visto l'ottimo risultato del lavoro svolto, ha espresso la volontà di consolidare anche per l'anno 2023 il servizio di sorveglianza da parte degli Ispettori Ambientali.

Notevole sforzo è stato investito nell'ammodernamento del parco mezzi di raccolta, proseguendo nella politica pluriennale di sostituzione graduale degli autoveicoli obsoleti, e nelle attrezzature:

Quanto alla attività di Arera nella regolazione e controllo del Servizio Ambientale la Delibera 15/2022/R/rif ha approvato il "Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione

dei rifiuti urbani” (TQRIF), con l’introduzione dal 1° gennaio 2023 di un set di obblighi di qualità contrattuale e tecnica minimi ed omogenei per tutte le gestioni (a prescindere dalle modalità di affidamento del servizio), affiancati da indicatori di qualità e relativi standard generali differenziati per schemi regolatori, individuati in relazione al livello qualitativo effettivo di partenza garantito agli utenti, determinato dall’ETC in ragione delle prestazioni previste nel/i Contratto/i di servizio e/o nella/e Carta/e della Qualità vigenti. Il set di obblighi e standard di qualità introdotto dalla Delibera 15/2022/R/rif è articolato come segue: - qualità contrattuale: a) gestione delle richieste di attivazione, variazione e cessazione del servizio; b) gestione dei reclami, delle richieste di informazioni e di rettifica degli importi addebitati; c) punti di contatto con l’utente; d) modalità e periodicità di pagamento, rateizzazione e rimborso degli importi non dovuti; e) ritiro dei rifiuti su chiamata; f) disservizi e riparazione delle attrezzature per la raccolta domiciliare; - qualità tecnica: a) continuità e regolarità del servizio; b) sicurezza del servizio. In sede di approvazione del PEF pluriennale 2022-2025, gli ETC sono tenuti a individuare il posizionamento della singola gestione nella “Matrice degli schemi di riferimento”, determinando lo schema regolatorio e i relativi obblighi applicabili alla gestione, da valorizzare nella definizione dei costi previsionali connessi all’adeguamento agli obblighi di qualità previsti dal TQRIF nel PEF 2022- 2025. È, inoltre, prevista la possibilità per gli ETC, su proposta motivata dei Gestori, di definire eventuali standard qualitativi migliorativi o ulteriori rispetto a quanto previsto dal TQRIF. Allo stato attuale, Aset sta condividendo con i Comuni soci serviti uno schema della nuova Carta dei servizi, che recepisce la nuova disciplina regolatoria e reca il posizionamento della gestione nella matrice della qualità definita dal TQRIF, con i relativi obblighi e standard di performance, differenziati in base al livello di qualità di partenza identificato dall’ETC.

Relativamente alla gestione del rifiuto organico occorre prendere atto di una prassi regolatoria e amministrativa non sempre coerente a livello nazionale. Secondo il TUA (l’Art. 181, c. 5), al pari degli altri rifiuti urbani differenziati destinati al riciclaggio o al recupero, per il rifiuto organico è sempre consentita la libera circolazione sul territorio nazionale, al fine di favorirne il più possibile il recupero, privilegiando il loro trattamento in prossimità del luogo di produzione, per ridurne la movimentazione. Nell’agosto 2021, ARERA (Delibera 3 agosto 2021 363/2021/R/rif) ha stabilito criteri per le tariffe di accesso agli impianti di trattamento della frazione organica, in analogia con quanto previsto per gli impianti che trattano il rifiuto urbano residuo (trattamento, recupero energetico e discariche). ARERA ha affidato alle Regioni il compito di classificare gli impianti in tre categorie: “minimi” e “integrati”, oggetto di regolazione tariffaria dei costi; “aggiuntivi”, esclusi dalla regolazione delle tariffe al cancello e liberi di confrontarsi sul mercato. Lo scenario più probabile per la Regione Marche a valle del Programma Nazionale per la Gestione dei Rifiuti (PNGR), approvato in aprile scorso ai sensi dell’Art. 198-bis del TUA, riforma abilitante del PNRR, e che gli impianti di trattamento del rifiuto organico si dovranno configurare i come “impianti minimi”, così da sostenere la chiusura del divario con le aree dotate da surplus impiantistico in grado di assicurare che la movimentazione del rifiuto avvenga entro distanze ragionevoli, entro i confini regionali o in regioni contigue. Il programma indica chiaramente l’obiettivo di autosufficienza regionale nel trattamento della frazione organica, aprendo comunque alla possibilità di accordi tra Regioni nell’ambito della medesima macroarea.—Il D.Lgs. 121/2020 attua un’altra delle Direttive del Pacchetto UE sull’Economia Circolare ed introduce una nuova disciplina organica in materia di conferimento di

rifiuti in discarica, apportando modifiche al D.Lgs. 13 gennaio 2003, n. 36 su temi quali: • i criteri di ammissibilità in discarica per determinate categorie di rifiuti; • la caratterizzazione di base e le procedure di ammissione, incluse le modalità di verifica in loco e di campionamento e analisi dei rifiuti; • i criteri costruttivi e gestionali degli impianti di discarica. Il D.Lgs. prevede la riduzione progressiva dei rifiuti conferiti in discarica (non più del 10% in peso dei rifiuti urbani entro il 2035) ed introduce il divieto di collocare in discarica rifiuti provenienti da raccolta differenziata e destinati al riciclaggio o alla preparazione per il riutilizzo. Dal 2030 è vietato anche il conferimento in discarica di tutti i rifiuti idonei al riciclaggio o al recupero di altro tipo, in particolare dei rifiuti urbani, esclusi i rifiuti per i quali il collocamento in discarica produca il miglior risultato ambientale.

Servizio idrico integrato

Il 2022 corrisponde al terzo anno di applicazione del metodo tariffario stabilito da ARERA con Delibera 580/2019 per il terzo periodo regolatorio Mti-3 anni 2020 -2023.

Con la Delibera 64/2023/R/idr del 21 febbraio 2023 ARERA ha avviato il procedimento volto alla definizione, per il quarto periodo regolatorio, del metodo tariffario MTI-4 per la determinazione della tariffa del servizio idrico integrato, ovvero di ciascuno dei singoli servizi che lo compongono, in conformità ai principi derivanti dalla normativa eurounitaria e nazionale. Secondo quanto evidenziato da ARERA, il provvedimento finale manterrà la stabilità del quadro generale ma, sulla base di nuove evidenze, verranno declinati importanti meccanismi per promuovere l'efficienza gestionale, orientare le scelte di investimento verso soluzioni che hanno basso impatto ambientale estendere le misure incentivanti già previste da MTI-3 assicurare la sostenibilità finanziaria e infine aggiornare il sistema di previsioni alla base delle determinazioni tariffarie d'ufficio e dell'esclusione dall'aggiornamento tariffario. Con il provvedimento ARERA ritiene necessario mitigare gli effetti dello straordinario aumento dei costi per l'acquisto di energia elettrica registrato nel corso del 2022 mediante l'estensione anche ai costi di EE 2022 della possibilità di proporre motivata istanza per il riconoscimento dei costi aggiuntivi da inserire nella componente di conguaglio "costi per il verificarsi di eventi eccezionali" e la valorizzazione del costo medio di settore della fornitura elettrica 2022 pari a 0,2855 €/kWh. Con deliberazione 30 dicembre 2021, 639/2021/R/idr, ARERA aveva approvato i "Criteri per l'aggiornamento biennale (2022-2023) delle predisposizioni tariffarie del servizio idrico integrato". Alcuni gestori hanno impugnato la deliberazione 639/2021/R/idr innanzi al Tar Lombardia, Milano, con richiesta di misure cautelari, in quanto il provvedimento impugnato non era sufficiente ad assicurare la copertura integrale dei costi efficienti di investimento e di esercizio. Il Tar Lombardia, Milano, Sez. I, in sede cautelare, avesse ordinato all'Autorità "un riesame dell'effettiva idoneità dei provvedimenti impugnati ad assicurare la copertura integrale dei costi efficienti di investimento e di esercizio" (ordinanze nn. 373/2022, 383/2022, 384/2022, 385/2022 e 386/2022). Ordunque, a seguito dell'adozione da parte dell'ARERA della deliberazione 24 maggio 2022, 229/2022, 229/R/idr, , con le sentenze 9 gennaio 2023, nn. 109, 110, 111 e 112, la prima sezione del Tar Lombardia, Milano, ha dichiarato improcedibili i ricorsi principali proposti avverso la deliberazione 639/2021/R/idr, ed ha respinto i motivi aggiunti relativi alla deliberazione 229/2022/R/idr. Infine, il Tar ha ritenuto che la pretesa dei gestori di vedersi riconosciuta la componente previsionale aggiuntiva in misura superiore a quella fissata dall'ARERA, così come quella alla modifica dei meccanismi con cui è fissato il limite massimo alla variazione della tariffa,

esulassero dal sindacato non sostituivo esperibile dal giudice amministrativo a fronte dell'esercizio del potere di regolatorio (Consiglio di Stato, Sez. VI, sent.14 maggio 2021, n. 3809). Con Delibera 651/2022/R/com del 6 dicembre 2022 è stata introdotta la disciplina semplificata per il riconoscimento del bonus sociale

Nel percorso di sviluppo sostenibile delle nostre economie la finanza è chiamata a ricoprire il ruolo di abilitatore e acceleratore. L'Unione Europea, in questi due anni, ha dato forma a un sistema di regole per determinare se un'attività economica è ecosostenibile e una guida per orientare l'azione degli operatori, da un lato, e dei finanziatori, dall'altro, verso progetti e piani che contribuiscono al raggiungimento degli obiettivi della politica di Green Deal. Si tratta del Regolamento (UE) 2020/852 del 18 giugno 2020, meglio noto come "Tassonomia" che richiede alle aziende di misurare l'impatto delle attività economiche sull'ambiente e i rischi che i cambiamenti climatici possono comportare sulla gestione delle infrastrutture. Attualmente è stato approvato il primo Regolamento delegato contenente i criteri per identificare le attività ecosostenibili con riferimento ai primi 2 obiettivi (la mitigazione e l'adattamento ai cambiamenti climatici). Per i restanti quattro obiettivi, invece, i lavori – con qualche ritardo sulla tabella di marcia – sono ancora in corso. Eppure, nonostante il quadro ancora parziale, gli effetti sul sistema industriale e sul credito già si notano: la Tassonomia ha innanzitutto posto le basi per un nuovo modello di rendicontazione. Si tratta di costruire un più stretto legame tra i dati economico-finanziari e la sostenibilità ambientale, sociale e di governance (ESG), con i criteri di eco-sostenibilità divenuti un riferimento imprescindibile anche nei finanziamenti pubblici. Così accade già in Italia, nei bandi del PNRR quando si richiede che i progetti contribuiscano alla mitigazione e all'adattamento ai cambiamenti climatici e/o non arrechino un danno significativo ai restanti obiettivi ambientali (il cosiddetto principio "do no significant harm" – DNSH).

La Tassonomia UE delle attività eco-sostenibili chiede di misurare l'impatto delle attività economiche sull'ambiente e i rischi che i cambiamenti climatici possono comportare sulla gestione delle infrastrutture. Entro il 2026 assisteremo ad una vera e propria rivoluzione: un percorso che avrà ricadute sulla pianificazione industriale, sui modelli organizzativi e sull'intera catena di fornitura. Dal 2026 l'80% degli investimenti del settore idrico dovrà essere sottoposto al vaglio dei criteri tassonomici. La rendicontazione degli impatti ambientali, sociali e di governance diverrà elemento imprescindibile nel dialogo con il sistema del credito.

Dall'indagine su un campione di mono e multiutility che hanno rendicontato ai sensi della Tassonomia UE risultano eleggibili oltre il 60% del fatturato, degli investimenti e dei costi operativi

Servizio Farmacie pubbliche

Le Farmacie comunali gestite dalla società sono state tra i servizi che hanno subito di più l'impatto organizzativo delle attività durante la pandemia, infatti la loro natura di servizio pubblico essenziale nell'ambito del servizio sanitario, le caratterizza per l'obbligo di continuità nell'erogazione e, pertanto, tutte le sedi non hanno subito né interruzioni né riduzioni di orari dell'apertura al pubblico. L'evento pandemico mondiale ha inoltre impresso, anche attraverso la produzione di una legislazione d'emergenza introdotta sin dal 2020 e protrattasi tutt'ora in vigore, un'accelerazione all'innovazione del sistema sanitario e farmaceutico. Solo per fare qualche esempio basti pensare all'introduzione delle ricette elettroniche che ha modificato nel profondo la catena funzionale ed il

rapporto paziente-medico e farmacista, ma anche e soprattutto allo sviluppo della professione del farmacista ora abilitato e formato per l'esecuzione di test diagnostici, piuttosto che servizi di vaccinazione e/o supporto ai servizi di telemedicina.

Tutte sette le Farmacie comunali gestite ed il dispensario stagionale di Torrette hanno pertanto svolto puntualmente il loro servizio, sopportando nel periodo di emergenza l'intero ed aggravato carico di lavoro, e nel contempo mutando il loro assetto operativo, avviando nei fatti una vera e propria sperimentazione di quella che è definita dalla legislazione vigente la Farmacia dei Servizi.

Le farmacie sono ora infatti chiamate ad eseguire attività sanitarie accresciute dall'introduzione di diversi provvedimenti per la dispensazione dei farmaci in fase emergenziale e l'avvio di servizi innovativi alla persona (*servizi di telemedicina, autoanalisi del sangue e urine, test sierologici Covid, tamponi rapidi antigenici, tamponi per lo streptococco, esecuzioni di vaccinazioni covid e antinfluenzali, servizi di front office, quali CUP, la gestione del FSE, monitoraggio dell'aderenza del farmaco e la riconciliazione della terapia farmacologica, fino al supporto per numerose campagne di screening di prevenzione*) tutte attività prima impensabili in farmacia in quanto riservate a medici di base e/o ai presidi ospedalieri.

Tali servizi dovranno trovare sempre più caratterizzazione e continuità all'interno dei servizi erogati in farmacia e, pertanto, necessiteranno di forti investimenti in tecnologia, attrezzature, logistica e formazione del personale nonché in collegamenti informatici con software integrati con le piattaforme del SSN nonché direttamente con l'utenza.

Tali innovazioni rischiano seriamente di escludere dall'evoluzione le farmacie più piccole e le realtà gestionali non strutturate in quanto non in grado di far fronte all'impatto di innovazione e non in possesso delle risorse necessarie per affrontare il cambiamento in atto. A riprova di quanto detto si sta infatti intensificando, nel sistema farmaceutico italiano la presenza di grandi gruppi finanziari che acquistano mercato rilevando numerose farmacie indipendenti con la creazione di vere e proprie catene (Loyds, Dr. Max, Hippocrates) sul territorio. In quanto in grado di massimizzare gli investimenti e le marginalità grazie alle loro dimensioni. Con la "legge annuale per il mercato e la concorrenza" n. 124/2017, pubblicata in Gazzetta Ufficiale il 14 agosto 2017, il mondo della farmacia italiana ha visto modificare il proprio assetto proprietario. Infatti, il documento ha aperto il mercato della farmacia al capitale societario, di fatto permettendo a grandi catene di acquistare le farmacie e le loro autorizzazioni. Gli eventi della pandemia e della crisi energetica (guerra Russo Ucraina) hanno esacerbato gli effetti per le piccole realtà e l'incremento del numero di operatori forti. Tutti questi effetti, su una piccola realtà quale il gruppo delle Farmacie comunali ASET, andranno pertanto attentamente monitorati per consentire l'erogazione di un servizio farmaceutico adeguato e capace in termini di investimenti ed innovazione di far fronte alle numerose evoluzioni del sistema Farmacie nell'ambito del servizio sanitario, nonché, in termini più prettamente economici anche alla luce dei canoni di gestione richiesti dai comuni affidatari che, sebbene definiti ormai da anni costringono da un lato la redditività finale del servizio e dall'altro impediscono un reinvestimento delle risorse nel servizio stesso.

Altri Servizi

Per quanto riguarda il servizio relativo alla gestione delle aree sosta pagamento questo non ha subito interruzioni da parte del concessionario Comune di Fano, eccezion fatta per alcune giornate del periodo pre-natalizio. Buono l'impatto del servizio di sosta introdotto con allargamento delle zone servite alla parte turistica e balneare. L'auspicio è che le amministrazioni socie comprendano sempre

più l'utilità del servizio di sosta a pagamento e che lo percepiscano quale unico strumento in grado di garantire parcheggi più facili da trovare ed una migliore regolazione del traffico con produzione di minore inquinamento per la ricerca del parcheggio con benefici per i commercianti grazie al ricambio più frequente delle auto.

Il regolamento (UE) 2022/2577 del Consiglio del 22 dicembre 2022 ha il merito di istruire il quadro regolatorio per accelerare la diffusione delle energie rinnovabili. Data l'attuale emergenza energetica, il Regolamento introduce disposizioni temporanee volte ad accelerare le procedure autorizzative e la diffusione di progetti di energia rinnovabile. La norma si applicherà a tutte le procedure autorizzative avviate tra il 30 dicembre 2022 e il 30 giugno 2024, lasciando la possibilità allo Stato membro di adottare la disciplina anche per le procedure già avviate e in attesa di decisione finale al 30 dicembre 2022, a condizione che vi sia un'effettiva accelerazione delle tempistiche.

- ***Sistema finanziario***

La direzione aziendale in relazione alla crisi geopolitica internazionale determinatasi a seguito del conflitto russo ucraino ha provveduto a monitorare costantemente gli impatti dell'andamento dei prezzi delle materie prime e commodities sulla situazione patrimoniale e finanziaria della società, utilizzando le politiche di presidio della Posizione Finanziaria Netta, di proiezione periodica dell'evoluzione economica -patrimoniale e finanziaria, bilanciare in maniera corretta le fonti e gli impieghi aziendali e gestendo la liquidità aziendale improntata alla massima riduzione del rischio di controparte.

L'attenta programmazione della gestione finanziaria non ha prodotto tensioni finanziarie nonostante la sopra citata evoluzione dello scenario economico. Il grado di indebitamento finanziario è assolutamente in grado di consentire una maggiore leva finanziaria e la società non è esposta al rischio oscillazione del tasso di interesse in quanto per un solo mutuo il tasso concordato è di tipo variabile. Il rapporto Ebitda/Oneri finanziari è pari a 29,98 mentre il rapporto PFN/Ebitda è 0,370, indici che sono decisamente migliori rispetto alla media settoriale. Inoltre le attività finanziarie della società sono caratterizzate dall'eccellente qualità creditizia in quanto composte esclusivamente da certificati di deposito, depositi bancari e postali disponibili a vista per far fronte alle esigenze finanziarie derivanti dalla gestione del capitale circolante.

Il settore del servizio idrico integrato dove ricade maggiormente il rischio liquidità nonostante la leggera e prevista contrazione del fatturato è riuscita sopperire brillantemente all'inconveniente con una attenta gestione delle rateizzazioni e la ripresa dell'azione di sollecitazione e riscossione coattiva delle utenze inevase, sospesa durante la fase pandemica in ossequio alle disposizioni della delibera di ARERA 2020/60.

Con l'avvento del Next Generation EU, approvato anch'esso nel 2020, ed in particolare del suo strumento finanziario più importante, il c.d. Dispositivo di Ripresa e Resilienza, meglio noto come Recovery and Resilience Facility (RRF), il DNSH è passato dall'essere una unità di misura della finanza sostenibile all'essere principio ispiratore del piano finanziario e correlati programmi nazionali operativi per PNRR. Tutti gli investimenti e le riforme previste da detto Piano devono rispettare il principio del "non arrecare danni significativi" all'ambiente. L'art.17 Regolamento UE 2020/852 per la Tassonomia prevede che un'attività economica non arrechi un danno significativo, quando si avvale dell'economia circolare e produce efficienze significative nell'uso dei materiali o nell'uso diretto o indiretto di risorse naturali quali le fonti energetiche non

rinnovabili, o all'uso sostenibile o alla protezione delle risorse idriche e marine, con riferimento al buono stato dei corpi idrici, incluse le acque superficiali o sotterranee.

Aset ha provveduto in seno al PNRR e alla finanza sostenibile importanti investimenti nell'ambito dell'attività raccolta rifiuti con l'utilizzo dei cassonetti intelligenti nel Comune di San Costanzo ed un finanziamento rientrante nel green deal, garanzia Sace, per il miglioramento dei corpi idrici con la riduzione delle perdite di rete con massicce opere manutentive e impiantistiche.

- ***Sistema economico***

Il sistema tariffario MTR, aggiornato nel c.d. MTR-2 che ha riconosciuto i criteri per definire i costi efficienti per il servizio ambientale per il secondo periodo regolatorio 2022-2025 e l'MTI-3 quale regolazione della tariffa del servizio idrico integrato garantiscono la tenuta dei ricavi nonostante l'introduzione della nuova metodologia delle c.d. "tariffe a cancello" e la caratterizzazione dell'impianto della discarica da parte della pianificazione della Regione Marche quale impianto strategico per gli rsu della provincia.

La solidità della società in ogni caso è in grado di garantire la continuità aziendale e l'approvvigionamento di beni e servizi per la filiera delle aziende ad essa collegate.

m) Informazioni sui principali rischi e incertezze

In relazione all'utilizzo di strumenti finanziari la società non pone in essere strumenti di copertura del rischio di credito, ad eccezione del rilascio di apposite fidejussioni tenuto conto delle caratteristiche della attività di somministrazione di servizi pubblici locali.

Di seguito, si forniscono le indicazioni richieste dall'art.2428, comma 3, n.6 bis del Codice Civile:

Rischio operativo

Le società operando nel servizio idrico integrato è esposta al rischio di interruzioni del servizio di distribuzione dell'acqua potabile causato dalla potenziale scarsità di risorsa idrica in esito principalmente ad eventuali periodi prolungati di siccità, che potrebbero portare all'impoverimento delle fonti di approvvigionamento maggiormente sensibili alle fluttuazioni stagionali e al regime delle precipitazioni. Le conseguenze di questo rischio sono rappresentate da possibili impatti reputazionali in relazione ad un eventuale abbassamento del livello di soddisfazione dei cittadini, nonché ad impatti economici per eventuali penali in caso di non rispetto degli indicatori su qualità del servizio stabiliti dall'Autorità.

Rischio di prezzo

Relativamente al rischio di prezzo non si evidenziano particolari rischi vista la natura particolare del business, che si svolge in un mercato a tariffa regolamentata.

Rischio di credito

Il rischio di credito è rappresentato dall'esposizione della società a potenziali perdite che possono derivare dal mancato adempimento delle obbligazioni assunte dalla clientela. I crediti della Società sono costituiti prevalentemente dai crediti verso gli utenti per l'erogazione del servizio; la frammentazione del credito tra una moltitudine di clienti riduce il rischio dell'esposizione. Il

rischio di relativa insolvenza è gestito sulla base delle disposizioni contenute nella Carta del Servizio che prevedono varie forme di sollecito, sino alla sospensione della fornitura e all'azione di recupero dei crediti, sia direttamente che mediante l'utilizzo di professionisti esterni.

Nel corso dell'esercizio è ripresa l'attività di accertamento e riscossione nei confronti degli utenti morosi seppure con intenti da parte dell'ente di governo di graduare gli effetti di disagio nei confronti dei debitori, dilazionando il debito ed estendendo i piani rateali di definizione del debito a imprese e privati. La società tuttavia ha provveduto a stralciare posizioni effettivamente divenute inesigibili anche per effetto della vetustà del credito, per fallimenti o per soggetti incapienti, effettuando svalutazioni a bilancio per € 497.617 al fondo svalutazione crediti che rimane adeguato ad ipotetiche insolvenze future. In data 12 maggio 2021 è stato sottoscritto un contratto per l'affidamento del recupero dei crediti aziendali ad Andreani Tributi Srl per un periodo sessennale. Con l'emanazione del decreto sostegni bis e del decreto fiscale a partire dal 2021 sono riprese anche le attività esecutive da parte della società incaricato del recupero dei crediti e pertanto all'esito delle stesse si declinerà la messa in perdita dei rispettivi crediti.

Rischio di cambio

La società non è soggetta a rischio di cambio operando esclusivamente a livello locale.

Rischio di liquidità e di tasso di interesse

La società ha la disponibilità della seguente linea di credito in modo da gestire il rischio di liquidità:

- i. Banca di Credito Cooperativo di Fano per copertura di credito in conto per complessivi € 1.000.000;
- ii. Credit Agricole di Fano per copertura di credito in conto per complessivi € 1.000.000;

Tali linee di credito risultano disponibili ma non utilizzate e comunque adeguate, rispetto alla pianificazione finanziaria a al fatto che la società dispone di risorse liquide a fine esercizio per € 10.722.581 .

Particolare attenzione è posta alla gestione delle scadenze, con una particolare pianificazione delle stesse.

La società ha in essere i seguenti mutui di seguito indicati (in €):

| Ente erogatore | Capitale iniziale | Quota capitale 2023/2027 | Quota capitale oltre 2027 (5 anni) | Debito residuo |
|--|--------------------------|---------------------------------|---|-----------------------|
| Banca Popolare dell'Emilia Romagna Bper | € 12.500.000 | € 8.210.878 | € 1.874.658 | € 8.676.537 |
| Ubi banca | € 3.000.000 | € 839.008 | € - | € 839.008 |

| | | | | |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| Intesa San Paolo (BIIS) | € 3.500.000 | € 787.484 | € - | € 787.484 |
| Monte dei Paschi di Siena | € 3.600.000 | € 1.035.480 | € 865.161 | € 1.900.642 |
| Unicredit | € 6.500.000 | € 2.211.046 | € 650.261 | € 2.861.307 |
| Totale generale | € 29.100.000 | € 13.083.897 | € 3.390.080 | € 15.064.977 |

I finanziamenti più recenti sono stati contratti per € 12,5 Mln con la Bper Banca nel periodo 2016-2022. Nonostante il basso tasso di indebitamento bancario la società controlla costantemente il rapporto tra indebitamento finanziario netto e patrimonio netto che risulta abbondantemente al di sotto dell'unità.

Per la contrazione dei mutui in oggetto non sono state rilasciate garanzie, né quelle previste dall'art.46, 2° comma del D.P.R. 902/86, né alcuna altra garanzia sul patrimonio sociale.

n) Attività di direzione e coordinamento

L'attività di direzione e coordinamento nei confronti della società è condotta ai sensi del Capo IX del Codice Civile dal Comune di Fano. I rapporti sono definiti attraverso specifici contratti di servizio e dalle previsioni del rinnovato statuto societario. Per l'analisi dettagliata dei rapporti commerciali e finanziari in essere tra Comune e società si rimanda ai prospetti riportati in allegato alla nota integrativa. Relativamente all'attività di direzione e coordinamento operata dalla società, la stessa viene svolta per conto del Comune di Fano, esclusivamente nei confronti delle società Aes Fano distribuzione gas.

h) Proposte in merito al risultato di esercizio

Il risultato positivo di € 4.477.421, dopo aver detratto il carico di imposte è rappresentativo di una gestione che continua a produrre ricchezza per gli stakeholders aziendali e deve contribuire in primis al finanziamento degli investimenti e quindi al sostegno economico e alla crescita professionale di tutti quei soggetti quali dipendenti, finanziatori, fornitori ed Enti locali che costantemente interagiscono con Aset.

In merito alla destinazione dell'utile di esercizio si fa rinvio alle disposizioni statutarie che prevedono:

- il 5% al fondo di RISERVA LEGALE sino a che questo non abbia raggiunto un quinto del capitale sociale;

-il rimanente 95% sarà destinato come segue:

- *RISERVA STRAORDINARIA: per una percentuale non inferiore al 15%*
- *DIVIDENDO ORDINARIO: per una percentuale non superiore all'80%, valutate le esigenze della società e dei comuni soci.*

Per quanto sopra, nel ringraziare sentitamente tutti gli azionisti, il Collegio sindacale, e tutto il personale aziendale, Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio 2022.

Fano, li 25 Maggio 2023

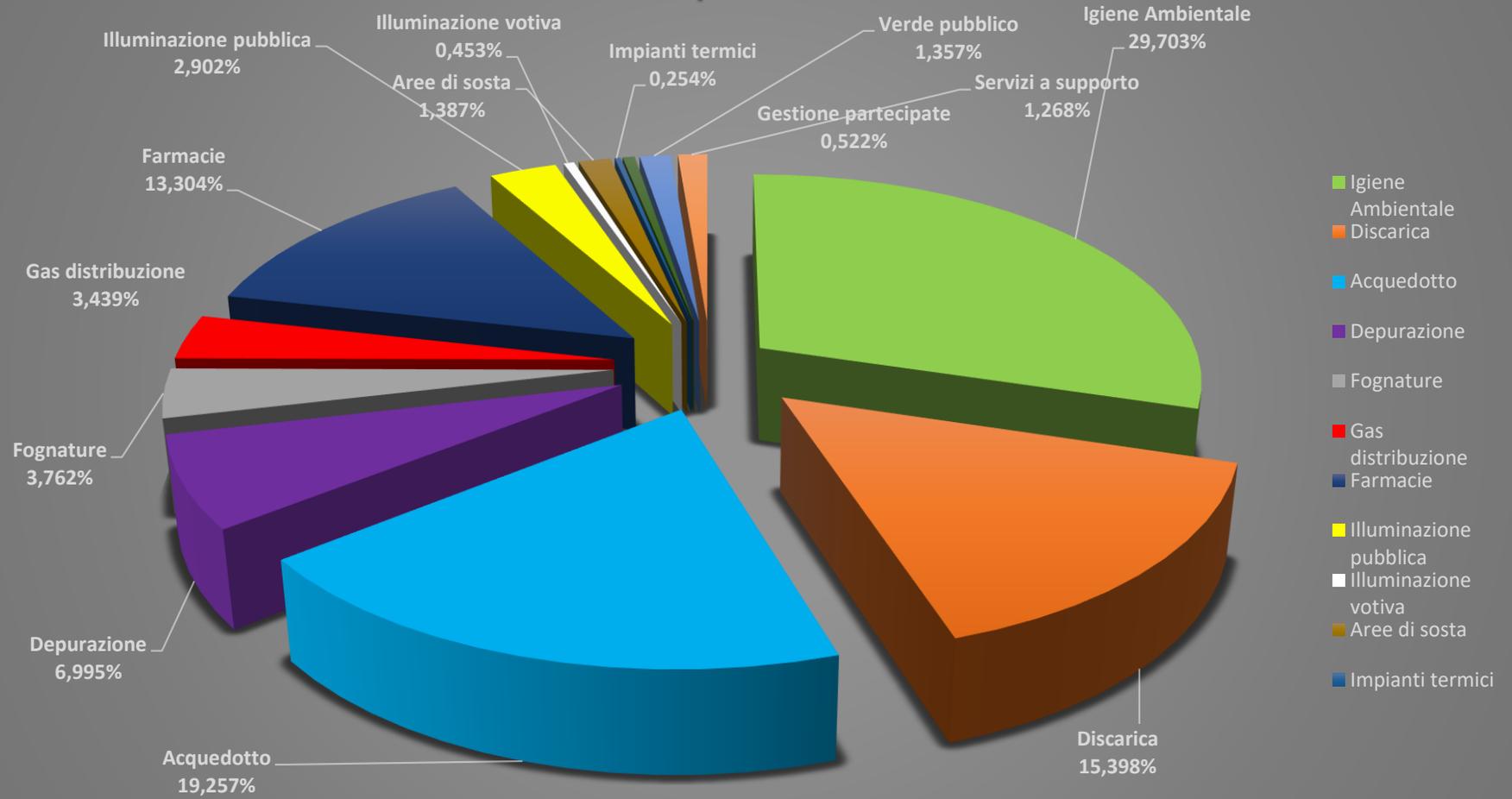
Il Consiglio di Amministrazione

| | |
|--|-------------------------------|
| Firmato Il Presidente | <i>Paolo Reginelli</i> |
| Firmato Il Consigliere - Vice Presidente | <i>Vincenzo Galasso</i> |
| Firmato Il Consigliere | <i>Monia Porfiri</i> |
| Firmato Il Consigliere | <i>Riccardo Rocchetti</i> |
| Firmato Il Consigliere | <i>Maria Grazia Mosciatti</i> |

| CONTO ECONOMICO 2022 | ASET spa | Struttura centrale e servizi di supporto | Igiene Ambientale | Discarica | Acquedotto | Depurazione | Fognature | Distribuzione Gas | Farmacie | Illuminazione pubblica | Illuminazione votiva | Aree di sosta a pagamento | Gestione impianti termici | Gestione partecipate | Verde Pubblico |
|--|------------------------|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|---------------------|
| Pratiche auto | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Tirocini formativi | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Somministrazione lavoro | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Consulenza per 231 | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Emolumenti ODV | 21.840,00 € | 21.840,00 € | | | | | | | | | | | | | |
| Emolumenti consiglio di amministrazione | 105.089,62 € | 105.089,62 € | | | | | | | | | | | | | |
| Emolumenti al collegio sindacale | 36.400,03 € | 36.400,03 € | | | | | | | | | | | | | |
| Emolumenti ai revisori | 24.750,00 € | 24.750,00 € | | | | | | | | | | | | | |
| Prestazioni varie | 74.350,05 € | 36.637,13 € | 1.355,94 € | 15.903,25 € | 2.214,44 € | 3.634,00 € | 2.265,83 € | | 1.161,57 € | 1.448,02 € | | 9.729,87 € | | | |
| Sopravvenienze passive e insussistenze | 35.503,62 € | 16.155,61 € | 1,97 € | 13.256,85 € | | 5.869,56 € | 192,57 € | | | 11,86 € | 15,20 € | | | | |
| Godimento beni di terzi | 889.121,24 € | 164.396,61 € | 320.942,31 € | 25.893,30 € | - € | 3.957,00 € | - € | - € | 360.702,02 € | - € | - € | 13.230,00 € | - € | - € | - € |
| Beni di terzi - Fitti passivi | 460.873,78 € | 149.978,11 € | 161.498,49 € | | | | | | 149.397,19 € | | | | | | |
| Beni di terzi - Corrispettivo per utilizzo reti e impianti | 210.268,03 € | | | | | | | | 210.268,03 € | | | | | | |
| Beni di terzi - Leasing | 103.471,85 € | | 103.471,85 € | | | | | | | | | | | | |
| Beni di terzi - Canoni di concessione ed attraversamento | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Beni di terzi - sopravvenienze passive | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Beni di terzi - Noleggio mezzi, canone usufrutto mezzi | 114.507,58 € | 14.418,51 € | 55.971,97 € | 25.893,30 € | | 3.957,00 € | | | 1.036,80 € | | | 13.230,00 € | | | |
| Personale | 15.442.277,60 € | 4.036.923,47 € | 5.744.686,49 € | 670.986,30 € | 1.239.931,34 € | 567.564,60 € | 581.719,88 € | - € | 1.518.603,07 € | 245.124,21 € | 51.534,91 € | 221.961,44 € | 141.899,60 € | 161.458,74 € | 259.883,54 € |
| Retribuzioni personale | 11.085.199,62 € | 2.921.030,34 € | 4.088.972,50 € | 483.394,09 € | 894.606,44 € | 405.029,50 € | 412.147,09 € | | 1.099.331,10 € | 176.216,48 € | 36.541,16 € | 158.162,83 € | 101.193,88 € | 113.189,82 € | 195.384,38 € |
| Oneri sociali personale | 3.440.491,51 € | 861.854,40 € | 1.334.866,25 € | 152.141,41 € | 268.329,75 € | 124.874,47 € | 133.738,42 € | | 329.702,76 € | 56.103,86 € | 11.271,73 € | 49.305,98 € | 31.481,04 € | 34.170,65 € | 52.650,80 € |
| Ferie non godute | 18.095,20 € | 5.343,92 € | 21.160,11 € | 52,72 € | 3.943,28 € | 2.185,84 € | 92,12 € | | 1.001,78 € | 283,00 € | 66,83 € | 788,62 € | 572,35 € | 2.940,81 € | 301,38 € |
| Previdenza complementare | 82.754,49 € | 28.729,79 € | 32.905,54 € | 3.544,14 € | 6.281,06 € | 3.882,44 € | 3.018,88 € | | 3.882,44 € | 24,98 € | 552,40 € | 2.374,22 € | 840,60 € | 120,09 € | 360,26 € |
| Trattamento di fine rapporto | 849.720,86 € | 228.446,55 € | 309.102,31 € | 31.959,38 € | 66.770,81 € | 31.592,35 € | 32.723,37 € | | 90.450,90 € | 12.495,89 € | 3.236,45 € | 12.907,03 € | 7.811,73 € | 11.037,37 € | 11.186,72 € |
| TFR erogato in busta paga | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Altri costi personale (somministrazione lavoro) | 2.206,31 € | 2.206,31 € | | | | | | | | | | | | | |
| Oneri generali di gestione | 4.718.954,88 € | 242.373,18 € | 175.737,44 € | 1.738.994,09 € | 701.819,97 € | 333.167,21 € | 305.583,61 € | 803.242,72 € | 56.012,42 € | 1.383,50 € | 13.146,66 € | 335.574,30 € | 34,58 € | 10.105,99 € | 1.779,21 € |
| Canone affidamento servizi | 2.266.528,25 € | | 30.000,00 € | 1.104.000,00 € | 216.908,88 € | | | 775.000,00 € | | | | 12.920,62 € | 127.698,75 € | | |
| Indennità ambientale Comune di San Costanzo | 76.167,00 € | | | 76.167,00 € | | | | | | | | | | | |
| Oneri impianto biogas | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Oneri ampliamento discarica | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Canoni di concessione | 103.389,16 € | | | | 47.383,38 € | 8.720,00 € | 38.104,23 € | 9.181,55 € | | | | | | | |
| Minusvalenze da cessione cespiti | 41.915,04 € | 6.084,05 € | 3.162,56 € | 1.679,21 € | | 3.133,43 € | 3.311,64 € | 19.061,17 € | 5.193,95 € | | | | | | 289,03 € |
| Oneri di gestione - Spese generali | 58.341,27 € | 27.143,38 € | 16.903,48 € | 1.915,23 € | 4.408,77 € | 2.480,67 € | 2.017,25 € | | 514,25 € | 1.280,00 € | | 330,24 € | | 65,00 € | 1.283,00 € |
| Costi per attività di patrocinio/erogazioni liberali | 29.411,47 € | 19.528,82 € | | | | | | | 9.882,65 € | | | | | | |
| Contributi Cassa Conguaglio Settore elettrico | 761.544,91 € | | | | 261.046,05 € | 250.337,23 € | 250.161,63 € | | | | | | | | |
| Imposte | 930.366,24 € | 119.969,48 € | 32.093,82 € | 555.230,92 € | 1.328,11 € | 4.591,89 € | - € | 7.075,23 € | 103,50 € | 99,94 € | 205.759,38 € | 34,50 € | 40,99 € | 207,18 € | 207,18 € |
| Oneri di gestione - Imposte proprietà veicoli | 36.465,81 € | 1.124,92 € | 28.328,32 € | 1.216,61 € | 2.739,59 € | 1.067,07 € | 1.613,63 € | | 99,50 € | | 34,50 € | 34,50 € | | | |
| Oneri di gestione - Imposte e tasse diverse | 339.919,12 € | 118.844,57 € | 3.765,50 € | 33,00 € | 1.091,52 € | 261,24 € | 2.978,26 € | | 7.075,23 € | 4,00 € | 99,94 € | 205.724,88 € | | 40,99 € | |
| Oneri di gestione - Ecotassa | 553.981,31 € | | | 553.981,31 € | | | | | | | | | | | |
| Diversi | 250.513,16 € | 48.819,92 € | 5.886,44 € | - € | 164.440,35 € | - € | - € | - € | 29.966,45 € | - € | - € | 1.400,00 € | - € | - € | - € |
| Oneri di gestione - Contributi associativi | 57.240,92 € | 48.819,92 € | | | | | | | 7.021,00 € | | | 1.400,00 € | | | |
| Oneri di gestione - Contributi ricette farmacia | 22.945,45 € | | | | | | | | 22.945,45 € | | | | | | |
| Oneri di gestione - Contributo AATO e autorità | 116.979,34 € | | 5.886,44 € | | 111.092,90 € | | | | | | | | | | |
| Oneri di gestione - Consorzio di bonifica | 53.347,45 € | | | | 53.347,45 € | | | | | | | | | | |
| Sopravvenienze, ins. Caratteristiche | 200.778,38 € | 20.827,52 € | 87.691,14 € | 1,73 € | 3.801,44 € | 67.167,57 € | 7.396,97 € | - € | 3.379,89 € | - € | 126,10 € | 385,94 € | 0,08 € | 10.000,00 € | - € |
| Oneri di gestione - sopravvenienze passive | 200.778,38 € | 20.827,52 € | 87.691,14 € | 1,73 € | 3.801,44 € | 67.167,57 € | 7.396,97 € | | 3.379,89 € | | 126,10 € | 385,94 € | 0,08 € | 10.000,00 € | |
| Variazione rimanenze | - 112.769,21 € | - 9.880,94 € | - 2.831,59 € | - 2.480,00 € | - 85.238,83 € | - 1.980,78 € | - € | - € | - 18.968,52 € | - 4.649,90 € | - € | - € | - € | - € | - € |
| Rimanenze iniziali | 839.637,11 € | 69.154,34 € | 70.711,62 € | 6.108,99 € | 208.503,20 € | 14.130,68 € | | | 456.068,74 € | 14.959,54 € | | | | | |
| Rimanenze finali | 952.406,32 € | 79.035,28 € | 73.543,21 € | 8.588,99 € | 293.742,03 € | 12.149,90 € | | | 475.037,27 € | 10.309,64 € | | | | | |
| Margine operativo lordo | 14.384.239,85 € | - 6.385.588,70 € | 3.420.304,81 € | 5.364.091,12 € | 6.110.257,04 € | 2.224.646,68 € | 1.045.462,49 € | 1.239.615,06 € | 734.965,08 € | 88.589,13 € | 163.765,80 € | 176.035,21 € | - 3.135,13 € | 135.534,17 € | 69.697,09 € |
| Svalutazione attivo circolante | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Accantonamenti | 375.177,48 € | | | 375.177,48 € | | | | | | | | | | | |
| Accantonamento post gestione discarica | 248.982,58 € | | | 248.982,58 € | | | | | | | | | | | |
| Accantonamento chiusura Discarica | 126.194,91 € | | | 126.194,91 € | | | | | | | | | | | |
| Altri accantonamenti | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Accantonamenti diversi (gestione emergenze) | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Ammortamenti | 8.167.049,66 € | 687.478,72 € | 795.416,00 € | 767.821,55 € | 3.179.213,50 € | 535.636,05 € | 1.457.536,46 € | 479.142,93 € | 115.435,50 € | 85.315,78 € | 6.159,68 € | 29.869,26 € | 704,88 € | - € | 27.319,34 € |
| Ammortamento beni immateriali | 355.307,01 € | 268.249,32 € | 19.358,09 € | 3.269,84 € | 5.230,00 € | 1.200,00 € | 5.693,51 € | - € | 24.466,62 € | 8.742,56 € | 6.159,68 € | 10.117,39 € | - € | - € | 2.820,00 € |
| Ammortamento software | 209.084,73 € | 170.695,90 € | 14.812,72 € | 3.269,84 € | 5.230,00 € | 1.200,00 € | 5.693,51 € | | 4.426,76 € | 936,00 € | | | | | 2.820,00 € |
| Ammortamento oneri pluriennali (compresi i marchi) | 14.689,72 € | 10.144,35 € | 4.545,37 € | | | | | | | | | | | | |
| Ammortamenti spese su beni di terzi | 131.532,56 € | 87.409,07 € | | | | | | | 20.039,86 € | 7.806,56 € | 6.159,68 € | 10.117,39 € | | | |
| Ammortamento beni materiali | 7.811.742,65 € | 419.229,41 € | 776.057,91 € | 764.551,71 € | 3.173.983,50 € | 534.436,05 € | 1.451.842,95 € | 479.142,93 € | 90.968,88 € | 76.573,22 € | - € | 19.751,87 € | 704,88 € | - € | 24.499,34 € |
| Ammortamento terreni e fabbricati | 182.431,58 € | 169.646,99 € | | 7.608,14 € | | | | | 5.176,45 € | | | | | | |
| Ammortamento autoveicoli da trasporto | 774.549,91 € | 21.510,73 € | 507.431,31 € | 152.272,16 € | 19.671,74 € | 19.116,42 € | 16.424,40 € | | | 17.063,29 € | | | | | 21.059,86 € |
| Ammortamento impianti diversi | 5.881.729,92 € | 6.665,62 € | 19.737,35 € | 566.070,61 € | 2.885.667,02 € | 488.614,81 € | 1.382.171,77 € | 449.113,06 € | 28.683,02 € | 54.391,07 € | | 615,59 € | | | |
| Ammortamento impianti specifici (telecontrollo e SIT) | 154.708,97 € | | | 19.714,72 € | 69.023,10 € | 18.039,85 € | 42.379,19 € | 1.040,61 € | | 4.511,50 € | | | | | |
| Ammortamento impianti generici | 40.657,09 € | 39.566,35 € | 1.090,74 € | | | | | | | | | | | | |
| Ammortamento cassonetti | 180.163,14 € | | 180.163,14 € | | | | | | | | | | | | |
| Ammortamento attrezzature d'ufficio - apparecchi di misura | 409.420,30 € | 47.851,33 € | 62.206,41 € | 16.496,45 € | 197.152,15 € | 7.853,94 € | 10.239,93 € | 28.989,26 € | 15.563,12 € | 426,56 € | | 18.718,91 € | 482,76 € | | 3.439,48 € |
| Ammortamento costruzioni leggere | 2.201,28 € | 90,00 € | 885,00 € | | 806,65 € | | 419,63 € | | | | | | | | |
| Ammortamento parco meccanografico | 124.643,10 € | 101.726,20 € | 2.653,77 € | 1.403,59 € | 933,60 € | 334,30 € | 208,03 € | | 16.664,48 € | 79,64 € | | 417,37 € | 222,12 € | | |
| Ammortamento mobili e arredi ufficio | 61.237,35 € | 32.172,18 € | 1.890,19 € | 986,04 € | 729,24 € | 476,73 € | | | 24.881,81 € | 101,16 € | | | | | |
| EBIT | 5.842.012,71 € | - 7.073.067,42 € | 2.624.888,81 € | 4.221.092,09 € | 2.931.043,53 € | 1.689.010,64 € | - 412.073,97 € | 760.472,13 € | 619.529,58 € | 3.273,35 € | 157.606,12 € | 146.165,95 € | - 3.840,01 € | 135.534,17 € | 42.377,75 € |
| Proventi finanziari | 482.979,87 € | 116.904,87 € | 1.527,70 € | - € | - € | - € | - € | - € | 3.000,94 € | - € | - € | 849,00 € | - € | 360.697,37 € | - € |
| Proventi finanziari da banca c/c | 67.134,81 € | 63.284,87 € | | | | | | | 3.000,94 € | | | 849,00 € | | | |
| Dividendi partecipate e finanziamento fruttifero | 414.317,37 € | 53.620,00 € | | | | | | | | | | | | 360.697,37 € | |
| Proventi finanziari -interessi diversi | 1.527,70 € | | 1.527,70 € | | | | | | | | | | | | |
| Oneri finanziari | 483.686,11 € | 623,45 € | 45.065,82 € | - € | 260.527,41 € | 67.476,44 € | 62.481,66 € | 43.906,49 € | 1.018,78 € | - € | - € | 2.586,06 € | - € | - € | - € |
| Oneri finanziari - su mutui residui | 479.764,67 € | | 45.065,82 € | | 258.248,20 € | 67.476,44 | | | | | | | | | |

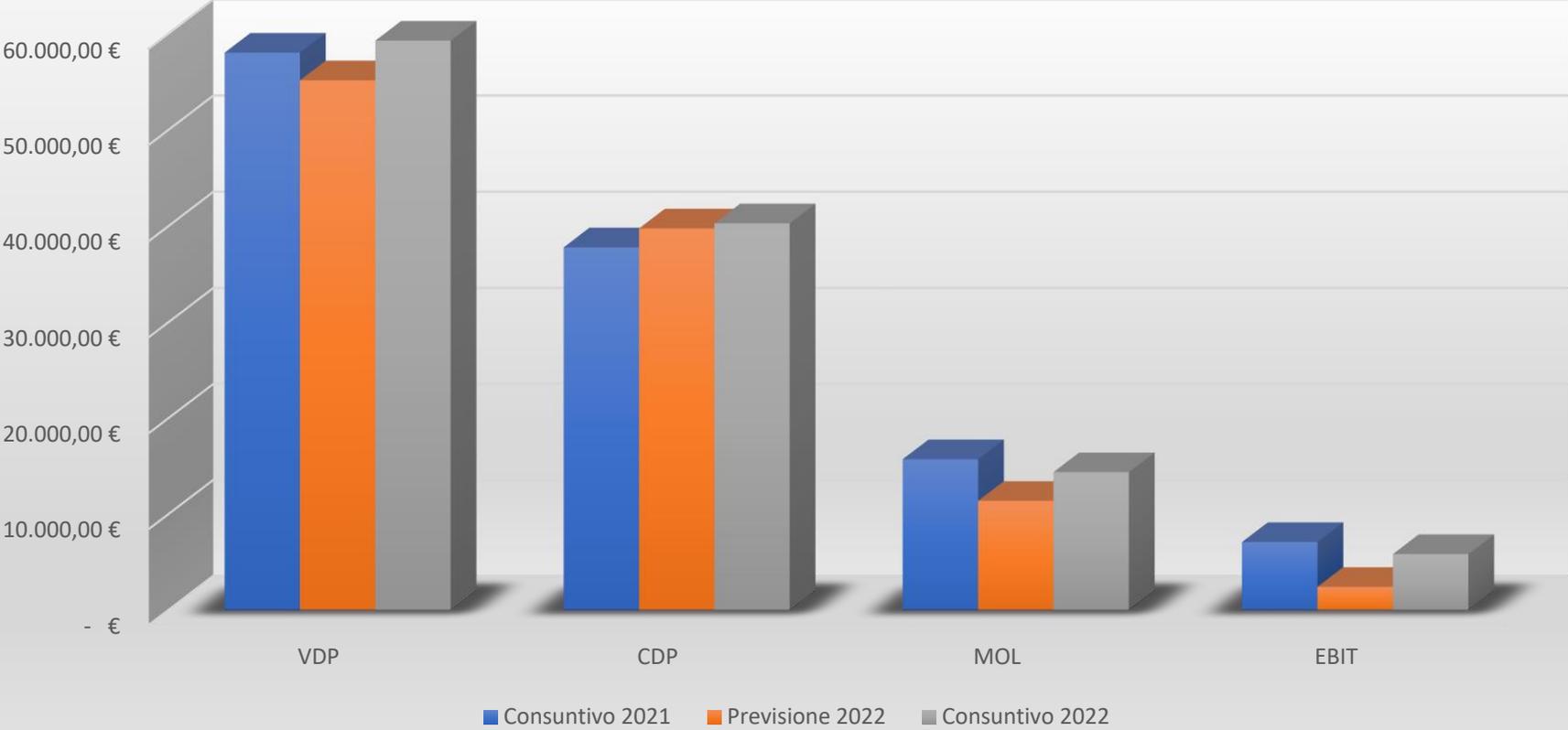
| CONTO ECONOMICO 2022 | ASET spa | Struttura centrale e servizi di supporto | | | | | | | | | | | | | |
|------------------------------|----------------|--|----------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|--------------|------------------------|----------------------|---------------------------|---------------------------|----------------------|----------------|-------------|
| | | Igiene Ambientale | Discarica | Acquedotto | Depurazione | Fognature | Distribuzione Gas | Farmacie | Illuminazione pubblica | Illuminazione votiva | Aree di sosta a pagamento | Gestione impianti termici | Gestione partecipate | Verde Pubblico | |
| Svalutazioni | - € | | | | | | | | | | | | | | |
| Reddito ante imposte | 5.841.306,48 € | - 6.956.786,00 € | 2.581.350,69 € | 4.221.092,09 € | 2.670.516,12 € | 1.621.534,20 € | - 474.555,63 € | 716.565,64 € | 621.511,74 € | 3.273,35 € | 157.606,12 € | 144.428,89 € | - 3.840,01 € | 496.231,53 € | 42.377,75 € |
| IRAP | 276.618,89 € | | | | | | | | | | | | | | |
| IRES | 976.409,29 € | | | | | | | | | | | | | | |
| Imposte anticipate differite | 110.856,90 € | | | | | | | | | | | | | | |
| Risultato d'esercizio | 4.477.421,40 € | | | | | | | | | | | | | | |

Valore della produzione 2022



| Confronto | CE 2022 | CE 2021 | BDG 2022 | Δ 2022 vs 2021 | Δ 2022 vs 2021 [%] | Δ 2022 vs BDG 2021 | Δ 2022 vs BDG 2021 [%] |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------|
| Valore della produzione | 59.286.512 | 58.042.004 | 55.161.598 | 1.244.508 | 2,1 % | 4.124.914 | 7,5 % |
| Corrispettivi vendite e prestazioni | 54.170.383 | 53.517.033 | 52.286.266 | 653.350 | 1,2 % | 1.884.116 | 3,6 % |
| Incrementi immobilizzazioni interne | 1.757.978 | 2.184.803 | 1.075.000 | -426.825 | -19,5 % | 682.978 | 63,5 % |
| Altri ricavi | 3.358.151 | 2.340.167 | 1.800.331 | 1.017.984 | 43,5 % | 1.557.820 | 86,5 % |
| Costi operativi | 40.296.086 | 37.803.158 | 39.767.469 | 2.492.928 | 6,6 % | 528.617 | 1,3 % |
| Materie Prime | 9.627.817 | 8.769.877 | 8.810.453 | 857.940 | 9,8 % | 817.364 | 9,3 % |
| Prestazioni | 14.336.870 | 12.976.425 | 14.555.113 | 1.360.445 | 10,5 % | -218.243 | -1,5 % |
| Godimento beni di terzi | 889.121 | 789.221 | 862.362 | 99.900 | 12,7 % | 26.759 | 3,1 % |
| Personale | 15.442.278 | 15.267.634 | 15.539.541 | 174.644 | 1,1 % | -97.263 | -0,6 % |
| Oneri di gestione | 4.718.955 | 4.582.584 | 4.004.633 | 136.370 | 3,0 % | 714.322 | 17,8 % |
| Variazione rimanenze | -112.769 | -80.280 | | -32.489 | 40,5 % | -112.769 | |
| Rimanenze iniziali | 839.637 | 759.357 | | 80.280 | 10,6 % | 839.637 | |
| Rimanenze finali | 952.406 | 839.637 | | 112.769 | 13,4 % | 952.406 | |
| Margine operativo lordo | 14.384.240 | 15.736.542 | 11.389.496 | -1.352.302 | -8,6 % | 2.994.744 | 26,3 % |
| Accantonamenti e Svalutazioni | 375.177 | 811.066 | 405.000 | -435.888 | -53,7 % | -29.823 | -7,4 % |
| Ammortamenti | 8.167.050 | 7.776.783 | 8.293.199 | 390.267 | 5,0 % | -126.149 | -1,5 % |
| EBIT | 5.842.013 | 7.148.693 | 2.691.297 | -1.306.680 | -18,3 % | 3.150.716 | 117,1 % |
| Proventi finanziari | 482.980 | 468.816 | 225.500 | 14.164 | 3,0 % | 257.480 | 114,2 % |
| Oneri finanziari | 483.686 | 520.140 | 492.146 | -36.454 | -7,0 % | -8.460 | -1,7 % |
| EBT | 5.841.306 | 7.097.369 | 2.424.651 | -1.256.063 | -17,7 % | 3.416.655 | 140,9 % |
| Rivalutazioni | | | | | | | |
| Svalutazioni | | | | | | | |
| Reddito ante imposte | 5.841.306 | 7.097.369 | 2.424.651 | -1.256.063 | -17,7 % | 3.416.655 | 140,9 % |

Confronto 2021 - 2022



ASET S.p.A.

Sede in via I. Einaudi n. 1 – 61032 Fano (PU)
Capitale sociale euro 10.493.910 i.v.
Iscritta al n. 0147680418 Registro Imprese di Pesaro Urbino

Relazione del Collegio Sindacale all'Assemblea degli Azionisti ai sensi dell'art. 2429 comma 2 del Codice Civile sul Bilancio al 31/12/2022

Signori Sindaci dei comuni azionisti,

nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

È stato sottoposto al Vostro esame il bilancio d'esercizio della ASET S.p.A. (in seguito anche "Aset" o "Società") al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, che evidenzia un risultato d'esercizio di euro 4.477.421. Il bilancio è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge.

Il Collegio sindacale non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste nella Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti è la società Ernest & Young S.p.A. (in seguito Società di Revisione) e ci ha consegnato la propria relazione datata 14 luglio 2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio al 31.12.2022 rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria, il risultato economico e i flussi di cassa della Vostra Società ed è stato redatto in conformità alla normativa che ne disciplina la redazione.

1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla società e sul suo concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci e alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilievi particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo di amministrazione con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Con il soggetto incaricato della revisione legale abbiamo scambiato tempestivamente informazioni per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

Abbiamo acquisito informazioni dall'organismo di vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

In data 13 marzo 2023 è pervenuta una denuncia ai sensi dell'art. 2408, co. 2, c.c., da parte del socio Terre Roveresche rappresentante il 0,0588 % del capitale sociale. I fatti oggetto di denuncia sono afferenti a: legittimità della partecipazione dei dirigenti apicali Aset alla procedura di valutazione delle offerte ricevute a seguito delle manifestazioni d'interesse promosse dal Comune di Fano finalizzata ad individuare operatori economici che si propongano di realizzare e gestire un digestore con la successiva compartecipazione di Aset S.p.A e le eventuali formalità adottate da Aset S.p.A, per autorizzare la partecipazione; alla documentazione prodotta dal Direttore Amministrativo e dal Direttore Tecnico di ASET S.p.A. in riferimento all'attività di verifica e valutazione posta in essere; - alle "possibili" conseguenze derivanti dalle irregolarità che hanno alterato il processo di individuazione delle proposte da sottoporre al Consiglio Comunale sia a danno della società che dei diritti dei soci. Il Collegio si è riunito dopo due giorni (15 marzo) ed ai sensi dell'articolo 2408 del codice civile, in considerazione delle quote detenute dal socio Terre Roveresche inferiori al 5% (1/20), della non presenza di fatti censurabili di rilevante gravità con necessità di provvedere urgentemente e della prossimità della presente Relazione annuale, riferisce degli esiti della verifica in questa sede.

Il Collegio dopo aver valutato discusso ed analizzato tutta la questione ha ritenuto che l'intervento dei due dirigenti nella predisposizione della Relazione Tecnica debba considerarsi

legittimo. La partecipazione dei due dirigenti apicali alla valutazione delle manifestazioni di interesse era fra l'altro già indicata, richiesta e approvata nella delibera del Comune di Fano n. 158 del 30.07.2021 supporto che è stato richiesto nell'esclusivo interesse della società, così come parimenti e in maniera sovrapponibile è previsto il supporto dei dirigenti in questione a commissioni di appalto o di concorso.

Il Collegio inoltre ritiene la questione delle "possibili conseguenze" derivanti dalle presunte irregolarità della Relazione presentata al Consiglio comunale, al di fuori delle proprie competenze e comunque senza nessun danno al momento accertato o accertabile né per la società né per i soci.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

In osservanza a quanto previsto dall'art. 18 dello Statuto il Collegio ha verificato:

- l'esistenza di idonei strumenti programmatici per l'attuazione dell'attività operativa e finanziaria e la comunicazione periodica dei dati ai fini del controllo analogo;
- la gestione del servizio idrico integrato viene svolta secondo le condizioni e le modalità contenute nella convenzione perfezionata con L'Autorità di Ambito Ottimale (AATO) n.1 Marche Nord oltre a quanto previsto dalla ARERA in termini di regolazione del servizio idrico integrato. La gestione del servizio di Igiene Ambientale è svolta secondo le convenzioni sottoscritte con i Comuni soci, non essendo ancora operativa la convenzione con l'ATA di Igiene Ambientale;
- la corretta applicazione delle procedure per l'affidamento degli appalti, per l'attribuzione degli incarichi, e per l'assunzione e la gestione del personale nel rispetto dei limiti di spesa. La società ha provveduto a pubblicare sul proprio sito internet gli avvisi per i tirocini, per le selezioni del personale, nonché gli esiti e le graduatorie degli stessi.
- La congruità dell'entità degli accantonamenti per la gestione post-discarica che sono stati rideterminati nell'anno 2019 sulla base di una nuova perizia giurata in conformità alla Risoluzione del Ministero delle Finanze n. 52 del 02/06/1998;
- La congruità degli accantonamenti per il TFR dei dipendenti. La procedura del conteggio si basa sulle voci inserite nel cedolino che vanno a formare la base di calcolo del TFR mensile. Il valore del TFR in base alle disposizioni di legge, viene versato ai vari fondi scelti dai singoli dipendenti: al Fondo Tesoreria INPS, per coloro che hanno scelto un fondo (chiuso o aperto) i relativi importi vengono versati con cadenza mensile o trimestrale, secondo le disposizioni del fondo.
- L'importo del Fondo TFR a bilancio si riferisce agli accantonamenti maturati ed effettuati sino alla data del 31/12/2006 per effetto dell'entrata in vigore del D. Lgs. 252/2005 come indicato in Nota integrativa.

Ai sensi dell'art. 2 dello Statuto il Collegio ha verificato il soddisfacimento della percentuale di cui all'art. 1 c. 2 lett. C) dello Statuto, nello svolgimento diretto e indiretto delle attività in favore degli Enti locali soci.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale, "il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione".

3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio

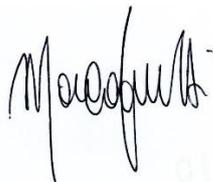
Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, non rileviamo motivi ostativi all'approvazione, da parte dei soci, del bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il Collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Fano, li 14.06.2023

Il Collegio Sindacale

Dott. Marco Luchetti (Presidente)



Dott.ssa Benedetta Paolinelli (Sindaco effettivo)



Dott. Sauro Stefano Sergio Spallacci (Sindaco effettivo)



Aset S.p.A.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

**Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39**

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Agli azionisti della
Aset S.p.A.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Aset S.p.A. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico e dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Altri Aspetti

La Società, come richiesto dalla legge, ha inserito nella nota integrativa i dati essenziali dell'ultimo bilancio dell'Ente che esercita su di essa l'attività di direzione e coordinamento. Il giudizio sul bilancio della Aset S.p.A. non si estende a tali dati.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella

redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Gli amministratori della Aset S.p.A. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Aset S.p.A. al 31 dicembre 2022, inclusa la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

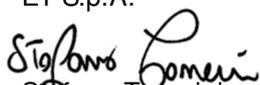
Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Aset S.p.A. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Aset S.p.A. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, c.2, lettera e), del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Perugia, 14 giugno 2023

EY S.p.A.



Stefano Tonerini
(Revisore Legale)