



COSMARI SRL

SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Capitale Sociale 11.440.000,00 i.v.

Sede legale:62029 TOLENTINO - CONTRADA PIANE CHIENZI, SCN

Codice fiscale e numero di iscrizione al Registro imprese di Macerata 80010900431

Partita IVA 00899570436 - REA: 125531

BILANCIO PREVENTIVO 2023

Sommario

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Bilancio Preventivo 2023

Relazione del Direttore

Ricavi-Costi-Tariffe

Prospettive, Strategie ed Obiettivi

Programma Investimenti e relative coperture

Tabella Numerica del Personale

Previsione Fabbisogno annuale di Cassa

Bilancio Pluriennale 2023-25

Relazione del Collegio Sindacale

Relazione del Consiglio di Amministrazione

Il 2022 è stato l'anno in cui è venuta a conclusione la crisi pandemica che ha pesantemente segnato il biennio precedente, con la nostra azienda in prima fila a sostegno della cittadinanza dei Comuni serviti, per il servizio essenziale di raccolta e smaltimento dei rifiuti "Covid-19".

Usciti nel primo trimestre da tale stato d'emergenza, come da DL 24/2022, ci siamo purtroppo ben presto trovati a doverne gestire un'altra, causata dall'evento straordinario ed imprevedibile dell'incendio che, ad aprile 2022, ha interessato l'impianto TMB aziendale, e che ha di fatto segnato profondamente tutto l'andamento aziendale annuale.

Inevitabilmente, tale emergenza ha reso più difficoltoso lo svolgimento di tutte le attività aziendali, ordinarie e strategiche, ma non si può non sottolineare il contributo di tutti quei dipendenti che si sono ripetutamente distinti, nel corso degli ultimi e difficili anni caratterizzati da eventi eccezionali come il sisma ed il covid-19, per l'abnegazione ed i risultati conseguiti.

Nel 2022 la governance aziendale è stata interessata da almeno due eventi di rilievo, già dettagliati nella "Relazione sulla Gestione al Bilancio Consuntivo 2022", cui si rimanda: l'avvicendamento del Direttore Generale, con il subentro all'ing. Giuseppe Giampaoli dell'ing. Brigitte Pellei, e la decadenza dall'incarico di Presidente del CdA del sig. Giuseppe Pezzanesi, a seguito della nota delibera ANAC 346/2022; in attesa della definizione del ricorso proposto avanti al competente TAR della suddetta delibera, il CdA è stato confermato a quattro componenti, con il Vice Presidente Giampaoli che ha assunto la carica di Presidente f.f., come da Statuto sociale.

Il CdA, in particolare, si è insediato nell'agosto 2021 presentando ai Soci un **Programma di Governo** composto da dieci punti, con un'ottica triennale, in linea con la durata del proprio mandato.

Tale Programma delinea le questioni strategiche per l'impresa, che si sono pertanto affrontate nel corso del secondo semestre 2021 e dell'anno 2022, e restano al centro dell'attività del CdA anche nel 2023:

1. Programmazione d'Ambito;
2. Riqualficazione dei servizi sul territorio;
3. Riqualficazione della rete di raccolta;
4. Completamento impiantistico e discarica;
5. Rivisitazione e potenziamento della struttura della società;
6. Strumenti di controllo, trasparenza e qualità;
7. Introduzione Tariffa Puntuale;
8. La strategia del PNRR nella gestione dei rifiuti;
9. Armonizzazione dei Regolamenti Comunali;
10. Rapporti istituzionali

1) Per quanto riguarda la **Programmazione d'Ambito**, la società resta in attesa

dell'approvazione definitiva del Piano d'Ambito da parte della competente assemblea dell'ATA3. Da rilevare che la principale problematica ostativa dell'approvazione definitiva di tale strumento programmatico è ancora una volta l'individuazione della nuova discarica comprensoriale. In tale ottica va rilevato che nell'ultimo periodo l'Assemblea dell'ATA ha adottato un atto importante, su esplicita richiesta della Regione Marche, reinserendo tra i possibili siti di discarica anche quelli indicati nello studio Oikos ed ubicati nei 4 comuni inizialmente esclusi, in quanto avevano già ospitato nel proprio territorio impianti o discariche a livello provinciale. In questo modo i possibili siti passano da 80 a 84 ma di contro, con l'iniziativa assunta dal Presidente dell'ATA di incaricare un tecnico per valutare l'insieme della documentazione prodotta dai comuni sul precedente elenco è ora possibile percorrere la via di una selezione per giungere entro la fine del corrente anno ad un elenco di 5/10 siti possibili, ma anche di valutare soluzioni tampone residue tra i siti attuali, nella fattispecie Cingoli e Morrovalle (per la sola FOS).

Il Piano d'Ambito resta comunque uno strumento essenziale, perché guida ed indica la programmazione delle attività che il gestore deve attuare nell'ATO. Si ricordano i punti salienti della Relazione Preliminare, che inserisce tra le previsioni fondamentali:

- I servizi sul territorio: la conferma della raccolta porta a porta con il potenziamento del servizio per le frazioni principali RSU: multimateriale secco, carta, e indifferenziato, e la raccolta di prossimità per organico, vetro e PAP (pannolini e pannoloni), con l'introduzione dei Green Point (strutture attrezzate con accesso controllato), che elimineranno i punti di abbandono oggi concentrati sui bidoni stradali. Inoltre si prevede l'inserimento graduale della raccolta domiciliare dei pannolini e pannoloni, in vista della realizzazione dell'impianto di recupero di tali rifiuti; il potenziamento delle raccolte domiciliari a chiamata per il verde e gli ingombranti;
- L'impiantistica: l'inserimento dell'impianto di digestione anaerobica della frazione organica in testa all'impianto di compostaggio esistente, oggetto di revamping, con produzione di biometano e deciso contenimento degli impatti negativi legati all'annosa questione della diffusione dei cattivi odori dall'impianto; inserimento dell'impianto di recupero pannolini; inserimento dell'impianto di recupero delle spazzature stradali;
- Il sistema di tariffazione puntuale, con possibile delega alla società anche per l'applicazione tariffarie e la riscossione delle bollette.

2) Per quanto concerne la **Riqualficazione dei servizi** sul territorio, nel 2023 continueranno gli investimenti nei nuovi Green Point, già installati e funzionanti nel Comune pilota di Castelraimondo ed in corso di installazione nel Comune di Monte San Giusto. Grazie a tali strutture controllate, andranno progressivamente a scomparire i bidoni stradali, punti di conferimento incontrollati spesso fonte di abbandoni o di conferimenti errati. Sempre per quanto concerne i servizi territoriali, la società continuerà l'opera di progressiva aggregazione alla gestione "in house" dei servizi, ormai residuali, ancora gestiti da qualche Comune in economia, prestando sempre massima attenzione e comprensione alle difficoltà dei passaggi gestionali.

3) Venendo alla **Riqualficazione della rete di raccolta**, il 2023 sarà l'anno in cui la società punterà ad un forte rinnovo del parco mezzi aziendale, attraverso investimenti con risorse proprie ovvero con le formule del noleggio full service, con regolarità negli anni in modo da garantire nel tempo il totale rinnovo della flotta e quindi nel futuro ad interventi

di mantenimento delle condizioni di efficienza e regolarità dei rinnovi. Questo porterà da un lato a garantire la migliore efficienza nel servizio ma anche, soprattutto, la massima sicurezza degli operatori.

4) Sul versante **Completamento impiantistico e discarica**, la società è attiva su vari progetti impiantistici, in primis si registra il completamento della nuova Piattaforma di selezione dei materiali secchi da raccolta differenziata, che entrerà in funzione a metà dell'anno circa, per arrivare al nuovo impianto di digestione anaerobica, con il revamping dell'impianto anaerobico. Di particolare importanza: la ricostruzione del nuovo TMB, in fase di avanzata riprogettazione dopo l'incendio del 15/04/2022, gli interventi impiantistici sulla stabilizzazione della FOS e sull'ampliamento delle aree di lavorazione e stoccaggio degli ingombranti, del legno e del vetro. A questi vanno aggiunti i nuovi impianti: il recupero dei pannolini e pannoloni (PAP), con il progetto in fase di definizione che è stato finanziato dal PNRR e, non ultimo, l'impianto di digestione anaerobica. Questa opera pur essendo stata inserita nei progetti validi del PNRR, non è stata ammessa a finanziamento, per cui dovrà essere realizzata con altri fondi. Il CdA è impegnato a ricercare possibili partner, finanziari o società private e quindi ad individuare le forme più opportune per potere realizzare l'opera di importanza vitale per questa società.

Discorso a parte merita la discarica. Con l'esaurimento di quella di Cingoli e la mancata individuazione di un nuovo sito, il nostro Ambito si troverà ad affrontare un periodo di emergenza che durerà anni: un paio se si potranno attuare soluzioni temporanee nella discarica di Cingoli, molti di più, con utilizzo di volumi fuori provincia, se non si attivano tali soluzioni. Per questo il CdA, unitamente all'ATA, sta operando per limitare al massimo l'influenza negativa sulle tariffe di questa situazione emergenziale.

5) Al punto **Rivisitazione e potenziamento della struttura della società**, si rileva che la Direzione e il CdA stanno attuando una profonda revisione della struttura organica della società, con il fine di adeguarla alla dimensione assunta dalla stessa negli ultimi anni (acquisizione di nuove società e servizi), sempre nell'ottica di implementare una architettura organizzativa dinamica e moderna, non ingessata dal burocratismo pubblico. Al momento il CdA ha approvato il documento generale e la Direzione sta completando il mansionario per le varie figure. L'ottica confermata anche in questa fase è il contenimento dei costi e una maggiore razionalizzazione delle competenze, nella consapevolezza che una società di servizi in house quale Cosmari riuscirà a cogliere gli obiettivi di efficienza ed economicità solo se mantiene la connotazione di un'azienda pubblica nella forma ma privatistica nella sostanza.

6) Arrivando agli aspetti che riguardano gli **Strumenti di controllo, trasparenza e qualità**, il CdA ha già approvato il nuovo "Piano triennale delle misure di prevenzione della corruzione e di trasparenza integrative al MOG 231/01 – 2023-2025", mentre è in corso la revisione del MOG 231 e, conseguentemente, del Codice Etico essendo documenti ormai datati e che necessitano di un aggiornamento. Continua l'attenzione costante dell'azienda alla qualità organizzativa, all'ambiente ed alla salute e sicurezza dei lavoratori: il mantenimento delle certificazioni ISO 9001, ISO 14001, EMAS ed ISO 45001, ne sono solo la diretta conseguenza. Per quanto riguarda la Carta della Qualità,

rientra tra gli obblighi previsti dall'ARERA, nel proprio "Testo unico per la regolazione della qualità del servizio di gestione dei rifiuti urbani (TQRIF)". Tale documento, da approvare da parte dell'ETC (ATA3 Macerata), sarà pertanto adottato nei modi e tempi previsti dall'Autorità regolatoria del settore ambientale.

7) L'introduzione della **Tariffa Puntuale** è il punto di arrivo di un percorso molto complesso ed interdisciplinare, che la società ha da tempo intrapreso, in fase avanzata specialmente nei Comuni di Castelraimondo e Monte San Giusto, dove alla distribuzione dei sacchetti dotati di RFID, è stata affiancata l'implementazione dei Green Point, che consentono di estendere il controllo sul conferimento nei bidoni stradali, mediante lo sviluppo di sistemi di gestione informatizzata delle raccolte di prossimità, di ausilio alla raccolta porta a porta e per l'introduzione della tariffa puntuale. L'acquisizione e l'analisi dei dati sul comportamento delle utenze circa il conferimento dei rifiuti, permesso dai sistemi illustrati, consentirà a COSMARI di ultimare l'elaborazione del Regolamento-tipo, da proporre ai comuni per la tariffazione puntuale. Tariffa puntuale che vedrà, in definitiva, il gestore occuparsi anche della bollettazione della TARIP, e della riscossione del corrispettivo (non più tributo!) dai singoli utenti: anche tali aspetti amministrativi e finanziari andranno gestiti con la massima attenzione e condivisione, nell'interesse di tutti. In questa ottica nel prossimo periodo, a partire dall'anno in corso, Cosmari procederà ad attuare un programma di attivazione della tariffa puntuale a partire intanto da tutti i comuni in cui è in dotazione il microchip, anche se non sono ancora installati i green point, poi, a termine del biennio, il servizio di identificazione sarà esteso alla provincia e così pure la TARIP applicata sul giallo e blu, frazioni del porta a porta.

8) Abbiamo già parlato del **PNRR** e dei progetti presentati dall'azienda a valere su tali fondi: purtroppo il mancato finanziamento dell'impianto anaerobico peserà sui programmi di questa società soprattutto finanziariamente, a svantaggio di altre iniziative altrettanto importanti. E' prevalsa nel PNRR la linea di privilegiare aree e ambiti che sono più indietro sulla gestione dei rifiuti urbani, per cui i territori più virtuosi sono risultati alla fine svantaggiati. E' una logica, anche comprensibile, ma non è detto che sia la migliore scelta! Con questa logica sono stati esclusi anche i finanziamenti richiesti per l'introduzione dei green point, circa 14 milioni, e l'impianto per il recupero delle spazzature stradali. L'unico finanziamento concesso riguarda l'impianto di recupero dei pannolini, per Euro 10.000.000, che quindi sarà oggetto di rapido avvio dell'iter, visti i tempi ristretti del finanziamento (entrata in funzione del 2026).

9) Collegato al punto 7), c'è l'**Armonizzazione dei Regolamenti Comunali**: come programmato, la società ha già costituito una Commissione mista ATA/Cosmari/ Comuni per l'esame dell'attuazione D.Lgs. 116/2020 e per l'elaborazione di Regolamenti-tipo comunali per il servizio e la tariffa puntuale. Dopo un periodo di stasi in questo anno si procederà alla riattivazione di questo tavolo di confronto nell'ottica di una non più rinviabile omogeneizzazione dei servizi e delle prestazioni per tutti i comuni soci e per tutti i cittadini dell'ATO.

10) Infine, i **Rapporti istituzionali**: anche nel 2023 proseguirà l'azione di questo Consiglio, improntata a rinsaldare i rapporti con la Regione Marche, con l'ATA3 e con la

Provincia di Macerata, riportando la società nella considerazione che merita nel panorama regionale, essendo l'unica gestione interamente pubblica "In House Providing" nella Regione e visti gli egregi risultati raggiunti. In questa logica la società sarà presente in tutti i tavoli di confronto: nel tavolo tecnico regionale che sta procedendo alla revisione del Piano Regionale, nell'associazione di categoria Confservizi, nell'associazione aziende di gestione AMIS, nel CIC (consorzio compostatori), in Utilitalia, in Symbola, ecc.

Venendo infine al Bilancio Preventivo 2023, emergono chiaramente le seguenti indicazioni:

1. Per anni la nostra società ha potuto garantire la qualità dei servizi a prezzi tra i più bassi d'Italia: la continua attenzione all'efficienza dei processi, un approccio parsimonioso sulle spese correnti e lungimirante sugli investimenti in conto capitale, le economie di scala garantite dalla gestione integrata di un bacino di dimensione provinciale e la completezza impiantistica, sono senz'altro tra gli elementi caratterizzanti la nostra realtà e che ci hanno permesso di poter garantire alle famiglie del territorio una tariffa TARI risultata la quarta più bassa d'Italia nel 2022! (fonte: "L'andamento della TARI nel quinquennio 2018-2022 - Servizio Lavoro Coesione e Territorio della UIL – maggio 2023. Costo medio TARI per famiglia italiana anno 2022 = € 325. Costo medio TARI per famiglia maceratese anno 2022 = € 182). I prossimi anni purtroppo vedranno un inevitabile aumento della tariffa, per via della concomitanza di eventi tremendamente significativi ed impattanti:
 - a. un'inflazione generalizzata ed ormai da oltre un anno sopra l'8%, con severe ripercussioni sui prezzi di forniture (es: sacchetti, carburanti, etc...), servizi (es: energia elettrica, trasporti, smaltimenti, noleggi, etc...) e lavori (fabbricati ed impianti);
 - b. l'aumento dei tassi Euribor, assai repentino da metà 2022 e tuttora in corso, con evidenti conseguenze sui costi dell'indebitamento aziendale;
 - c. soprattutto, la conclusione delle capacità di abbancamento disponibili nella Discarica di Cingoli, prevista durante il terzo trimestre del 2023, e la conseguente necessità di identificare siti fuori bacino per lo smaltimento degli RSU indifferenziati.

Per questi motivi, onde continuare a salvaguardare gli equilibri economico, patrimoniale e finanziario, nel corso del 2023 la nostra società andrà a presentare all'ATA3 (Ente Territorialmente Competente), istanza di revisione infra periodo PEF Tari 2022-2023-2024-2025 bacino ATO 3, con la quale ridefinire, alla luce delle circostanze straordinarie in essere e nel rispetto del MTR-2 Arera, gli importi spettanti dai Comuni Soci per le annualità 2023, 2024 e 2025, in termini di competenza economica (con un piano pluriennale che ne garantisca anche la sostenibilità finanziaria). In particolare, per l'annualità 2023 non ci si attende una variazione delle

tariffe già approvate dall'ATA3, in termini finanziari, mentre in termini di competenza economica bisognerà prevedere un aumento di circa il 14%, da recuperare in termini di cassa nelle annualità successive.

Sempre in termini di competenza economica, per l'anno 2024 occorrerà prevedere un ulteriore aumento del 5,8%, mentre dal 2025 è ipotizzabile una riduzione, nella misura di circa il 4,3%, considerando di poter tornare ad utilizzare la discarica comprensoriale di Cingoli, ed in particolare la nuova terza vasca.

2. L'Attività di investimento che l'Azienda ha sostenuto con un ritmo condizionato negli ultimi anni dalle emergenze del sisma, sanitaria e conseguente all'incendio di parte dell'impianto TMB (circa 4 mil € nell'anno 2022), sarà notevolmente incrementata già a partire dall'anno 2023. Ne è la riprova Il Piano di Investimento triennale redatto ed allegato al presente Bilancio Preventivo, grazie anche alle coperture finanziarie che continueranno ad affluire dal conto economico con un Ebit che manterrà la capacità di coprire i costi dell'area finanziaria e fiscale.
3. L'Azienda, infine, manterrà gli opportuni equilibri finanziari con una prevista PFN totale (Posizione finanziaria Netta) di 17,3 mil € a fine 2023, in aumento e forte controtendenza rispetto al quadriennio precedente, in cui si è passati da circa € 23 mln del 2019, a meno di € 10 mln del 2022: l'aumento dell'indebitamento è comunque giustificato dagli investimenti pianificati ed assolutamente sostenibile economicamente e finanziariamente.

In conclusione in un momento di grande trasformazione dello sviluppo imposto dai cambiamenti climatici e dalle mutazioni relative alle fasi di approvvigionamenti di materie prime ed energia in atto, la politica della riduzione degli sprechi e di massimo recupero di energia e di materie prima diventa essenziale per la salvaguardia della nostra società e del nostro modello di sviluppo. Di conseguenza assume sempre crescente importanza l'azione che questa e le altre società che operano nel settore sono chiamate a sviluppare. Per questo dobbiamo essere pronti a questa missione con il massimo dell'impegno e dell'efficienza. Si assicura che il CdA continuerà ad operare in questo senso con assoluta determinazione.

Tolentino, li 31/05/2023

Il Consiglio di amministrazione
F.to Giuseppe Giampaoli
F.to Maria Elena Sacchi
F.to Manuele Pierantoni
F.to Silvia Sbriccoli

Bilancio Preventivo 2023

STATO PATRIMONIALE ATTIVO (Valori in Euro)						
Tipo Documento	Consuntivo 2022		Preventivo 2023		Scostamenti	
Anno	n	%	Anno "n + 1"	%	Anno "n + 1"	%
mesi	12		12		12	
Data	31/12/2022		31/12/2023		31/12/2023	
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAM ANCORA DOV.	- €	0,00%	- €	0,00%	0,00 €	0
B) IMMOBILIZZAZIONI	35.671.076,54 €	53,50%	40.066.488,96 €	60,26%	4.395.412,42 €	12,32%
I. Immateriali:	348.099,78 €	0,52%	373.800,78 €	0,56%	25.701,00 €	7,38%
1) costi di impianto e di ampliamento	- €		- €		0,00 €	0
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	- €		- €		0,00 €	0
3) diritti di brev. ind.le e di utilizz. opere dell'ing.	1.971,97 €		94.028,97 €		92.057,00 €	4668,28%
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- €		- €		0,00 €	0
5) avviamento	172.457,45 €		154.129,45 €		-18.328,00 €	-10,63%
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.250,00 €		2.250,00 €		0,00 €	0,00%
7) altre	171.420,36 €		123.392,36 €		-48.028,00 €	-28,02%
II. Materiali:	34.912.421,45 €	52,36%	39.411.838,27 €	59,28%	4.499.416,82 €	12,89%
1) terreni e fabbricati	13.842.926,44 €		19.082.014,28 €		5.239.087,84 €	37,85%
2) impianti e macchinari	6.551.827,64 €		10.746.958,22 €		4.195.130,58 €	64,03%
3) attrezzature industriali e commerciali	1.576.032,66 €		2.927.692,16 €		1.351.659,50 €	85,76%
4) altri beni	3.333.604,06 €		2.884.419,06 €		-449.185,00 €	-13,47%
5) immobilizzazioni in corso e acconti	9.608.030,65 €		3.770.754,55 €		-5.837.276,10 €	-60,75%
III. Finanziarie:	410.555,31 €	0,62%	280.849,91 €	0,42%	-129.705,40 €	-31,59%
1) Partecipazioni in:	3.266,46 €		3.266,46 €		0,00 €	0,00%
2) Crediti:	407.288,85 €		277.583,45 €		-129.705,40 €	-31,85%
a) verso imprese controllate:	- €		- €		0,00 €	0
b) verso imprese collegate:	- €		- €		0,00 €	0
c) verso imprese controllanti:	- €		- €		0,00 €	0
d) verso altri:	- €		- €		0,00 €	0
3) altri titoli	- €		- €		0,00 €	0
4) azioni proprie	- €		- €		0,00 €	0
C) ATTIVO CIRCOLANTE	30.522.437,05 €	45,78%	25.970.749,17 €	39,06%	-4.551.687,88 €	-14,91%
I. Rimanenze:	449.477,42 €	0,67%	449.477,42 €	0,68%	0,00 €	0,00%
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	449.477,42 €		449.477,42 €		0,00 €	0,00%
2) prodotti in corso di lavorazione e semilav.	- €		- €		0,00 €	0
3) lavori in corso su ordinazione	- €		- €		0,00 €	0
4) prodotti finiti e merci	- €		- €		0,00 €	0
5) acconti (ai fornitori)	- €		- €		0,00 €	0
II. Crediti:	17.040.643,30 €	25,56%	17.530.058,93 €	26,37%	489.415,63 €	2,87%
1) verso clienti	11.670.261,03 €		14.706.461,27 €		3.036.200,24 €	26,02%
2) verso imprese controllate:					0,00 €	0
3) verso imprese collegate:					0,00 €	0
4) verso controllanti					0,00 €	0
4-bis) crediti tributari	1.685.483,71 €		1.459.802,49 €		-225.681,22 €	-13,39%
4-ter) imposte anticipate	638.749,92 €		587.701,70 €		-51.048,22 €	-7,99%
5) verso altri	3.046.148,64 €		776.093,47 €		-2.270.055,17 €	-74,52%
III. Attività finanz. non costituenti immobilizz.	- €	0,00%	- €	0,00%	0,00 €	0
1) partecipazioni in imprese controllate	- €		- €		0,00 €	0
2) partecipazioni in imprese collegate	- €		- €		0,00 €	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	- €		- €		0,00 €	0
4) altre partecipazioni	- €		- €		0,00 €	0
5) azioni proprie	- €		- €		0,00 €	0
6) altri titoli	- €		- €		0,00 €	0
IV. Disponibilità liquide	13.032.316,33 €	19,55%	7.991.212,82 €	12,02%	-5.041.103,51 €	-38,68%
CIV1) depositi bancari e postali	13.031.844,76 €		7.991.212,82 €		-5.040.631,94 €	-38,68%
CIV2) assegni	- €		- €		0,00 €	0
CIV3) denaro e valori in cassa	471,57 €		- €		-471,57 €	0%
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	479.166,04 €	0,72%	450.000,00 €	0,68%	-29.166,04 €	-6,09%
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)	66.672.679,63 €	100%	66.487.238,12 €	100%	-185.441,51 €	-0,28%

STATO PATRIMONIALE PASSIVO (Valori in Euro)						
Tipo Documento	Consuntivo 2022		Preventivo 2023		Scostamenti	
	n	%	n	%	n	%
	12		12		12	
	31/12/2022		31/12/2023		31/12/2023	
A) PATRIMONIO NETTO	14.125.980,62 €	21,19%	14.150.146,32 €	21,28%	24.165,70 €	0,17%
I. Capitale	11.440.000,00 €		11.440.000,00 €		0,00 €	0,00%
II. Riserva da sovrapprezzo azioni	102.560,96 €		102.560,96 €		0,00 €	0,00%
III. Riserve di rivalutazioni	- €		- €		0,00 €	0
IV. Riserva legale	45.732,25 €		47.720,32 €		1.988,07 €	4,35%
V. Riserve statutarie	- €		- €		0,00 €	0
VI. Riserve per azioni proprie in portafoglio	- €		- €		0,00 €	0
VII. Altre riserve:	2.497.926,04 €		2.535.699,34 €		37.773,30 €	1,51%
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	- €		- €		0,00 €	0
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	39.761,37 €		24.165,70 €		-15.595,67 €	-39,22%
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:	6.094.020,44 €	9,14%	6.331.519,84 €	9,52%	237.499,40 €	3,90%
B.1 per trattam. di quiescenza e obblighi simili	- €		- €		0,00 €	0
B.2 per imposte	146.286,46 €		146.286,46 €		0,00 €	0,00%
B.3 altri fondi per rischi ed oneri	5.947.733,98 €		6.185.233,38 €		237.499,40 €	3,99%
C) TRATTAM. FINE RAPP. DI LAVORO SUBORD.	1.206.683,84 €	1,81%	1.146.349,65 €	1,72%	-60.334,19 €	-5,00%
D) DEBITI	40.102.335,40 €	60,15%	40.059.222,32 €	60,25%	-43.113,08 €	-0,11%
D.1 Obbligazioni	- €		- €		0,00 €	0
D.2 Obbligazioni convertibili	- €		- €		0,00 €	0
D.3 Debiti verso soci per finanziamenti	- €		- €		0,00 €	0
D.4 Debiti verso banche:	22.740.650,14 €		25.348.447,78 €		2.607.797,64 €	11,47%
D.5 Debiti verso altri finanziatori:	- €		- €		0,00 €	0
D.6 Acconti:	- €		- €		0,00 €	0
D.7 Debiti verso fornitori:	12.635.274,83 €		9.945.409,48 €		-2.689.865,35 €	-21,29%
D.8 Debiti rappresentati da titoli di credito:	- €		- €		0,00 €	0
D.9 Debiti verso imprese controllate:	- €		- €		0,00 €	0
D.10 Debiti verso imprese collegate:	- €		- €		0,00 €	0
D.11 Debiti v/ imprese controllanti:	- €		- €		0,00 €	0
D.12 Debiti tributari:	1.532.418,16 €		1.500.000,00 €		-32.418,16 €	-2,12%
D.13 Debiti v/ istituti di prev. e sicurez. soc.	2.063.097,30 €		1.965.365,06 €		-97.732,24 €	-4,74%
D.14 Altri debiti:	1.130.894,97 €		1.300.000,00 €		169.105,03 €	14,95%
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	5.143.659,33 €	7,71%	4.800.000,00 €	7,22%	-343.659,33 €	-6,68%
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	66.672.679,63 €	100%	66.487.238,12 €	100%	-185.441,51 €	-0,28%

CONTO ECONOMICO (Valori in Euro)									
Tipo Documento	Consuntivo 2022			Preventivo 2023			Scostamenti		
	n	%		Anno "n + 1"	%		n	%	% su Ricavi
	12			12			12		
Data	31/12/2022			31/12/2023			31/12/2023		
	TOTALE AZIENDA			TOTALE AZIENDA			TOTALE AZIENDA		
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:	54.620.156,51 €	100,00%		56.200.993,94 €	100,00%		1.580.837,43 €	2,89%	
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	49.717.481,15 €	91,02%		55.413.742,81 €	98,60%		5.696.261,66 €	11,46%	
Ricavi verso Comuni Soci_PEF	42.657.585,00 €			48.624.002,11 €			5.966.417,11 €	13,99%	
Ricavi verso Comuni Soci_altri	179.941,93 €			137.315,00 €			-42.626,93 €	-23,69%	
Vendita materiali da recupero	2.024.426,41 €			2.058.805,00 €			34.378,59 €	1,70%	
Corrispettivi Conai	4.023.880,50 €			4.593.620,70 €			569.740,20 €	14,16%	
Ricavi servizio Covid19	135.338,05 €			0,00 €			-135.338,05 €	0%	
Corrispettivi Gestione macerie	696.309,26 €			0,00 €			-696.309,26 €	0%	
A.2 Variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilav. e finiti	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	
A.3 Variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	
A.4 Incrementi di immobilizz. per lavori interni	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	
A.5 Altri ricavi e proventi:	4.902.675,36 €	8,98%		787.251,12 €	1,40%		-4.115.424,24 €	-83,94%	
Contributi conto esercizio	366.955,84 €			414.256,34 €			47.300,50 €	12,89%	
Plusvalenze da vendita cespiti	95.279,42 €			0,00 €			-95.279,42 €	0%	
Altri Ricavi e Proventi	4.440.440,10 €			372.994,78 €			-4.067.445,32 €	-91,60%	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	54.284.286,24 €	99,39%		55.190.966,21 €	98,20%		906.679,97 €	1,67%	98,20%
6) per materie prime, sussid., consumo e merci	7.945.733,71 €	14,55%		8.386.013,67 €	14,92%		440.279,95 €	5,54%	14,92%
B.6.1) Materiali ausiliari e di consumo	3.360.590,76 €	6,15%		3.506.908,67 €	6,24%		146.317,91 €	4,35%	6,24%
B.6.2) Ricambi ed apparecchi	493.912,59 €	0,90%		405.500,00 €	0,72%		-88.412,59 €	-17,90%	0,72%
B.6.3) Combustibili e lubrificanti	4.091.230,36 €	7,49%		4.473.605,00 €	7,96%		382.374,64 €	9,35%	7,96%
7) per servizi	12.355.557,93 €	22,62%		14.660.948,19 €	26,09%		2.305.390,26 €	18,66%	26,09%
B.7.1) Manutenzioni	2.841.283,30 €	5,20%		2.838.083,13 €	5,05%		-3.200,17 €	-0,11%	5,05%
B.7.2) Prestazioni professionali	436.578,73 €	0,80%		460.466,00 €	0,82%		23.887,27 €	5,47%	0,82%
B.7.3) Pubblicità, promozione e sviluppo	82.808,56 €	0,15%		110.800,00 €	0,20%		27.991,44 €	33,80%	0,20%
B.7.4) Vigilanza e Pulizie	29.416,00 €	0,05%		23.080,00 €	0,04%		-6.336,00 €	-21,54%	0,04%
B.7.5) UtENZE	1.945.027,23 €	3,56%		1.615.091,84 €	2,87%		-329.935,39 €	-16,96%	2,87%
B.7.6) Trasporti	33.413,21 €	0,06%		17.600,00 €	0,03%		-15.813,21 €	-47,33%	0,03%
B.7.7) Servizi per il Personale	163.012,22 €	0,30%		177.500,00 €	0,32%		14.487,78 €	8,89%	0,32%
B.7.8) Assicurazioni	983.268,79 €	1,80%		1.092.807,72 €	1,94%		109.538,93 €	11,14%	1,94%
B.7.9) Smaltimento e recuperi + Appalti industriali	5.216.224,86 €	9,55%		7.249.322,50 €	12,90%		2.033.097,64 €	38,98%	12,90%
B.7.10) Altri servizi	355.895,73 €	0,65%		803.797,00 €	1,43%		447.901,27 €	125,85%	1,43%
B.7.11) Somministrazione lavoro	268.629,30 €	0,49%		272.400,00 €	0,48%		3.770,70 €	1,40%	0,48%
8) per godimento di beni di terzi	3.247.274,68 €	5,95%		3.912.358,56 €	6,96%		665.083,88 €	20,48%	6,96%
B.8.1) Affitti locali	264.890,10 €	0,48%		224.563,24 €	0,40%		-40.326,86 €	-15,22%	0,40%
B.8.2) Noleggio veicoli	2.982.384,58 €	5,46%		3.687.795,32 €	6,56%		705.410,74 €	23,65%	6,56%
B.8.3) Canoni leasing	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%	0,00%
9) per il personale	23.715.220,82 €	43,42%		23.486.840,98 €	41,79%		-228.379,85 €	-0,96%	41,79%
B.9.a) salari e stipendi	16.653.698,25 €	30,49%		16.407.277,09 €	29,19%		-246.421,16 €	-1,48%	29,19%
B.9.b) oneri sociali	5.672.284,76 €	10,38%		5.546.121,83 €	9,87%		-126.162,93 €	-2,22%	9,87%
B.9.c) trattamento di fine rapporto	1.121.671,30 €	2,05%		1.155.442,05 €	2,06%		33.770,75 €	3,01%	2,06%
B.9.d) trattamento di quiescenza e simili	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
B.9.e) altri costi	267.566,51 €	0,49%		378.000,00 €	0,67%		110.433,49 €	41,27%	0,67%
10) ammortamenti e svalutazioni:	2.584.319,21 €	4,73%		1.964.565,90 €	3,50%		-619.753,31 €	-23,98%	3,50%
B.10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	111.038,96 €	0,20%		114.299,00 €	0,20%		3.260,04 €	2,94%	0,20%
B.10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.373.280,25 €	4,35%		1.750.266,90 €	3,11%		-623.013,35 €	-26,25%	3,11%
B.10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
B.10.d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ.	100.000,00 €	0,18%		100.000,00 €	0,18%		0,00 €	0,00%	0,18%
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-6.542,92 €	-0,01%		0,00 €	0,00%		6.542,92 €	0%	0,00%
12) accantonamenti per rischi	0,00 €	0,00%		250.000,00 €	0,44%		250.000,00 €	100%	0,44%
13) altri accantonamenti	304.951,57 €	0,56%		187.500,00 €	0,33%		-117.451,57 €	-38,51%	0,33%
14) oneri diversi di gestione	4.137.771,24 €	7,58%		2.342.738,92 €	4,17%		-1.795.032,32 €	-43,38%	4,17%
B.14.a) Imposte indirette	261.818,30 €	0,48%		259.616,00 €	0,46%		-2.202,30 €	-0,84%	0,46%
B.14.b) Tasse canoni e concessioni	116.220,85 €	0,21%		121.876,73 €	0,22%		5.655,88 €	4,87%	0,22%
B.14.c) Spese generali	1.114.328,21 €	2,04%		185.019,87 €	0,33%		-929.308,34 €	-83,40%	0,33%
B.14.d) Equo indennizzo	2.644.560,76 €	4,84%		1.776.226,32 €	3,16%		-868.334,44 €	-32,83%	3,16%
B.14.e) Minusvalenze vendita cespiti	843,12 €	0,00%		0,00 €	0,00%		-843,12 €	0%	0,00%
DIFF.VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	335.870,27 €	0,61%		1.010.027,73 €	1,80%		674.157,46 €	200,72%	1,80%
C) Proventi e oneri finanziari	-62.923,60 €	-0,12%		812.051,76 €	1,44%		874.975,36 €	-1390,54%	1,44%
15) Proventi da partecipazioni:	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
16) Altri proventi finanziari:	-399.228,66 €	-0,73%		-116.115,00 €	-0,21%		283.113,66 €	-70,92%	-0,21%
17) Interessi e altri oneri finanziari:	336.305,06 €	0,62%		928.166,76 €	1,65%		591.861,70 €	175,99%	1,65%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
18) Rivalutazioni:	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
19) Svalutazioni:	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
E) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
20) Proventi straordinari:	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
21) Oneri straordinari:	0,00 €	0,00%		0,00 €	0,00%		0,00 €	0	0,00%
RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+/-D+/-E)	398.793,87 €	0,73%		197.975,97 €	0,35%		-200.817,90 €	-50,36%	0,35%
22) imposte sul reddito dell'esercizio	359.032,50 €	0,66%		173.810,27 €	0,31%		-185.222,23 €	-51,59%	0,31%
a) correnti	145.291,50 €	0,27%		122.762,05 €	0,22%		-22.529,45 €	-15,51%	0,22%
b) differite ed anticipate	213.741,00 €	0,39%		51.048,22 €	0,09%		-162.692,78 €	-76,12%	0,09%
23) utile (perdita) dell'esercizio	39.761,37 €	0,07%		24.165,70 €	0,04%		-15.595,67 €	-39,22%	0,04%

Relazione del Direttore

Ricavi – costi – tariffe

Valore della produzione	56.200.993,94
A. 1 RICAVI	55.413.742,81
a1) Smaltimento RSU e trattamento materiali compostabili presso impianti e discariche di appoggio e servizio raccolte	48.761.317,11
a2) Vendita materiali recupero	2.058.805,00
a4) Corrispettivo CONAI raccolta differenziata	4.593.620,70
A5. ALTRI RICAVI E PROVENTI	787.251,12

a1) Ricavi derivanti dai servizi di smaltimento RSU e trattamento materiali compostabili presso impianti e discariche di appoggio e servizio raccolte ingombranti pari a totali € 48.761.317,11.

Relativamente al totale complessivo delle tariffe a carico dei singoli Comuni si rimanda a quanto espressamente specificato nella sezione “Relazione del Consiglio di Amministrazione”.

a2) Ricavo vendita materiali di recupero pari ad € 2.058.805.

MATERIALE	CORRISPETTIVO
Imballaggi in plastica	72.975,00
Batterie	31.900,00
Ferro	446.850,00
Carta	235.000,00
Cartone	253.500,00
Vetro	805.000,00
Rifiuti tessili ed indumenti usati	208.980,00
Compost	4.600,00

a3) *Corrispettivo CONAI raccolta differenziata € 4.593.620,70.*

Si riportano in dettaglio i corrispettivi presunti che verranno riconosciuti dai Consorzi di Filiera:

CO.RE.PLA-CORIPET	2.465.462,00
COMIECO	1.607.676,60
COREVE	263.100,00
RILEGNO	11.400,00
RICREA-ITALMETALLI	70.982,10
CONSORZI RAEE	88.000,00
BIOREPAK	87.000,00

A. 5 ALTRIRICAVIE PROVENTI

787.251,12

a) Contributi enti diversi per un importo pari ad € 387.611,12

CONTRIB. REG.MAR. Locale spogliatoi	992,79
CONTR.R.M.-RISTRUT.NE PALAZZINA UFFICI	26.764,59
CONTR. R.M. - LAVORI LINEA CDR	1.689,95
CONTR.R.M.- INT.SIGILLATURA CAPANNONI	361,38
CONTR.R.M.- POT.IMP.DEPURAZIONE AC.INT.	10.536,16
CONTR.R.M.- POTENZIAMENTO E SICUREZZA	17.487,40
CONTR.R.M.- OPERE MINIMIZZAZIONE IMPATTI	9.434,35
CONTR.R.M.-CIPE 36/2002 CONTROLLO ODORI	13.500,00
CONTR.R.M.-CIPE 36/2002 OLI C/IMPIANTI	770,78
CONTR.R.M. RIPR.SCARICO AC.FIUME CHIENI	537,21
CONTR.R.M. ADEGUAMENTO IMP.COMPOSTA GGIO	33.612,74
CONTRIBUTO ex DL 8/2017	16.329,40
CONTRIBUTO (c/impianti) ex L.160/2019	2.552,85
CONTR. CRED.IMPOSTA L.178/2020_acq2021	5.470,88
CONTR. CRED.IMPOSTA L.178/2020_acq2022	8.314,30
Contributo EE D.L.21/2022	222.067,50
CONTR.R.M. FAS 2007/2013 - DGR 958/2009	17.188,84

b) Altri contributi e proventi diversi pari ad € 399.640,00

Contributi DL 262/06	50.000,00
Contributi D.Lgs 504/95	90.000,00
Contributo GSE	10.000,00
Rimborsi INAIL per Indennità Infortunio	90.000,00
Sopravvenienze attive	60.000,00
Contributo servizio PP	25.000,00
Premio GSE	1.000,00
Risarcimenti assicurativi	10.000,00
Altri proventi e rimborsi	33.640,00
Contributo Fondimpresa	30.000,00

B) Costi della produzione**€ 55.190.966,21**

B.6 - Materie prime, sussidiarie e merci	8.386.013,67
B.7 – Servizi	14.660.948,19
B.8 - Godimento di beni di terzi	3.912.358,56
B.9 – a) Salari e stipendi	16.407.277,09
B.9 – b) Oneri sociali	5.546.121,83
B.9 - c) Trattamento di fine rapporto	1.155.442,05
B.9 - e) Altri costi	378.000,00
B.10 - a) Ammortamento immobilizzazioni immateriali	114.299,00
B.10 - b) Ammortamento immobilizzazioni materiali	1.750.266,90
B.10 - d) Accantonamento a fondo svalutazione crediti	100.000,00
B.11 Variazione rimanenze materie prime	-
B. 12 Accantonamento per rischi	250.000,00
B. 13 Altri accantonamenti	187.500,00
B. 14 Oneri diversi di gestione	2.342.738,92

B.6 - Materie prime, sussidiarie e merci**8.386.013,67****6.1 Acquisto materie prime, sussidiarie e di consumo****3.506.908,67**

Spese per acquisto cancelleria	€ 22.500,00
Indumenti di Lavoro personale	€ 140.433,40
Materiali di consumo	€ 3.343.975,27

6.2 Acquisto materiali, ricambi ed apparecchi**405.500,00**

Acquisto minuta attrezzatura ricambi apparecchi uffici	€ 2.000,00
Acquisto ricambi autovetture – motocicli	€ 1.000,00
Acquisto materiali e ricambi automezzi	€ 110.000,00
Acquisto materiali e ricambi impianti ed attrezzature	€ 249.000,00
Spese Ferramenta e minuteria	€ 43.500,00

6.3 Acquisto combustibili, carburanti, lubrificanti**4.473.605,00**

Carburanti ed oli autovetture – motocicli	€ 12.100,00
Gasolio - Oli minerali impianti	€ 78.600,00
Olii e Lubrificanti	€ 76.050,00
Carburanti automezzi ed attrezzature	€ 4.306.855,00

B. 7 PER SERVIZI **14.660.948,19**

7.1 Spese lavori manutenzione e riparazione **2.838.083,13**

Spese per manutenzioni apparecchiature uffici	€	3.400,00
Spese manutenzione autovetture-motocicli	€	7.800,00
Spese manutenzione Automezzi-Attrezzature-Impianti	€	2.776.444,00
Spese manutenzioni straordinarie	€	50.439,13

7.2 Spese per prestazioni professionali **460.466,00**

Spese peritali e consulenze tecniche	€	61.632,00
Spese per analisi	€	159.200,00
Spese consulenze amministrative	€	63.116,00
Spese legali e notarili	€	145.276,00
Spese per sopralluoghi e verifiche	€	31.242,00

7.3 Spese per pubblicità, promozione, sviluppo **110.800,00**

Inserzioni su giornali e riviste	€	11.800,00
Sp. prog. realizz. materiale informativo	€	55.000,00
Spese informazione attività Ente	€	36.000,00
Spese per sponsorizzazioni	€	8.000,00

7.4 Spese vigilanza pulizia e simili **23.080,00**

Spese vigilanza e sorveglianza	€	23.080,00
--------------------------------	---	-----------

7.5 Spese per utenze **1.615.091,84**

Spese telefoniche	€	47.000,00
Spese telefonia mobile	€	9.309,84
Spese acqua e fognatura reflui	€	10.100,00
Spese energia elettrica	€	1.538.682,00
Spese gas e metano	€	10.000,00

7.6 Spese per trasporti **17.600,00**

7.7 Servizi per il personale **177.500,00**

Spese Addestramento e Formazione personale	€	52.000,00
Spese sicurezza sul lavoro	€	5.000,00
Spese servizio welfare aziendale	€	10.000,00
Spese medico sanitarie dipendenti	€	110.500,00

7.8 Assicurazioni

1.092.807,72

Polizze Assicurate All Risks + RCT	€ 517.807,72
Polizze Assicurate RCA Automezzi	€ 370.000,00
Polizze Assicurate Infortuni	€ 75.000,00
Polizze Assicurate RC Inquinamento	€ 20.000,00
Polizze Assicurate RC Patrimoniale	€ 20.000,00
Polizze Fidejussorie	€ 85.000,00
Polizze Assicurate RCA Autovetture	€ 5.000,00

=====

7.9 Servizi smaltimento e recupero-appalti industriali

7.249.322,50

Spese stoccaggio e smaltimento materiali R.D.	€ 1.863.744,00
MATERIALE	Costo totale annuo
Pneumatici	€ 50.400,00
Legnosi	€ 399.760,00
Medicinali	€ 10.000,00
Vernici	€ 116.000,00
Addebito cernita e smaltimento COREPLA-CORIPET	€ 277.200,00
Spazzatura	€ 675.650,00
Spiaggiato	€ 222.234,00
Rifiuti biodegradabili	€ 62.500,00
CER vari	€ 50.000,00

Spese servizio trattamento e smaltimento RSU	€ 1.282.840,00
--	----------------

Spese trasporto e smaltimento scarti lavorazione impianto	€ 3.155.026,50
MATERIALE	Costo totale annuo
Trasporto e smaltimento percolato impianto	€ 501.930,00
Trasporto e smaltimento percolato discariche	€ 333.099,00
Trasporto e smaltimento soluzione acquose impianto	€ 136.890,00
Trasporto e smaltimento soluzione acquose discarica	€ 11.407,50
Trasporto e smaltimento ingombranti	€ 110.000,00
Altri trasporti e smaltimenti	€ 10.000,00
Smaltimento fos	€ 261.000,00
Smaltimento scarti e sassolini	€ 12.700,00
Smaltimento sovvalli	€ 1.778.000,00

Spese trasporto RSU in Discarica Cosmari	€ 913.260,00
MATERIALE	Costo totale annuo
Trasporto e smaltimento scarti raffinazione	€ 44.190,00
Trasporto e smaltimento fos	€ 132.570,00
Trasporto e smaltimento sovvalli	€ 736.500,00

Servizio gestione CDR e Centri Riuso	€ 34.452,00
--------------------------------------	-------------

7.10 Altri servizi**803.797,00**

Indennità di carica membri CDA	€	40.800,00
Compensi Collegio sindacale	€	26.000,00
Assistenza EDP macchine ufficio (come contratto)	€	103.935,00
Compensi Membri Commissioni	€	24.000,00
Costi per servizi bancari e banco posta	€	70.886,00
Spese rappresentanza (servizi)	€	5.000,00
Spese pratiche automobilistiche automezzi	€	29.900,00
Spese autostradali	€	10.000,00
Spese autostrada e custodia autovetture	€	1.500,00
Contributi INPS compenso amministratori	€	5.000,00
Contributi INAIL compenso amministratori	€	150,00
Pasti e pernottamenti amministratori e dipendenti	€	150,00
Lavori ricomposizione ambientale discarica San Severino Marche	€	40.000,00
Indennità carica su fattura	€	20.016,00
Lavori ricomposizione ambientale discarica Tolentino	€	400.000,00
Spese pratiche automobilistiche autovetture	€	460,00
Commissioni bancarie	€	12.000,00
Compensi OdV231	€	14.000,00

=====

7.11 Spese somministrazione lavoro**272.400,00**

Spese per lavoro in affitto	€	230.400,00
Margine su spese per lavori in affitto	€	42.000,00

=====

B. 8 GODIMENTO BENI DI TERZI**3.912.358,56**

Affitto locali	€	24.563,24
Noleggio veicoli	€	3.687.795,32

=====

B. 10 AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**1.964.565,90**

B.10 a) AMMORTAMENTI IMM. IMMATERIALI:	€	114.299,00
Ammortamento avviamento	€	18.328,00
Ammortamento oneri pluriennali diversi	€	19.560,00
Ammortamento Software	€	47.943,00
Ammortamento manut.ni straordinarie	€	28.468,00

B.10 b) AMMORTAMENTI IMM. MATERIALI:	€	1.750.266,90
Ammortamento fabbricati	€	362.819,18
Ammortamento costruzioni leggere	€	4.240,00
Ammortamento discarica di Cingoli	€	55.100,41
Amm.to impianti specifici	€	443.445,81
Ammortamento impianto trattam.to acque	€	38.936,00
Ammortamento mobili e macchine ufficio ordinaria	€	8.162,00
Ammortamento attrezzatura varia	€	396.540,50
Ammortamento macchine elettroniche	€	19.203,00
Ammortamento automezzi	€	421.820,00

B.10 d) ACCANTONAMENTO FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

€ 100.000,00

B. 12 ACCANTONAMENTI PER RISCHI**250.000,00**

Accantonamento f/do rischi

€ 250.000,00

B. 13 ALTRI ACCANTONAMENTI**187.500,00**

Accantonamento. f/do oneri post-mortem discarica

€ 187.500,00

B. 14 ONERI DIVERSI DI GESTIONE**2.342.738,92****14.a) Imposte indirette****259.616,00**

Imposte di bollo

€ 2.000,00

Imposte di registro

€ 1.000,00

Imposte e add.li erariali consumo E.E.

€ 400,00

Tributo speciale smaltimento RSU in disc.

€ 170.500,00

IVA indetraibile per mancato esercizio rivalsa

€ 100,00

IMU Imposta Municipale propria

€ 85.616,00

14.b) Tasse e canoni di concessione**121.876,73**

Altri diritti-canoni-tasse

€ 35.000,00

Tasse possesso autovetture-motocicli

€ 2.000,00

Tasse possesso automezzi

€ 62.176,73

Tarsu - Tares - Tari

€ 21.700,00

Contributo ambientali e RAEE

€ 1.000,00

14.c) Spese Generali**185.019,87**

Contributi associativi

€ 64.197,50

Abbonamenti a giornali e riviste

€ 2.622,37

Spese postali

€ 4.000,00

Multe e sanzioni

€ 35.000,00

Contributi ed erogazioni liberali

€ 1.000,00

Costi indeducibili

€ 200,00

Contributi diversi

€ 3.000,00

Sopravvenienze passive

€ 75.000,00

14.d) Equo Indennizzo**1.776.226,32**

Equo indennizzo discarica Cingoli

€ 1.368.746,00

Equo indennizzo impianto

€ 407.480,32

Relazione del Direttore

Prospettive, Strategie ed Obiettivi

L'anno 2023 si caratterizza per una serie di problematiche che influiranno anche sulla gestione futura di questa società. Dichiarata ufficialmente conclusa dall'OMS l'emergenza pandemia in data 05 maggio 2023, ma ancora in corso la guerra ai confini dell'Europa, con la conferma del rincaro di materie prime (plastiche, mezzi, servizi, incremento prezzi di appalto) e il poderoso incremento dei costi energetici, dai carburanti per l'operatività dei mezzi, all'energia elettrica per l'attività dell'impianto di trattamento che seppur in lieve calo non sembra rientrano ai valori del 2021, l'azienda si trova a dover affrontare dinamiche di gestione economica e finanziaria sicuramente importanti. A questo si aggiunge inoltre lo stato di fatto relativo all'esaurimento della discarica comprensoriale di Cingoli che vede una mancata realizzazione di un sito alternativo e la necessità di ricorrere a conferimenti extra provinciali dei rifiuti. L'azienda, pur essendo sufficientemente strutturata per dare risposte concrete in termini operativi e economico finanziari, nel 2023 ritiene di dover avere una prospettiva futura e di guardare al triennio futuro su tali dinamiche al fine di prevenire eventuali danni che possano mettere in difficoltà la gestione.

Allo scopo ed in considerazione della fattiva collaborazione tra soci e Autorità d'Ambito, l'azienda ha previsto l'invio di una istanza di revisione tariffaria che permetta di anticipare le criticità di equilibrio economico finanziario e permettere una rimodulazione negli anni dei recuperi anche al fine di non appesantire la tariffazione finale agli utenti.

Già nel corso della prima parte dell'anno 2023, registriamo il completamento dell'attività relativa all'aspetto autorizzativo e della proprietà dell'SDT realizzato a seguito dell'emergenza Sisma 2016 e, non ultimo, lo sblocco definitivo del pagamento del servizio da parte del Soggetto Attuatore/Regione Marche, che hanno permesso il recupero dell'investimento con la cessione della proprietà e il pagamento delle somme sospese.

Per quanto riguarda le tariffe, come sopra detto, dopo anni in cui il nostro territorio ha potuto godere di tariffe tra le più basse d'Italia, gli eventi straordinari ed emergenziali che si stanno affrontando e che segneranno il prossimo triennio, ci obbligano a rivedere al rialzo gli esborsi richiesti ai comuni soci, a partire dall'anno 2023, ma con effetti finanziari posticipati, dal 2024 in poi.

In termini di nuovi servizi nell'anno 2023 si completeranno gli affidamenti marginali quali le gestioni di alcuni CdR e altri servizi di igiene urbana in alcuni piccoli comuni.

Per quanto attiene agli investimenti che hanno ripreso vita già nel 2022 si prevede per l'anno 2023 la conclusione dell'iter autorizzativo per la produzione di biometano, il rinnovo della flotta di gestione dei servizi, il revamping del TMB, la messa in funzione del nuovo impianto di selezione plastiche e multimateriale, il potenziamento delle linee di stabilizzazione della FOS, e, non ultima, l'introduzione degli strumenti per consentire l'estensione marcata della tariffa puntuale tramite sistemi di identificazione e Green Point, con l'obiettivo anche della riqualificazione dei sistemi di raccolta porta a porta e di prossimità.

Dopo l'adozione del Piano d'Ambito da parte dell'ATA 3, ancora non approvato, si registra la volontà della regione di avviare anche la revisione della programmazione regionale, con la riformulazione del Piano Regionale di Gestione dei Rifiuti, come annunciato recentemente dall'Assessore regionale che ha iniziato i tavoli tecnici specifici sull'argomento.

In questa ottica si inquadra la problematica della nuova discarica comprensoriale. L'operazione che è stata portata avanti con Cingoli ha consentito, in pieno accordo con il Comune e con l'ATA 3, di

allontanare l'emergenza che sarebbe scoppiata nel settembre 2021 ma che in realtà si è riproposta nel settembre 2022.

La soluzione che era stata individuata, come è noto, ha consentito di prolungare le possibilità di abbancamento alla discarica di Cingoli fino al mese di agosto/settembre 2023, tuttavia non essendo stata individuata e resa operativa una nuova discarica nel corso del 2022, il 2023 vede come intervento necessario e non evitabile la ricerca di soluzioni extra provinciali, con tutto ciò che significa in termini di costi e di disponibilità.

A seguito degli esiti dell'annualità 2022 sull'argomento, nel corso del 2023 l'ATA3 Macerata, come previsto dall'incarico dato dalla stessa all'Università Politecnica delle Marche con determina n.48 del 06.12.2022 per l'analisi dei 70 siti individuati con delibera n. 5 del 11.10.2021 per la possibile localizzazione di un impianto di discarica, dal cui esito dovrà individuare n. 5 siti da sottoporre alla decisione dell'assemblea per poi procedere a tutti gli atti necessari per la successiva progettazione e realizzazione.

In questo senso si confida che l'ATA3 possa in questo anno, con l'eventuale aiuto tecnico di questa società, se richiesto, individuare il nuovo sito e contestualmente una soluzione temporanea anche extra provincia.

Qualunque sarà la scelta adottata, non si potrà non tener conto, molto di più del passato, delle legittime richieste dei comuni e delle popolazioni dei territori prescelti.

In particolare ai comuni si dovrà prevedere un eco indennizzo molto superiore alle previsioni indicate nel Piano Provinciale di gestione dei rifiuti, mentre per le popolazioni si dovrà garantire una coltivazione e gestione della discarica con gli stessi criteri innovativi attuati a Cingoli: soluzione con ecoballe, sistemi di copertura e di aspirazione del biogas efficaci e sicuri, per cui anche i soli impatti odorigeni sono di fatto pressochè eliminati come la presenza di animali molesti (gabbiani, volpi, ratti, ecc.).

Si confermano con questo bilancio anche i grandi progetti non solo dell'impianto anaerobico per la FORSU, ma anche dell'impianto Fater per il recupero pannolini che risulta essere finanziato dai fondi PNRR mentre quello per il recupero di spazzature stradali, non finanziato, sarà rivalutato.

Non ultimo vanno ribaditi gli aspetti relativi all'organizzazione del personale. Nonostante la crescita della società si conferma il buon rapporto con le maestranze e le organizzazioni sindacali.

Si sottolinea ancora con quale abnegazione e professionalità i dipendenti affrontano quotidianamente le criticità che si presentino, si pensi all'incendio TMB avvenuto il 15.04.2022 e che ha necessitato una rimessa in servizio dell'impianto in area temporanea adiacente.

In questo ambito va rimarcata la volontà, sancita nel programma di governo della nuova amministrazione della società, approvato all'unanimità all'atto dell'elezione del nuovo CdA il 4 agosto u.s., di procedere ad una revisione della struttura aziendale, attraverso un nuovo studio affidato nel 2022 ad una società di valenza nazionale che a seguito dell'individuazione del nuovo Direttore Generale comporta la definizione dell'organigramma comprensivo di una ristrutturazione della gestione dei processi.

I fattori più significativi dell'esercizio 2023 si possono così sintetizzare:

- 1) Aumento dei ricavi rispetto al consuntivo 2022, che si può di seguito ulteriormente dettagliare:
 - Ipotesi di accoglimento dell'istanza di revisione della tariffa, con un aumento in termini di competenza economica di circa il 13,99%;
 - Ricavi vendita materiali di recupero e corrispettivi Conai per i quali si è previsto un aumento di circa 500 mila euro;
 - Totale azzeramento dei ricavi derivanti dalla gestione delle macerie;

- 2) Si conferma rispetto alle previsioni 2022 il completamento delle opere richieste dalla nuova A.I.A. e dalla VIA: in particolare la nuova vasca di prima pioggia e il piazzale di stazionamento;
- 3) La prosecuzione del nuovo assetto organizzativo della società, che passa in realtà attraverso una revisione della struttura aziendale. Una parte di questa, la macrostruttura, è già stata varata dal CdA, per cui nell'anno in questione si dovrà completare il percorso verso un'azienda in grado di rispondere ai crescenti bisogni dei servizi affidati e tentare nuove sfide verso altre realtà.
- 4) L'affidabilità finanziaria della società è dimostrata da tutti gli indici finanziari aziendali, da una PFN in netto e costante diminuzione nel corso dell'ultimo triennio, da tempi di pagamento continuamente monitorati ed in linea con la normativa vigente, nonché dall'elevata giacenza delle disponibilità liquide, che al 31/12/2022 ammontavano a circa 13 milioni di euro; da segnalare che proprio in virtù dell'ottima situazione finanziaria, nel corso del 2022 si sono potute concludere tre operazioni votate all'efficientamento dei costi ed alla diminuzione in particolare del costo del debito, vale a dire:
 - a. Conclusione del rapporto di factoring in essere con l'istituto BCC FACTORING, valutato non essenziale, dato il mancato utilizzo delle linee di credito aziendali;
 - b. Rinegoziazione del rapporto di factoring in essere con l'istituto IFITALIA SpA, a condizioni nettamente migliorative per la nostra azienda;
 - c. Rinegoziazione spread mutui Gruppo ICCREA, anche in questo caso ottenendo condizioni nettamente migliorative.
- 5) Il completamento di tutti gli adempimenti relativi alla Legge 231/01, con la revisione del MOG, del Codice Etico e dei prescritti protocolli, in quanto le stesure precedenti non hanno portato all'auspicata risoluzione delle problematiche collegate alle suddette normative, anzi, si può dire che contenevano valutazioni ed errori non giustificabili;
- 6) Si prevede di portare a conclusione la predisposizione e la piena attuazione del programma di avvio della tariffazione puntuale con attuazione in parallelo alla tari nei comuni pilota di Monte San Giusto, Castelraimondo, Recanati e Porto Recanati, con in particolare per i primi due la conclusione dell'istallazione dei Green Point (strutture di contabilizzazione dei conferimenti extra porta a porta); tali comuni faranno da capofila all'attuazione della tariffa puntuale dall'anno 2024 in molti altri comuni;
- 7) In termini di interventi impiantistici si prevede, visto l'avvenuto completamento della progettazione definitiva dell'impianto di digestione anaerobica, il rilascio dell'autorizzazione provinciale alla realizzazione dello stesso;
- 8) Visti inoltre gli esiti del PNRR dovrà essere sviluppato il progetto per la realizzazione dell'innovativo impianto di recupero pannolini andando a rivedere la raccolta degli stessi con dei sistemi porta a porta e inserendo le possibilità di accordi interprovinciali di conferimento;
- 9) Nel corso del 2022 sono stati ulteriormente ampliati i servizi espletati nei comuni: dal completamento della presa in carico dell'igiene urbana e di centri di raccolta, come previsto dal contratto di servizio, al potenziamento strutturale dei servizi come la derattizzazione e la disinfezione, ma anche quelli che si indirizzano verso la cura del verde, del decoro urbano e dei servizi di emergenza, attività che procederanno anche nel corso del 2023 con l'intento della copertura al 100%;
- 10) Analisi specifiche verranno messe in campo sui CDR territoriali al fine di individuare competenze di intervento e necessità con sviluppi in termini di analisi qualitativa e controllo;
- 11) Nel corso del 2023 inoltre, come stabilito dalla delibera ARERA n.15 del 18/01/2022 vi è l'obbligo da parte dell'ATA 3 di approvare per ogni gestione un'unica Carta della qualità del servizio integrato di gestione dei rifiuti urbani. Allo scopo è in programma la predisposizione di un tavolo tecnico che a seguito dell'approvazione della carta di qualità che lato Cosmari risulta già essere stata presentata all'Autorità d'Ambito, si occuperà di verificare gli adempimenti e programmare le attività per il periodo successivo al fine di vedere monitorati

i parametri così come previsto dalla delibera citata ed in funzione degli schemi regolatori che via via andranno attivati;

- 12) Non ultimo va rilevato che questo anno dovrà essere l'anno delle determinazioni attuative del Piano d'Ambito adottato dall'ATA. In particolare, oltre agli aspetti impiantistici e di sviluppo dei servizi, fondamentale sarà la scelta legata alla nuova discarica comprensoriale, visto che la discarica di Cingoli non assicura una capacità di abbancamento oltre il mese di agosto/settembre 2023. Considerando i tempi di individuazione e quelli burocratici di autorizzazione, i tempi per disporre del nuovo impianto già non sono sufficienti, per cui vanno individuate giocoforza già ora soluzioni temporanee in attesa di quella definitiva, da parte principalmente dell'ATA.
- 13) La scrivente direzione ritiene altresì prioritario implementare un sistema preventivo di gestione dei rifiuti che permetta di anticipare le criticità che possano causare danni di tipo ambientale o di sicurezza negli ambienti di lavoro nonché di tipo finanziario all'azienda. Al momento dell'insediamento infatti la scrivente si è trovata ad affrontare situazioni transitorie derivanti da eventi pregressi quali incendio del 2015 dell'impianto di selezione con un nuovo impianto non ancora messo in funzione, incendio del TMB del 2022 con avvio di un TMB provvisorio proprio nell'agosto 2022, inizio lavori di cantieri già autorizzati ma mai avviati con conseguenti necessità di riallineamento dei prezzi secondo le normative vigenti, una emergenza economica con conseguente criticità nei conferimenti di materiali da raccolta differenziata (ad esempio mancato ritiro di carta e cartone), esaurimento della discarica di Cingoli peraltro scoperta per un autorizzato sormonto, organizzazione societaria in attesa di un assetto che possa dare una stabilità in termini di gestione delle attività e delle responsabilità tutte in capo al momento alla Direzione Generale.
- 14) Si prevede inoltre lo sviluppo delle attività già iniziate in merito alla presenza sul territorio degli ispettori ambientali con collaborazioni con le Amministrazioni Locali e sviluppi sul tema atti a migliorare le qualità di raccolta e il decoro urbano dei territori.

Le voci più significative del bilancio 2023 (in raffronto al consuntivo 2022) sono le seguenti:

- 1) Ricavi derivanti dal PEF in aumento di circa il 13,99%, per via della istanza di revisione infra periodo di cui si è già data notizia;
- 2) Ricavi derivanti dalla valorizzazione delle MPS e dei rifiuti da RD, in aumento di circa Euro 500.000, tra circuito CONAI e Libero Mercato, dato l'andamento dei prezzi di mercato e la previsione di una maggior qualità del rifiuto prodotto dalla cernita del conferito, visto anche il contributo del nuovo impianto di selezione in partenza proprio nel 2023;
- 3) Azzeramento ricavi derivanti da gestione macerie, emergenza Covid19 o altre emergenze;
- 4) Altri ricavi e proventi che tornano su livelli ordinari, pertanto in diminuzione per circa Euro 4 mln, dato che nel 2022 tale voce era stata fortemente influenzata dal risarcimento assicurativo a seguito di incendio al TMB aziendale occorso nell'aprile 2022, e da una serie di altre situazioni straordinarie di cui si è già dato notizia nelle relazioni allegate al Bilancio consuntivo 2022;
- 5) Costi per materie prime, di consumo e merci in aumento di circa Euro 400.000, per via dell'inflazione tuttora in corso;
- 6) Costi per servizi in aumento di circa Euro 2,3 mln, essenzialmente per effetto dei maggiori costi di trasporto e smaltimento della frazione indifferenziata derivanti dalla gestione post completamento discarica di Cingoli;
- 7) Costi per godimento beni di terzi in aumento di circa Euro 700.000, per via dell'incremento atteso degli automezzi a noleggio e dei relativi costi, necessario alla luce della situazione del parco mezzi aziendale e nelle more della gara d'acquisto da indire;
- 8) Costi per personale dipendente sostanzialmente in linea con il consuntivo 2022, con l'azienda che ha sostanzialmente raggiunto la propria dimensione operativa;

- 9) Diminuzione dei costi di ammortamento, per circa Euro 600.000, visti i piani di ammortamento in essere per i cespiti aziendali ed alla luce dell'impatto che avranno i nuovi investimenti pianificati;
- 10) Accantonamenti in linea con le normative vigenti e con una ragionevole e prudentiale valutazione dei rischi aziendali esistenti;
- 11) Forte diminuzione, per circa Euro 1,8 mln, degli oneri diversi di gestione, derivante da un minor esborso per Equo indennizzo al comune di Cingoli (viste le minori quantità da abbancare nel 2023) e da situazioni passive straordinarie stimabili di importo più contenuto rispetto a quanto occorso nel 2022;
- 12) Aumento del peso della componente finanziaria, per circa Euro 900.000, causato dal repentino aumento dell'Euribor (con forte crescita degli oneri) e da proventi finanziari attesi in misura minore rispetto al 2022;
- 13) Impatto del carico fiscale come da normativa vigente e da pianificazione fiscale in corso.
- 14) Situazione patrimoniale in lieve peggioramento rispetto al 2022, ma sempre in equilibrio; gli scostamenti più significativi sono da rinvenire, lato impieghi (attivo patrimoniale), da maggiori immobilizzazioni per circa Euro 5 mln, controbilanciate da una diminuzione delle disponibilità liquide in egual misura. La piena copertura delle attività immobilizzate resta comunque garantita da passività consolidate e capitale proprio.
- 15) Situazione finanziaria anch'essa in lieve peggioramento rispetto al 2022, ma pur sempre in assoluto equilibrio; l'andamento è conseguenza sia dell'accelerazione prevista sugli investimenti aziendali, che della necessità di incassare in più anni i maggior ricavi derivanti dall'istanza di revisione PEF 2023-25 presentata.

Una breve descrizione degli indirizzi dell'azione di investimento e di servizi di COSMARI si ritiene necessaria, in linea con il Programma triennale degli investimenti presentato.

In termini di investimento si confermano il completamento dell'impianto di recupero materiali di RD incendiato con inserimento di selezione robotizzata specifica, il capping delle discariche di Tolentino e San Severino Marche, sistemi di riqualificazione delle attrezzature e dei servizi: motopale, trituratori, mezzi di raccolta, cassonetti, green point, sistemi informatizzati di gestione flotte. Si sottolinea, inoltre, l'importante intervento per l'ampliamento della viabilità di accesso e la sistemazione dell'area nord est, con la realizzazione di un nuovo distributore di carburante interno. Da rilevare la necessità di intervento sul pretrattamento della FORSU in anticipazione alla realizzazione del biodigestore al fine di migliorare la qualità del sovrullo e avviare a recupero il secco. Sul parco mezzi si ritiene di dover proseguire con l'opera di ammodernamento della flotta e delle attrezzature interne: biocelle, muletti;

Non ultimo l'intervento per il potenziamento della stabilizzazione della FOS in corso d'opera.

Nel settore della raccolta differenziata si attueranno progetti innovativi già previsti che punteranno ad una decisiva riqualificazione della qualità del servizio attraverso:

- Introduzione per progetti sperimentali della tariffa puntuale sui comuni di Monte San Giusto e Castelraimondo, con l'attivazione di collaborazioni con aziende specializzate. Il finanziamento previsto sarà destinato anche all'avvio della tariffazione su altri comuni, da rendere operativo il sistema dal 2023 su diversi altri comuni in cui sono già attivi sistemi di identificazione delle utenze;
- Attivazione della riqualificazione della raccolta differenziata con l'introduzione di punti di raccolta informatizzata (green point), destinando una prima trince di finanziamenti per consentire l'acquisto delle attrezzature con rimborso dei comuni in 10 anni: sarà attuata una forma di finanziamento già sperimentata positivamente nella messa a norma dei centri di raccolta comunali;
- Il forte investimento pluriennale nell'ammodernamento della flotta veicoli di raccolta, nel

controllo satellitare e nella programmazione delle attività di raccolta.

Sul fronte del personale la scrivente Direzione si è trovata nel mezzo di una revisione della struttura aziendale così come varata a seguito delle proposte della società di consulenza incaricata.

Valutati i contenuti nel corso dei mesi di presenza, nell'ottica di non stravolgere le attività intraprese ma con la volontà di sviluppare quanto proposto si ritiene che da un lato sia condivisibile la creazione di due aree principali e l'imprescindibilità dell'inserimento di una struttura per controllo di gestione, confermando la necessità di una riqualificazione delle professionalità presenti e in una integrazione di nuovo personale solo se non reperibile internamente. Vanno, inoltre, previste nuove aree a diretta dipendenza della Direzione Generale, che riguardano servizi fondamentali che non possono che far capo alla massima figura dirigenziale: sezione gare e acquisti, coordinamenti di staff, sistemi di progettazione ed innovazione, risorse umane, strutture di sensibilizzazione e di valorizzazione esterna delle funzioni, innovazione, programmazione, comunicazione, meccanismi di customer satisfaction, introducendo anche una specifica area di gestione ambientale.

Sicuramente anche a seguito dell'abrogazione del DLgs 50/2016 a far data 01.07.2023 sostituito Decreto legislativo 31 marzo 2023, n. 36 un'attenzione particolare dovrà essere apposta verso l'Ufficio Gare e Contratti, con formazioni mirate e revisione dei Regolamenti aziendali nonché aggiornando dove necessario i programmi e l'informatizzazione anche attraverso una collaborazione con altre strutture pubbliche che possono fungere da sostegno.

Tutte le figure apicali che abbiano responsabilità all'interno dell'azienda verranno nel corso del 2023 formate per rispettiva competenza per ottemperare a quelle che sono le richieste tecniche di forniture al fine di agevolare la predisposizione di capitolati specifici affiancando anche una valutazione finanziaria delle richieste.

Contestualmente si ritiene di dover procedere nell'ambito delle modifiche dei regolamenti aziendali di approvvigionamento all'individuazione di personale interno che possa vedersi attribuire le funzioni di RUP secondo la normativa vigente.

Tutto quanto sopra presuppone il totale accordo con gli altri Organi della società, per cui questa Direzione, in pieno accordo con il CdA, ha avviato un confronto in tal senso che porterà ad una proficua intesa per adeguare i livelli parametrici e valorizzare anche economicamente quanti nella società hanno in questi anni garantito la massima professionalità ed impegno in tutti i ruoli e che hanno consentito di portare la stessa ai massimi livelli di servizio e di buona gestione che sono sotto gli occhi di tutti.

Nel corso del 2023, a seguito di riorganizzazione l'area Manutenzione Mezzi e Impianti viene ristrutturata con un Responsabile preso dalla graduatoria ancora vigente al fine di rivedere nel corso del 2023 tutte le attività e procedere come già anticipato con un'ottica preventiva.

Si confermano in ogni caso l'esternalizzazione di una serie di servizi manutentivi meccanici ed elettromeccanici, i cui risultati sono stati oggettivamente positivi e quindi da confermare almeno per l'intero anno, salvo riportare in capo a figure dipendenti a tutti gli effetti la responsabilità degli stessi intesi come direzione, nel quadro della ristrutturazione del personale in atto.

Contestualmente nell'ambito della gestione delle manutenzioni di impianti specifici si ritiene opportuno procedere con affidamenti full service di gestione delle manutenzioni ordinarie e straordinarie al fine di predisporre un cronoprogramma preventivo che possa prevenire interruzioni di servizio e ove queste avvengano possano essere correttamente gestite.

Stante anche le modifiche normative inerenti gli appalti pubblici nonché i deliberati dell'Autorità di Regolazione Energia Reti e Ambiente è intenzione della scrivente strutturare gli uffici affinché possano gestire correttamente tutte le procedure e le rendicontazioni che tempo per tempo si renderanno necessarie.

Per quanto attiene alle attività di consulenza, sentiti i relativi referenti e il consiglio, per il 2023 si è

ritenuto di confermare le attività di consulenza esterne degli anni passati anche per una memoria storica e affidabilità dimostrata così da non stravolgere l'assetto di gestione ed in particolare:

- L'incarico esterno per la consulenza contabile e fiscale;
- L'incarico per la consulenza esterna sul lavoro;
- L'incarico esterno di addetto stampa e pubbliche relazioni;
- Le consulenze legali di tipo penale, di tipo amministrativo e gestione personale.

Da sottolineare anche l'aspetto degli incarichi professionali che attengono invece a specifiche discipline per l'erogazione di prestazioni specialistiche:

- Monitoraggio ambientale delle emissioni ai biofiltri e diffuse con laboratori altamente specializzati;
- Consulenza gestione discariche;
- Incarichi professionali o tramite contratti a termine per la campagna di sensibilizzazione legata ai programmi di sensibilizzazione ed innovativi;
- Collaborazioni integrative per l'attuazione delle prescrizioni VIA ed A.I.A..

Si ritiene di dover procedere con incarichi annuali anche rinnovabili per consulenze di tipo analitico su tutti i siti aziendali e per monitoraggi specifici, pertanto, anche attraverso il controllo di gestione verranno analizzati ambiti su cui intervenire.

Infine saranno valutate ulteriori collaborazioni o sviluppi con consorzi di filiera atti a migliorare il recupero del rifiuto differenziato implementando la selezione anche con personale interno sia in impianto che nei centri di raccolta.

Relazione del Direttore

Programma triennale degli investimenti e relative coperture

Tipo di Acquisto	Descrizione dell'acquisto	2023	2024	2025	Totale complessivo
Beni	Bidoni 240 lt	96.600,00 €	- €	96.600,00 €	193.200,00 €
	Bidoni 240 lt con chiave	42.000,00 €	- €	42.000,00 €	84.000,00 €
	Bidoni 240 lt con rosetta	56.000,00 €	- €	56.000,00 €	112.000,00 €
	Cassonetti 1.100 lt	324.000,00 €	- €	324.000,00 €	648.000,00 €
	Cassonetti 1.100 lt con chiave	174.600,00 €	- €	174.600,00 €	349.200,00 €
	Cassonetti 660 lt	280.000,00 €	- €	280.000,00 €	560.000,00 €
	Green Points	525.000,00 €	525.000,00 €	525.000,00 €	1.575.000,00 €
	Motopale	150.000,00 €	300.000,00 €	- €	450.000,00 €
	Trituratore verde	- €	350.000,00 €	- €	350.000,00 €
	Varie attrezzature (muletti, pale, etc...)	100.000,00 €	100.000,00 €	100.000,00 €	300.000,00 €
	Varie tipologie di Automezzi	- €	10.000.000,00 €	5.000.000,00 €	15.000.000,00 €
	Carroponte Fossa	- €	- €	400.000,00 €	400.000,00 €
	Vaglio Stepper	400.000,00 €	- €	- €	400.000,00 €
	Software - compliance requisiti TQRIF ARERA	80.000,00 €	- €	- €	80.000,00 €
	Software - ERP aziendale	- €	- €	80.000,00 €	80.000,00 €
	Software - Fleet Management	50.000,00 €	- €	- €	50.000,00 €
	Software - Ufficio Tecnico	10.000,00 €	- €	- €	10.000,00 €
Beni Totale		2.288.200,00 €	11.275.000,00 €	7.078.200,00 €	20.641.400,00 €
Lavori	Capping definitivo - Discarica di Cingoli	200.000,00 €	525.000,00 €	- €	725.000,00 €
	Impianto Selezione R.D. - Impianto Antincendio	150.000,00 €	- €	- €	150.000,00 €
	Impianto Selezione R.D. - Impianto Elettrico	150.000,00 €	- €	- €	150.000,00 €
	Impianto TMB - Ristrutturazione a seguito di Incendio 2022	1.000.000,00 €	1.000.000,00 €	- €	2.000.000,00 €
	Viabilità di accesso - cavalcavia	100.000,00 €	- €	- €	100.000,00 €
	Impianto Biogas Discarica Cingoli	- €	- €	250.000,00 €	250.000,00 €
	Pre-trattamenti FORSU	- €	636.500,00 €	- €	636.500,00 €
	Impianto Depurazione - I stralcio	- €	500.000,00 €	- €	500.000,00 €
	Sistema di selezione robotizzata	184.000,00 €	- €	- €	184.000,00 €
	Ristrutturazione 2 Fosse	150.000,00 €	- €	- €	150.000,00 €
	Lavori di Potenziamento FOS	250.000,00 €	250.000,00 €	- €	500.000,00 €
	Vari Interventi di efficientamento Energetico	100.000,00 €	- €	- €	100.000,00 €
	Impianto PAP	- €	1.645.461,93 €	1.645.461,93 €	3.290.923,86 €
	Sistemazione piazzale nord est	450.000,00 €	- €	- €	450.000,00 €
	Capping definitivo - Discarica di Tolentino	400.000,00 €	450.000,00 €	- €	850.000,00 €
	Ricomposizione ambientale - Discarica di San Severino Marche	40.000,00 €	40.000,00 €	40.000,00 €	120.000,00 €
	Terza Vasca - Discarica di Cingoli	2.000.000,00 €	6.500.000,00 €	- €	8.500.000,00 €
Lavori Totale		5.174.000,00 €	11.546.961,93 €	1.935.461,93 €	18.656.423,86 €
Servizi	Valutazione Ergonomica settore Porta a Porta	2.250,00 €	10.000,00 €	- €	12.250,00 €
	Progettazione Definitiva Impianto Biodigestore	83.000,00 €	50.000,00 €	50.000,00 €	183.000,00 €
Servizi Totale		85.250,00 €	60.000,00 €	50.000,00 €	195.250,00 €
Totale complessivo		7.547.450,00 €	22.881.961,93 €	9.063.661,93 €	39.493.073,86 €

ProgrammaTriennaleInvestimenti_Coperture	2023	2024	2025	Totale complessivo
2_risorse derivate da entrate acquisite mediante contrazione di mutuo	4.175.000,00 €	21.706.961,93 €	7.820.461,93 €	33.702.423,86 €
4_stanziamento_di_bilancio	3.372.450,00 €	1.175.000,00 €	1.243.200,00 €	5.790.650,00 €
Totale complessivo	7.547.450,00 €	22.881.961,93 €	9.063.661,93 €	39.493.073,86 €

Relazione del Direttore – Tabella numerica del personale														
LIVELLO	QUALIFICA	UNITA' AL 31/12/22	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	31/12/2023
	DIRETTORE GENERALE	1												1
	DIRIGENTE - RESPONSABILE AREA AMMINISTRATIVA	1												1
8Q	IMPIEGATI	2												2
8Q	IMPIEGATI P.-TIME	1												1
8A	IMPIEGATI	1												1
7A	IMPIEGATI	2									-1			1
7B	IMPIEGATI	1												1
7B	IMPIEGATI P.TIME	1												1
6A	IMPIEGATI	3												3
6A	IMPIEGATI P.TIME	2	-1											1
6B	IMPIEGATI	1												1
6A	OPERAI	3												3
6B	OPERAI	2												2
5A	IMPIEGATI	6												6
5A	IMPIEGATI P.TIME	1												1
5A	OPERAI	10						-1						9
5B	IMPIEGATI	1				-1		1						1
5B	OPERAI	5												5
4A	OPERAI	59	-1	-1	-1	-1								55
4A	OPERAI P- TIME	1												1
4B	IMPIEGATI	1												1
4B	OPERAI	41						-1						40
3A	IMPIEGATI	3												3
3B	IMPIEGATI	2												2
3A	OPERAI P- TIME	7												7
3A	OPERAI	139			-2					-3				134
3A	<i>OPERAI ASPETTATIVA NON RETR.</i>	1												1
3B	OPERAI P- TIME	3												3
3B	OPERAI	165			2	3	1	6	-2					175
3B	<i>OPERAI ASPETTATIVA SINDACALE</i>	1												1
3B	<i>OPERAIO SOSPESO</i>	1												1
2A	OPERAI	30				-1								29
2A	OPERAI P-TIME	5												5
2A	<i>OPERAIO SOSPESO</i>	1												1
2A	<i>OPERAI P- TIME ASPETTATIVA POLITICA</i>	1												1
2B	OPERAI	61	-1					9			-9			60
2B	OPERAI P- TIME	19												19
1/A	OPERAI P- TIME	1												1
	TO TALE	586	-3	-1	-1	0	1	14	-5	0	-10	0	0	581

BUDGET TESORERIA 2023

														TOTALE al:
														31/12/2023
	2022	gen	feb	mar	apr	mag	giu	lug	ago	set	ott	nov	dic	
Affidato	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C	7.385.000,00 C
Utilizzato	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C	0,00 C
Disponibile	21.581.901,29 C	21.257.076,96 C	20.932.252,62 C	20.404.415,35 C	20.079.591,02 C	19.754.766,68 C	18.479.057,05 C	18.154.232,72 C	17.829.408,39 C	17.301.571,11 C	16.976.746,78 C	16.651.922,45 C	15.376.212,82 C	
Disp. Liquide (Saldi c/c)	14.196.901,29 C	13.872.076,96 C	13.547.252,62 C	13.019.415,35 C	12.694.591,02 C	12.369.766,68 C	11.094.057,05 C	10.769.232,72 C	10.444.408,39 C	9.916.571,11 C	9.591.746,78 C	9.266.922,45 C	7.991.212,82 C	7.991.212,82 C
Incassi crediti commerciali		4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €	4.422.066,14 €
Incassi Crediti Immobilizzati		10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €	10.808,78 €
Incassi Vendita Cespti		- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
MUTUI - rimb. quota capitale							1.365.893,66 €						1.365.893,66 €	2.731.787,32 €
MUTUI - nuova erogazione							2.087.500,00 €						2.087.500,00 €	4.175.000,00 €
Pagamenti Interessi Passivi				203.012,94 €			203.012,94 €			203.012,94 €			203.012,94 €	812.051,76 €
Pagamenti debiti commerciali		2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	2.692.201,50 €	32.306.417,97 €
Pagamenti Personale		968.520,05 €	968.520,05 €	968.520,05 €	968.520,05 €	968.520,05 €	1.937.040,10 €	968.520,05 €	968.520,05 €	968.520,05 €	968.520,05 €	968.520,05 €	968.520,05 €	13.559.280,68 €
Pagamenti Previdenziali		500.958,65 €	500.958,65 €	500.958,65 €	500.958,65 €	500.958,65 €	1.001.917,29 €	500.958,65 €	500.958,65 €	500.958,65 €	500.958,65 €	500.958,65 €	500.958,65 €	7.013.421,04 €
Pagamenti Tributari		233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	233.780,70 €	2.805.368,42 €
Pagamenti Investimenti		532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	532.473,64 €	6.389.683,72 €
Pagamenti altri Costi e Debiti - Incassi altri Ricavi e Crediti		170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	170.235,28 €	2.042.823,34 €
ALTRO														- €
Disp. Liquide - Flussi		324.824,33 €	324.824,33 €	527.837,27 €	324.824,33 €	324.824,33 €	1.275.709,63 €	324.824,33 €	324.824,33 €	527.837,27 €	324.824,33 €	324.824,33 €	1.275.709,63 €	6.205.688,47 €
Finanziamenti bancari (Saldi)	-23.905.235,10 C	-23.905.235,10 C	-23.905.235,10 C	-23.905.235,10 C	-23.905.235,10 C	-23.905.235,10 C	-24.626.841,44 C	-24.626.841,44 C	-24.626.841,44 C	-24.626.841,44 C	-24.626.841,44 C	-24.626.841,44 C	-24.626.841,44 C	-25.348.447,78 C
MUTUI - rimb. quota capitale							1.365.893,66 €						1.365.893,66 €	2.731.787,32 €
MUTUI - nuova erogazione							2.087.500,00 €						2.087.500,00 €	4.175.000,00 €
Finanziamenti bancari - Flussi		- €	- €	- €	- €	- €	721.606,34 €	- €	- €	- €	- €	- €	721.606,34 €	1.443.212,68 €
PFN	-9.708.333,81 C	-10.033.158,14 C	-10.357.982,48 C	-10.885.819,75 C	-11.210.644,08 C	-11.535.468,42 C	-13.532.784,39 C	-13.857.608,72 C	-14.182.433,05 C	-14.710.270,33 C	-15.035.094,66 C	-15.359.918,99 C	-17.357.234,96 C	
														-7.648.901,15 C
														DELTA PFN al:
														31/12/2023

Bilancio Pluriennale 2023-25

STATO PATRIMONIALE ATTIVO (Valori in Euro)						
Tipo Documento	Preventivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025	
Anno mesi Data	Anno "n + 1" 12 31/12/2023	%	n + 2 12 31/12/2024	%	n + 3 12 31/12/2025	%
A) CREDITI V/SOCI PER VERSAM ANCORA DOV.						
	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	0,00%
B) IMMOBILIZZAZIONI						
	40.066.488,96 €	60,26%	59.117.479,66 €	71,30%	62.842.803,04 €	71,20%
I. Immateriali:						
	373.800,78 €	0,56%	1.099.762,53 €	1,33%	960.486,12 €	1,09%
1) costi di impianto e di ampliamento	- €		- €		- €	
2) costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	- €		11.600,00 €		8.700,00 €	
3) diritti di brev. ind.le e di utilizz. opere dell'ing.	94.028,97 €		46.646,97 €		53.298,97 €	
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	- €		- €		- €	
5) avviamento	154.129,45 €		135.801,45 €		117.473,45 €	
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.250,00 €		- €		- €	
7) altre	123.392,36 €		905.714,11 €		781.013,70 €	
II. Materiali:						
	39.411.838,27 €	59,28%	57.825.798,22 €	69,75%	61.774.353,46 €	69,99%
1) terreni e fabbricati	19.082.014,28 €		19.577.097,09 €		25.860.429,91 €	
2) impianti e macchinari	10.746.958,22 €		10.802.888,10 €		11.440.656,39 €	
3) attrezzature industriali e commerciali	2.927.692,16 €		3.644.666,66 €		4.541.169,16 €	
4) altri beni	2.884.419,06 €		11.995.344,06 €		15.444.809,06 €	
5) immobilizzazioni in corso e acconti	3.770.754,55 €		11.805.802,31 €		4.487.288,95 €	
III. Finanziarie:						
	280.849,91 €	0,42%	191.918,90 €	0,23%	107.963,46 €	0,12%
1) Partecipazioni in:	3.266,46 €		3.266,46 €		3.266,46 €	
2) Crediti:	277.583,45 €		188.652,44 €		104.697,00 €	
3) altri titoli	- €		- €		- €	
4) azioni proprie	- €		- €		- €	
C) ATTIVO CIRCOLANTE						
	25.970.749,17 €	39,06%	23.342.189,50 €	28,15%	24.964.858,60 €	28,29%
I. Rimanenze:						
	449.477,42 €	0,68%	449.477,42 €	0,54%	449.477,42 €	0,51%
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	449.477,42 €		449.477,42 €		449.477,42 €	
2) prodotti in corso di lavorazione e semilav.	- €		- €		- €	
3) lavori in corso su ordinazione	- €		- €		- €	
4) prodotti finiti e merci	- €		- €		- €	
5) acconti (ai fornitori)	- €		- €		- €	
II. Crediti:						
	17.530.058,93 €	26,37%	22.678.840,11 €	27,35%	22.659.732,86 €	25,67%
1) verso clienti	14.706.461,27 €		20.322.880,26 €		21.161.364,59 €	
2) verso imprese controllate:	- €		- €		- €	
3) verso imprese collegate:	- €		- €		- €	
4) verso controllanti	- €		- €		- €	
4-bis) crediti tributari	1.459.802,49 €		1.368.458,68 €		1.326.939,68 €	
4-ter) imposte anticipate	587.701,70 €		461.407,70 €		195.335,12 €	
5) verso altri	776.093,47 €		526.093,47 €		23.906,53 €	
III. Attività finanz. non costituenti immobilizz.						
	- €	0,00%	- €	0,00%	- €	0,00%
IV. Disponibilità liquide						
	7.991.212,82 €	12,02%	213.871,97 €	0,26%	1.855.648,31 €	2,10%
CIV1) depositi bancari e postali	7.991.212,82 €		213.871,97 €		1.855.648,31 €	
CIV2) assegni	- €		- €		- €	
CIV3) denaro e valori in cassa	- €		- €		- €	
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI						
	450.000,00 €	0,68%	450.000,00 €	0,54%	450.000,00 €	0,51%
TOTALE ATTIVO (A+B+C+D)						
	66.487.238,12 €	100%	82.909.669,15 €	100%	88.257.661,64 €	100%

STATO PATRIMONIALE PASSIVO (Valori in Euro)								
Tipo Documento Anno mesi Data	Preventivo 2023		Data	Preventivo 2024		Preventivo 2025		
	Anno "n + 1"	%		n + 2	%	n + 3	%	
	12 31/12/2023			12 31/12/2024		12 31/12/2025		
A) PATRIMONIO NETTO	14.150.146,32 €	21,28%		14.170.954,49 €	17,09%		14.205.045,34 €	16,09%
I. Capitale	11.440.000,00 €			11.440.000,00 €			11.440.000,00 €	
II. Riserva da sovrapprezzo azioni	102.560,96 €			102.560,96 €			102.560,96 €	
III. Riserve di rivalutazioni	- €			- €			- €	
IV. Riserva legale	47.720,32 €			48.928,60 €			49.969,01 €	
V. Riserve statutarie	- €			- €			- €	
VI. Riserve per azioni proprie in portafoglio	- €			- €			- €	
VII. Altre riserve:	2.535.699,34 €			2.558.656,75 €			2.578.424,52 €	
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	- €			- €			- €	
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	24.165,70 €			20.808,18 €			34.090,85 €	
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI:	6.331.519,84 €	9,52%		5.271.831,59 €	6,36%		6.506.519,84 €	7,37%
B.1 per trattam. di quiescenza e obblighi simili	- €			- €			- €	
B.2 per imposte	146.286,46 €			146.286,46 €			146.286,46 €	
B.3 altri fondi per rischi ed oneri	6.185.233,38 €			5.125.545,13 €			6.360.233,38 €	
C) TRATTAM. FINE RAPP. DI LAVORO SUBORD.	1.146.349,65 €	1,72%		1.086.015,46 €	1,31%		1.025.681,26 €	1,16%
D) DEBITI	40.059.222,32 €	60,25%		57.580.867,62 €	69,45%		61.720.415,19 €	69,93%
D.1 Obbligazioni	- €			- €			- €	
D.2 Obbligazioni convertibili	- €			- €			- €	
D.3 Debiti verso soci per finanziamenti	- €			- €			- €	
D.4 Debiti verso banche:	25.348.447,78 €			42.892.896,84 €			45.241.100,72 €	
D.5 Debiti verso altri finanziatori:	- €			- €			- €	
D.6 Acconti:	- €			- €			- €	
D.7 Debiti verso fornitori:	9.945.409,48 €			10.042.384,56 €			11.953.507,10 €	
D.8 Debiti rappresentati da titoli di credito:	- €			- €			- €	
D.9 Debiti verso imprese controllate:	- €			- €			- €	
D.10 Debiti verso imprese collegate:	- €			- €			- €	
D.11 Debiti v/ imprese controllanti:	- €			- €			- €	
D.12 Debiti tributari:	1.500.000,00 €			1.500.000,00 €			1.500.000,00 €	
D.13 Debiti v/ istituti di prev. e sicurez. soc.	1.965.365,06 €			1.845.586,22 €			1.725.807,38 €	
D.14 Altri debiti:	1.300.000,00 €			1.300.000,00 €			1.300.000,00 €	
E) RATEI E RISCONTI PASSIVI	4.800.000,00 €	7,22%		4.800.000,00 €	5,79%		4.800.000,00 €	5,44%
TOTALE PASSIVO (A+B+C+D)	66.487.238,12 €	100%		82.909.669,15 €	100%		88.257.661,64 €	100%

CONTO ECONOMICO (Valori in Euro)						
Tipo Documento	Preventivo 2023		Preventivo 2024		Preventivo 2025	
	Anno "n + 1" 12 31/12/2023	%	n + 2 12 31/12/2024	%	n + 3 12 31/12/2025	%
	TOTALE AZIENDA		TOTALE AZIENDA		TOTALE AZIENDA	
A) VALORE DELLA PRODUZIONE:	56.200.993,94 €	100,00%	59.382.952,84 €	100,00%	57.513.985,80 €	100,00%
A.1 Ricavi delle vendite e delle prestazioni	55.413.742,81 €	98,60%	58.803.039,24 €	99,02%	56.960.291,08 €	99,04%
A.5 Altri ricavi e proventi:	787.251,12 €	1,40%	579.913,60 €	0,98%	553.694,72 €	0,96%
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	55.190.966,21 €	98,20%	57.889.817,15 €	97,49%	55.662.581,01 €	96,78%
6) per materie prime, sussid., consumo e merci	8.386.013,67 €	14,92%	8.321.758,67 €	14,01%	8.399.913,67 €	14,60%
7) per servizi	14.660.948,19 €	26,09%	18.365.353,56 €	30,93%	10.803.823,06 €	18,78%
8) per godimento di beni di terzi	3.912.358,56 €	6,96%	3.819.958,56 €	6,43%	3.636.358,56 €	6,32%
9) per il personale	23.486.840,98 €	41,79%	23.246.781,95 €	39,15%	23.486.840,98 €	40,84%
10) ammortamenti e svalutazioni:	1.964.565,90 €	3,50%	2.877.040,22 €	4,84%	5.664.383,10 €	9,85%
<i>B.10.a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	114.299,00 €	0,20%	194.452,42 €	0,33%	219.276,42 €	0,38%
<i>B.10.b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	1.750.266,90 €	3,11%	2.532.587,81 €	4,26%	4.995.106,69 €	8,69%
<i>B.10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni</i>	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
<i>B.10.d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circ.</i>	100.000,00 €	0,18%	150.000,00 €	0,25%	450.000,00 €	0,78%
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
12) accantonamenti per rischi	250.000,00 €	0,44%	250.000,00 €	0,42%	450.000,00 €	0,78%
13) altri accantonamenti	187.500,00 €	0,33%	0,00 €	0,00%	352.272,73 €	0,61%
14) oneri diversi di gestione	2.342.738,92 €	4,17%	1.008.924,19 €	1,70%	2.868.988,92 €	4,99%
DIFF. VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	1.010.027,73 €	1,80%	1.493.135,70 €	2,51%	1.851.404,79 €	3,22%
C) Proventi e oneri finanziari	812.051,76 €	1,44%	1.184.460,02 €	1,99%	1.334.723,21 €	2,32%
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie:	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%	0,00 €	0,00%
RIS. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+/-D+/-E)	197.975,97 €	0,35%	308.675,68 €	0,52%	516.681,58 €	0,90%
22) imposte sul reddito dell'esercizio	173.810,27 €	0,31%	287.867,50 €	0,48%	482.590,73 €	0,84%
23) utile (perdita) dell'esercizio	24.165,70 €	0,04%	20.808,18 €	0,04%	34.090,85 €	0,06%

COSMARI S.r.l.

Loc. Piane di Chienti – 62029 TOLENTINO (MC)
Iscrizione al R.I. di Macerata e codice fiscale 80010900431
R.E.A. MC – 125531 – Partita Iva 00899570436

Relazione del Collegio Sindacale Bilancio di previsione 2023

Ai sig.ri Soci della società

COSMARI S.r.l.

Premessa

Il Collegio Sindacale ha esaminato la documentazione riguardante il Bilancio di previsione 2023 composto da Stato Patrimoniale e Conto Economico con relativi allegati: Relazione del Consiglio di Amministrazione, Relazione del Direttore Generale sui Ricavi, Costi e Tariffe, Programma degli investimenti, Tabella numerica del personale e Previsione fabbisogno annuale di cassa, Bilancio pluriennale di previsione (2023 -2025).

Note preliminari e quadro introduttivo

L'Assemblea dei soci dell'ATO 3 Macerata, con la delibera n. 2 del 02/05/2022, ha approvato i PEF e le Tariffe del servizio integrato dei rifiuti del 2° periodo regolatorio 2022 – 2025, elaborati sulla base dati di costo dell'anno 2020 in applicazione del nuovo metodo tariffario rifiuti denominato MTR-2, come da delibera ARERA n. 363/2021.

A seguito dell'istruttoria condotta dall'Ente d'Ambito sono risultati i seguenti valori dei Piani Economico – Finanziari di spettanza del gestore del servizio Cosmari S.r.l.

RICAVI	2022	2023	2024	2025
PEF Cosmari S.r.l.	42.657.581	42.663.861	42.942.006	45.027.915
Variazione assoluta	---	+6.280	+278.145	+2.085.909
Variazione %	---	+0,01%	+0,65%	+4,85%

N.B. Importi espressi in unità di euro.

Sta di fatto che si sono nel mentre verificati degli eventi straordinari che hanno mutato considerevolmente lo scenario economico non rendendo più adeguate le suddette pianificazioni tariffarie, basate principalmente sulla storicità dei dati di costo:

- Incendio all'impianto del TMB che ha reso necessario il ricorso ad altri gestori fuori Ambito a costi maggiori;

- Esaurimento della discarica comprensoriale d'appoggio che nelle more di un suo ampliamento richiede l'abbandonamento più costoso di rifiuti presso altre discariche fuori Ambito;
- Rilevante fenomeno inflattivo che dall'anno scorso ha caratterizzato il progressivo aumento dei prezzi dei fattori della produzione.

Il Consiglio di amministrazione ha proposto all'Assemblea Generale dei soci del 04/04/2023 un piano operativo a breve e medio termine per affrontare la situazione venutasi a creare, che è stato condiviso dai soci e che viene fattivamente portato avanti dagli organi direttivi della società in raccordo con gli Enti d'Ambito e Regionali, le cui linee programmatiche hanno trovato recente conferma nella riunione dell'Assemblea Generale tenutasi il 19 u.s.

Gli eventi straordinari in sintesi richiamati sono alla base dell'Istanza di revisione infra periodale del PEF 2022 – 2025 (decorrenza 2023) nei confronti dell'ATO 3 Macerata, ai sensi della citata normativa ARERA n. 363/2021; l'Istanza è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione del Cosmari S.r.l., ed anche approvata dai soci.

Ad ogni modo, al di là della cadenza temporale di aggiornamento dei PEF, la normativa quadro di settore prevede come la Tariffa rifiuti sia formata in modo tale che sia assicurata la copertura integrale dei costi di esercizio e d'investimento.

La società ha quindi elaborato il bilancio di previsione 2023 (come anche quello pluriennale) facendo riferimento al citato principio generale di salvaguardia dell'equilibrio di gestione del servizio, mediante applicazione del criterio di correlazione ricavi – costi dell'esercizio di relativa competenza. Benché gli extra-costi possano essere riconosciuti secondo il delineato meccanismo di aggiornamento dei PEF e delle relative Tariffe, la società si trova intanto a dover sostenere finanziariamente il disallineamento tra gli esborsi per i costi correnti e gli introiti derivanti dall'applicazione delle Tariffe vigenti (redatte su costi base storici), ciò causando alla società stessa una diminuzione della liquidità ed un aumento dell'indebitamento, con rientro ad un ordinario ciclo finanziario della gestione prevedibile nel medio termine.

Bilancio di previsione 2023

Il bilancio preventivo in esame si può riassumere come segue:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	IMPORTI
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	---
B) Immobilizzazioni	40.066.489

C) Attivo circolante	25.970.749
D) Ratei e risconti attivi	450.000
Totale Attivo	66.487.238

N.B. Importi espressi in unità di euro.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	IMPORTI
A) Patrimonio Netto	14.150.146
B) Fondo per rischi ed oneri	6.331.520
C) Trattamento fine rapporto di lavoro subordinato	1.146.350
D) Debiti	40.059.222
E) Ratei e risconti passivi	4.800.000
Totale Passivo	66.487.238

N.B. Importi espressi in unità di euro.

CONTO ECONOMICO	IMPORTI
A) Valore della produzione (di cui Ricavi PEF)	56.200.994 (48.624.002)
B) Costi della produzione	55.190.966
Differenza valore e costi della produzione	1.010.028
C) Proventi e oneri finanziari	812.052
D) Rettifiche di valori di attività finanziarie	---
Risultato prima delle imposte	197.976
Imposte dell'esercizio	173.810
Utile (perdita) dell'esercizio	24.166

N.B. Importi espressi in unità di euro.

Attività svolte

Il Collegio sindacale in merito agli elaborati sottoposti ad esame ritiene di riferire quanto segue.

- Il Bilancio di previsione per l'anno 2023, sul quale il Collegio è chiamato a rilasciare parere, osserva i principi del pareggio di bilancio, di universalità ed integrità, ai sensi dell'art. 32 dello statuto sociale.
- Il Collegio, sulla base di quanto ricevuto e della richiamata Istanza, può considerare ragionevoli e congrui i criteri adottati per addivenire alle stime ed alle previsioni, effettuate tenendo conto sia degli andamenti storici, sia delle evoluzioni tendenziali, tenuto conto dei ricavi e costi della frazione di esercizio in corso, nonché del quadro normativo - tariffario di riferimento inerente la gestione del servizio integrato dei rifiuti ed in particolare al previsto ricorso a discariche esterne per il biennio 2023 – 2024 (mentre a seguire si prevede il ritorno

all'utilizzo della discarica comprensoriale nel frattempo ampliata), come da piano di programma "emergenziale" approvato dall'Assemblea Generale dei soci.

- Il Collegio ha analizzato i dati significativi del Bilancio di previsione 2023 ed ha confrontato gli stessi con quelli relativi al Bilancio consuntivo 2022, tenendo conto dei principali scostamenti, riferibili essenzialmente al c.d. piano emergenziale 2023 - 2024 per il conferimento dei rifiuti in discariche fuori Ambito territoriale, nonché delle integrazioni tariffarie di cui al suddetto aggiornamento infra - periodale.
- Nella sezione "Valore della produzione" del Conto Economico si manifesta un aumento del totale del valore della produzione rispetto al consuntivo 2022 di circa 1,6 milioni di euro, essenzialmente imputabile alla somma algebrica delle seguenti principali voci di ricavo:
 - in aumento per circa 6 milioni di ricavi da PEF verso i Comuni, essenzialmente dovuto ai conguagli per revisione/aggiornamento delle Tariffe;
 - in diminuzione di circa 4,4 milioni di euro, di cui 4,1 da "altri ricavi" costituiti essenzialmente da proventi straordinari e 0,3 milioni di euro per ricavi da gestione macerie al netto degli incrementi per i ricavi da filiere;
- Nella sezione "Costi della produzione" si rileva un aumento complessivo dei costi della produzione di circa 0,9 milioni di euro, sempre rispetto all'esercizio 2022; nello specifico le voci più rilevanti mostrano che gli acquisti per materiali di consumo, ricambi e carburanti aumentano di 0,4 milioni di euro, mentre i servizi incrementano di circa 2,3 milioni di euro (di cui 2 milioni sono attribuibili ai maggiori costi per smaltimento e recupero rifiuti), controbilanciati da minori costi per ammortamenti, ristori ambientali ed oneri diversi per circa 1,8 milioni di euro; la sezione in commento del conto economico rappresenta, nel suo complesso, una dinamica dei costi aziendali che tiene conto del c.d. "piano emergenziale", più volte citato.
- Si registra una netta ripresa degli oneri finanziari rispetto al consuntivo 2022, più 0,9 milioni di euro quale conseguenza soprattutto dell'aumento dei tassi d'interesse ed in misura minore, per il preventivo dell'anno 2023 in esame, dell'aumento delle esposizioni bancarie.
- Dal punto di vista finanziario, si osserva una diminuzione delle disponibilità liquide di circa 5 milioni di euro rispetto ai saldi del 31/12/2022 sulla quale influisce in maniera principale la variazione del capitale circolante, caratterizzata dall'anticipazione finanziaria dei maggiori

costi d'esercizio rispetto alle Tariffe vigenti, almeno fintanto che non saranno esse prima aggiornate dall'Ente d'Ambito e poi fatturate dal Gestore ai Comuni.

- Gli investimenti in beni materiali mostrano una variazione in aumento di circa 4,5 milioni di euro, con una previsione di nuovi mutui bancari di circa 4,1 milioni di euro.

Osservazioni e Suggerimenti

Il Collegio sindacale ritiene opportuno esporre le seguenti considerazioni.

In relazione all'ordinaria attività aziendale considerato che la società opera dal lato dei ricavi in regime di Tariffe, mentre sul versante dei costi di esercizio si confronta con le dinamiche del mercato, sono da perseguire azioni volte ad ottimizzare e razionalizzare i fattori della produzione finalizzate a preservare gli equilibri della gestione e quanto più possibile accorciare i tempi del disallineamento economico-finanziario, mitigando altresì gli oneri finanziari, che dopo alcuni anni sono tornati a crescere in entità notevole.

A tal fine il Collegio suggerisce inoltre:

- di fare in modo che siano tempestivamente rilevati da parte dei Comuni soci le Tariffe tempo per tempo approvate dall'Autorità d'Ambito, operare quindi sulla tempestività degli incassi ed agire di concerto con i Comuni stessi in modo da contenere il più possibile il disallineamento finanziario conseguente all'aggiornamento "posticipato" delle Tariffe;
- il monitoraggio sistematico del contenzioso attivo e passivo in riferimento ai rischi dell'esercizio dell'attività aziendale;
- la definizione della nuova struttura organizzativa della società orientata all'efficientamento dei fattori produttivi e del controllo di gestione, nonché alla qualità del servizio, anche con azioni volte all'implementazione del digitale.

Inoltre, il Collegio rileva con favore che la società ha presentato, in allegato del Bilancio preventivo 2023 il documento richiamato alla lettera h) dell'art. 32 dello statuto sociale "Bilancio pluriennale di previsione", disciplinato al successivo art. 33, che è stato proposto dal Consiglio di amministrazione per il triennio 2023 – 2025 in uniformità con il piano triennale degli investimenti e secondo il programma operativo ed il piano emergenziale più volte citato.

Bilancio pluriennale 2023 - 2025

Il bilancio preventivo in esame si può riassumere come segue:

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	2023	2024	2025
A) Crediti verso soci per vers. ancora dovuti	---	---	---
B) Immobilizzazioni	40.066.489	59.117.480	62.842.803
C) Attivo circolante	25.970.749	23.342.189	24.964.859
D) Ratei e risconti attivi	450.000	450.000	450.000
Totale Attivo	66.487.238	82.909.669	88.257.662

N.B. Importi espressi in unità di euro.

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO	2023	2024	2025
A) Patrimonio Netto	14.150.146	14.170.954	14.205.045
B) Fondo per rischi ed oneri	6.331.520	5.271.832	6.506.520
C) Trattamento fine rapporto di lav. subordinato	1.146.350	1.086.015	1.025.682
D) Debiti	40.059.222	57.580.868	61.720.415
E) Ratei e risconti passivi	4.800.000	4.800.000	4.800.000
Totale Passivo	66.487.238	82.909.669	88.257.662

N.B. Importi espressi in unità di euro.

CONTO ECONOMICO	2023	2024	2025
A) Valore della produzione (di cui Ricavi PEF)	56.200.994 (48.624.002)	59.382.953 (51.444.524)	57.513.986 (49.238.05)
B) Costi della produzione	55.190.966	57.889.817	55.662.581
Differenza valore e costi della produzione (A-B)	1.010.028	1.493.136	1.851.405
C) Proventi e oneri finanziari	812.052	1.184.460	1.334.723
D) Rettifiche di valori di attività finanziarie	---	---	---
Risultato prima delle imposte	197.976	308.676	516.682
Imposte dell'esercizio	173.810	287.868	482.591
Utile (perdita) dell'esercizio	24.166	20.808	34.091

N.B. Importi espressi in unità di euro.

Il Collegio sindacale ritiene di aggiungere alle osservazioni e suggerimenti sopra esposti, i seguenti:

- Con riferimento al programma triennale degli investimenti si prende atto degli ambiziosi obiettivi delineati, che tuttavia dovranno essere sostenuti da adeguate risorse finanziarie esterne con oneri finanziari al seguito. Infatti, il disallineamento fra gli incassi e i pagamenti comporta un assorbimento rilevante delle disponibilità liquide, per cui si suggerisce di valutare la sostenibilità degli investimenti pianificati rispetto ai livelli d'indebitamento aziendale ed all'equilibrio finanziario nel suo complesso;
- In considerazione della complessità del c.d. "piano emergenziale" e delle molteplici fasi realizzative in cui esso si articola, si rende opportuno sottoporre il Bilancio di previsione ad assestamento e variazione, qualora si dovessero manifestare significative modifiche nella

tempistica e nelle condizioni economiche programmate sulle quali il Bilancio medesimo è stato elaborato e presentato.

Inoltre, tenuto anche conto delle recenti novità legislative: Legge n. 231/2022 - Riordino dei servizi pubblici locali, D.Lgs. n. 36/2023 – Codice dei contratti pubblici, che hanno riflessi sulla organizzazione ed operatività societaria e sui propri regolamenti, il Collegio suggerisce di considerare, in tali ambiti di aggiornamento, la facoltà dell'Assemblea Generale di poter separare le funzioni di vigilanza da quelle di controllo contabile della società.

Conclusioni

Per quanto esposto e sulla base delle attività svolte, delle osservazioni e suggerimenti formulati, il Collegio sindacale non rileva motivi ostativi all'approvazione del Bilancio di previsione 2023.

Tolentino, 27/06/2023.

Il Collegio Sindacale

F.to Dott. Umberto Massei
(Presidente)

F.to Dott. Stefano Belardinelli
(Sindaco effettivo)

F.to Dott.ssa Francesca Zeppillo
(Sindaco effettivo)