

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2022

BIOASE S.R.L.

DATI ANAGRAFICI

Indirizzo Sede legale: SONDRIO SO VIA PIAZZI 29/A

Codice fiscale: 00949720148

Forma giuridica: SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA

Indice

Capitolo 1 - PROSPETTO CONTABILE	2
Capitolo 2 - NOTA INTEGRATIVA	11
Capitolo 3 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	47
Capitolo 4 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	50
Capitolo 5 - RELAZIONE SINDACI	53

BIOASE S.R.L.

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022

Bioase S.r.l.

CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Presidente
Raffaele Pini

Amministratore Delegato
Paolo Alberto Avanzi

Consigliere
Valeria Casula

COLLEGIO SINDACALE

Presidente
Laura Venturi

Sindaci effettivi
Davide Felappi
Giorgio Tassi

Sindaci supplenti
Massimo De Angelis
Enrico Vaninetti

SOCIETA' DI REVISIONE

EY S.p.A

La società è soggetta all'attività di direzione e coordinamento di A2A S.p.A.

PROSPETTI DI BILANCIO

STATO PATRIMONIALE

Bioase S.r.l. STATO PATRIMONIALE valori in euro	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2021
ATTIVO		
B) IMMOBILIZZAZIONI		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
7) Altre immobilizzazioni immateriali	10.037	23.156
Totale immobilizzazioni immateriali	10.037	23.156
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati		
2) Impianti e macchinari	1.830.024	2.014.814
Totale immobilizzazioni materiali	2.713.642	2.987.238
Totale immobilizzazioni (B)	4.543.666	5.002.052
C) ATTIVO CIRCOLANTE		
II - CREDITI		
1) Crediti verso clienti	1.395.211	1.029.199
4) Crediti verso controllante	23.792	0
5- bis) Crediti Tributarî	41.210	15.979
5- quater) Crediti verso altri: anticipi a fornitori	6.170	6.379
Totale crediti	1.466.383	1.051.557
III - ATTIVITA' FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI		
7) Attività finanziaria per la gestione accentrata della tesoreria: Verso Controllante	0	589.262
Totale attività finanziarie	0	589.262
Totale attivo circolante (C)	1.466.383	1.640.819
D) RATEI E RISCONTI		23
TOTALE ATTIVO	6.020.086	6.666.050
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale sociale	677.000	677.000
IV - Riserva legale	135.400	135.400
VI - Altre riserve distintamente indicate	82.587	76.698
IX - Risultato d'esercizio	625.434	655.889
Totale patrimonio netto	1.520.421	1.544.987
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
4) Altri fondi rischi	1.011.881	1.004.239
Totale fondi rischi ed oneri	1.011.881	1.004.239
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti	1.073.000	1.073.000
4) Debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	862.288	819.399
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	853.269
7) Debiti verso fornitori	88.840	76.417
11) Debiti verso controllante	1.297.135	1.135.183
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	22.456	9.855
12) Debiti tributari	1.264	15.438
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.102	2.054
14) Altri debiti		
debiti diversi	140.699	132.209
Totale debiti	3.487.784	4.116.824
TOTALE PASSIVO	6.020.086	6.666.050

CONTO ECONOMICO

Bioase S.r.l. CONTO ECONOMICO valori in euro	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni		
Vendite di materiali	1.365	0
Ricavi per smaltimento rifiuti	5.777.538	5.717.952
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	5.778.903	5.717.952
5) Altri ricavi e proventi	30.622	86.287
Totale valore della produzione (A)	5.809.525	5.804.239
B) Costi della produzione		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
Acquisti di energia e altri combustibili	273.283	189.278
Acquisti di materiali	669	468
Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	273.952	189.746
7) Costi per servizi		
Appalti e lavori	228.813	228.816
Servizi ambientali	3.263.419	3.290.038
Prestazioni di servizi	489.292	484.983
Totale costi per servizi	3.981.524	4.003.837
8) Godimento beni di terzi	123.709	121.376
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	13.119	13.119
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	458.386	455.619
Totale ammortamenti e svalutazioni	471.505	468.738
14) Oneri diversi di gestione	81.542	88.588
Totale costi della produzione (B)	4.932.232	4.872.285
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	877.293	931.954
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti:		
3. Da Controllante	0	24
5. Da altri:		
su altri crediti	8.222	15.038
Totale altri proventi finanziari	8.222	15.062
17) Interessi e altri oneri finanziari		
c) Controllante	12.335	11.416
c) altri	13.380	14.213
Totale interessi e altri oneri finanziari	25.715	25.629
Totale proventi e altri oneri finanziari (C)	-17.493	-10.567
Risultato prima delle imposte	859.800	921.387
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Totale imposte	234.366	265.498
21) Risultato d'esercizio	625.434	655.889

RENDICONTO FINANZIARIO

Bioase S.r.l. RENDICONTO FINANZIARIO (valori espressi in euro)	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) d'esercizio	625.434	655.889
Imposte sul reddito	234.366	265.498
Interessi passivi/(attivi)	17.493	10.567
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	877.293	931.954
Accantonamenti ai fondi	226.316	226.316
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	458.386	455.619
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	13.119	13.119
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del cen	697.821	695.054
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(366.012)	383.117
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.423	(15.356)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	23	(23)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	(128.542)	53.236
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del cen	(482.108)	420.974
Interessi incassati/(pagati)	(10.074)	(16.029)
(Imposte sul reddito pagate)	(356.302)	(111.078)
(Utilizzo dei fondi)	(218.673)	(292.811)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(585.049)	(419.918)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	507.957	1.628.064
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>Immobilizzazioni materiali</u> (Investimenti netti)	0	(34.947)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	(34.947)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Variazioni Crediti/Debiti finanziari verso la società controllante	952.423	(409.228)
(Rimborso finanziamenti)	(810.380)	(783.889)
Mezzi propri		
(Dividendi pagati)	(650.000)	(400.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(507.957)	(1.593.117)
Incremento(Decremento) della disponibilità liquida (A ±B±C)	0	0
Disponibilità liquide all' inizio dell'esercizio	0	0
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	0	0

IL PRESENTE BILANCIO E' REALE E CORRISPONDE ALLE SCRITTURE CONTABILI.
 IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA
 P.to PINI RAFFAELE

NOTA INTEGRATIVA

Bioase S.r.l.

Struttura e contenuto del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022

Signori soci,
il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che presentiamo al Vostro esame e alla Vostra approvazione, è stato redatto nel rispetto della normativa vigente in materia di bilancio.

La società Bioase S.r.l. ha sede legale nel Comune di Sondrio. L'oggetto sociale prevede la gestione dell'impianto per il trattamento degli rsu, rsau e rifiuti speciali sito in Cedrasco (SO) e l'esecuzione delle attività connesse

Il capitale sociale di Bioase S.r.l. pari ad Euro 677.000 risulta così suddiviso:

-A2A Ambiente S.p.A.	quota di nominali € 473.900 pari al 70%
-S.EC.AM. S.p.A.	quota di nominali € 203.100 pari al 30%

Contenuto e forma del bilancio d'esercizio

La struttura, la composizione, nonché la classificazione delle voci dello Stato patrimoniale, del Conto economico, del Rendiconto finanziario e della presente Nota integrativa sono conformi a quanto previsto dall'art 2423 e 2423-bis del Codice civile integrati dal D.Lgs. 139/15, che ha recepito i contenuti della direttiva 34/2013/UE, le cui disposizioni hanno trovato applicazione a partire dai bilanci relativi agli esercizi finanziari aventi inizio a partire dal 1° gennaio 2016.

Il bilancio è stato redatto in base alla normativa vigente, integrata dai nuovi principi contabili predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità.

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata, in ottemperanza a quanto previsto dall'art. 2435-bis del Codice civile, modificato in base alle disposizioni del D.Lgs 139/2015 che recepisce i contenuti della direttiva 34/2013/UE; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione.

Principi di redazione del bilancio

Il D. Lgs. 139/2015 ha modificato l'art. 2423-bis del Codice civile, eliminando la disposizione in base alla quale la valutazione delle voci deve essere fatta "tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato" e stabilisce che "la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto". Viene pertanto enfatizzato il principio di prevalenza della sostanza sulla forma, il quale implica che gli eventi e i fatti di gestione siano rilevati sulla base della loro sostanza economica e non sulla base degli aspetti meramente formali.

Il D. Lgs. 139/2015 dà riconoscimento normativo al principio di rilevanza e stabilisce che "non occorre rispettare gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza abbia effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta".

Il bilancio è stato redatto con chiarezza e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

In particolare, il bilancio è stato predisposto in ipotesi di funzionamento e continuità aziendale.

La società chiude con un utile dell'esercizio per 625 migliaia di euro ed un patrimonio netto positivo pari a 1.520 migliaia di euro. La posizione finanziaria netta è negativa e pari a 2.299 migliaia di euro ed è connessa al contratto di tesoreria centralizzata in essere ed ai finanziamenti

Bioase S.r.l.

verso soci e verso Banca Popolare di Sondrio regolati mediante il conto di tesoreria centralizzata e riportati nel dettaglio nei paragrafi successivi (punto D).

Tenuto conto di ciò, non si riscontrano criticità con riferimento alla solidità patrimoniale e finanziaria della società, dal momento che il Gruppo A2A garantisce il supporto finanziario per far fronte alle obbligazioni contrattuali della Società.

Sulla base di quanto sopra illustrato riteniamo soddisfatto il criterio della continuità aziendale per i 12 mesi successivi alla data di approvazione del bilancio.

La valutazione delle voci è stata effettuata ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza temporale, tenendo conto quindi degli oneri e delle perdite di competenza anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Gli utili indicati in bilancio sono esclusivamente quelli realizzati alla data di chiusura dell'esercizio. I proventi e gli oneri indicati sono quelli di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento.

Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio, anche se conosciuti dopo la chiusura dell'esercizio.

Tutte le voci sono poste a confronto con le corrispondenti consistenze risultanti dal bilancio dell'esercizio precedente e i dati, ove necessario, sono stati opportunamente riclassificati al fine di garantire la comparabilità delle informazioni di bilancio.

Nella redazione del bilancio non si è proceduto a deroghe, ai sensi del 4° comma dell'articolo 2423-bis del Codice civile.

Il presente bilancio d'esercizio è sottoposto a revisione legale da parte di EY S.p.A..

Attività di direzione e coordinamento di società

La società è sottoposta all'attività di direzione e coordinamento da parte della controllante diretta A2A Ambiente S.p.A. e indirettamente da A2A S.p.A., entrambe con sede legale in Via Lamarmora, 230 - 25124 Brescia e quindi, ai sensi degli artt. 2497 sexies e 2497 septies del Codice civile, nella presente Nota Integrativa è riportato un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato delle società controllanti. (Allegato n. 5/6 della presente Nota integrativa).

Rapporti con le parti correlate

La capogruppo A2A S.p.A., e la sua controllata A2A Ambiente S.p.A., forniscono alla società servizi di natura amministrativa, fiscale, legale, direzionale e tecnica, al fine di ottimizzare l'utilizzo delle risorse del Gruppo. Tali prestazioni sono regolate da appositi contratti di servizio stipulati tra le Parti e vengono concluse a normali condizioni di mercato.

Di seguito vengono riportati i prospetti riepilogativi dei rapporti economici e patrimoniali infragruppo.

Bioase S.r.l.

STATO PATRIMONIALE (migliaia di euro)	A2A AMBIENTE SPA controllante diretta	A2A SPA controllante indiretta	SOCIETA' DEL GRUPPO	SECAM SPA	TOTALI
ATTIVO:					
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
II - CREDITI	-	24	-	1.395	1.419
Crediti commerciali	-	-	-	1.395	1.395
Crediti tributari	-	-	-	-	-
Credito da consolidato fiscale	-	24	-	-	24
PASSIVO:					
D) DEBITI	1.669	16	22	400	2.107
Debiti commerciali	918	16	22	78	1.034
Debiti finanziari	751	-	-	322	1.073
Debito da consolidato fiscale	-	-	-	-	-
Debito c/c	-	363	-	-	363

CONTO ECONOMICO (migliaia di euro)	A2A AMBIENTE SPA controllante diretta	A2A SPA controllante indiretta	SOCIETA' DEL GRUPPO	SECAM SPA	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	1	-	-	5.778	5.779
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	1	-	-	5.778	5.779
5) Altri ricavi	-	-	-	-	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.564	68	274	209	4.115
6) Costi per materie, sussidiarie di consumo e merci	1	-	274	-	275
7) Costi per servizi	3.439	68	-	158	3.665
8) Costi per godimento beni di terzi	124	-	-	-	124
14) Oneri diversi di gestione	-	-	-	51	51
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	12	-	8	20
16) Altri proventi finanziari	-	-	-	8	8
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	12	-	-	12

Schemi di bilancio e Nota integrativa

Il Bilancio è costituito dallo Stato Patrimoniale (preparato in conformità allo schema previsto dagli artt. 2424 e 2424 bis del Codice civile), dal Conto Economico (preparato in conformità allo schema di cui agli artt. 2425 e 2425 bis del Codice civile), dal Rendiconto Finanziario (il cui contenuto, conforme all'art. 2425-ter del Codice civile, è presentato in conformità al principio contabile OIC

Bioase S.r.l.

10) e dalla presente Nota Integrativa, redatta secondo quanto disciplinato dall'art. 2427 del Codice civile.

La Nota Integrativa che segue analizza ed integra i dati di bilancio con le informazioni complementari ritenute necessarie per una veritiera e corretta rappresentazione dei dati illustrati, tenendo conto che non sono state effettuate deroghe ai sensi degli articoli 2423 e 2423-bis del Codice civile.

Le voci riportate nello Stato Patrimoniale e nel Conto economico, previste rispettivamente dagli articoli 2424 e 2425 del Codice civile, non sono indicate se hanno saldo nullo sia nell'esercizio in corso che nel precedente.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio al 31 dicembre 2022 sono quelli utilizzati nel precedente esercizio e sono di seguito illustrati:

Immobilizzazioni immateriali

Le "Immobilizzazioni immateriali" sono iscritte al costo d'acquisto o di produzione, inclusivo degli oneri accessori e degli altri costi direttamente imputabili.

Sono ammortizzate sistematicamente in relazione alla loro prevista utilità futura e, qualora si ritenga che non esprimano più alcun beneficio futuro, il valore residuo viene addebitato a conto economico.

Le altre immobilizzazioni immateriali sono costituite dalle spese notarili correlate alla costituzione del diritto di superficie sul terreno su cui insiste l'impianto e vengono ammortizzate in 20 anni e dagli oneri di accensione del mutuo che vengono ammortizzati per un periodo di 10 anni.

Si precisa che non sono state effettuate rivalutazioni volontarie e/o obbligatorie.

Se si verifica una perdita durevole di valore, le immobilizzazioni sono svalutate fino a concorrenza del valore recuperabile. Quest'ultimo è identificato come il maggior valore tra l'importo realizzabile dall'alienazione e quello effettivo d'uso.

Se vengono meno le ragioni che hanno determinato la svalutazione si procede, ad eccezione dell'avviamento, al ripristino del costo.

Immobilizzazioni materiali

Le "Immobilizzazioni materiali" sono iscritte al costo di acquisto o di costruzione interna al netto dei fondi di ammortamento. Nel costo sono compresi gli oneri accessori e i costi diretti ed indiretti per la quota ragionevolmente imputabile ai beni.

Le immobilizzazioni vengono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio, secondo il metodo delle quote costanti, sulla base di aliquote economico tecniche ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzazione delle immobilizzazioni, anche tenuto conto delle disposizioni normative e regolamentari sui criteri di svolgimento delle gare per l'affidamento del servizio e delle strategie del *management* a tale riguardo.

Le aliquote applicate sono riportate nella sezione relativa alle note di commento dell'attivo.

Bioase S.r.l.

Se l'immobilizzazione materiale comprende componenti aventi vite utili diverse da quella del cespite principale l'ammortamento di tali componenti si calcola separatamente dal cespite principale, salvo il caso in cui ciò non sia praticabile o significativo.

Nel caso in cui intervengano dei cambiamenti nella vita utile dei cespiti, per avvenuti mutamenti delle condizioni originarie di stima in conseguenza di piani aziendali che ne prevedono la sostituzione, le immobilizzazioni vengono ammortizzate tenendo conto della residua utilità futura.

Se si verifica una perdita durevole di valore le immobilizzazioni sono svalutate fino a concorrenza del valore recuperabile, rappresentato dal maggior valore tra quello realizzabile dall'alienazione (valore equo) e quello effettivo d'uso.

Se dovessero venir meno le ragioni che hanno determinato la svalutazione si procede al ripristino del costo.

Crediti

I crediti sono iscritti secondo il presumibile valore di realizzazione, ottenuto mediante la rettifica del valore nominale con appositi fondi.

Coerentemente con quanto disposto dall'OIC 15 "Crediti" i crediti di origine finanziaria sono iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie e i crediti di natura commerciale nell'attivo circolante, indipendentemente dal periodo di tempo entro il quale si trasformeranno in liquidità.

Per i crediti che risultano iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie è prevista la valutazione col metodo del costo ammortizzato: i costi di transazione, le eventuali commissioni attive e passive e ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono inclusi nel calcolo del costo ammortizzato utilizzando il criterio dell'interesse effettivo, che implica che essi siano ammortizzati lungo la durata attesa del credito.

Nei paragrafi successivi, sono dettagliati i crediti di durata residua superiore a cinque anni e la ripartizione degli stessi secondo aree geografiche, ove significativa.

Crediti tributari

I crediti tributari riguardano eventuali imposte versate in eccedenza, nei casi in cui le imposte da corrispondere risultino inferiori agli acconti versati e alle ritenute subite.

Ratei e risconti attivi e passivi

Sono iscritti in tali poste le quote di costi e di proventi, comuni a due o più esercizi, contabilizzate per realizzare il principio della competenza temporale.

Fondi per rischi ed oneri

I fondi rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o passività di natura determinata, di esistenza certa o probabile, delle quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili

Bioase S.r.l.

l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli accantonamenti a tali fondi riflettono la migliore stima possibile sulla base degli elementi a disposizione.
Dovendo prevalere il criterio della classificazione "per natura" dei costi, in accordo con le disposizioni dell'OIC 31 "*Fondi per rischi e oneri e Trattamento di fine rapporto*", gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti fra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria), mentre sono utilizzate in via residuale la voce B12 "Accantonamenti per rischi" e la B13 "Altri accantonamenti", nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi.

Debiti

I "Debiti" sono iscritti al valore nominale.

In particolare, i debiti tributari relativi alle imposte correnti sono rilevati sulla base della previsione dell'onere di imposta di pertinenza dell'esercizio, determinato in base alle aliquote vigenti, applicate ad una realistica stima del reddito imponibile, tenuto anche conto dei crediti di imposta, delle perdite a nuovo utilizzate nell'esercizio, nonché di specifiche situazioni agevolative.

Se le imposte da corrispondere sono inferiori ai crediti di imposta, agli acconti versati e alle ritenute subite, la differenza trova rappresentazione come credito nell'attivo dello stato patrimoniale.

Per i debiti immobilizzati e per i titoli di debito il criterio di valutazione è rappresentato dal costo ammortizzato, utilizzando il criterio dell'interesse effettivo su qualsiasi differenza tra il valore iniziale e quello a scadenza.

Contabilizzazione dei ricavi e dei costi

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri, sono iscritti al netto di resi, sconti ed abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

In particolare:

- i ricavi per smaltimenti rifiuti sono riconosciuti al momento dell'erogazione del servizio;
- i ricavi per vendite di beni sono iscritti all'atto del trasferimento della proprietà, che di norma corrisponde con la consegna o spedizione dei beni;
- i ricavi per prestazione di servizi sono riconosciuti sulla base della avvenuta prestazione e in accordo con i relativi contratti;
- i proventi di natura finanziaria sono contabilizzati in base alla competenza temporale.

I costi sono iscritti in correlazione al rispettivo ricavo di competenza. I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sono comprensivi dei costi accessori di acquisto (trasporti, assicurazioni, carico e scarico, ecc.) se inclusi dal fornitore nel prezzo di acquisto, altrimenti vengono iscritti separatamente nei costi per servizi in base alla loro natura.

Vengono rilevati tra i costi, non solo quelli d'importo certo, ma anche quelli non ancora documentati, per i quali sono stati effettuati degli appositi accertamenti in bilancio.

Imposte sul risultato dell'esercizio

Ai fini IRES la società ha aderito al cd. "consolidato nazionale", di cui agli articoli da 117 a 129 del DPR 917/86, con la controllante A2A S.p.A..

Bioase S.r.l.

A tal fine è stato stipulato un apposito contratto per la regolamentazione delle somme versate e percepite in contropartita dei vantaggi e degli svantaggi conseguenti all'operatività del regime di tassazione consolidata, con specifico riferimento alle poste correnti. In particolare, il provento da consolidamento costituisce l'immediato realizzo del trasferimento della perdita fiscale dell'esercizio alla controllante A2A S.p.A., che potrà utilizzarla nell'ambito della tassazione consolidata. Di contro, l'onere di consolidamento corrente rappresenta, invece, la remunerazione da corrispondere alla controllante per il versamento delle imposte dovute sul reddito trasferito dalla società. Sia gli oneri che i proventi da consolidato sono calcolati in misura pari all'aliquota IRES in vigore alla data di bilancio e applicata al relativo imponibile, positivo o negativo.

Le imposte anticipate e differite, ai fini dell'IRES, non vengono trasferite alla controllante e, quindi, transitano nel conto economico della società ogni qualvolta si manifesta una effettiva divergenza temporanea nella tassazione.

Per quanto concerne l'IRAP, la stessa, sia corrente che differita, è sempre rilevata nel conto economico della società in quanto non influenzata dal processo di consolidamento fiscale.

Le imposte anticipate e differite sono calcolate con riguardo alle differenze di natura temporanea esistenti tra i valori delle attività e delle passività riportate nello stato patrimoniale e i corrispondenti valori fiscalmente rilevanti. Concorrono a formare la fiscalità differita anche quelle poste che, pur non iscritte in bilancio, possono produrre degli effetti fiscali differiti, come ad esempio le perdite fiscali riportabili a nuovo.

In particolare, l'attività per imposte anticipate è iscritta solo se vi è la ragionevole certezza dell'esistenza negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, che hanno portato all'iscrizione delle imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare. In ossequio al principio della prudenza, il valore delle imposte anticipate viene rivisto ogni anno al fine di verificare il permanere della ragionevole certezza di conseguire, in futuro, redditi imponibili fiscali tali da recuperare l'intero importo delle imposte anticipate.

Le imposte anticipate e differite sono determinate applicando le aliquote fiscali che si prevede saranno in vigore negli esercizi in cui le differenze temporanee si annuleranno. Eventuali variazioni, conseguenti a modifiche delle imposte e/o delle aliquote, sono rilevate nell'esercizio in cui le nuove disposizioni entrano in vigore e sono effettivamente applicabili.

Bioase S.r.l.

COMMENTO ALLE VOCI DI BILCIO

1. STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022 presenta attività per 6.020 migliaia di euro e passività per 4.500 migliaia di euro; il patrimonio netto ammonta complessivamente a 1.520 migliaia di euro. L'utile dell'esercizio è pari a 625 migliaia d'euro.

Di seguito vengono analizzate le principali voci dello stato patrimoniale.

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

BI) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2021	Variazioni del periodo			31/12/2022
		Invest.	Ammort.	Tot. Variazioni	
migliaia di euro					
Altre immobilizaz. immateriali	23	0	(13)	(13)	10
Totale	23	0	(13)	(13)	10

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alla capitalizzazione di costi aventi utilità pluriennale e a beni immateriali. Al 31 dicembre 2022 risultano pari a 10 migliaia di euro (23 migliaia di euro al 31 dicembre 2021).

Le variazioni dell'esercizio registrano un decremento pari a 13 migliaia di euro imputabile agli ammortamenti dell'esercizio.

Per le "Immobilizzazioni immateriali" è stato predisposto un prospetto sintetico (allegato n. 1 della presente nota integrativa).

BII) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Immobilizzazioni materiali	31/12/2021	Variazioni del periodo			31/12/2022
		Invest.	Amort.	Tot. Variazioni	
migliaia di euro					
Terreni e fabbricati	2.015	0	(185)	(185)	1.830
Impianti e macchinari	2.987	0	(273)	(273)	2.714
Altri beni	0	0	0	0	0
Totale	5.002	0	(458)	(458)	4.544

Bioase S.r.l.

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2022 risultano pari a 4.544 migliaia di euro (5.002 migliaia di euro al 31 dicembre 2021).

Le variazioni dell'esercizio, al netto delle operazioni di cui sopra, registrano un decremento pari a 458 migliaia di euro dovuto agli ammortamenti dell'esercizio.

Fondo ammortamento

Fondo ammortamento migliaia di euro	31/12/2021	31/12/2022
Fondo ammortamento	4.119	4.577

Il fondo ammortamento al 31 dicembre 2022 ammonta a 4.577 migliaia di euro (4.119 migliaia di euro al 31 dicembre 2021).

Tale fondo copre il 50,18% del valore degli impianti in esercizio al 31 dicembre 2022.

L'incremento del fondo ammortamento pari a 458 migliaia di euro è riferito all'accantonamento delle quote dell'esercizio.

Si precisa inoltre che, nell'esercizio in esame, non sono stati capitalizzati oneri finanziari.

Per le "Immobilizzazioni materiali" è stato predisposto un prospetto sintetico (allegato n. 2 della presente nota integrativa) che indica per ciascuna voce i valori iniziali, i movimenti dell'esercizio, la consistenza finale delle immobilizzazioni e dei relativi fondi ammortamento.

C) ATTIVO CIRCOLANTE

CII) CREDITI

I crediti al 31 dicembre 2022 sono riferiti esclusivamente all'area geografica italiana.

Crediti verso clienti

Tale posta, che complessivamente ammonta a 1.395 migliaia di euro (1.029 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), sono costituiti da crediti a breve termine di natura commerciale e sono esclusivamente riferiti a crediti verso il socio Secam S.p.A..

Bioase S.r.l.

La composizione dei crediti verso clienti e le variazioni intervenute nell'esercizio in esame sono evidenziate nella seguente tabella:

Crediti per vendita e prestazioni di servizi migliaia di euro	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022	Crediti Esigibili		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo fino al 5°	Oltre il 5° esercizio
Crediti	1.029	366	1.395	1.395		
Totale	1.029	366	1.395	1.395		

Crediti verso controllanti

Crediti verso controllanti migliaia di euro	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
Crediti verso controllanti	0	24	24

Al 31 dicembre 2022 ammontano a 24 migliaia di euro (0 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e si riferiscono esclusivamente al residuo credito per consolidato fiscale verso la controllante indiretta A2A S.p.A..

Crediti tributari

Crediti tributari migliaia di euro	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
Crediti tributari	16	25	41

Al 31 dicembre 2022 tale posta risulta pari a 41 migliaia di euro (16 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e si riferisce principalmente al residuo credito Iva quanto a 12 migliaia di euro e ai crediti per l'acquisto di energia elettrica quanto a 22 migliaia di euro.

Crediti verso altri

Crediti verso altri migliaia di euro	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
Crediti verso altri	6	0	6
di cui:			
- anticipi a fornitori	6	0	6

Bioase S.r.l.

Tale posta al 31 dicembre 2022 risulta complessivamente pari a 6 migliaia di euro e riguarda anticipi a fornitori in conto esercizio.

CIII) ATTIVITA FINANZIARIE CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

C III 7) Attività finanziaria per la gestione accentrata della tesoreria verso controllante

Tale posta presenta un saldo pari a 0 migliaia di euro (589 migliaia di euro al 31 dicembre 2021).

Il decremento è dovuto alla gestione delle dinamiche di incasso dei crediti e del pagamento dei debiti. Si segnala che nel 2022 vi è stato un pagamento maggiore dei dividendi rispetto al 2021 di 250 migliaia di euro e della quota del finanziamento verso la Banca Popolare di Sondrio di 26 migliaia di euro.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

La composizione del patrimonio netto è di seguito dettagliata:

Patrimonio netto	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
migliaia di euro			
Capitale sociale	677	0	677
Riserva legale	135	0	135
Altre riserve	77	6	83
Risultato d'esercizio	656	(31)	625
Totale	1.545	(25)	1.520

I) CAPITALE SOCIALE

Al 31 dicembre 2022 ammonta a 677 migliaia di euro (invariato rispetto al 31 dicembre 2021), interamente sottoscritto e versato, ed è così suddiviso:

-A2A Ambiente S.p.A. quota di nominali € 473.900 pari al 70%

-S.EC.AM. S.p.A. quota di nominali € 203.100 pari al 30%

IV) RISERVA LEGALE

Al 31 dicembre 2022 risulta pari a 135 migliaia di euro, (135 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), invariato rispetto al 31 dicembre 2021 per raggiungimento del 20% del capitale sociale.

Bioase S.r.l.

VI) ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE

La posta al 31 dicembre 2022 risulta pari a 83 migliaia di euro (77 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e presenta le seguenti movimentazioni:

- l'incremento di 6 migliaia di euro a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio 2021, dopo la destinazione di 650 migliaia di euro a dividendi.

IX) RISULTATO D'ESERCIZIO

Risulta pari a 625 migliaia di euro ed accoglie il risultato dell'esercizio.

La movimentazione delle poste di patrimonio netto viene fornita nell'allegato n. 3 della nota integrativa.

B) FONDI PER RISCHI ED ONERI

Altri fondi rischi migliaia di euro	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
Altri fondi	1.004	8	1.012
Totale	1.004	8	1.012

Altri fondi rischi

Fondo rischi specifici

Complessivamente la consistenza di tale fondo ammonta, al 31 dicembre 2022, a 1.012 migliaia di euro (1.004 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) l'incremento pari a 8 migliaia di euro è risultante dall'effetto contrapposto dell'accantonamento dell'esercizio per 226 migliaia di euro e dell'utilizzo per 218 migliaia di euro per costi riferibili al mantenimento dell'impianto in perfetto funzionamento

Il fondo sopra evidenziato ha presentato le seguenti movimentazioni nel corso dell'esercizio:

Movimentazione altri fondi rischi migliaia di euro	31/12/2021	Accant.	Utilizzi	Altre variazioni	31/12/2022
Fondo rischi specifici	1.004	226	(218)	0	1.012

Bioase S.r.l.

D) DEBITI

D 3) Debiti verso soci per finanziamenti

Debiti verso soci per finanziamenti	Oltre l'esercizio successivo	31/12/2022
migliaia di euro		
Debiti verso soci per finanziamenti	1.073	1.073

Al 31 dicembre 2022 i debiti di natura finanziaria riguardano un finanziamento infruttifero concesso dai soci Secam S.p.A. quanto a 322 migliaia di euro e da A2A Ambiente S.p.A. quanto a 751 migliaia di euro a fronte del finanziamento erogato dalla Banca Popolare di Sondrio.

Debiti verso banche

Debiti verso banche	Entro l'esercizio successivo	31/12/2022
migliaia di euro		
Debiti verso banche	862	862

Al 31 dicembre 2022 i debiti verso banche entro 12 mesi, sono pari a 862 migliaia di euro e sono relativi al finanziamento erogato con valuta 14 giugno 2013 dalla Banca Popolare di Sondrio al tasso Euribor a dodici mesi rilevato il secondo giorno lavorativo antecedente la decorrenza di ogni rata più spread del 1%, scadente il 30 Giugno 2023, comprensivi della quota di interessi maturati al 31 dicembre 2022.

Debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022	Entro l'esercizio successivo
migliaia di euro				
Debiti verso fornitori	76	13	89	89

Al 31 dicembre 2022 l'esposizione debitoria verso i fornitori ammonta a 89 migliaia di euro (76 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) sono di natura commerciale a breve scadenza e si riferiscono esclusivamente all'area geografica italiana. e presenta, un incremento netto di 13 migliaia di euro rispetto all'esercizio precedente.

Bioase S.r.l.

Debiti verso controllanti

Debiti verso controllanti	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
migliaia di euro			
Debiti verso controllanti	1.135	162	1.297

Al 31 dicembre 2022 ammontano a 1.297 migliaia di euro (1.135 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e sono costituiti:

- per 918 migliaia di euro (1.040 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), da debiti verso A2A Ambiente S.p.A. riferiti esclusivamente a debiti commerciali relativi a prestazioni di servizi dalla controllante diretta;
- per 16 migliaia di euro (15 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), da debiti verso A2A S.p.A. riferiti esclusivamente a debiti commerciali relativi a prestazioni di servizi dalla controllante indiretta;
- per 363 migliaia di euro (0 migliaia di euro alla chiusura del precedente esercizio), dal debito di natura finanziaria relativo al saldo del conto corrente infragruppo intrattenuto dalla società con la controllante A2A S.p.A.. Tale debito rappresenta il saldo delle operazioni finanziarie effettuate per conto e su mandato della società controllata stessa e risulta interamente esigibile entro l'esercizio successivo. Il tasso applicato risulta in linea con le normali condizioni di mercato ed è regolato a un tasso mensile su Euribor a tre mesi maggiorato di uno *spread*.

Debiti verso imprese sottoposte al controllo della controllante

Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
migliaia di euro			
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	10	12	22

Al 31 dicembre 2022 risultano pari a 22 migliaia di euro (10 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), e si riferisce al debito verso A2A Energia S.p.A. per l'acquisto di energia.

Debiti tributari

Debiti tributari	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
migliaia di euro			
Debiti tributari	15	(14)	1

Ammontano a 1 migliaia di euro (15 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e sono relativi all'IRPEF su compensi amministratori.

I debiti sono complessivamente liquidabili entro l'esercizio successivo.

Bioase S.r.l.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
migliaia di euro			
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2	0	2

Risultano pari a 2 migliaia di euro (2 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e riguardano i debiti verso gli Istituti Previdenziali e Assistenziali, a carico della società relativamente agli emolumenti amministratori.

I debiti in esame sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Altri debiti

Altri debiti	31/12/2021	Variazioni	31/12/2022
migliaia di euro			
Altri debiti	132	9	141
Di cui:			
- debiti verso altri	132	9	141

L'ammontare complessivo della voce risulta pari a 141 migliaia di euro e riguarda:

- per 127 migliaia di euro (112 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) i costi per lo smaltimento rifiuti giacenti al 31 dicembre 2022 anche in conformità a quanto previsto dalla Risoluzione Ministeriale n. 14/E 1998;
- per 14 migliaia di euro (20 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), i debiti per emolumenti sindacali.

I debiti sopraelencati sono esigibili entro l'esercizio successivo.

Bioase S.r.l.

2. CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

I ricavi delle vendite e prestazioni di servizi, iscritti nel conto economico del bilancio al 31 dicembre 2022, ammontano a 5.779 migliaia di euro (5.718 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), si riferiscono a servizi di smaltimento rifiuti e risultano così composti:

Ricavi di vendita e prestazioni migliaia di euro	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
Vendita apparecchi e materiali di cui:	1	0	1
- controllanti	1	0	1
Ricavi per smaltimento rifiuti di cui:	5.778	5.718	60
- clienti terzi	5.778	5.718	60
Totale	5.779	5.718	61

I ricavi delle vendite e prestazioni di servizi presentano un incremento complessivo pari a 61 migliaia di euro rispetto all'esercizio precedente.

A5) Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano complessivamente a 31 migliaia di euro (87 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), e si riferiscono a:

Altri ricavi e proventi migliaia di euro	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
- clienti terzi	31	81	(50)
- controllanti	0	0	0
- correlate	0	6	(6)
Totale	31	87	(56)

Gli altri ricavi e proventi ammontano a 31 migliaia di euro e presentano, rispetto al 31 dicembre 2021, un decremento complessivo pari a 56 migliaia di euro, e si riferiscono ai crediti per l'acquisto di energia elettrica quantificati alla data del 31 dicembre 2022.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le spese per acquisti nell'esercizio in esame ammontano a 274 migliaia di euro e riguardano principalmente acquisto di energia elettrica.

Bioase S.r.l.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
migliaia di euro			
Acquisti di energia elettrica di cui:	273	189	84
- correlato	273	189	84
Acquisti di materiali di cui:	1	0	1
- controllanti	1	0	1
Totale	274	189	85

B7) Costi per servizi

Complessivamente ammontano a 3.981 migliaia di euro (4.004 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), e riguardano principalmente costi di smaltimento rifiuti, gestione impianti, manutenzione impianti e macchine. Il decremento è riconducibile principalmente ai minori costi di smaltimento legati ad un maggior calo peso dei rifiuti.

Gli oneri dalle controllanti sono riconducibili a prestazioni di natura amministrativa, legale e fiscale.

La società, nel corso dell'esercizio ha corrisposto compensi agli amministratori per 38 migliaia di euro, compensi al Collegio sindacale per 21 migliaia di euro e compensi verso la società di revisione EY per 11 migliaia di euro, iscritti a bilancio tra i costi per servizi professionali.

Costi per servizi	31/12/2022	31/12/2021	Variazione
migliaia di euro			
Manutenzioni e riparazioni	229	229	0
Servizi ambientali di cui:	3.263	3.290	(27)
- fornitori terzi	2	0	2
- controllanti	3.261	3.290	(29)
Altri servizi di cui:	489	485	4
- fornitori terzi	243	240	3
- controllanti	246	245	1
Totale	3.981	4.004	(23)

B8) Costi per godimento di beni di terzi

Sono pari a 124 migliaia di euro (121 migliaia di euro al 31 dicembre 2021), ed è composta da costi per royalties verso la controllante diretta A2A Ambiente S.p.A..

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammontano complessivamente a 471 migliaia di euro (469 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva in linea con la durata della concessione.

Bioase S.r.l.

B14) Oneri diversi di gestione

Ammontano complessivamente a 82 migliaia di euro (89 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) ed è riferita principalmente quanto a 23 migliaia di euro all'IMU, quanto a 51 migliaia di euro a contributi per compensazione ambientale.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C16) Altri proventi finanziari

Al 31 dicembre 2022 la voce presenta un saldo pari a 8 migliaia di euro (15 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e si riferisce agli interessi di mora fatturati nel corso dell'esercizio.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Gli oneri finanziari ammontano complessivamente a 26 migliaia di euro (26 migliaia di euro al 31 dicembre 2021) e si riferiscono agli interessi sul mutuo relativo al finanziamento erogato dalla Banca Popolare di Sondrio con valuta 13 giugno 2013, come meglio dettagliato nella sezione "Debiti" quanto a 13 migliaia di euro, alle prestazioni di servizio per fidejussioni relative al finanziamento erogato dalla Banca Popolare di Sondrio quanto a 6 migliaia di euro e agli interessi passivi maturati sul conto corrente di tesoreria centralizzata intrattenuto con la controllante indiretta A2A S.p.A. quanto a 6 migliaia di euro.

20) Imposte sul reddito d'esercizio

Si premette che ai fini dell'IRES la società ha aderito al cd. "Consolidato nazionale" di cui agli articoli da 117 a 129 del DPR 917/86, con la controllante A2A S.p.A.. A tal fine è stato stipulato un apposito contratto per la regolamentazione dei vantaggi/svantaggi fiscali trasferiti, con specifico riferimento alle poste correnti. Le imposte anticipate e differite ai fini dell'IRES non vengono trasferite alla controllante e vengono fatte transitare nel conto economico della società ogni qualvolta vi è un'effettiva divergenza tra reddito imponibile fiscale e utile civilistico, dovuta alla presenza di eventuali differenze temporanee.

Pertanto nel seguito si darà separata indicazione del cd. "Provento/onere da consolidato", riferito appunto alle regolazioni relative ai rapporti intercorrenti con la controllante, in luogo dell'IRES corrente, e dell'IRES differita.

L'IRAP, sia corrente che differita, è sempre presente nel conto economico della società, in quanto non influenzata dal consolidato fiscale.

Al 31 dicembre 2022, i proventi/oneri e le imposte differite relative alle poste IRES e le imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP) sono pari a 234 migliaia di euro (265 migliaia di euro alla fine dell'esercizio precedente) e sono così distinte:

- 199 migliaia di euro per onere di consolidamento corrente, derivante dal trasferimento alla controllante dell'utile fiscale dell'esercizio;
- -3 migliaia di euro per imposte da esercizi precedenti;
- 38 migliaia di euro per IRAP corrente del periodo.

Bioase S.r.l.

L'onere di consolidamento corrente costituisce la remunerazione da corrispondere alla controllante per il versamento delle imposte sul reddito trasferito dalla società. Tale onere è determinato in misura pari all'aliquota IRES del 24%, attualmente vigente, applicata sul reddito trasferito.
L'ammontare complessivo dell'IRAP è stato determinato assoggettando il valore netto della produzione, opportunamente rettificato tramite le variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa fiscale, all'aliquota IRAP del 4,20%.

Di seguito si riportano i prospetti esplicativi della determinazione delle imposte IRAP, dei proventi/oneri di consolidamento e delle imposte correlate all'IRES sia correnti che di competenza dell'esercizio, nonché i prospetti di riconciliazione tra l'onere fiscale da bilancio e l'onere fiscale teorico, come stabilito dai principi contabili.

(valori all'unità di euro)	IRES -Determinazione sul reddito imponibile
Risultato ante imposte	859.800
Variazioni operate in applicazione di norme tributarie	-30.599
Reddito imponibile	829.201
IRES al 24%	199.008

(valori all'unità di euro)	IRAP- Determinazione sul valore della produzione
Valore netto della produzione	877.294
Variazioni operate in applicazione della normativa IRAP	36.984
Reddito imponibile	914.278
IRAP al 4,20 %	38.400

Bioase S.r.l.

DETERMINAZIONE IRES DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO

(valori all'unità di euro)

IRES corrente sul reddito dell'esercizio		199.008
Rettifica imposte correnti per trasferimento a PN		0
IRES da esercizi precedenti		-3.042
-Imposte IRES differite attive per differenze temporanee dell'esercizio	0	
+ Adeguamento crediti per imposte anticipate		
+/- Rettifiche di esercizi precedenti	0	
+ Rigiro imposte differite attive per differenze temporanee relative ad esercizi precedenti	0	
TOTALE IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE		0
+Imposte IRES differite passive per differenze temporanee dell'esercizio	0	
- Adeguamento fondo imposte differite		
+/- Rettifiche di esercizi precedenti	0	
- Rigiro imposte differite passive per differenze temporanee relative ad esercizi precedenti	0	
TOTALE IMPOSTE DIFFERITE PASSIVE		0
= Imposte IRES di competenza dell'esercizio		195.966

DETERMINAZIONE IRAP DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO

(valori all'unità di euro)

IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		38.400
IRAP da esercizi precedenti		0
-Imposte IRAP differite attive per differenze temporanee dell'esercizio	0	
+ Adeguamento crediti per imposte anticipate		
+/- Rettifiche di esercizi precedenti	0	
+ Rigiro imposte differite attive per differenze temporanee relative ad esercizi precedenti	0	
TOTALE IMPOSTE DIFFERITE ATTIVE		0
+Imposte IRAP differite passive per differenze temporanee dell'esercizio	0	
- Adeguamento fondo imposte differite		
+/- Rettifiche di esercizi precedenti	0	
- Rigiro imposte differite passive IRAP per differenze temporanee relative ad esercizi precedenti	0	
TOTALE IMPOSTE DIFFERITE PASSIVE		0
= Imposte IRAP di competenza dell'esercizio		38.400

Bioase S.r.l.

IRES- RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE EFFETTIVO E TEORICO

Risultato prima delle imposte	859.800	
Onere fiscale teorico 24,00 %		206.352
Differenze permanenti	-30.599	
Risultato prima delle imposte rettificato dalle differenze permanenti	829.201	
Proventi/oneri correnti sul reddito dell'esercizio		199.008
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Rigiro differenze temporanee	0	
Imponibile fiscale	829.201	
Proventi/oneri correnti sul reddito dell'esercizio		199.008

IRAP- RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE EFFETTIVO E TEORICO

Differenza tra valore e costi della produzione	877.294	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	36.984	
Totale	914.278	
Onere fiscale teorico al 4,20 %		38.400
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Imponibile IRAP	914.278	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		38.400

Ai sensi dell'art. 2427, n. 14, del c.c., in merito alla situazione delle imposte anticipate/differite, si segnala che la società non ha imposte differite e anticipate a titolo di IRES e IRAP.

Bioase S.r.l.

Eventi di rilievo ed Altre informazioni

Azioni proprie

Ai sensi dell'art. 2428 punti 3 e 4 del Codice Civile si precisa che non esistono né quote proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né quote proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e/o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale.

Al 31 dicembre 2022 la società ha prestato garanzie per un ammontare complessivo pari a 748 migliaia di euro e si riferiscono principalmente a:

- fidejussione rilasciata dalla Banca Popolare di Sondrio a favore della Provincia di Sondrio quanto a 117 migliaia di euro nell'interesse di Bioase S.r.l. per l'esercizio dell'attività di trattamento rifiuti;
- fidejussione rilasciata dalla Banca Popolare di Sondrio a favore della Provincia di Sondrio quanto a 34 migliaia di euro nell'interesse di Bioase S.r.l. per l'esercizio dell'attività di trattamento rifiuti;
- Parent Company rilasciata dalla controllante indiretta A2A S.p.A. a garanzia del finanziamento concesso dalla Banca Popolare di Sondrio per 597 migliaia di euro.

Rischio Ambientale

La Società, operando nel settore rifiuti è soggetta alla continua evoluzione della normativa ambientale, sia italiana sia dell'Unione Europea, e ottempera alle prescrizioni normative e autorizzative ad essa applicabili. La Società monitora costantemente l'evoluzione normativa in materia, anche al fine di cogliere nuove opportunità di business. Operando in campo ambientale, la Società gestisce le sue attività individuando, valutando e mitigando gli eventuali rischi derivanti. Bioase ha implementato un sistema di gestione ambientale, conforme alla norma UNI EN ISO 14001, certificato da un ente esterno, che supporta la società nell'individuazione degli impatti ambientali delle proprie attività e nel tenerli sotto controllo, mediante applicazione di procedure interne. Inoltre, mediante periodici audit interni, viene verificata la conformità alla normativa applicabile e alle prescrizioni autorizzative vigenti.

Si sottolinea che essendo stato adottato il Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo ex D.Lgs. 231/2001, sulla Società è stato effettuato un assessment funzionale alla valutazione dell'applicabilità dei Reati Ambientali previsti dal D.Lgs. 231/2001, dei presidi ambientali attualmente in essere e della conformità alla normativa legislativa vigente.

Si segnala inoltre che la società non ha concesso ai sindaci e agli amministratori anticipazioni e crediti e che non sono stati assunti impegni per loro conto per effetto di garanzie di qualsiasi tipo prestate.

Bioase S.r.l.

Disciplina delle erogazioni pubbliche (Adempimenti art. 1 commi 125 e ss. L. 124/17)

Ai sensi dell'art. 1 commi 125 e ss. l. 124/17, come riformulato dall'art. 35 d.l. 34/19, pur in sede di prima applicazione della norma, e considerato che A2A S.p.A. (e le sue controllate) non hanno percepito "sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria", la presente nota è negativa.

Resta fermo che altre informazioni sono (anche nel solco del principio ex art. 18 L. 241/1990) reperibili altrove, incluso il Registro degli Aiuti di Stato, anche in forza del criterio di cui al comma 127 del medesimo art. 1 L. 124/17, che prescrive di "evitare l'accumulo di informazioni non rilevanti".

Si consideri ancora che le società del Gruppo A2A operano (in massima parte) in settori regolati. Sicché alcune somme sono riconosciute da enti pubblici, ma non a titolo di sovvenzioni/contributi, bensì come riconoscimento delle attività dalle stesse prestate o come forme di compensazione dei costi sostenuti per l'adempimento di specifici obblighi normativi e comunque in forza di un regime generale. Anche tutte queste forme di corresponsione non sono state indicate: sempre in ossequio sia al tenore letterale delle norme sia ai criteri interpretativi che la società ha individuati (v. sopra).

Fatti di rilievo verificatisi nel corso degli anni

La Vostra società, ubicata a Cedrasco (SO) e costituita in data 10 luglio 2012, è operativa dal 4 dicembre 2012 a seguito del collaudo definitivo dell'impianto di bioessiccazione realizzato da A2A Ambiente S.p.A. nell'ambito del "contratto della concessione per la progettazione, realizzazione gestione dell'impianto di bioessiccazione per il trattamento dei rifiuti solidi urbani indifferenziati della provincia di Sondrio e valorizzazione energetica del bioessiccato prodotto tramite la collocazione in impianti idonei". Tale impianto è stato acquistato da Bioase S.r.l.. A tale proposito in data 31 ottobre 2012 è stato sottoscritto con SECAM un atto aggiuntivo alla convenzione nel quale si prende atto che la società BIOASE subentra dalla data di sua costituzione in tutti i rapporti giuridici precedentemente intestati all'ATI Ecodeco-Amsa sostituendo l'associazione temporanea di imprese e le società che la costituivano in tutti i rapporti con SECAM (concedente) e qualificandosi, di conseguenza, come concessionario.

Nell'ambito della convenzione si prevede che il contratto di concessione per l'esecuzione del servizio avrà durata di consecutivi anni venti, durante i quali il concedente si obbliga a conferire presso l'impianto un quantitativo annuo di rifiuti trattati pari ad almeno 44.000 tonnellate.

La tariffa applicata da Bioase S.r.l. è stata concordata con il concedente in modo da determinare nel suo complesso la copertura integrale di tutti i costi e le remunerazioni indicate nel piano economico finanziario.

Il concedente ha riconosciuto in capo a Bioase S.r.l. il diritto di superficie sulle aree su cui insiste l'impianto di bioessiccazione; la durata di questo diritto è pari alla durata della concessione medesima.

Bioase S.r.l.

Tale impianto diventerà di piena proprietà del concedente al momento dell'estinzione del diritto di superficie senza corrispettivo alcuno, ed è previsto che venga restituito funzionante e in buono stato al concedente stesso.

Nel corso del 2022 sono state trattate 44.029 t di rifiuti, di cui 39.091 t di rifiuti urbani e 4.938 t di rifiuti speciali. I rifiuti risultanti dal trattamento, complessivamente pari a 31.369 t, sono stati inviati agli impianti di termoutilizzazione di Milano e Brescia (A2A Ambiente). Il calo peso raggiunto è stato quindi pari al 28,76%. Sono state inoltre prodotte 613 t di percolati, avviati ad impianti di depurazione di terzi.

Bioase S.r.l.

Proposte del Consiglio di amministrazione all'Assemblea dei Soci

Nell'invitarVi ad approvare il bilancio che Vi sottoponiamo, Vi proponiamo di destinare l'utile d'esercizio pari a euro 625.434 come segue:

- per euro 5.434 a riserva straordinaria,
- per euro 620.000 a dividendi.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Raffaele Pini

Milano, 6 marzo 2023

Allegato 1 - Prospetto delle variazioni dei conti delle immobilizzazioni immateriali

BIOASE SRL

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2021	Variazioni del periodo			31/12/2022
		Effet. Operaz. Straor.	Invest.	Ammort.	Tot. Variazioni
migliata di euro	23	0	0	(13)	10
Altre immobilizaz. immateriali			0	(13)	10
Totale	23	0		(13)	

Allegato 2 - Prospetto delle variazioni dei conti delle immobilizzazioni materiali

BIOASE S.R.L.

Immobilizzazioni materiali	31/12/2021	Effet. Operaz. Straor.	Variazioni del periodo			31/12/2022
			Invest.	Ammort.	Tot. Variazioni	
migliaia di euro						
Terreni e fabbricati	2.015	0	0	(185)	(185)	1.830
Impianti e macchinari	2.987	0	0	(273)	(273)	2.714
Altri beni	0	0	0	0	0	0
Totale	5.002	0	0	(458)	(458)	4.544

BIOASE S.r.l.
ALLEGATO 3 - PROSPETTO DELLE VARIAZIONI DEI CONTI DI PATRIMONIO NETTO

migliaia di euro	Capitale sociale	Riserva legale	Altre riserve distintamente indicate	Utile (Perdite) portate a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
Patrimonio netto al 31/12/2020	677	135	68	0	409	1.289
<i>Variazioni dell'esercizio</i>						
Destinazione del risultato d'esercizio	0	0	0	(400)	0	(400)
- distribuzione dividendi ai soci	0	0	9	400	(409)	0
- altre destinazioni	0	0	0	0	656	656
Risultato d'esercizio			77	0	656	1.545
Patrimonio netto al 31/12/2021	677	135				
<i>Variazioni dell'esercizio</i>						
Destinazione del risultato d'esercizio	0	0	0	(650)		(650)
- distribuzione dividendi ai soci	0	0	6	650	(656)	0
- altre destinazioni	0	0	0	0	625	625
Risultato d'esercizio						
Totale Patrimonio netto al 31/12/2022	677	135	83	0	625	1.520
Possibilità di utilizzazione		B	A-B-C			

Legenda
A: per aumento di capitale
B: per copertura perdite
C: per distribuzione ai soci

Bioase S.r.l. ALLEGATO 4 - VARIAZIONE DELLA POSIZIONE FINANZIARIA NETTA (valori espressi in euro)	AL 31.12.2022	AL 31.12.2021
Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio	(2.156.482)	(3.349.599)
A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
Utile (perdita) d'esercizio	625.434	655.889
Imposte sul reddito	234.366	265.498
Interessi passivi/(attivi)	17.493	10.567
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	877.293	931.954
Accantonamenti ai fondi	226.316	226.316
Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	458.386	455.619
Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	13.119	13.119
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	697.821	695.054
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(366.012)	383.117
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	12.423	(15.356)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	23	(23)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(128.542)	53.236
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	(482.108)	420.974
Interessi incassati/(pagati)	(10.074)	(16.029)
(Imposte sul reddito pagate)	(356.302)	(111.078)
(Utilizzo dei fondi)	(218.673)	(292.811)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(585.049)	(419.918)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	507.957	1.628.064
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>Immobilizzazioni materiali</u> (Investimenti netti)	0	(34.947)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	0	(34.947)
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri (Dividendi pagati)	(650.000)	(400.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(650.000)	(400.000)
Posizione finanziaria netta alla fine dell'esercizio	(2.298.525)	(2.156.482)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA		
Debiti verso banche	(862.288)	(1.672.668)
Debiti verso altri finanziatori	(1.073.000)	(1.073.000)
Debiti/crediti di c/c verso la società controllante	(363.237)	589.186
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(2.298.525)	(2.156.482)

ALLEGATO N. 5

Bioase S.r.l.

Principali dati patrimoniali ed economici dell'ultimo bilancio approvato della controllante A2A Ambiente S.p.A.

(Valori all'euro)

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA	31/12/2021	31/12/2020
ATTIVITA'		
ATTIVITA' NON CORRENTI	964.082.081	596.635.454
ATTIVITA' CORRENTI	164.732.448	300.690.906
TOTALE ATTIVO	1.128.814.528	897.326.360
PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'		
PATRIMONIO NETTO		
Capitale sociale	220.000.000	220.000.000
Riserve	202.002.704	199.156.860
Utile netto dell'esercizio	124.280.561	137.482.323
Totale Patrimonio netto	546.283.265	556.639.182
PASSIVITA'		
PASSIVITA' NON CORRENTI	202.520.509	201.115.438
PASSIVITA' CORRENTI	380.010.754	139.571.739
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'	1.128.814.528	897.326.360
CONTO ECONOMICO	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020
Ricavi di vendita e prestazioni	502.306.609	470.495.814
Altri ricavi operativi	7.057.195	6.852.405
TOTALE RICAVI	509.363.804	477.348.219
COSTI OPERATIVI	248.140.787	228.221.741
COSTI PER IL PERSONALE	55.858.489	55.031.708
MARGINE OPERATIVO LORDO	205.364.528	194.094.770
AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	55.241.569	39.302.485
RISULTATO OPERATIVO NETTO	150.122.958	154.792.286
GESTIONE FINANZIARIA	9.316.843	23.270.119
UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE	159.439.802	178.062.404
ONERI PER IMPOSTE SUI REDDITI	35.159.242	40.580.081
RISULTATO NETTO	124.280.560	137.482.323

ALLEGATO 6

Bioase S.r.l.

Principali dati patrimoniali ed economici dell'ultimo bilancio approvato della capogruppo A2A S.p.A.

(Valori all'euro)

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA	31/12/2021	31/12/2020
ATTIVITA'		
ATTIVITA' NON CORRENTI	6.735.273.617	6.585.050.208
ATTIVITA' CORRENTI	8.323.667.185	2.864.614.249
ATTIVITA' NON CORRENTI DESTINATE ALLA VENDITA	46.788.054	465.623
TOTALE ATTIVO	15.105.728.856	9.450.130.080
PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'		
PATRIMONIO NETTO		
Capitale sociale	1.629.110.744	1.629.110.744
(Azioni proprie)	-	(53.660.996)
Riserve	1.217.791.460	1.055.432.573
Risultato d'esercizio	485.477.683	545.729.183
Totale Patrimonio netto	3.332.379.887	3.176.611.504
PASSIVITA'		
PASSIVITA' NON CORRENTI	4.455.902.688	4.022.648.534
PASSIVITA' CORRENTI	7.317.446.281	2.250.870.042
TOTALE PASSIVITA'	11.773.348.969	6.273.518.576
PASSIVITA' DIRETTAMENTE ASSOCIATE AD ATTIVITA' DESTINATE ALLA VENDITA	-	-
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'	15.105.728.856	9.450.130.080
CONTO ECONOMICO	01/01/2021 31/12/2021	01/01/2020 31/12/2020
Ricavi di vendita e prestazioni	8.196.015.067	3.943.350.650
Altri ricavi operativi	59.968.651	45.421.093
TOTALE RICAVI	8.255.983.718	3.988.771.743
COSTI OPERATIVI	7.903.708.787	3.736.100.766
COSTI PER IL PERSONALE	160.014.697	150.968.919
MARGINE OPERATIVO LORDO	192.260.234	101.702.058
AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	123.140.593	109.076.423
RISULTATO OPERATIVO NETTO	69.119.641	(7.374.365)
RISULTATO DA TRANSAZIONI NON RICORRENTI		
GESTIONE FINANZIARIA	375.773.748	499.574.419
RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE	444.893.389	492.200.054
ONERI/PROVENTI PER IMPOSTE SUI REDDITI	(40.888.556)	(55.371.601)
RISULTATO DI ATTIVITA' OPERATIVE IN ESERCIZIO AL NETTO DELLE IMPOSTE	485.781.945	547.571.655
Risultato netto da attivita' operative destinate alla vendita	(304.262)	(1.842.472)
RISULTATO D'ESERCIZIO	485.477.683	545.729.183

PROSPETTI RICLASSIFICATI

Bioase S.r.l. FONTI/IMPIEGHI valori in euro	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2021
CAPITALE INVESTITO		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.037	23.156
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.543.666	5.002.052
(FONDI RISCHI ED ONERI)	(1.011.881)	(1.004.239)
CAPITALE IMMOBILIZZATO NETTO	3.541.822	4.020.969
CREDITI A BREVE	1.466.383	1.051.557
RATEI E RISCONTI ATTIVI	0	23
(DEBITI VERSO FORNITORI)	(88.840)	(76.417)
(ALTRI DEBITI)	(1.100.419)	(1.294.663)
CAPITALE DI FUNZIONAMENTO	277.124	(319.500)
TOTALE CAPITALE INVESTITO	3.818.946	3.701.469
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.520.421	1.544.987
DEBITI FINANZIARI IMMOBILIZZATI	1.073.000	1.926.269
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	1.073.000	1.926.269
(CREDITI FINANZIARI ENTRO ES.SUCCESSIVO)	0	(589.262)
DEBITI FINANZIARI ENTRO ES.SUCCESSIVO	1.225.525	819.475
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	1.225.525	230.213
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	2.298.525	2.156.482
TOTALE FONTI	3.818.946	3.701.469

Bioase S.r.l. STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO valori in euro	BILANCIO AL 31/12/2022	BILANCIO AL 31/12/2021
ATTIVITA'		
1. ATTIVITA' CIRCOLANTI	1.466.383	1.640.842
Crediti verso clienti	1.395.211	1.029.199
Crediti verso controllante per IVA e consolidato fiscale	23.792	0
Crediti tributari	41.210	15.979
Anticipi a fornitori in conto esercizio	6.170	6.378
Crediti finanziari verso controllante	0	589.262
2. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.543.666	5.002.052
Immobilizzazioni materiali	4.543.666	5.002.052
3. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	10.037	23.156
Immobilizzazioni immateriali	10.037	23.156
6. TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE (2+3)	4.553.703	5.025.208
7. TOTALE ATTIVITA' (1+6)	6.020.086	6.666.050
PASSIVITA'		
1. PASSIVITA' CIRCOLANTI	2.414.784	2.190.555
Debiti verso fornitori	88.840	76.417
Debiti verso controllante	933.898	1.055.478
Debiti finanziari verso controllante	363.237	76
Debiti verso controllante per IVA e consolidato fiscale	0	79.629
Debiti verso società correlate	22.456	9.855
Debiti tributari	1.264	15.438
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2.102	2.054
Debiti verso banche	862.288	819.399
Altri debiti	140.699	132.209
2. PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO E FONDI DIVERSI	2.084.881	2.930.508
Debiti verso banche a medio/lungo termine	0	853.269
Debiti verso soci per finanziamenti	1.073.000	1.073.000
Fondo rischi specifici	1.011.881	1.004.239
3. PATRIMONIO NETTO	1.520.421	1.544.987
Capitale sociale	677.000	677.000
Riserva legale	135.400	135.400
Altre riserve	82.587	76.698
Risultato d'esercizio	625.434	655.889
4. TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	6.020.086	6.666.050

Bioase S.r.l. CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO valori in euro	Bilancio al 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2021
A. VOLUME D'AFFARI	5.809.525	5.804.239
- Vendite di materiali	1.365	0
- Ricavi per smaltimento rifiuti	5.777.538	5.717.952
- Altri ricavi di esercizio	30.622	86.287
B. ONERI ESTERNI	4.460.727	4.403.547
- Acquisti di energia e altri combustibili	273.283	189.278
- Acquisti di materiali	669	468
- Appalti e lavori	228.813	228.816
- Servizi di smaltimento	3.263.419	3.290.038
- Prestazioni di servizi	489.292	484.983
- Godimento di beni di terzi	123.709	121.376
- Oneri diversi di gestione	81.542	88.588
C. VALORE AGGIUNTO (A - B)	1.348.798	1.400.692
E. MARGINE OPERATIVO LORDO (C)	1.348.798	1.400.692
F. AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	471.505	468.738
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali	458.386	455.619
- Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	13.119	13.119
G. RISULTATO OPERATIVO (E-F)	877.293	931.954
H. ONERI FINANZIARI	25.715	25.629
- Interessi passivi su debiti verso controllante	12.335	11.416
- Altri oneri finanziari	13.380	14.213
I. PROVENTI FINANZIARI	8.222	15.062
- Interessi attivi su crediti verso controllante	0	24
- Altri proventi finanziari	8.222	15.038
L. TOTALE PROVENTI / ONERI FINANZIARI (I - H)	-17.493	-10.567
M. UTILE CORRENTE (G + L)	859.800	921.387
N. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE	0	0
O. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (M+N)	859.800	921.387
P. IMPOSTE SUL REDDITO	234.366	265.498
Q. RISULTATO D'ESERCIZIO (O - P)	625.434	655.889

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA'
 F.to PINI RAFFAELE

"Il/La sottoscritto/a PINI RAFFAELE nato a Sondrio ((SO) il 24/11/1978 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014".

Bioase S.r.l., soggetta all'attività di direzione e coordinamento di A2A S.p.A., con sede in Sondrio, via Giuseppe Piazza 29/A, capitale sociale Euro 677.000,00 interamente versato, iscritta al n. 00949720148 del Registro delle Imprese di Sondrio

VERBALE ASSEMBLEA DEL 6 MARZO 2023

Il giorno 6 marzo 2023 alle ore 10,00 si è riunita presso la sede A2A in Via Olgettina 25 in Milano, anche in collegamento audio-video conferenza a norma di Statuto, l'Assemblea della Società per discutere e deliberare sul seguente

Ordine del Giorno

1. BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022, RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE; RELAZIONE DELLA SOCIETÀ DI REVISIONE; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI.

Sono presenti in via Olgettina il Presidente Raffaele Pini e l'Amministratore Delegato Paolo Alberto Avanzi.

Sono collegati in audio-video conferenza la Consigliera Valeria Casula, la Presidente del Collegio Sindacale Laura Venturi ed i Sindaci effettivi Davide Felappi Giorgio Tassi.

Su invito del Presidente partecipano alla riunione il dott. Duico Andrea e Bagnacani Lorenzo della società SECAM.

Ai sensi dello Statuto sociale vigente, presiede la riunione il Presidente Raffaele Pini, il quale constata e dà atto che è presente e regolarmente rappresentato l'intero capitale sociale pari ad Euro 677.000,00, di titolarità di:

- A2A Ambiente S.p.A., quota di nominali euro 473.900,00, in persona della dott.ssa Rossana Soncini per delega in atti, collegata in audio-video conferenza;
- S.EC.AM. S.p.A., quota di nominali euro 203.100,00, in persona del Legale Rappresentante e Amministratore Delegato ing. Nicola Perregrini, presente in via Olgettina, per delega in atti.

Raffaele Pini
PA

Il Presidente dichiara quindi l'Assemblea validamente costituita e propone di affidare le funzioni di Segretario a Roberta Bosi, presente in Via Olgettina, che redigerà il verbale.

L'Assemblea approva all'unanimità.

Il Presidente accerta quindi la sussistenza delle condizioni previste dallo Statuto, per la partecipazione ai lavori in collegamento audio-video e, segnatamente:

- conferma, nella qualità di Presidente, che gli è consentito accertare l'identità e la legittimazione degli intervenuti, regolare lo svolgimento dell'adunanza, constatare e riferire gli esiti delle votazioni;
- chiede a Roberta Bosi, quale Segretario e soggetto verbalizzante, la conferma che la medesima è in grado di percepire adeguatamente gli eventi assembleari oggetto di verbalizzazione. Roberta Bosi conferma;
- chiede a tutti i presenti di attestare, ciascuno, che è consentito loro intervenire, essere compiutamente informati nonché partecipare alla discussione e alla votazione sugli argomenti all'ordine del giorno. Ciascuno dei presenti conferma.

Alla luce di quanto sopra, dichiara quindi la presente adunanza regolarmente costituita e valida a deliberare sugli argomenti posti all'ordine del giorno.

1. BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022, RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE; RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI.

Il Presidente illustra ai presenti la relazione sulla gestione relativa all'esercizio sociale chiuso al 31 dicembre 2022 e legge la relazione della Società di revisione.

Egli passa quindi la parola ai Sindaci per dare lettura della relazione del Collegio Sindacale.

Successivamente, l'Assemblea unanime delibera di omettere la lettura del bilancio al 31 dicembre 2022, in quanto già noto a tutti gli interessati.

Il Presidente quindi sottopone all'assemblea la proposta del Consiglio di Amministrazione, di destinare l'utile dell'esercizio 2022 pari ad euro 625.434 come segue;

- per euro 5.434 a riserva straordinaria;

Roberta Bosi
2 *AM*

- per euro 620.000 a dividendo da corrispondere ai soci con pagamento dal 18 maggio 2023.

L'Assemblea, all'unanimità,

delibera

- di approvare il bilancio di esercizio e la relazione sulla gestione al 31 dicembre 2022, depositato agli atti, unitamente alla relazione del Collegio Sindacale e alla relazione della Società di revisione;
- di approvare la proposta del Presidente di destinare l'utile dell'esercizio 2022 pari ad Euro 625.434, come segue:
 - per euro 5.434 a riserva straordinaria;
 - per euro 620.000 a dividendo da corrispondere ai soci con pagamento dal 18 maggio 2023.

I dividendi costituiranno reddito in capo ai soci secondo le ordinarie disposizioni vigenti.

Esaurita la trattazione dell'Ordine del Giorno, il Presidente dichiara conclusa l'Assemblea alle ore 10.15.

La Segretaria

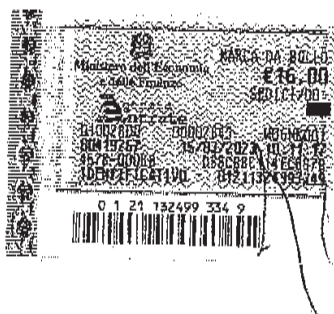
Roberta Bosi

Roberta Bosi

Il Presidente

Raffaele Pini

Raffaele Pini



IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ
P.to PINI RAFFAELE

"Il/La sottoscritto/a PINI RAFFAELE nato a Sondrio ((SO) il 24/11/1978 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014".



Bioase S.r.l.

Bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2022

Relazione della società di revisione indipendente
ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39



Building a better
working world

EY S.p.A.
Via Meravigli, 12
20123 Milano

ISO 15901 7x24/7
EAS: ISO 01 712127037
ey.com

Relazione della società di revisione indipendente ai sensi dell'art. 14 del D. Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39

Ai Soci di
Bioase S.r.l.

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Bioase S.r.l. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022 dal conto economico per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

EY S.p.A.
Sede Legale: Via Meravigli, 12 - 20123 Milano
Sede Secondaria: Via Lantini da, 31 - 00187 Roma
Capitale Sociale Euro 2.525.000,00 i.v.
Iscritta alla S.O. del Registro delle Imprese presso la CCIAA di Milano Monza Brianza Lodi
Codice fiscale e numero di iscrizione 00434000584 - numero R.E.A. di Milano 000159 - P.IVA 00881231003
Iscritta al Registro Revisori Legali al n. 70945 Pubblicato sulla G.U. Suppl. 13 - IV Serie Speciale del 1/2/1999
Iscritta all'Albo Speciale delle società di revisione
Consob al progressivo n. 2 editura n. 10851 del 16/7/1997



Building a better
working world

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che tuttavia non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti od eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze, e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori e della relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Milano, 17 febbraio 2023

EY S.p.A.

Cristiano Secchi
(Revisore Legale)

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ
F.to PINI RAFFAELE

"Il/La sottoscritto/a PINI RAFFAELE nato a Sondrio ((SO) il 24/11/1978 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014".

BIOASE SRL

BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2022

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN
OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429,
COMMA. 2, DEL CODICE CIVILE**

A handwritten signature in black ink, consisting of a stylized 'B' followed by a series of loops and a final 'W' shape.

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2022 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA. 2, DEL CODICE CIVILE

All'assemblea dei soci della società BIOASE SRL

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 la nostra attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, pubblicate il mese di dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

1) ATTIVITÀ DI VIGILANZA

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto, sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza degli assetti organizzativi, del sistema amministrativo e contabile e sul loro concreto funzionamento.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione e, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato particolari da segnalare.

Abbiamo acquisito dall'organo amministrativo con adeguato anticipo e anche durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla Società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo tenuto riunioni in conference call con la società di revisione EY s.p.a., incaricata della revisione legale, e non sono emersi dati ed informazioni rilevanti che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo incontrato l'Organismo di Vigilanza e non sono emerse criticità rispetto alla corretta attuazione del modello organizzativo che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Abbiamo acquisito conoscenza e abbiamo vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e, a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 del codice civile.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal collegio sindacale pareri e osservazioni previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiedere la menzione nella presente relazione.

2) OSSERVAZIONI IN ORDINE AL BILANCIO D'ESERCIZIO

Il bilancio d'esercizio chiuso al 31.12.2022 presenta i seguenti dati riassuntivi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE

Attività		
Attività non correnti	€	4.553.703
Attivo circolante	€	1.466.383
Ratei e risconti	€	0
Totale attività	€	6.020.086

Passività

Patrimonio netto (di cui euro 625.434 di utile dell'eserc.)	€	1.520.421
Fondi per rischi e oneri	€	1.011.881
Debiti	€	3.487.784
Ratei e risconti	€	0
Totale passività	€	6.020.086

CONTO ECONOMICO

Valore della produzione	€	5.809.525
Costi della produzione	€	(4.932.232)
<i>Differenza tra valore e costi della prod.</i>	€	877.293
Proventi e oneri finanziari	€	(17.493)
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	(234.366)
Utile dell'esercizio	€	625.434

Il bilancio d'esercizio della società BIOASE SRL al 31.12.2022, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge ed evidenzia un risultato d'esercizio di 625 migliaia di euro.

La società di revisione EY s.p.a., soggetto incaricato della revisione legale dei conti, ha rilasciato la propria relazione in data 14.2.2023 contenente un giudizio senza modifica.

Da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale *"il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022 e del risultato economico per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione"*.

Il collegio sindacale, non essendo incaricato della revisione legale, ha svolto sul bilancio le attività di vigilanza previste dalla Norma 3.8. delle "Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate" consistenti in un controllo sintetico complessivo volto a verificare che il bilancio sia stato correttamente redatto. La verifica della rispondenza ai dati contabili spetta, infatti, all'incaricato della revisione legale che è il responsabile del giudizio professionale sul bilancio di esercizio, ai sensi dell'art. 14 decreto legislativo 27 gennaio 2010, n. 39.

Per quanto a nostra conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, del codice civile.

3) CONCLUSIONI

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso nella relazione di revisione rilasciata dal soggetto incaricato della revisione legale dei conti, invitiamo i soci ad approvare il bilancio d'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, così come redatto dagli amministratori.

Il collegio sindacale concorda con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio formulata dagli amministratori nella nota integrativa.

Brescia, 14 febbraio 2023

Il collegio sindacale

dott.ssa Laura Venturi (Presidente)

dott. Davide Felappi (Sindaco Effettivo)

dott. Giorgio Tassi (Sindaco effettivo)

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETÀ

F.to PINI RAFFAELE

"Il/La sottoscritto/a PINI RAFFAELE nato a Sondrio ((SO) il 24/11/1978 dichiara, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del D.P.R. 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, che il presente documento è stato prodotto mediante scansione ottica dell'originale analogico e che ha effettuato con esito positivo il raffronto tra lo stesso e il documento originale ai sensi dell'art. 4 del D.P.C.M. 13 novembre 2014".