

712 - BILANCIO ABBREVIATO D'ESERCIZIO

Data chiusura esercizio 31/12/2023

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 - BILANCIO PDF-A O ESEF DI TIPO INLINEXBRL ZIP o XHTML	21
Capitolo 3 - NOTA INTEGRATIVA	22
Capitolo 4 - VERBALE ASSEMBLEA ORDINARIA	61
Capitolo 5 - RELAZIONE DI CERTIFICAZIONE	67
Capitolo 6 - RELAZIONE SINDACI	70

BIOASE S.R.L.

Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

INDICE

Cariche sociali	3
Prospetti di Bilancio	5
Stato Patrimoniale	7
Conto Economico	11
Rendiconto finanziario	15
Nota Integrativa	19
Struttura e contenuto del bilancio	21
Criteri di valutazione	24
Commento alle voci di bilancio	28
* Stato patrimoniale	28
* Conto economico	37
Eventi di rilievo e altre informazioni	43
Proposte del Consiglio di Amministrazione all'Assemblea dei soci	46
* Allegato n. 1 Prospetto delle variazioni delle immobilizzazioni immateriali	47
* Allegato n. 2 Prospetto delle variazioni delle immobilizzazioni materiali	48
* Allegato n. 3 Prospetto delle variazioni nei conti di patrimonio netto	49
* Allegato n. 4 Variazione della posizione finanziaria netta	50
* Allegato n. 5 Principali dati patrimoniali ed economici dell'ultimo bilancio approvato della Controllante A2A Ambiente S.p.A.	51
* Allegato n. 6 Principali dati patrimoniali ed economici dell'ultimo bilancio approvato della Controllante A2A S.p.A.	52
Prospetti Riclassificati	53
Fonti/Impieghi	55
Stato patrimoniale riclassificato	56
Conto economico riclassificato	57
Relazione del Collegio Sindacale	59
Relazione della Società di Revisione	63

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 31/12/2023	BILANCIO AL 31/12/2022
ATTIVO		
<u>B) IMMOBILIZZAZIONI</u>		
I - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
7) Altre immobilizzazioni immateriali	3.292	10.037
Totale immobilizzazioni immateriali	3.292	10.037
II - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
1) Terreni e fabbricati	1.645.345	1.830.024
2) Impianti e macchinari	2.440.046	2.713.642
3) Attrezzature industriali e commerciali	21.085	0
5) Immobilizzazioni in corso ed acconti	111.383	0
Totale immobilizzazioni materiali	4.217.859	4.543.666
Totale immobilizzazioni (B)	4.221.151	4.553.703
<u>C) ATTIVO CIRCOLANTE</u>		
II - CREDITI		
1) Crediti verso clienti	1.642.996	1.395.211
4) Crediti verso controllante	1.373	23.792
5- bis) Crediti Tributari	13.874	41.210
5- quater) Crediti verso altri: anticipi a fornitori	6.290	6.170
Totale crediti	1.664.533	1.466.383
Totale attivo circolante (C)	1.664.533	1.466.383
D) RATEI E RISCONTI	23	0
TOTALE ATTIVO	5.885.707	6.020.086
PASSIVO		
A) PATRIMONIO NETTO		
I - Capitale sociale	677.000	677.000
IV - Riserva legale	135.400	135.400
VI - Altre riserve distintamente indicate	88.021	82.587
IX - Risultato d'esercizio	668.323	625.434
Totale patrimonio netto	1.568.744	1.520.421
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI		
4) Altri fondi rischi	967.656	1.011.881
Totale fondi rischi ed oneri	967.656	1.011.881
D) DEBITI		
3) Debiti verso soci per finanziamenti	1.073.000	1.073.000
4) Debiti verso banche esigibili entro l'esercizio successivo	0	862.288
7) Debiti verso fornitori	261.442	88.840
11) Debiti verso controllante	1.791.334	1.297.135
11-bis) Debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti	68.406	22.456
12) Debiti tributari	3.874	1.264
13) Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	2.102
14) Altri debiti debiti diversi	151.251	140.699
Totale debiti	3.349.307	3.487.784
TOTALE PASSIVO	5.885.707	6.020.086

CONTO ECONOMICO

Bioase S.r.l. CONTO ECONOMICO valori in euro	Bilancio al 31/12/2023	Bilancio al 31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) Ricavi delle vendite e prestazioni		
Vendite di materiali	0	1.365
Ricavi per smaltimento rifiuti	6.552.102	5.777.538
Totale ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.552.102	5.778.903
5) Altri ricavi e proventi	28.049	30.622
Totale valore della produzione (A)	6.580.151	5.809.525
B) Costi della produzione		
6) Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		
Acquisti di energia e altri combustibili	295.294	273.283
Acquisti di materiali	0	669
Totale costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	295.294	273.952
7) Costi per servizi		
Appalti e lavori	228.816	228.813
Servizi ambientali	3.881.774	3.263.419
Prestazioni di servizi	547.508	489.292
Totale costi per servizi	4.658.098	3.981.524
8) Godimento beni di terzi	134.012	123.709
10) Ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	6.744	13.119
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	458.452	458.386
Totale ammortamenti e svalutazioni	465.196	471.505
14) Oneri diversi di gestione	86.926	81.542
Totale costi della produzione (B)	5.639.526	4.932.232
Differenza tra valore e costi della produzione (A-B)	940.625	877.293
C) Proventi e oneri finanziari		
16) Altri proventi finanziari		
d) Proventi diversi dai precedenti:		
5. Da altri:		
su altri crediti	17.161	8.222
Totale altri proventi finanziari	17.161	8.222
17) Interessi e altri oneri finanziari		
c) Controllante	30.401	12.335
e) altri	9.226	13.380
Totale interessi e altri oneri finanziari	39.627	25.715
Totale proventi e altri oneri finanziari (C)	-22.466	-17.493
Risultato prima delle imposte	918.159	859.800
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
Totale imposte	249.836	234.366
21) Risultato d'esercizio	668.323	625.434

RENDICONTO FINANZIARIO

BIOASE S.r.l. RENDICONTO FINANZIARIO (valori espressi in euro)	AL 31.12.2023	AL 31.12.2022
A. Flussi finanziari derivanti dell'attività operativa		
Risultato d'esercizio	668.323	625.434
Imposte sul reddito	249.836	234.366
Interessi passivi/(interessi attivi)	22.466	17.493
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	940.625	877.293
Accantonamenti ai fondi	226.316	226.316
Ammortamento immobilizzazioni materiali	458.452	458.386
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.744	13.119
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	691.512	697.821
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(247.785)	(366.012)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	172.602	12.423
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(23)	23
Altre variazioni	246.999	(128.542)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	171.793	(482.108)
Interessi incassati/(pagati)	(24.509)	(10.074)
(Imposte sul reddito pagate)	(192.672)	(356.302)
(Utilizzo dei fondi)	(270.541)	(218.673)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(487.722)	(585.049)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.316.208	507.957
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	(132.645)	0
(Investimenti)	(132.645)	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(132.645)	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Decremento/(Incremento) crediti + (Incremento)/(Decremento) debiti finanziari verso la società controllante	298.725	952.423
(Rimborso finanziamenti)	(862.288)	(810.380)
Mezzi propri		
(Dividendi pagati)	(620.000)	(650.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(1.183.563)	(507.957)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	0	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE ALL'INIZIO DELL'ESERCIZIO	0	0
DISPONIBILITA' LIQUIDE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO	0	0

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

NOTA INTEGRATIVA

Bioase S.r.l.

Struttura e contenuto del bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023

Signori soci,
il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, 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 668 migliaia di euro ed un patrimonio netto positivo pari a 1.568 migliaia di euro. La posizione finanziaria netta è negativa e pari a 1.735 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	-	1	-	1.643	1.644
Crediti commerciali	-	-	-	1.643	1.643
Crediti tributari	-	-	-	-	-
Credito da consolidato fiscale	-	1	-	-	1
PASSIVO:					
D) DEBITI	1.849	693	68	394	3.004
Debiti commerciali	1.098	16	68	72	1.254
Debiti finanziari	751	-	-	322	1.073
Debito da consolidato fiscale	-	15	-	-	15
Debito c/c	-	662	-	-	662

CONTO ECONOMICO (migliaia di euro)	A2A AMBIENTE SPA controllante diretta	A2A SPA controllante indiretta	SOCIETA' DEL GRUPPO	SECAM SPA	TOTALI
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	-	-	-	6.552	6.552
1) Ricavi delle vendite e delle prestazioni	-	-	-	6.552	6.552
5) Altri ricavi	-	-	-	-	-
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	3.881	81	295	243	4.500
6) Costi per materie, sussidiarie di consumo e merci	-	-	295	-	295
7) Costi per servizi	3.747	81	-	188	4.016
8) Costi per godimento beni di terzi	134	-	-	-	134
14) Oneri diversi di gestione	-	-	-	55	55
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-	30	-	17	47
16) Altri proventi finanziari	-	-	-	17	17
17) Interessi ed altri oneri finanziari	-	30	-	-	30

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

Bioase S.r.l.

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 2023 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.

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.

Bioase S.r.l.

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 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

Bioase S.r.l.

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..

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

Bioase S.r.l.

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 annulleranno. 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 BILANCIO

1. STATO PATRIMONIALE

Lo stato patrimoniale al 31 dicembre 2023 presenta attività per 5.886 migliaia di euro e passività per 4.318 migliaia di euro; il patrimonio netto ammonta complessivamente a 1.568 migliaia di euro. L'utile dell'esercizio è pari a 668 migliaia di euro.

Di seguito vengono analizzate le principali voci dello stato patrimoniale.

ATTIVO

B) IMMOBILIZZAZIONI

BI) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022	Variazioni del periodo				31/12/2023
		Invest.	Ammort.	Altre variazioni Fondo Ammort.	Tot. Variazioni	
migliaia di euro						
Altre immobilizaz. immateriali	10	0	(7)	0	(7)	3
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0
Totale	10	0	(7)	0	(7)	3

Le immobilizzazioni immateriali si riferiscono alla capitalizzazione di costi aventi utilità pluriennale e a beni immateriali. Al 31 dicembre 2023 risultano pari a 3 migliaia di euro (10 migliaia di euro al 31 dicembre 2022).

Le variazioni dell'esercizio registrano un decremento pari a 7 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).

Bioase S.r.l.

BII) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Immobilizzazioni materiali	31/12/2022	Variazioni del periodo				31/12/2023
		Invest.	Ammort.	Altre variazioni Fondo Ammort.	Tot. Variazioni	
migliaia di euro						
Terreni e fabbricati	1.830	0	(185)	0	(185)	1.645
Impianti e macchinari	2.714	0	(274)	0	(274)	2.440
Attrezzature ind. e commerciali	0	21	0	0	21	21
Immobilizzaz.in corso ed acconti	0	111	0	0	111	111
Totale	4.544	132	(459)	0	(327)	4.217

Le immobilizzazioni materiali al 31 dicembre 2023 risultano pari a 4.217 migliaia di euro (4.544 migliaia di euro al 31 dicembre 2022).

Le variazioni dell'esercizio registrano un decremento pari a 327 migliaia di euro dovuto all'effetto contrapposto delle seguenti voci:

- incremento per 132 migliaia di euro per investimenti effettuati nell'esercizio in esame così come descritto in seguito;
- decremento per 459 migliaia di euro imputabile agli ammortamenti dell'esercizio.

Gli investimenti effettuati nel corso dell'esercizio in esame hanno riguardato le seguenti immobilizzazioni:

- Attrezzature industriali e commerciali
E' stato acquistato un motore motopompa per un importo complessivo pari a 21 migliaia di euro.
- Immobilizzazioni in corso
Gli investimenti complessivi sono pari a 111 migliaia di euro e riguardano:

Impianti di produzione in corso

Gli investimenti sono pari a 111 migliaia di euro e riguardano opere in corso relative allo scrubber e l'antintrusione e videosorveglianza.

Fondo ammortamento

Fondo ammortamento migliaia di euro	31/12/2022	31/12/2023
Fondo ammortamento	4.577	5.036

Bioase S.r.l.

Il fondo ammortamento al 31 dicembre 2023 ammonta a 5.036 migliaia di euro (4.577 migliaia di euro al 31 dicembre 2022).

Tale fondo copre il 55,10% del valore degli impianti in esercizio al 31 dicembre 2023.

L'incremento del fondo ammortamento pari a 459 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 2023 sono riferiti esclusivamente all'area geografica italiana.

Crediti verso clienti

Tale posta, che complessivamente ammonta a 1.643 migliaia di euro (1.395 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), sono costituiti da crediti a breve termine di natura commerciale e sono esclusivamente riferiti a crediti verso il socio Secam S.p.A..

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	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023	Crediti Esigibili		
				Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo fino al 5°	Oltre il 5° esercizio
Crediti	1.395	248	1.643	1.643		
Totale	1.395	248	1.643	1.643		

Bioase S.r.l.

Crediti verso controllanti

Crediti verso controllanti	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
migliaia di euro			
Crediti verso controllanti	24	(23)	1

Al 31 dicembre 2023 ammontano a 1 migliaia di euro (24 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) e si riferiscono al credito IVA trasferito nell'ambito della procedura Iva di Gruppo, istituita con la controllante A2A S.p.A..

Crediti tributari

Crediti tributari	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
migliaia di euro			
Crediti tributari	41	(27)	14

Al 31 dicembre 2023 tale posta risulta pari a 14 migliaia di euro (41 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) e si riferiscono principalmente per 11 migliaia di euro, al residuo credito IVA.

Crediti verso altri

Crediti verso altri migliaia di euro	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
Crediti verso altri	6	0	6
di cui:			
- anticipi a fornitori	6	0	6

Tale posta al 31 dicembre 2023 risulta complessivamente pari a 6 migliaia di euro e riguarda anticipi a fornitori in conto esercizio.

Bioase S.r.l.

PASSIVO

A) PATRIMONIO NETTO

La composizione del patrimonio netto è di seguito dettagliata:

Patrimonio netto	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
migliaia di euro			
Capitale sociale	677	0	677
Riserva legale	135	0	135
Altre riserve	83	5	88
Risultato d'esercizio	625	43	668
Totale	1.520	48	1.568

I) CAPITALE SOCIALE

Al 31 dicembre 2023 ammonta a 677 migliaia di euro (invariato rispetto al 31 dicembre 2022), 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 2023 risulta pari a 135 migliaia di euro, (135 migliaia di euro al 31 dicembre 2022). invariato rispetto al 31 dicembre 2022 per raggiungimento del 20% del capitale sociale.

VI) ALTRE RISERVE DISTINTAMENTE INDICATE

La posta al 31 dicembre 2023 risulta pari a 88 migliaia di euro (83 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) e presenta le seguenti movimentazioni:

- l'incremento di 5 migliaia di euro a seguito della destinazione dell'utile dell'esercizio 2022, dopo la destinazione di 620 migliaia di euro a dividendi.

IX) RISULTATO D'ESERCIZIO

Risulta pari a 668 migliaia di euro ed accoglie il risultato dell'esercizio.

Bioase S.r.l.

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	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
Altri fondi	1.012	(44)	968
Totale	1.012	(44)	968

Altri fondi rischi

Fondo rischi specifici

Complessivamente la consistenza di tale fondo ammonta, al 31 dicembre 2023, a 968 migliaia di euro (1.012 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) il decremento pari a 44 migliaia di euro è risultante dall'effetto contrapposto dell'accantonamento dell'esercizio per 226 migliaia di euro e dell'utilizzo per 270 migliaia di euro per costi riferibili al mantenimento dell'impianto in perfetto funzionamento fino al termine della concessione.

Movimentazione altri fondi rischi migliaia di euro	31/12/2022	Accant.	Utilizzi	Altre variazioni	31/12/2023
Fondo rischi specifici	1.012	226	(270)	0	968

D) DEBITI

D 3) Debiti verso soci per finanziamenti

Debiti verso soci per finanziamenti migliaia di euro	Entro l'esercizio successivo	31/12/2023
Debiti verso soci per finanziamenti	1.073	1.073

Bioase S.r.l.

Al 31 dicembre 2023 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 migliaia di euro	Entro l'esercizio successivo	31/12/2023
Debiti verso banche	0	0

Al 31 dicembre 2023 i debiti verso banche entro 12 mesi sono pari a 0 migliaia di euro, in quanto il finanziamento erogato con valuta 14 giugno 2013 dalla Banca Popolare di Sondrio è stato estinto in data 30 giugno 2023.

Debiti verso fornitori

Debiti verso fornitori migliaia di euro	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023	Entro l'esercizio successivo	Oltre l'esercizio successivo	Oltre il 5° esercizio
Debiti verso fornitori	89	172	261	261	0	

Al 31 dicembre 2023 l'esposizione debitoria verso i fornitori ammonta a 261 migliaia di euro (89 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) sono di natura commerciale a breve scadenza e si riferiscono esclusivamente all'area geografica italiana. e presenta, un incremento netto di 172 migliaia di euro rispetto all'esercizio precedente dovuto principalmente a spese di trasporto dei rifiuti.

Debiti verso controllanti

Debiti verso controllanti migliaia di euro	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
Debiti verso controllanti	1.297	494	1.791

Al 31 dicembre 2023 ammontano a 1.791 migliaia di euro (1.297 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) e sono costituiti:

Bioase S.r.l.

- per 1.098 migliaia di euro (918 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), 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 (16 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), da debiti verso A2A S.p.A. riferiti esclusivamente a debiti commerciali relativi a prestazioni di servizi dalla controllante indiretta;
- per 15 migliaia di euro, a debiti verso la controllante A2A S.p.A. relativi all'adesione della società al consolidato fiscale;
- per 662 migliaia di euro (363 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	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
migliaia di euro			
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	22	46	68

Al 31 dicembre 2023 risultano pari a 68 migliaia di euro (22 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), e si riferisce al debito verso A2A Energia S.p.A. per l'acquisto di energia per 17 migliaia di euro e al debito verso A2A Smart City SpA per l'installazione dell'impianto di sicurezza per 51 migliaia di euro.

Debiti tributari

Debiti tributari	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
migliaia di euro			
Debiti tributari	1	3	4

Ammontano a 4 migliaia di euro (1 migliaio di euro al 31 dicembre 2022) e sono relativi principalmente al residuo debito verso l'Erario per IRAP.

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	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
migliaia di euro			
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	2	(2)	0

Risultano pari a 0 migliaia di euro (2 migliaia di euro al 31 dicembre 2022).

Altri debiti

Altri debiti	31/12/2022	Variazioni	31/12/2023
migliaia di euro			
Altri debiti	141	10	151
Di cui:			
- debiti verso altri	141	10	151

L'ammontare complessivo della voce risulta pari a 151 migliaia di euro e riguarda:

- per 128 migliaia di euro (127 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) i costi per lo smaltimento rifiuti giacenti al 31 dicembre 2023 anche in conformità a quanto previsto dalla Risoluzione Ministeriale n. 14/E 1998;
- per 23 migliaia di euro (14 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), 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 2023, ammontano a 6.552 migliaia di euro (5.779 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), si riferiscono a servizi di smaltimento rifiuti e risultano così composti:

Ricavi di vendita e prestazioni migliaia di euro	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Vendita apparecchi e materiali di cui:	0	1	(1)
- controllanti	0	1	(1)
Ricavi per smaltimento rifiuti di cui:	6.552	5.778	774
- clienti terzi	6.552	5.778	774
Totale	6.552	5.779	773

I ricavi delle vendite e prestazioni di servizi presentano un incremento complessivo pari a 773 migliaia di euro rispetto all'esercizio precedente, l'incremento è legato all'effetto prezzo, relativo alle quantità di rifiuti ritirati nell'esercizio pari a 44.125 t al 31 dicembre 2023 contro 44.029 t al 31 dicembre 2022.

A5) Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ammontano complessivamente a 28 migliaia di euro (31 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), e si riferiscono a:

Altri ricavi e proventi migliaia di euro	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
- clienti terzi	28	31	(3)
Totale	28	31	(3)

Gli altri ricavi e proventi ammontano a 28 migliaia di euro e presentano, rispetto al 31 dicembre 2022, un decremento complessivo pari a 3 migliaia di euro, e si riferiscono ai crediti per l'acquisto di energia elettrica quantificati alla data del 31 dicembre 2023.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

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

Le spese per acquisti nell'esercizio in esame ammontano a 295 migliaia di euro e riguardano l'acquisto di energia elettrica.

Bioase S.r.l.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
migliaia di euro			
Acquisti di energia elettrica di cui:	295	273	22
- correlate	295	273	22
Acquisti di materiali di cui:	0	1	(1)
- controllanti	0	1	(1)
Totale	295	274	21

B7) Costi per servizi

Complessivamente ammontano a 4.658 migliaia di euro (3.981 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), e riguardano principalmente costi di smaltimento rifiuti, spese di trasporto, gestione impianti, manutenzione impianti e macchine. L'incremento è riconducibile principalmente ai maggiori costi di smaltimento e di trasporto 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 12 migliaia di euro, iscritti a bilancio tra i costi per servizi professionali.

Costi per servizi	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
migliaia di euro			
Manutenzioni e riparazioni	229	229	0
Servizi ambientali di cui:	3.881	3.263	618
- fornitori terzi	354	2	352
- controllanti	3.527	3.261	266
Altri servizi di cui:	548	489	59
- fornitori terzi	248	243	5
- controllanti	300	246	54
Totale	4.658	3.981	677

B8) Costi per godimento di beni di terzi

Sono pari a 134 migliaia di euro (124 migliaia di euro al 31 dicembre 2022), ed è composta da costi per royalties verso la controllante diretta A2A Ambiente S.p.A..

B10) Ammortamenti e svalutazioni

Ammontano complessivamente a 465 migliaia di euro (471 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) 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 87 migliaia di euro (82 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) ed è riferita principalmente quanto a 23 migliaia di euro all'IMU, quanto a 55 migliaia di euro a contributi per compensazione ambientale.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C16) Altri proventi finanziari

Al 31 dicembre 2023 la voce presenta un saldo pari a 17 migliaia di euro (8 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) e si riferisce agli interessi di mora fatturati nel corso dell'esercizio.

C17) Interessi e altri oneri finanziari

Gli oneri finanziari ammontano complessivamente a 39 migliaia di euro (26 migliaia di euro al 31 dicembre 2022) e si riferiscono quanto a 9 migliaia di euro, agli interessi sul mutuo relativo al finanziamento erogato dalla Banca Popolare di Sondrio con valuta 13 giugno 2013, quanto a 2 migliaia di euro, alle prestazioni di servizio per fidejussioni relative al finanziamento erogato dalla Banca Popolare di Sondrio e di 28 migliaia di euro agli interessi passivi maturati sul conto corrente di tesoreria centralizzata intrattenuto con la controllante indiretta A2A S.p.A.

20) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'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 2023, i proventi/oneri e le imposte differite relative alle poste IRES e le imposte sul reddito dell'esercizio (IRAP) sono pari a 250 migliaia di euro (234 migliaia di euro alla fine dell'esercizio precedente) e sono così distinte:

- 212 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;
- 41 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	918.159
Variazioni operate in applicazione di norme tributarie	-36.682
Reddito imponibile	881.477
IRES al 24%	211.554

(valori all'unità di euro)	IRAP- Determinazione sul valore della produzione
Valore netto della produzione	940.626
Variazioni operate in applicazione della normativa IRAP	37.332
Reddito imponibile	977.958
IRAP al 4,20 %	41.074

Bioase S.r.l.

DETERMINAZIONE IRES DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO

(valori all'unità di euro)

IRES corrente sul reddito dell'esercizio		211.554
Rettifica imposte correnti per trasferimento a PN		0
IRES da esercizi precedenti		-2.792
-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		208.762

DETERMINAZIONE IRAP DI COMPETENZA DELL'ESERCIZIO

(valori all'unità di euro)

IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		41.074
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	0	
+/- 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		41.074

Bioase S.r.l.

IRES- RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE EFFETTIVO E TEORICO

Risultato prima delle imposte	918.159	
Onere fiscale teorico 24,00 %		220.358
Differenze permanenti	-36.682	
Risultato prima delle imposte rettificato dalle differenze permanenti	881.477	
Proventi/oneri correnti sul reddito dell'esercizio		211.554
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Rigiro differenze temporanee	0	
Imponibile fiscale	881.477	
Proventi/oneri correnti sul reddito dell'esercizio		211.554

IRAP- RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE EFFETTIVO E TEORICO

Differenza tra valore e costi della produzione	940.626	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	37.332	
Totale	977.958	
Onere fiscale teorico al 4,20 %		41.074
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi	0	
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi	0	
Rigiro differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Imponibile IRAP	977.958	
IRAP corrente sul reddito dell'esercizio		41.074

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 2023 la società ha prestato garanzie per un ammontare complessivo pari a 151 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.

Al 31 dicembre 2023 la società ha ricevuto garanzie per un ammontare complessivo pari a 25 migliaia di euro depositati dai fornitori a garanzia della corretta esecuzione dei lavori assegnati.

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 sia in materia ambientale che di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro, 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 S.r.l. 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.

Bioase S.r.l.

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.

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, 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, 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", nonché di quanto specificato al comma 125 quinquies del medesimo art. 1 L. 124/17 in forza del quale "per gli aiuti di Stato e gli aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234, la registrazione degli aiuti nel predetto sistema, con conseguente pubblicazione nella sezione trasparenza ivi prevista, operata dai soggetti che concedono o gestiscono gli aiuti medesimi ai sensi della relativa disciplina, tiene luogo degli obblighi di pubblicazione posti a carico dei soggetti di cui ai commi 125 e 125-bis".

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.

Bioase S.r.l.

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 bioessicazione; la durata di questo diritto è pari alla durata della concessione medesima. 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 2023 sono state trattate 44.125 t di rifiuti, di cui 39.593 t di rifiuti urbani e 4.532 t di rifiuti speciali. I rifiuti risultanti dal trattamento, complessivamente pari a 31.454 t, sono stati inviati agli impianti di termoutilizzazione di Milano e Brescia (A2A Ambiente). Il calo peso raggiunto è stato quindi pari al 28,72%. Sono state, inoltre, prodotte 778 t di percolati, avviate 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 668.323 come segue:

- per euro 8.323 a riserva straordinaria,
- per euro 660.000 a dividendi.

Per il Consiglio di Amministrazione
Il Presidente
Raffaele Pini

Milano, 29 febbraio 2024

Allegato 1 - Prospetto delle variazioni dei conti delle immobilizzazioni immateriali BIOASE SRL

Immobilizzazioni immateriali	31/12/2022	Variazioni del periodo				31/12/2023
		Invest.	Ammort.	Altre variazioni Fondo Ammort.	Tot. Variazioni	
migliaia di euro						
Altre immobilizaz. immateriali	10	0	(7)	0	(7)	3
Costi di ricerca sviluppo e pubblicità	0	0	0	0	0	0
Totale	10	0	(7)	0	(7)	3

Allegato 2 - Prospetto delle variazioni dei conti delle immobilizzazioni materiali

BIOASE S.R.L.

Immobilizzazioni materiali	31/12/2022	Variazioni del periodo				31/12/2023
		Invest.	Ammort.	Altre variazioni Fondo Ammort.	Tot. Variazioni	
migliaia di euro						
Terreni e fabbricati	1.830	0	(185)	0	(185)	1.645
Impianti e macchinari	2.714	0	(274)	0	(274)	2.440
Attrezzature ind. e commerciali	0	21	0	0	21	21
Immobilizzaz.in corso ed acconti	0	111	0	0	111	111
Totale	4.544	132	(459)	0	(327)	4.217

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 31/12/2021	677	135	77	0	656	1.545
Variazioni dell'esercizio						0
Destinazione del risultato d'esercizio						
- distribuzione dividendi ai soci	0	0	0	(650)		(650)
- altre destinazioni	0	0	6	650	(656)	0
Risultato d'esercizio	0	0	0	0	625	625
Totale Patrimonio netto al 31/12/2022	677	135	83	0	625	1.520
Variazioni dell'esercizio						0
Destinazione del risultato d'esercizio						
- distribuzione dividendi ai soci	0	0	0	(620)		(620)
- altre destinazioni	0	0	5	620	(625)	0
Risultato d'esercizio	0	0	0	0	668	668
Totale Patrimonio netto al 31/12/2023	677	135	88	0	668	1.568
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 31.12.2023	AL 31.12.2022
Posizione finanziaria netta all'inizio dell'esercizio	(2.298.525)	(2.156.482)
A. Flussi finanziari derivanti dell'attività operativa		
Risultato d'esercizio	668.323	625.434
Imposte sul reddito	249.836	234.366
Interessi passivi/(interessi attivi)	22.466	17.493
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	940.625	877.293
Accantonamenti ai fondi	226.316	226.316
Ammortamento immobilizzazioni materiali	458.452	458.386
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	6.744	13.119
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	691.512	697.821
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(247.785)	(366.012)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	172.602	12.423
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(23)	23
Altre variazioni	246.999	(128.542)
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	171.793	(482.108)
Interessi incassati/(pagati)	(24.509)	(10.074)
(Imposte sul reddito pagate)	(192.672)	(356.302)
(Utilizzo dei fondi)	(270.541)	(218.673)
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	(487.722)	(585.049)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.316.208	507.957
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
<u>Immobilizzazioni materiali</u>	<u>(132.645)</u>	<u>0</u>
Investimenti	(132.645)	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(132.645)	0
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi propri		
(Dividendi pagati)	(620.000)	(650.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(620.000)	(650.000)
Posizione finanziaria netta alla fine dell'esercizio	(1.734.962)	(2.298.525)
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA		
Debiti verso banche	0	(862.288)
Debiti verso altri finanziatori	(1.073.000)	(1.073.000)
Debiti/crediti di c/c verso la società controllante	(661.962)	(363.237)
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	(1.734.962)	(2.298.525)

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	31/12/2022	31/12/2021
<u>ATTIVITA'</u>		
ATTIVITA' NON CORRENTI	1.160.997.875	964.082.081
ATTIVITA' CORRENTI	215.058.666	164.732.448
TOTALE ATTIVO	1.376.056.541	1.128.814.528
<u>PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'</u>		
<u>PATRIMONIO NETTO</u>		
Capitale sociale	250.000.000	220.000.000
Riserve	291.639.932	202.002.704
Utile netto dell'esercizio	141.745.764	124.280.561
Totale Patrimonio netto	683.385.696	546.283.265
<u>PASSIVITA'</u>		
PASSIVITA' NON CORRENTI	189.923.665	202.520.509
PASSIVITA' CORRENTI	502.747.180	380.010.754
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'	1.376.056.541	1.128.814.528
<u>CONTO ECONOMICO</u>	01/01/2022 31/12/2022	01/01/2021 31/12/2021
Ricavi di vendita e prestazioni	635.545.551	502.306.609
Altri ricavi operativi	9.740.935	7.057.195
TOTALE RICAVI	645.286.486	509.363.804
COSTI OPERATIVI	353.255.283	248.140.787
COSTI PER IL PERSONALE	59.475.764	55.858.489
<u>MARGINE OPERATIVO LORDO</u>	232.555.439	205.364.528
AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	48.225.749	55.241.569
<u>RISULTATO OPERATIVO NETTO</u>	184.329.690	150.122.958
GESTIONE FINANZIARIA	8.112.919	9.316.843
<u>UTILE AL LORDO DELLE IMPOSTE</u>	192.442.609	159.439.802
ONERI PER IMPOSTE SUI REDDITI	50.696.845	35.159.242
<u>RISULTATO NETTO</u>	141.745.764	124.280.560

ALLEGATO N. 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	31/12/2022	31/12/2021
<u>ATTIVITA'</u>		
ATTIVITA' NON CORRENTI	6.710.530.679	6.735.273.617
ATTIVITA' CORRENTI	11.745.485.220	8.323.667.185
ATTIVITA' NON CORRENTI DESTINATE ALLA VENDITA	36.920	46.788.054
TOTALE ATTIVO	18.456.052.819	15.105.728.856
<u>PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'</u>		
<u>PATRIMONIO NETTO</u>		
Capitale sociale	1.629.110.744	1.629.110.744
Riserve	1.428.348.635	1.217.791.460
Risultato d'esercizio	545.581.220	485.477.683
Totale Patrimonio netto	3.603.040.599	3.332.379.887
<u>PASSIVITA'</u>		
PASSIVITA' NON CORRENTI	5.912.077.131	4.455.902.688
PASSIVITA' CORRENTI	8.940.935.089	7.317.446.281
TOTALE PASSIVITA'	14.853.012.220	11.773.348.969
TOTALE PATRIMONIO NETTO E PASSIVITA'	18.456.052.819	15.105.728.856
<u>CONTO ECONOMICO</u>	01/01/2022 31/12/2022	01/01/2021 31/12/2021
Ricavi di vendita e prestazioni	19.667.224.374	8.196.015.067
Altri ricavi operativi	21.113.211	59.968.651
TOTALE RICAVI	19.688.337.585	8.255.983.718
COSTI OPERATIVI	19.181.703.100	7.903.708.787
COSTI PER IL PERSONALE	174.892.072	160.014.697
<u>MARGINE OPERATIVO LORDO</u>	331.742.413	192.260.234
AMMORTAMENTI, ACCANTONAMENTI E SVALUTAZIONI	162.247.131	123.140.593
<u>RISULTATO OPERATIVO NETTO</u>	169.495.282	69.119.641
RISULTATO DA TRANSAZIONI NON RICORRENTI	155.202.574	-
GESTIONE FINANZIARIA	372.261.878	375.773.748
<u>RISULTATO AL LORDO DELLE IMPOSTE</u>	696.959.734	444.893.389
ONERI/PROVENTI PER IMPOSTE SUI REDDITI	181.087.527	(40.888.556)
<u>RISULTATO DI ATTIVITA' OPERATIVE IN ESERCIZIO</u>		
<u>AL NETTO DELLE IMPOSTE</u>	515.872.207	485.781.945
Risultato netto da attivita' opertive destinate alla vendita	29.709.013	(304.262)
<u>RISULTATO D'ESERCIZIO</u>	545.581.220	485.477.683

PROSPETTI RICLASSIFICATI

Bioase S.r.l. FONTI/IMPIEGHI valori in euro	BILANCIO AL 31/12/2023	BILANCIO AL 31/12/2022
CAPITALE INVESTITO		
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.292	10.037
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.217.859	4.543.666
(FONDI RISCHI ED ONERI)	-967.656	-1.011.881
CAPITALE IMMOBILIZZATO NETTO	3.253.495	3.541.822
CREDITI A BREVE	1.664.533	1.466.383
RATEI E RISCONTI ATTIVI	23	0
(DEBITI VERSO FORNITORI)	-261.442	-88.840
(ALTRI DEBITI)	-1.352.903	-1.100.419
CAPITALE DI FUNZIONAMENTO	50.211	277.124
TOTALE CAPITALE INVESTITO	3.303.706	3.818.946
FONTI DI COPERTURA		
TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.568.744	1.520.421
DEBITI FINANZIARI IMMOBILIZZATI	0	1.073.000
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA OLTRE L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	0	1.073.000
DEBITI FINANZIARI ENTRO ES.SUCCESSIVO	1.734.962	1.225.525
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA ENTRO L'ESERCIZIO SUCCESSIVO	1.734.962	1.225.525
TOTALE POSIZIONE FINANZIARIA NETTA	1.734.962	2.298.525
TOTALE FONTI	3.303.706	3.818.946

Bioase S.r.l. STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO valori in euro	BILANCIO AL 31/12/2023	BILANCIO AL 31/12/2022
ATTIVITA'		
1. ATTIVITA' CIRCOLANTI	1.664.556	1.466.383
Crediti verso clienti	1.642.996	1.395.211
Crediti verso controllante per IVA e consolidato fiscale	1.373	23.792
Crediti tributari	13.874	41.210
Anticipi a fornitori in conto esercizio	6.290	6.170
Ratei e risconti attivi	23	0
2. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	4.217.859	4.543.666
Immobilizzazioni materiali	4.217.859	4.543.666
3. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.292	10.037
Immobilizzazioni immateriali	3.292	10.037
6. TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE (2+3)	4.221.151	4.553.703
7. TOTALE ATTIVITA' (1+6)	5.885.707	6.020.086
PASSIVITA'		
1. PASSIVITA' CIRCOLANTI	3.349.307	2.414.784
Debiti verso fornitori	261.442	88.840
Debiti verso controllante	1.114.033	933.898
Debiti finanziari verso controllante	661.962	363.237
Debiti verso controllante per IVA e consolidato fiscale	15.339	0
Debiti verso società correlate	68.406	22.456
Debiti tributari	3.874	1.264
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	2.102
Altri debiti	151.251	140.699
Debiti verso banche	0	862.288
Debiti verso soci per finanziamento	1.073.000	0
2. PASSIVITA' A MEDIO/LUNGO E FONDI DIVERSI	967.656	2.084.881
Debiti verso soci per finanziamento	0	1.073.000
Fondo rischi specifici	967.656	1.011.881
3. PATRIMONIO NETTO	1.568.744	1.520.421
Capitale sociale	677.000	677.000
Riserva legale	135.400	135.400
Altre riserve	88.021	82.587
Risultato d'esercizio	668.323	625.434
4. TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	5.885.707	6.020.086

Bioase S.r.l. CONTO ECONOMICO RICLASSIFICATO valori in euro	Bilancio al 31/12/2023	Bilancio al 31/12/2022
A. VOLUME D'AFFARI	6.580.151	5.809.525
- Vendite di materiali	0	1.365
- Ricavi per smaltimento rifiuti	6.552.102	5.777.538
- Altri ricavi di esercizio	28.049	30.622
B. ONERI ESTERNI	5.174.330	4.460.727
- Acquisti di energia e altri combustibili	295.294	273.283
- Acquisti di materiali	0	669
- Appalti e lavori	228.816	228.813
- Servizi di smaltimento	3.881.774	3.263.419
- Prestazioni di servizi	547.508	489.292
- Godimento di beni di terzi	134.012	123.709
- Oneri diversi di gestione	86.926	81.542
C. VALORE AGGIUNTO (A - B)	1.405.821	1.348.798
E. MARGINE OPERATIVO LORDO (C)	1.405.821	1.348.798
F. AMMORTAMENTI E ACCANTONAMENTI	465.196	471.505
- Ammortamenti immobilizzazioni materiali	458.452	458.386
- Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	6.744	13.119
G. RISULTATO OPERATIVO (E-F)	940.625	877.293
H. ONERI FINANZIARI	39.627	25.715
- Interessi passivi su debiti verso controllante	30.401	12.335
- Altri oneri finanziari	9.226	13.380
I. PROVENTI FINANZIARI	17.161	8.222
- Altri proventi finanziari	17.161	8.222
L. TOTALE PROVENTI / ONERI FINANZIARI (I - H)	-22.466	-17.493
M. UTILE CORRENTE (G + L)	918.159	859.800
O. RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (M+N)	918.159	859.800
P. IMPOSTE SUL REDDITO	249.836	234.366
Q. RISULTATO D'ESERCIZIO (O - P)	668.323	625.434

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 Piazzi 29/A, capitale sociale Euro 677.000,00 interamente versato, iscritta al n. 00949720148 del Registro delle Imprese di Sondrio

VERBALE ASSEMBLEA DEL 29 FEBBRAIO 2024

Il giorno 29 febbraio 2024 alle ore 15.00 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 BIOASE per discutere e deliberare sul seguente

Ordine del Giorno

1. BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2023, RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE; RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI;
2. NOMINA DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI.
3. NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI.

Sono presenti in collegamento audio-video conferenza il Presidente Raffaele Pini, l'Amministratore Delegato Paolo Alberto Avanzi e la Consigliera Valeria Casula e la Presidente del Collegio Sindacale Laura Venturi.

Sono assenti giustificati i Sindaci effettivi Davide Felappi Giorgio Tassi.

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 sig.ra Daniela Pintossi 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, per delega in atti, collegato in audio-video conferenza.

Raffaele Pini
[Firma]

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 2023, RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE; RELAZIONE DELLA SOCIETA' DI REVISIONE; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI.

Il Presidente illustra brevemente gli elementi essenziali del bilancio chiuso al 31 dicembre 2023 redatto in forma abbreviata ai sensi dell'art. 2435-bis c.c. 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 2023, 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 2023 pari ad Euro 668.323 che si propone di destinare come segue:

Roberta Bosi
M

- per euro 8.323 a riserva straordinaria;
- per euro 660.000 a dividendo da corrispondere ai soci con pagamento dal 15 maggio 2024.

L'Assemblea, all'unanimità,

delibera

- di approvare il bilancio di esercizio e la relazione sulla gestione al 31 dicembre 2023, 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 2023 pari ad Euro 668.323 come segue:
 - per euro 8.323 a riserva straordinaria;
 - per euro 660.000 a dividendo da corrispondere ai soci con pagamento dal 15 maggio 2024.

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

2. NOMINA DELL'ORGANO AMMINISTRATIVO; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI

Il Presidente ricorda che con l'approvazione del Bilancio al 31 dicembre 2023 scade il mandato dell'Organo Amministrativo ed invita pertanto l'Assemblea ad adottare le opportune deliberazioni.

Prendono a questo punto la parola i rappresentanti dei soci i quali propongono all'Assemblea la nomina di un Consiglio di Amministrazione composto da 3 (tre) Consiglieri nelle persone di: Raffaele Pini, quale Consigliere e Presidente del Consiglio di Amministrazione, Paolo Alberto Avanzi quale Consigliere e Valeria Casula quale Consigliera, con scadenza della carica fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2026.

Pertanto, l'Assemblea, all'unanimità,

delibera

- di nominare un Consiglio di Amministrazione composto da 3 (tre) componenti;

- di nominare Consiglieri, con scadenza della carica fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2026:

(i) Raffaele PINI, nato a Sondrio il 24 novembre 1978 - C.F. PNIRFL78S24I829S, domiciliato per la carica a Sondrio - Via G. Piazzi n. 29/A;

(ii) Paolo Alberto AVANZI, nato a Desenzano del Garda (BS) il 13 settembre 1966, codice fiscale VNZ PLB 66P13 D284T, domiciliato per la carica a Sondrio - Via G. Piazzi n. 29/A;

(iii) Valeria CASULA, nata a Cagliari il 02/09/1971, codice fiscale CSL VLR 71P42 B354R, domiciliata per la carica a Sondrio - Via G. Piazzi 29/A;

- di nominare Presidente del Consiglio di Amministrazione Raffaele Pini, testè nominato Amministratore, con la medesima scadenza della carica di Consigliere;

- di corrispondere a ciascun Amministratore, per tutta la durata dell'incarico, una retribuzione fissa, annua, lorda di Euro 2.500 e al Presidente di Euro 24.000 di cui Euro 2.500 come Amministratore.

I Signori Raffaele Pini, Paolo Alberto Avanzi e Valeria Casula, presenti in audio-video conferenza, ringraziano l'Assemblea e accettano i mandati alle condizioni sopra esposte.

3. NOMINA DELL'ORGANO DI CONTROLLO; DELIBERAZIONI INERENTI E CONSEGUENTI.

Il Presidente comunica che si rende necessario procedere con la nomina dell'Organo di Controllo ed invita l'Assemblea ad adottare le opportune deliberazioni.

Prendono a questo punto la parola i rappresentanti dei soci i quali propongo all'Assemblea la nomina del Collegio Sindacale composto da: Laura Venturi - Sindaca effettiva e Presidente del Collegio Sindacale, Riccardo Sandrini - Sindaco effettivo, Andrea Scianca - Sindaco effettivo, Massimo De Angelis - Sindaco supplente e Matteo Carrara - Sindaco supplente, con scadenza della carica fino alla data dell'assemblea convocata per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2026.

Pertanto, l'Assemblea, all'unanimità,

delibera

- di nominare membri del Collegio Sindacale fino all'approvazione del bilancio di esercizio al 31 dicembre 2026, i Signori:
 - (i) LAURA VENTURI, nata a Brescia il 4 ottobre 1968, codice fiscale VNTLRA68R44B157T, domiciliata in Brescia, Contrada del Carminc n. 32, iscritta al Registro dei Revisori Legali al n. 171890 con D.M. del 02/04/2014 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 31 del 18/04/2014 - **Sindaco effettivo e Presidente del Collegio Sindacale;**
 - (ii) RICCARDO SANDRINI, nato a Brescia il 23 dicembre 1983, codice fiscale SNDRCR83T23B157J, domiciliato per la carica in Brescia, Viale della Bornata n. 42 - iscritto al Registro dei Revisori Legali al n. 164433 con D.M. del 02/11/2011, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 89 dell'11/11/2011 - **Sindaco effettivo;**
 - (iii) ANDREA SCIANCA, nato a Milano il 24 luglio 1969 codice fiscale SCNNDR69L24F205D, domiciliato per la carica in Milano, Via Borgese n. 14 - iscritto al Registro dei Revisori Legali al n. 128188 con D.M. del 21/01/2003, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 8 del 28/01/2003- **Sindaco effettivo;**
 - (iv) MASSIMO DE ANGELIS, nato a Roma il 23 gennaio 1965, C.F. DNGMSM65A23H5L1C, domiciliato in Milano, Corso di Porta Romana n. 63, iscritto al Registro dei Revisori Legali con D.M. 15/10/1999 pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 87 del 2/11/1999 - **Sindaco supplente;**
 - (v) MATTEO CARRARA, nato a Giussano (MB) il 1 giugno 1979, codice fiscale CRRMTT79H01E063G, domiciliato per la carica in Milano, Via Borgonuovo n. 7 - iscritto al Registro dei Revisori Legali al n. 160439 con D.M. del 24/11/2011, pubblicato sulla Gazzetta Ufficiale n. 9 dell'1/02/2011 - **Sindaco supplente;**
- di corrispondere, per tutta la durata dell'ufficio, una retribuzione fissa, annua, lorda, comprensiva di ogni attività prestata e di ogni spesa sostenuta, di Euro 6.000 a ciascun Sindaco effettivo e di Euro 9.000 al Presidente del Collegio Sindacale.

Ai sensi dell'art. 2400 c.c., il Presidente rende noti gli incarichi ricoperti dai Sindaci presso altre società leggendo le dichiarazioni rese dagli interessati e depositate in atti. L'Assemblea esprime quindi, ai Sindaci uscenti la più viva gratitudine per l'opera svolta a favore della Società.

Esaurita la trattazione dell'Ordine del Giorno, il Presidente dichiara conclusa l'Assemblea alle ore 15.15.

La Segretaria

Roberta Bosi

Roberta Bosi

Il Presidente

Raffaele Pini

Raffaele Pini



DIREZIONE PROVINCIALE
UFFICIO TECNICO
ATTO RE
DEL 12 MAR 2024
IMPOSTE ASSOLTE PER
Euro
OLTRE SANZIONI DI BOLLO
Euro

La Funzionaria
Stefania Maria CASI
Firma su delega della Direzione Provinciale
Laura VIAZZI

IL LEGALE RAPPRESENTANTE DELLA SOCIETA'
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 2023

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



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

Tel: +39 02 722121
Fax: +39 02 722122037
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 2023 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 2023 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.



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, 12 febbraio 2024

EY S.p.A.

Cristiano Socci
(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 2023

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN
OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO
CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429,
COMMA. 2, DEL CODICE CIVILE**

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI IN OCCASIONE DELL'APPROVAZIONE DEL BILANCIO DI ESERCIZIO CHIUSO AL 31 DICEMBRE 2023 REDATTA AI SENSI DELL'ART. 2429, COMMA. 2, DEL CODICE CIVILE

Ai Soci della società BIOASE SRL

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 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 scambiato tempestivamente dati e informazioni con il soggetto incaricato della revisione legale rilevanti per lo svolgimento della nostra attività di vigilanza.

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 abbiamo effettuato segnalazioni all'Organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021.

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 31.12.2023 presenta i seguenti dati riassuntivi.

SITUAZIONE PATRIMONIALE-FINANZIARIA

Attività

Attività non correnti	€	4.221.151
Attivo circolante	€	1.664.533
Ratei e risconti	€	23
Totale attività	€	5.885.707
Passività		

Patrimonio netto (di cui euro 668.323 di utile dell'eserc.)	€	1.568.744
Fondi per rischi e oneri	€	967.656
Debiti	€	3.349.307
Ratei e risconti	€	0
Totale passività	€	5.885.707
CONTO ECONOMICO		
Valore della produzione	€	6.580.151
Costi della produzione	€	(5.639.526)
Differenza tra valore e costi della prod.	€	940.625
Proventi e oneri finanziari	€	(22.466)
Imposte sul reddito dell'esercizio	€	(249.836)
Risultato dell'esercizio	€	668.323

Il bilancio d'esercizio della società BIOASE SRL al 31.12.2023, redatto in conformità alle norme italiane che ne disciplinano la redazione, è stato messo a nostra disposizione nel termine di legge, ed evidenzia un utile di 668 migliaia di euro.

Il soggetto incaricato della revisione legale dei conti è la società di revisione EY Spa, che ci ha consegnato la propria relazione datata 12.02.2024 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 2023 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 d.lgs. 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 2023, 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, 12 febbraio 2024

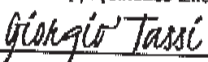
Il collegio sindacale



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".