

AMBIENTE SERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	33078 SAN VITO AL TAGLIAMENTO (PN) VIA CLAUZETTO 15
Codice Fiscale	01434200935
Numero Rea	PN 76525
P.I.	01434200935
Capitale Sociale Euro	2356684.00 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI (SP)
Settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	207.454	192.015
6) immobilizzazioni in corso e acconti	561	561
7) altre	68.072	83.922
Totale immobilizzazioni immateriali	276.087	276.498
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.739.429	5.897.627
2) impianti e macchinario	3.926.750	4.443.096
3) attrezzature industriali e commerciali	1.476.967	1.577.682
4) altri beni	8.399.695	9.396.542
5) immobilizzazioni in corso e acconti	272.221	272.221
Totale immobilizzazioni materiali	19.815.062	21.587.168
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	4.612.056	4.612.056
d-bis) altre imprese	345	345
Totale partecipazioni	4.612.401	4.612.401
Totale immobilizzazioni finanziarie	4.612.401	4.612.401
Totale immobilizzazioni (B)	24.703.550	26.476.067
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	7.215	7.415
4) prodotti finiti e merci	14.498	6.246
Totale rimanenze	21.713	13.661
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.267.251	4.088.019
Totale crediti verso clienti	4.267.251	4.088.019
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	491.149	261.976
Totale crediti verso imprese controllate	491.149	261.976
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	545.991	727.969
esigibili oltre l'esercizio successivo	340.474	533.327
Totale crediti tributari	886.465	1.261.296
5-ter) imposte anticipate	174.246	198.020
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.581	44.747
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.091	4.091
Totale crediti verso altri	45.672	48.838
Totale crediti	5.864.783	5.858.149
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	1.976.414	-
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.976.414	-

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	4.928.153	7.314.678
2) assegni	-	803
3) danaro e valori in cassa	865	589
Totale disponibilità liquide	4.929.018	7.316.070
Totale attivo circolante (C)	12.791.928	13.187.880
D) Ratei e risconti	355.866	314.442
Totale attivo	37.851.344	39.978.389
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	2.356.684	2.356.684
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	17.894	17.894
IV - Riserva legale	471.337	471.337
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	11.322.469	10.042.739
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	11.322.468	10.042.738
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	950.713	1.279.730
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	(585.636)
Totale patrimonio netto	14.533.460	13.582.747
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	472.950	571.000
Totale fondi per rischi ed oneri	472.950	571.000
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	130.232	179.333
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.363.489	2.860.864
esigibili oltre l'esercizio successivo	11.845.006	15.512.141
Totale debiti verso banche	14.208.495	18.373.005
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.903.452	2.426.343
Totale debiti verso fornitori	2.903.452	2.426.343
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.189.158	1.339.923
Totale debiti verso imprese controllate	2.189.158	1.339.923
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	331.433	278.173
Totale debiti tributari	331.433	278.173
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	471.353	355.991
esigibili oltre l'esercizio successivo	66.626	-
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	537.979	355.991
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.243.771	1.521.013
esigibili oltre l'esercizio successivo	100.000	-
Totale altri debiti	1.343.771	1.521.013
Totale debiti	21.514.288	24.294.448
E) Ratei e risconti	1.200.414	1.350.861
Totale passivo	37.851.344	39.978.389

(1)

Varie altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	27.757.843	26.773.632
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	325.742	394.710
altri	181.440	490.989
Totale altri ricavi e proventi	507.182	885.699
Totale valore della produzione	28.265.025	27.659.331
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.842.201	1.936.339
7) per servizi	13.538.590	13.053.278
8) per godimento di beni di terzi	353.056	295.391
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.048.188	6.039.107
b) oneri sociali	1.785.192	1.661.321
c) trattamento di fine rapporto	332.352	312.761
e) altri costi	55.734	49.548
Totale costi per il personale	8.221.466	8.062.737
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	137.946	53.051
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.689.577	2.643.829
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	25.831	58.123
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.853.354	2.755.003
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(8.052)	(7.876)
12) accantonamenti per rischi	-	30.000
14) oneri diversi di gestione	220.233	114.750
Totale costi della produzione	27.020.848	26.239.622
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.244.177	1.419.709
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	198.000	198.000
Totale proventi da partecipazioni	198.000	198.000
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	37.504	-
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	104.007	8.480
Totale proventi diversi dai precedenti	104.007	8.480
Totale altri proventi finanziari	141.511	8.480
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	787.119	364.529
Totale interessi e altri oneri finanziari	787.119	364.529
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(447.608)	(158.049)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	796.569	1.261.660
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	52.332	71.117
imposte differite e anticipate	23.774	(56.272)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	230.250	32.915

Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(154.144)	(18.070)
21) Utile (perdita) dell'esercizio	950.713	1.279.730

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	950.713	1.279.730
Imposte sul reddito	(154.144)	(18.070)
Interessi passivi/(attivi)	645.608	356.049
(Dividendi)	(198.000)	(198.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(20.227)	(329.789)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.223.950	1.089.920
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	96.329	477.296
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.827.523	2.696.880
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	230.250	32.916
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.154.102	3.207.092
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.378.052	4.297.012
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(8.052)	(7.875)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(179.232)	429.499
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	477.109	239.696
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(41.424)	(6.394)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(150.447)	(101.495)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.124.332	1.400.419
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.222.286	1.953.850
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.600.338	6.250.862
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(723.536)	(356.049)
(Imposte sul reddito pagate)	(42.670)	(671.440)
Dividendi incassati	198.000	198.000
(Utilizzo dei fondi)	(243.480)	(188.158)
Totale altre rettifiche	(811.686)	(1.017.647)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.788.652	5.233.215
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(917.945)	(661.037)
Disinvestimenti	20.700	331.952
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(137.535)	(276.757)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(1.976.414)	-
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(3.011.194)	(605.842)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(497.375)	(24.454)
(Rimborso finanziamenti)	(3.667.135)	(2.809.358)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-	6.210

Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	-	1.510
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(4.164.510)	(2.826.092)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(2.387.052)	1.801.281
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	7.314.678	5.514.086
Assegni	803	-
Danaro e valori in cassa	589	703
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.316.070	5.514.789
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	4.928.153	7.314.678
Assegni	-	803
Danaro e valori in cassa	865	589
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	4.929.018	7.316.070

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2023

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci, il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 950.713.

Attività svolte

La vostra Società svolge la propria attività nel settore dei servizi pubblici locali, in particolare della raccolta differenziata, del trasporto e dello smaltimento dei rifiuti solidi urbani nonché della gestione degli stessi al fine di un loro recupero e commercializzazione. Essa si propone inoltre di promuovere, realizzare e gestire servizi e impianti direttamente e indirettamente connessi al trattamento e alla gestione dei rifiuti in genere, nonché di promuovere e attuare interventi e progetti che abbiano come oggetto la tutela e la valorizzazione dell'ambiente nel senso più ampio del termine.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nell'anno 2023 la Società ha avviato il servizio di raccolta dei rifiuti urbani nei nuovi Comuni Soci di Cavasso Nuovo, Travesio e Vajont (zona Pedemontana, ex Provincia di Pordenone), Comuni entrati nella compagine sociale di Ambiente Servizi S.p.a. e che hanno aderito alla "Convenzione per il controllo analogo dei Comuni" nell'anno 2022.

Durante l'anno 2023 è continuato il percorso di modernizzazione del sistema informativo, sia interno che esterno, realizzato con investimenti informatici e formazione continua del personale, in particolare degli operatori ecologici.

La società è impegnata nel progetto che riguarda il miglioramento e la meccanizzazione della rete di raccolta differenziata dei rifiuti urbani, attraverso l'ottimizzazione della raccolta con contenitori "intelligenti" ad accesso controllato e con sistema di verifica del riempimento. E' un progetto che si avvale di fondi del PNRR (Piano nazionale di ripresa e resilienza) - Decreto n° 375/AMB del 28/01/2022, Decreto del Ministero della transizione ecologica n. 396 del 28 settembre 2021- che rientra nella Linea d'intervento A, M2C1-I 1.1 e che prevede una spesa di euro 1.213.909. Nel corso dell'anno 2023 oltre all'aggiudicazione definitiva delle gare indette nell'anno 2022 per la fornitura dei dispositivi, a novembre 2023, la Società ha incassato un acconto del 10%, ovvero euro 100.000, della spesa prevista per il progetto, come richiamato in seguito in nota integrativa.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Ai sensi dell'art. 2423 ter comma 2 e comma 5 si precisa che non ci sono raggruppamenti di voci, non ci sono importi che ricadono su più voci; le poste sono comparabili con le corrispondenti dell'esercizio precedente.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto. Ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423 e art. 2423-bis C.c.)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I software sono ammortizzati con aliquota del 33% sulla base dell'utilità futura degli stessi.

Gli oneri pluriennali sono ammortizzati al 20% in base all'utilità futura degli stessi.

I costi di ampliamento e miglioramento su beni di terzi sono ammortizzati al 16,7%, sulla base del periodo minore tra quello di utilità futura delle spese e quello residuo del contratto di locazione.

Gli oneri accessori su finanziamenti a m/l termine, erogati alla società prima del 01/01/2016, sostenuti a fronte della concessione degli stessi, sono distribuiti secondo la durata dei prestiti.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli sconti cassa di ammontare rilevante.

Non sussiste la fattispecie in cui il pagamento sia differito rispetto alle normali condizioni di mercato.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente. Per i beni acquistati nel corso dell'esercizio l'ammortamento è stato conteggiato pro-quota con l'aliquota piena oppure con l'aliquota ridotta alla metà se la quota così conteggiata non si discosta significativamente, così come previsto dall'OIC.

Di seguito le aliquote applicate:

- fabbricati: 3%
- costruzioni leggere: 10%
- impianti speciali di comunicazione: 25%
- impianti specifici di utilizzazione: 10%
- impianti specifici: 10%
- impianti di pesatura: 7,5%,
- attrezzature generiche e specifiche: 15%
- mobili ed arredi: 12%
- automezzi a metano: 10%
- macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche: 20%
- Impianti specifici dispositivi su automezzi: 10%
- Impianto di distribuzione metano: 10%

Si segnala che per gli automezzi ammortizzati negli esercizi precedenti al 20% si è concluso il processo di ammortamento.

Crediti

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale o al valore di presunto realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, è stato deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Per gli altri crediti il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

I crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali e di settore e l'esistenza di indicatori di perdita durevole.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, è stato deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato.

Per i debiti per finanziamenti sorti dal 2016 con scadenza oltre i 12 mesi il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta; non ci sono debiti per finanziamenti oltre i 12 mesi a condizioni non di mercato; pertanto i debiti sono esposti al valore nominale.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi, in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Rimanenze magazzino

Le materie prime, ausiliarie e di consumo, nonché le merci destinate alla vendita sono iscritti al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo specifico.

Partecipazioni

Le partecipazioni in imprese controllate, iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie, sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione. Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società. Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Le "Altre partecipazioni" sono iscritte al costo di acquisto o di sottoscrizione.

Azioni proprie

L'acquisto di azioni proprie comporta una riduzione del patrimonio netto di eguale importo, tramite l'iscrizione nel passivo del bilancio di una specifica riserva con segno negativo.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Fondo TFR

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, tenuto conto delle somme destinate alla Previdenza complementare o alla Tesoreria INPS per effetto della normativa specifica in vigore e delle opzioni esercitate dal personale dipendente.

Imposte sul reddito

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

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte differite o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;

L' Ires e l'Irap anticipata sono calcolate sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali, esclusivamente con riferimento alla società.

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Con riferimento alla composizione dei ricavi, si rimanda a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
276.087	276.498	(411)

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Avviamento	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	814.201	10.329	561	286.075	1.111.166
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	622.186	10.329	-	202.153	834.668
Valore di bilancio	192.015	-	561	83.922	276.498
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	134.369	-	-	3.166	137.535
Ammortamento dell'esercizio	118.930	-	-	19.016	137.946
Totale variazioni	15.439	-	-	(15.850)	(411)
Valore di fine esercizio					
Costo	948.570	10.329	561	289.241	1.248.701
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	741.116	10.329	-	221.169	972.614
Valore di bilancio	207.454	-	561	68.072	276.087

La voce di bilancio Immobilizzazioni immateriali comprende i costi per i software, il sito aziendale, gli oneri accessori su finanziamenti erogati alla società prima del 01/01/2016 e per gli interventi su beni di terzi, quest'ultimi totalmente ammortizzati. Gli incrementi riguardano soprattutto i costi sostenuti per l'acquisto di software necessari per l'avanzamento del percorso di modernizzazione del sistema informativo, sia interno che esterno, in particolare dell'area logistica.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
19.815.062	21.587.168	(1.772.106)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	7.440.402	6.605.366	7.993.218	19.047.804	272.221	41.359.011
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.542.775	2.162.270	6.415.536	9.651.262	-	19.771.843
Valore di bilancio	5.897.627	4.443.096	1.577.682	9.396.542	272.221	21.587.168
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	3.169	130.040	379.643	405.093	-	917.945
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	473	-	-	473
Ammortamento dell'esercizio	161.367	646.386	479.885	1.401.940	-	2.689.577
Totale variazioni	(158.198)	(516.346)	(100.715)	(996.847)	-	(1.772.106)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.443.571	6.735.406	8.338.483	19.178.677	272.221	41.968.358
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.704.142	2.808.656	6.861.516	10.778.982	-	22.153.296
Valore di bilancio	5.739.429	3.926.750	1.476.967	8.399.695	272.221	19.815.062

Terreni e Fabbricati

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

La voce di bilancio comprende: un fabbricato acquistato in data 12/04/2006, sito in Zona Industriale Ponte Rosso, a San Vito al Tagliamento, in via Armenia; la costruzione di una piazzola adibita a parcheggio presso il fabbricato di Via Armenia; costruzioni leggere; un terreno sito in Zona Industriale Ponte Rosso a San Vito al Tagliamento, in via Clauzetto, adiacente all'impianto di Eco Sinergie S.c.r.l. Unipersonale, acquistato in data 31/07/2012; un terreno sito in Zona Industriale Ponte Rosso a San Vito al Tagliamento, via Clauzetto, n.15 ed il fabbricato sito in via Clauzetto n.15, sede legale ed amministrativa di Ambiente Servizi S.p.a.. L'incremento riguarda una recinzione realizzata in via Armenia.

Impianti e macchinario

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

L'incremento dell'esercizio include principalmente l'acquisto di tablets veicolari da installare su ogni automezzo, utili a migliorare la raccolta dei rifiuti.

Attrezzature industriali e commerciali

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

L'incremento dell'anno riguarda principalmente l'acquisto di contenitori, container e navette per un importo complessivo di euro 371.202. Il decremento riguarda prevalentemente la rottamazione di contenitori e navette non più utilizzabili per la raccolta.

Altri beni

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

L'incremento dell'esercizio riguarda l'acquisto di:

- mobili per l'arredo degli uffici della sede legale, per euro 48.230;
- personal computer, nuovi server, gruppi di continuità, ecc. per euro 80.963;
- un automezzo per la raccolta dell'umido e una spazzatrice, per complessivi euro 275.900.

Nell'anno sono stati venduti due automezzi a condizioni di mercato.

Immobilizzazioni in corso e acconti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 2, C.c.)

La voce riguarda principalmente la progettazione del ricovero mezzi in via Clauzetto, a San Vito al Tagliamento.

Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.612.401	4.612.401	

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

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	4.612.056	345	4.612.401
Valore di bilancio	4.612.056	345	4.612.401
Valore di fine esercizio			
Costo	4.612.056	345	4.612.401
Valore di bilancio	4.612.056	345	4.612.401

Partecipazioni

In particolare le partecipazioni iscritte fra le immobilizzazioni sono quelle di seguito descritte.

Le partecipazioni in imprese controllate accolgono le quote detenute da Ambiente Servizi S.p.a. nelle partecipate Eco Sinergie S.c.r.l. e Mtf S.r.l..

Le partecipazioni in altre imprese riguardano:

- una partecipazione nella Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e Monsile S.C. (ex Banca di Credito Cooperativo Pordenonese), acquisita nel 2007 ed iscritta per euro 245;
- una partecipazione nella Banca 360 Credito Cooperativo FVG (ex Friulovest Banca), acquisita nel 2010 ed iscritta per euro 100.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Denominazione	Città, se in Italia, o Stato estero	Codice fiscale (per imprese italiane)	Capitale in euro	Utile (Perdita) ultimo esercizio in euro	Patrimonio netto in euro	Quota posseduta in euro	Quota posseduta in %	Valore a bilancio o corrispondente credito
Eco Sinergie Soc.cons. a r.l.	S. Vito al Tagliamento (PN)	01458550934	2.050.000	584.813	6.928.800	2.043.000	99,66%	2.589.187
Mtf S.r.l.	Lignano Sabbiadoro (UD)	01286500309	50.000	229.929	1.336.341	49.500	99,00%	2.022.869
Totale								4.612.056

A migliore rappresentazione di quanto già sopra esposto in relazione alle partecipazioni in imprese controllate si forniscono di seguito le correlate informazioni di dettaglio.

Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate al costo di acquisto o sottoscrizione.

I dati relativi al patrimonio netto ed utile si riferiscono ai Bilanci d'esercizio dell'anno 2022, approvati dalle Assemblee dei Soci. In riferimento al Bilancio 2023 si riportano le seguenti informazioni.

I Consigli di Amministrazione di Eco Sinergie, in data 18/03/2023, e di Mtf, in data 14/03/2023, hanno deliberato le bozze di Bilancio 2023 che riportano un utile, rispettivamente di euro 750.899 e di euro 298.763. Detti Bilanci, alla data del 26/03/2024, devono essere ancora approvati dalle rispettive Assemblee.

Si riportano i principali storici accadimenti per la Società controllata Eco Sinergie S.c.r.l..

Nel corso del 2008, Ambiente Servizi aveva integrato il controllo della società, precedentemente partecipata al 30%, acquistando il 21% del capitale dall'altro socio Boz Carta Snc. Contestualmente la società è stata trasformata in società consortile a r.l.

Eco Sinergie, nel dicembre 2008, ha ottenuto dalla Provincia di Pordenone l'autorizzazione alla realizzazione del terzo impianto di bacino provinciale, completato nel 2011, anno in cui è stato effettuato l'aumento di capitale sociale a euro 1.500.000.

Dal 14 marzo 2012 la controllata ha avviato l'attività con una buona utilizzazione della capacità produttiva dell'impianto.

Nel luglio 2012 Ambiente Servizi S.p.a. ha acquisito il controllo pieno della partecipata, che è diventata così a tutti gli effetti società pubblica e nel novembre 2013 è entrata nella compagine sociale la Net Spa, appartenente allo stesso settore di Ambiente Servizi. Il 31 dicembre 2016 si è conclusa l'operazione di aumento di capitale sociale scindibile fino a euro 1.000.000, deliberata il 4 luglio 2014. Ad oggi il capitale sociale di Eco Sinergie pari a euro 2.050.000 risulta così suddiviso: 99,66% da Ambiente Servizi S.p.a. e 0,34% da Net S.p.a..

Si riportano i principali storici accadimenti per la Società controllata Mtf S.r.l..

Su autorizzazione dell'Assemblea di coordinamento intercomunale dell'11 febbraio 2017, Ambiente Servizi ha partecipato ad una procedura ad evidenza pubblica promossa dalla società Exe S.p.a., partecipata dalla Provincia di Udine e dalla Net S.p.a., per l'acquisto del 99% del capitale sociale della società Mtf S.r.l., società affidataria in-house della raccolta di rifiuti nel Comune di Lignano (UD), avanzando una proposta di acquisto di euro 2.000.000. L'offerta è risultata economicamente quella più vantaggiosa. Pertanto, dopo aver adempiuto alla richiesta del R.U.P. di trasmettere le delibere di autorizzazione all'acquisto anche di tutti i Consigli Comunali degli Enti Locali Soci, il giorno 5 maggio 2017 è stata comunicata la definitiva aggiudicazione. A seguito del gradimento del Comune di Lignano e il mancato esercizio del diritto di prelazione da parte dello stesso, così come previsto dallo Statuto di Mtf S.r.l., il 10 novembre 2017 è stato sottoscritto il contratto di trasferimento della quota, diventando così Ambiente Servizi S.p.a. socio controllante della società Mtf S.r.l..

L'acquisizione delle quote sociali di Mtf S.r.l. è un risultato rispondente agli interessi pubblici di cui sono portatori gli Enti locali soci di Ambiente Servizi S.p.a. e ciò in quanto la predetta partecipazione, consentendo di migliorare l'efficienza e l'economicità delle gestioni, andrà a beneficio dei cittadini ed utenti, nell'interesse dei quali gli enti locali hanno deciso di dar vita ad Ambiente Servizi S.p.a.. Il valore di iscrizione in bilancio è superiore al pro-quota del patrimonio netto contabile al 31/12/2019 della società controllata e deriva dalla relazione di stima giurata del 03 novembre 2016 del dott. Rigotto Alberto. Il professionista ha stimato il valore della Società avvalendosi di diversi metodi riconosciuti dalla dottrina che mediamente hanno valutato l'azienda fino ad un massimo di circa euro 3.800.000 e di un valore medio di circa euro 2.800.000. Alla stessa, all'atto dell'acquisto, è stato attribuito un avviamento superiore ad euro 1.200.000 che è tutt'ora riconosciuto visto che la controllata conferma quest'anno e anche per i prossimi esercizi la redditività di cui alla valutazione originaria eseguita dal professionista. Va evidenziato infatti che la società controllata svolge attività di raccolta, smaltimento, trattamento e riciclaggio dei rifiuti solidi e liquidi per il Comune di Lignano. L'autorità d'ambito regionale AUSIR (dal 01 gennaio 2020 l'organo competente per la determinazione delle tariffe), con deliberazione n. 37/19 del 02/10/2019, ha approvato l'affidamento del servizio rifiuti alla società Mtf Srl nel Comune di Lignano e il prolungamento della durata fino al 01 gennaio 2035. Visto che negli ultimi anni ha generato utili per circa euro 250.000, valutati e prospettivamente confermati anche per i prossimi esercizi, e ha incrementato ogni anno anche il patrimonio netto, la partecipazione non è stata svalutata ed è iscritta al costo di acquisto.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni in imprese controllate rappresentano un riferimento cruciale per il trattamento e la valorizzazione dei rifiuti, quindi un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni in imprese controllate sono valutate al costo d'acquisto che include, oltre che il valore delle quote acquisite, anche gli oneri accessori all'acquisto, così come previsto dai principi contabili dell'O.I.C..

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Partecipazioni in altre imprese	345

Dettaglio del valore delle partecipazioni immobilizzate in altre imprese

Descrizione	Valore contabile
Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e Monsile S.C.	245
Banca 360 Credito Cooperativo FVG	100
Totale	345

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.713	13.661	8.052

Le materie di consumo, nonché le merci destinate alla vendita sono iscritte al minore tra il costo di acquisto e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando il metodo del costo specifico.

Di seguito si espone la valorizzazione della posta di bilancio comparata con quella dell'esercizio precedente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	7.415	(200)	7.215
Prodotti finiti e merci	6.246	8.252	14.498
Totale rimanenze	13.661	8.052	21.713

Le rimanenze sono così costituite:

-materiale di consumo per euro 7.215

-kit per il trattamento amianto per euro 14.498

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
5.864.783	5.858.149	6.634

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.088.019	179.232	4.267.251	4.267.251	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	261.976	229.173	491.149	491.149	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.261.296	(374.831)	886.465	545.991	340.474
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	198.020	(23.774)	174.246		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	48.838	(3.166)	45.672	41.581	4.091
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.858.149	6.634	5.864.783	5.345.972	344.565

Non sussistono crediti scadenti oltre cinque anni.

I **crediti verso clienti** sono comprensivi delle fatture da emettere e sono esposti al netto delle note di accredito da emettere.

I **crediti verso imprese controllate** includono:

- i crediti verso Eco Sinergie riguardanti i crediti commerciali per euro 168.500 e i crediti per imposte, derivanti dal consolidato fiscale rinnovato e sottoscritto in data 26/07/2022 tra le Società, con relativo esercizio dell'opzione nella Dichiarazione dei redditi, per euro 221.276;
- i crediti verso Mtf S.r.l. riguardanti i crediti commerciali per euro 24.342 e i crediti per imposte, derivanti dal consolidato fiscale rinnovato e sottoscritto in data 26/07/2022 tra le Società, con relativo esercizio dell'opzione nella Dichiarazione dei redditi, per euro 77.031.

I **crediti tributari** sono costituiti prevalentemente:

- dal credito Irap, per euro 18.785;
- dal credito Ires da CNM, per euro da 287.441;
- dal credito per Iva, per euro 2.955;
- dal credito per imposta sostitutiva TFR dipendenti, per euro 28.486;
- dal credito d'imposta per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura art bonus art.1, del decreto legge 31 Maggio 2014, n. 83, per euro 3.250, di cui euro 1.083 quota entro ed euro 2.167 quota oltre;
- dal credito d'imposta per le erogazioni liberali relative a progetti di promozione e organizzazione di attività culturali e di valorizzazione del patrimonio culturale - art. 7, commi 21-31, legge Regionale 6 Agosto 2019, n. 13 per euro 1.000;
- dal credito d'imposta per rimborso accise sul gasolio, relativi alle istanze presentate all'Agenzia delle Dogane, per euro 10.281;
- dal credito d'imposta ottenuto nell'anno 2020 (Art. 1, commi 184-197, Legge n. 160/2020 - finanziaria 2020) per l'acquisto di beni strumentali nuovi da utilizzare in cinque esercizi, per euro 119.998 (euro 24.000 quota entro ed euro 24.000 quota oltre);
- dal credito d'imposta ottenuto nell'anno 2021 (Art. 1, commi 184-197, Legge n. 160/2020- finanziaria 2020 e Art. 1, commi 1051-1067, Legge n.178/2020 (finanziaria 2021) per l'acquisto di beni strumentali nuovi da utilizzare in cinque esercizi, per euro 785.776 (euro 157.155 quota entro e euro 314.307 quota oltre);
- dal credito d'imposta ottenuto nell'anno 2022 (Art. 1, commi 1051-1067, Legge n.178/2020 (finanziaria 2021) per l'acquisto di beni strumentali nuovi da utilizzare in tre esercizi, per euro 41.593 (euro 13.864 quota entro).

I **crediti per imposte anticipate** sono relativi a differenze temporanee, con una diminuzione rispetto al 2022 per la quale si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I **crediti verso altri** sono costituiti principalmente da:

- crediti verso banche per euro 38.681;
- crediti per depositi cauzionali versati per euro 4.091 esigibili oltre l'esercizio successivo.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	4.267.251	4.267.251
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	491.149	491.149
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	886.465	886.465
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	174.246	174.246
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	45.672	45.672
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.864.783	5.864.783

L'adeguamento del valore nominale dei crediti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	Totale
Saldo al 31/12/2022	706.715
Utilizzo nell'esercizio	4.670
Accantonamento esercizio	25.831
Saldo al 31/12/2023	727.876

L'accantonamento riguarda la svalutazione crediti presunta relativa a mini crediti e ad altri crediti incagliati.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.976.414		1.976.414

	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.976.414	1.976.414
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.976.414	1.976.414

Nel corso del 2023 la Società ha impiegato la disponibilità liquida di conto corrente acquistando Buoni ordinari del Tesoro (BOT) del valore nominale di euro 1.500.000 con scadenza un anno e del valore nominale di euro 500.000 con scadenza sei mesi. I BOT sono titoli detti di "puro sconto" che pertanto non pagano una cedola periodica ma il rendimento risulta dalla differenza tra il prezzo di emissione pagato alla sottoscrizione e il valore nominale rimborsato alla scadenza. Al 31/12/2023 è stata conteggiata in aumento la quota di "scarto di emissione" maturata.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.929.018	7.316.070	(2.387.052)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.314.678	(2.386.525)	4.928.153
Assegni	803	(803)	-
Denaro e altri valori in cassa	589	276	865
Totale disponibilità liquide	7.316.070	(2.387.052)	4.929.018

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. La variazione negativa è legata all'investimento a breve effettuato in Buoni Ordinari del Tesoro e all'estinzione anticipata parziale di un mutuo chirografario. Operazioni possibili grazie alle disponibilità liquide presenti a inizio anno e necessarie per una buona gestione finanziaria.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
355.866	314.442	41.424

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	-	29.914	29.914
Risconti attivi	314.442	11.510	325.952
Totale ratei e risconti attivi	314.442	41.424	355.866

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti su assicurazioni	253.265

Descrizione	Importo
Risconti su oneri accessori su mutui	39.338
Risconti su canoni sw	9.510
Risconti su commissioni su fidejussioni	6.728
Risconti su contratti assistenza	4.263
Risconti su utenze e costi gestione	4.103
Risconti su abbonamenti e quote associative	3.056
Risconti su noleggi e servizi su noleggi	1.051
Risconti su altri	4.638
Ratei su interessi attivi di conto di deposito vincolato	29.914
	355.866

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

I risconti aventi durata superiore a cinque anni riguardano oneri accessori su finanziamenti passivi e commissioni su fidejussioni.

Non ci sono ratei attivi di durata superiore a cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
14.533.460	13.582.747	950.713

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	2.356.684	-	-		2.356.684
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	17.894	-	-		17.894
Riserva legale	471.337	-	-		471.337
Altre riserve					
Riserva straordinaria	10.042.739	1.279.730	-		11.322.469
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	10.042.738	1.279.730	-		11.322.468
Utile (perdita) dell'esercizio	1.279.730	-	1.279.730	950.713	950.713
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	-	-		(585.636)
Totale patrimonio netto	13.582.747	1.279.730	1.279.730	950.713	14.533.460

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
Totale	(1)

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
Capitale sociale	2.356.684	2.356.684
Riserva legale	471.337	471.337
Altre Riserve	10.754.726	9.474.996
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	950.713	1.279.730
Totale patrimonio netto	14.533.460	13.582.747

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.):

La riserva sovrapprezzo e la riserva legale non sono distribuibili.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.356.684	Versamenti azionisti	B	-
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	17.894	Versamenti azionisti	A,B	17.894
Riserva legale	471.337	Utili accantonati	B	471.337
Altre riserve				
Riserva straordinaria	11.322.469	Utili accantonati	A,B,C	11.322.469
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	11.322.468			11.322.469
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	Acquisto di azioni proprie		-
Totale	13.582.747			11.811.700
Residua quota distribuibile				11.322.469

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D
Totale	(1)	

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

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	2.356.684	471.337	8.379.041	1.088.235	12.295.297
Altre variazioni					
incrementi			9.393.038		9.393.038
decrementi			8.297.083	1.088.235	9.385.318
Risultato dell'esercizio precedente				1.279.730	11.279.730
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.356.684	471.337	9.474.996	1.279.730	13.582.747
Altre variazioni					
incrementi			1.279.730		1.279.730
decrementi				1.279.730	1.279.730
Risultato dell'esercizio corrente				950.713	950.713
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.356.684	471.337	10.754.726	950.713	14.533.460

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n.28 sul Patrimonio netto, si fa presente che fra le poste di patrimonio netto è presente anche la riserva da sovrapprezzo azioni per euro 17.894.
Non vi sono riserve o altri fondi incorporati nel capitale sociale.

Riserve	Valore
Riserva sovrapprezzo azioni	17.894
	17.894

Riserve negativa per acquisto di azioni proprie

Non c'è alcuna movimentazione delle azioni proprie.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	585.636	585.636

Le azioni proprie sono state valutate al costo di acquisto. La posta comprende:

- n. 33.446 azioni proprie al prezzo di euro 38.420 acquisite nel 2007;
- n. 231.871 azioni proprie al prezzo di euro 547.216 acquisite nel 2014.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
472.950	571.000	(98.050)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	571.000	571.000
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	74.100	74.100
Utilizzo nell'esercizio	172.150	172.150
Totale variazioni	(98.050)	(98.050)
Valore di fine esercizio	472.950	472.950

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

Il decremento di euro 172.150 è relativo all'utilizzo del Fondo rischi per cause legali, in particolare euro 48.660 a copertura delle spese legali sostenute per la rappresentanza in giudizio della Società ed euro 123.490 a copertura del costo del lavoro, più precisamente degli oneri di previdenza e di sicurezza sociale.

L'accantonamento di euro 42.900 fa riferimento a fondi stanziati prudenzialmente a fronte di potenziali spese legali sostenute per la rappresentanza in giudizio per contenziosi in essere con alcuni dipendenti, mentre l'accantonamento di euro 31.200, a titolo di fondo oneri, è legato alla premialità 2023 dei dipendenti.

Con riferimento al Conto economico, l'incremento del Fondo rischi, come previsto dai principi contabili OIC, è stato distribuito nelle correlate voci del conto economico B7 e B9.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
130.232	179.333	(49.101)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	179.333
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	22.229
Utilizzo nell'esercizio	71.330
Totale variazioni	(49.101)
Valore di fine esercizio	130.232

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate fino al 31 dicembre 2006 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.514.288	24.294.448	(2.780.160)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
Debiti verso banche	18.373.005	(4.164.510)	14.208.495	2.363.489	11.845.006	2.426.777
Debiti verso fornitori	2.426.343	477.109	2.903.452	2.903.452	-	-
Debiti verso imprese controllate	1.339.923	849.235	2.189.158	2.189.158	-	-
Debiti tributari	278.173	53.260	331.433	331.433	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	355.991	181.988	537.979	471.353	66.626	-
Altri debiti	1.521.013	(177.242)	1.343.771	1.243.771	100.000	-
Totale debiti	24.294.448	(2.780.160)	21.514.288	9.502.656	12.011.632	2.426.777

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti.

Il saldo del **debito verso banche** al 31/12/2023 è comprensivo dei mutui passivi ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. A maggio 2023, vista la disponibilità liquida e l'innalzamento dei tassi di mercato, per ridurre l'impatto degli oneri passivi su mutui, la Società ha provveduto all'estinzione anticipata parziale di un mutuo chirografario, per euro 1.504.072.

In riferimento ai **debiti verso fornitori** sono iscritti al valore nominale, al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte. La voce, comprensiva delle fatture da ricevere, è esposta al netto delle note di accredito da ricevere.

I **debiti verso imprese controllate** includono i debiti commerciali verso Eco sinergie S.c.r.l. per euro 2.189.158.

La voce **debiti tributari** include debiti verso Erario per ritenute operate alla fonte di euro 331.433.

I **debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** comprende i debiti verso Inps, Inail, Inpdap, Previambiente ed altri Istituti di previdenza complementare.

La voce **altri debiti** include principalmente:

- debiti verso personale dipendente, euro 488.230 (per retribuzioni, ratei-ferie-permessi-quattordicesima, premialità)
- debiti v/Provincia di PN per addizionale (art.19 D.Lgs 504/92), euro 581.919
- debiti v/comuni per riversamento bollette Tia, euro 21.996
- debiti verso l'utenza, euro 126.777
- debiti verso associazioni di categoria euro 2.847
- debiti verso enti per l'assistenza sanitaria e sicurezza sul lavoro, euro 12.168
- debiti verso società finanziarie per conto dei dipendenti, euro 8.046
- altri debiti, euro 101.789, di cui euro 100.000 esigibile oltre l'esercizio successivo, riguarda l'acconto del 10% relativo al programma di spesa "Sistema di raccolta accesso controllato e verifica del riempimento" finanziato dal M2C1.1.I1.1-Linea di intervento A del PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, D.M.396 del 28/09/2021.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	14.208.495	14.208.495
Debiti verso fornitori	2.903.452	2.903.452
Debiti verso imprese controllate	2.189.158	2.189.158
Debiti tributari	331.433	331.433
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	537.979	537.979
Altri debiti	1.343.771	1.343.771
Debiti	21.514.288	21.514.288

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

I seguenti debiti sono assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.):

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	1.049.297	1.049.297	13.159.198	14.208.495
Debiti verso fornitori	-	-	2.903.452	2.903.452
Debiti verso imprese controllate	-	-	2.189.158	2.189.158
Debiti tributari	-	-	331.433	331.433
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	537.979	537.979
Altri debiti	-	-	1.343.771	1.343.771

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Totale debiti	1.049.297	1.049.297	20.464.991	21.514.288

L' informativa ai sensi dell'art.2427 primo comma n.6 C.c., viene di seguito esplicitata:

-a garanzia del mutuo fondiario concesso dalla Cassa Centrale Banca – Credito cooperativo del Nord Est S.p.a – debito residuo di euro 1.049.298 - per la costruzione della nuova sede di Ambiente Servizi S.p.a. è stata iscritta ipoteca volontaria a favore della stessa, di euro 4.800.000;

-le ipoteche iscritte per un importo di euro 900.000 verso Banca di Credito Cooperativo Pordenone e di euro 900.000 verso Friulovest Banca a garanzia dei due mutui fondiari concessi dalle stesse nell'anno 2013, verranno cancellate entro il 31/03/2024 in quanto i rispettivi mutui fondiari si sono estinti in data 31/12/2023.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.200.414	1.350.861	(150.447)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	50.441	29.867	80.308
Risconti passivi	1.300.420	(180.314)	1.120.106
Totale ratei e risconti passivi	1.350.861	(150.447)	1.200.414

La composizione della voce è così dettagliata (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

Descrizione	Importo
Risconti passivi su rimborso su commissioni su fidejussioni	38
Risconti passivi su contributo eternit	1.393
Risconti passivi su contributo progetto vetro - Ancitel Energia Ambiente	149.344
Risconti passivi su acquisto mezzi DM122/2018 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	129.295
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020	76.357
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020, consegna nel 2021, acconto 2020	588.831
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020_anno 2021	142.798
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020_anno 2022	32.050
Ratei passivi su interessi passivi su mutui	80.308
	1.200.414

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale.

I criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera per tali poste sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2023, ratei passivi aventi durata superiore a cinque anni.

In riferimento ai risconti passivi, invece la parte relativa ai contributi ha durata superiore ai 5 anni e precisamente:

- la quota relativa al contributo per acquisto mezzi, ai sensi del DM122/2018 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ammonta a euro 9.021;
- la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020, anno 2020, ammonta a euro 16.527;
- la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020, consegnati nel 2021 contro pagamento di acconto nel 2020 e la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020, anno 2021, ammonta a euro 231.539;

- la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020, anno 2022 ammonta a euro 5.443.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
28.265.025	27.659.331	605.694

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	27.757.843	26.773.632	984.211
Altri ricavi e proventi	507.182	885.699	(378.517)
Totale	28.265.025	27.659.331	605.694

La variazione è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla Gestione.

La voce **Altri ricavi** comprende principalmente:

- contributi relativi al rimborso accise sul gasolio per euro 21.680;
- contributi per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura art bonus art.1, del decreto legge 31 Maggio 2014, n. 83, per euro 4.250;
- contributi ottenuti dal Ministero delle infrastrutture e del Trasporto a sostegno della spesa per l'acquisto di automezzi, per euro 24.224 (totale euro 201.967, riscontato secondo la vita utile dei beni);
- contributi ottenuti da Ancitel Energia e Ambiente S.r.l. a sostegno delle spese sostenute per la realizzazione del progetto relativo alla separazione del vetro colorato e non, per euro 35.605 totale euro 275.000, riscontato secondo la vita utile dei beni);
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 12.479 - anno 2020, totale euro 119.998, riscontato secondo la vita utile dei beni;
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 101.374 - anno 2021, totale euro 985.770, riscontato secondo la vita utile dei beni;
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 6.063 - anno 2022, totale euro 41.593, riscontato secondo la vita utile dei beni;
- contributi ottenuti a sostegno del rincaro dell'energia e del gas per rispettivamente euro 8.755 e euro 101.344;
- ricavi per la rottamazione di contenitori, per euro 594;
- plusvalenze per euro 20.700, dovute principalmente alla vendita di n. 2 automezzi;
- rimborsi assicurativi per euro 33.562, relativi prevalentemente a sinistri accorsi su automezzi;
- ricavi per il servizio reso alle partecipate da parte del personale dipendente di Ambiente Servizi, per euro 78.900;
- sponsorizzazioni a sostegno delle spese relative alla realizzazione del magazine e dei calendari, per euro 10.000;
- sopravvenienze attive e arrotondamenti per euro 47.651.

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi vendite e prestazioni	25.573.808
Altre	2.184.035
Totale	27.757.843

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	27.757.843
Totale	27.757.843

Elementi di ricavo di entità o incidenza eccezionale.

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Al di là di quanto già evidenziato nella voce “Altri ricavi”, la società non ha iscritto ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
27.020.848	26.239.622	781.226

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.842.201	1.936.339	(94.138)
Servizi	13.538.590	13.053.278	485.312
Godimento di beni di terzi	353.056	295.391	57.665
Salari e stipendi	6.048.188	6.039.107	9.081
Oneri sociali	1.785.192	1.661.321	123.871
Trattamento di fine rapporto	332.352	312.761	19.591
Altri costi del personale	55.734	49.548	6.186
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	137.946	53.051	84.895
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.689.577	2.643.829	45.748
Svalutazioni crediti attivo circolante	25.831	58.123	(32.292)
Variazione rimanenze materie prime	(8.052)	(7.876)	(176)
Accantonamento per rischi		30.000	(30.000)
Oneri diversi di gestione	220.233	114.750	105.483
Totale	27.020.848	26.239.622	781.226

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

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci sono costituiti prevalentemente da costi per l'acquisto di carburanti, materiali di consumo, attrezzature minute ed altri acquisti di beni. La variazione è dovuta principalmente alla riduzione del prezzo del carburante.

Costi per servizi

La voce comprende, fra gli altri, i costi per manutenzioni, assicurazioni, utenze varie, smaltimenti e conferimenti, intermediazione con la controllata Eco Sinergie, compensi agli organi sociali, ai collaboratori, spese bancarie, consulenze, aggiornamento e formazione del personale, spese per buoni pasto dei lavoratori dipendenti. L'aumento è dovuto principalmente all'attività di intermediazione con la controllata Eco sinergie, ai collaudi e manutenzioni eseguite sugli automezzi e all'integrazione della polizza kasko sugli automezzi più nuovi.

Costi per godimento beni di terzi

La voce si riferisce essenzialmente ai canoni di locazione dello stabilimento operativo e di noleggio di apparecchiature d'ufficio e indumenti. L'aumento è dovuto principalmente agli adeguamenti Istat dei canoni di locazione dello stabilimento di Porcia e dello scalo ferroviario in via Clauzetto, al noleggio degli indumenti di un numero più elevato di operatori ecologici e ai canoni annuali dei software.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. L'aumento è dovuto principalmente all'assunzione di nuovi operatori ecologici per il servizio di raccolta dei rifiuti.

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali

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. Si rinvia alla parte iniziale della Nota integrativa. L'aumento degli ammortamenti è dovuto principalmente all'aliquota piena degli acquisti effettuati nel 2022, agli acquisti del 2023 e all'entrata in uso nell'anno 2023 di alcuni cespiti acquistati nel 2022, in particolare i software.

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Come rilevato nella sezione crediti, si rilevano accantonamenti per svalutazione dei crediti per euro 25.831.

Oneri diversi di gestione

La voce accoglie prevalentemente oneri per tributi vari, diritti, altri costi residuali e sopravvenienze passive non classificabili nei punti precedenti.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale.

Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

La società non ha iscritto costi di entità o incidenza eccezionali.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(447.608)	(158.049)	(289.559)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Da partecipazione	198.000	198.000	
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	37.504		37.504
Proventi diversi dai precedenti	104.007	8.480	95.527
(Interessi e altri oneri finanziari)	(787.119)	(364.529)	(422.590)
Totale	(447.608)	(158.049)	(289.559)

La voce proventi finanziari diversi include principalmente gli interessi attivi bancari, gli interessi su titoli non immobilizzati (B.O.T.), gli interessi di mora incassati dall'Agenzia delle Entrate/Riscossione e da altri clienti.

La componente interessi ed altri oneri finanziari è aumentata rispetto all'esercizio precedente a causa dell'aumento dei tassi di interesse, dinamica esplosa nel corso del 2023, che ha visto raddoppiare il costo dei finanziamenti a tasso variabile. Per compensare questo aumento, la Società ha provveduto ad investire la propria disponibilità liquida, acquistando Buoni ordinari del Tesoro del valore nominale di euro 1.500.000 e di euro 500.000 con scadenza rispettivamente un anno e sei mesi e vincolando la somma di euro 2.000.000 in un conto di deposito per un anno. Infine ha ridotto di euro 1.500.000 circa un mutuo bancario con l'estinzione anticipata di un finanziamento chirografario, con conseguente contenimento dell'aumento degli oneri passivi su mutui.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	769.767
Altri	17.352
Totale	787.119

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	622	622
Interessi medio credito	769.767	769.767
Altri oneri su operazioni finanziarie	16.730	16.730
Totale	787.119	787.119

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi su titoli	37.504	37.504
Interessi bancari e postali	103.172	103.172
Altri proventi	834	834
Arrotondamento	1	1
Totale	141.511	141.511

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(154.144)	(18.070)	(136.074)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	52.332	71.117	(18.785)
IRAP	52.332	71.117	(18.785)
Imposte differite (anticipate)	23.774	(56.272)	80.046
IRES	23.532	(53.288)	76.820
IRAP	242	(2.983)	3.225
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	230.250	32.915	197.335
Totale	(154.144)	(18.070)	(136.074)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Si rammenta che nel corso del 2019 la Società, ricorrendone presupposti e requisiti di legge, ha esercitato l'opzione per tassazione di gruppo ai sensi degli artt. 117 e ss. del TUIR (c.d. consolidato fiscale), in qualità di consolidante, assieme alle società consolidate Eco Sinergie società consortile a responsabilità limitata e Mtf S.r.l., con relativo esercizio dell'opzione nella dichiarazione dei redditi del 2019. L'opzione ha validità triennale.

Si precisa che nel corso del 2022 l'adesione al Consolidato fiscale è stata rinnovata per un ulteriore triennio. E' stata pertanto calcolata la liquidazione unitaria dell'IRES di gruppo, determinata sull'unica base imponibile costituita dalla somma algebrica delle basi imponibili calcolate dalle singole società appartenenti al gruppo.

Avuto riguardo del fatto che la società consolidante – Ambiente Servizi Spa - apporta una base imponibile negativa, sono rilevati per competenza i proventi derivanti dalle contropartite che una società consolidata riconosce alla consolidante per effetto dell'apporto alla tassazione di gruppo della propria base imponibile negativa, così come stabilito nel contratto di consolidamento.

Sono altresì rilevati in ossequio al principio di competenza:

- il complessivo credito tributario di gruppo verso l'erario, per l'IRES
- i crediti nei confronti delle società consolidate derivanti dalla liquidazione dei vantaggi fiscali attribuiti (quota parte della base imponibile negativa della consolidante beneficiata dalle consolidate).

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

Riconciliazione tra onere fiscale da bilancio e onere fiscale teorico (IRES)

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	796.569	
Onere fiscale teorico (%)	24	191.177
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Accantonamento fondo premi 2023 dipendenti	31.200	
Accantonamento fondo cause legali	42.899	
Totale	74.099	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Utilizzo fondo rischi e oneri	(172.150)	
Totale	(172.150)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Costi non deducibili	67.356	
Ricavi non tassabili	(454.014)	
Deduzioni "super e iper ammortamenti"	(1.036.285)	
Deduzioni su previd. integrativa e fondo Inps	(13.181)	
Deduzioni Irap 10%	(5.233)	
Deduzioni Irap costo del personale	(15.616)	
Totale	(1.456.973)	
Imponibile fiscale	(758.455)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		(182.029)

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	9.491.474	
Variazioni in aumento	173.077	
Variazioni in diminuzione	(170.715)	
Contributi	(265.914)	
Totale	9.227.922	
Onere fiscale teorico (%)	3,28	302.676
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Deduzioni Irap per il personale	(7.632.425)	
Imponibile Irap	1.595.497	

Descrizione	Valore	Imposte
IRAP corrente per l'esercizio		52.332

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata:

Fiscalità differita / anticipata

La fiscalità differita non è presente.

Le imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno le differenze temporanee deducibili, a fronte delle quali sono state iscritte le imposte anticipate, di un reddito imponibile non inferiore all'ammontare delle differenze che si andranno ad annullare, anche a livello di CNM.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono indicate nella tabella seguente unitamente ai relativi effetti.

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2023	esercizio 31/12 /2023	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti tassato (al 24%)	252.809	60.674			252.809	60.674		
Fondo cause legali (al 24%)	421.301	101.112			550.552	132.132		
Fondo cause legali (al 4,2%)			118.378	4.972			124.139	5.214
Fondo per accantonamento premio 2023 dipendenti (al 24%)	31.200	7.488						
Totale	705.310	169.274	118.378	4.972	803.361	192.806	124.139	5.214
Imposte differite (anticipate) nette		(169.274)		(4.972)		(192.806)		(5.214)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	705.310	118.378
Differenze temporanee nette	(705.310)	(118.378)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(192.806)	(5.214)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	23.532	242
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(169.274)	(4.972)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES	Aliquota IRAP	Effetto fiscale IRAP
Fondo svalutazione crediti tassato (al 24%)	252.809	-	252.809	24,00%	60.674	-	-
Fondo cause legali (al 24%)	550.552	(129.251)	421.301	24,00%	101.112	-	-
Fondo cause legali (al 4,2%)	124.139	(5.761)	118.378	-	-	4,20%	4.972
Fondo per accantonamento premio 2023 dipendenti (al 24%)	-	31.200	31.200	24,00%	7.488	-	-

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

L'organico medio aziendale, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni.

Organico	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Dirigenti	1	2	(1)
Impiegati	24	24	
Operai	123	112	11
Totale	148	138	10

Nell'organico si contano inoltre una media di 14 interinali.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	24
Operai	123
Totale Dipendenti	148

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	34.012	17.680

I compensi sono comprensivi di oneri contributivi e cassa previdenziale. Non sussistono anticipazioni e/o crediti concessi ad amministratori e sindaci, né impegni assunti per loro conto per effetto di garanzie prestate.

Compensi al revisore legale o società di revisione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 16-bis, C.c.)

Ai sensi di legge si evidenziano i corrispettivi di competenza dell'esercizio per i servizi resi dal revisore legale / o dalla società di revisione legale e da entità appartenenti alla sua rete:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.100
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	12.100

La funzione di revisione legale della Società è stata confermata dall'Assemblea soci in data 29/06/2022 alla Società di revisione Crowe Bonpani Spa, con sede legale in Via Leone XIII, n.14, Milano, Iscrizione n. 2498 12/04/1995 Gazzetta Ufficiale n. 31BIS del 21/04/1995, per un importo annuo di euro 11.000, oltre ad I.v.a., fino all' approvazione del Bilancio 2024.

L'importo indicato è comprensivo delle spese di trasferta.

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 19, C.c.)

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma, n. 19 del Codice Civile, si precisa che la Società non ha emesso strumenti finanziari.

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

In conformità con quanto disposto dall'art. 2427, primo comma, n. 9) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni in merito agli impegni, alle garanzie e alle passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale.

Impegni

La fattispecie non è presente.

Garanzie

-Esistono fidejussioni assicurative a fronte dell'autorizzazione all'esercizio dell'attività di trasporto di cose per conto di terzi per complessivi euro 1.046.660.

-Esiste una fidejussione bancaria di euro 150.000 rilasciata a favore di un fornitore a garanzia dell'esatto adempimento da parte di Ambiente Servizi di tutte le obbligazioni assunte con il contratto sottoscritto relativo al recupero dei rifiuti 200301.

-Diverse società assicurative hanno rilasciato fidejussioni a favore del Ministero dell'Ambiente e della tutela del territorio e del mare per la società Eco sinergie S.c.r.l. Unipersonale a garanzia degli obblighi derivanti dalla spedizione transfrontaliera dei rifiuti. Le garanzie rilasciate coprono un certo numero di spedizioni e determinati quantitativi, pertanto si richiedono ogni qualvolta si esauriscono i quantitativi oggetto della fidejussione. Ambiente Servizi S.p.a. garantisce in solido gli obblighi spettanti a Eco Sinergie S.c.r.l. Unipersonale.

-Infine Ambiente Servizi spa ha rilasciato garanzie fidejussorie per Eco Sinergie a favore di:

-Istituto di credito per complessivi euro 220.000, a fronte di affidamenti nella forma tecnica di anticipo fatture;

-Istituto di credito per euro 3.000.000, a fronte di un mutuo ipotecario (fidejussione specifica);

-Agenzia di Assicurazione a garanzia dei rischi ambientali a favore della Regione Friuli Venezia Giulia per un importo di euro 625.013.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

(Rif. art. 2427, primo comma n. 20, C.c.)

Si precisa che la Società non ha patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

La Società, a parte quanto riferito in relazione ai rapporti finanziari/economici con le controllate Mtf e Eco Sinergie e alle fidejussioni rilasciate a favore di quest'ultima, rinviando in tal senso anche alla Relazione sulla gestione, non ha posto in essere altre operazioni con parti correlate per un importo di rilievo o a condizioni non di mercato.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La Società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Nei primi mesi del 2024 la società elaborerà i dati per la determinazione delle entrate tariffarie di riferimento per l'aggiornamento biennale 2024 e 2025 dei piani economici e finanziari, ai sensi delle delibere ARERA 363/2021 e 389/2023. I dati saranno trasmessi a AUSIR, ente territorialmente competente nella regione Friuli Venezia Giulia, per la validazione e la successiva trasmissione del PEF predisposto all'autorità ARERA per l'approvazione.

Le suddette attività sono propedeutiche per l'approvazione delle tariffe TARI in conformità al piano finanziario del servizio di gestione dei rifiuti urbani, per la quale sono previsti specifici termini. In particolare, l'articolo 3, comma 5-quinquies, del DL 228/2021, prevede che i comuni, in deroga all'articolo 1, comma 683, della legge 147/2013, possono approvare i piani finanziari del servizio di gestione dei rifiuti urbani, le tariffe e i regolamenti della Tari e della tariffa corrispettiva entro il termine del 30 aprile di ciascun anno.

Imprese che redigono il bilancio dell'insieme più grande/più piccolo di imprese di cui si fa parte in quanto controllata

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

Ai sensi di legge si evidenziano le informazioni di cui all'articolo 2427, primo comma, n. 22 quinquies e sexies), C.c..

Ambiente Servizi Spa non è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte di altre società. Esercita invece la direzione e il coordinamento nei confronti della partecipata Eco Sinergie S.c.r.l..

Per le informazioni riguardanti i rapporti con le società controllate si rinvia anche alla Relazione sulla gestione.

Non viene redatto il bilancio consolidato in quanto non vengono superati i limiti previsti dalla normativa.

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

La fattispecie non è presente.

Informazioni relative a startup, anche a vocazione sociale, e PMI innovative

La fattispecie non è presente.

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

Ai sensi dell'art. 1, comma 125-bis, della Legge 4 agosto 2017, n. 124, in ottemperanza all'obbligo di trasparenza, si segnala che sono iscritte a bilancio, anche per competenza, sovvenzioni contributi, incarichi retribuiti e comunque vantaggi economici di qualunque genere da pubbliche amministrazioni, che riportiamo di seguito:

- euro 21.680 contributo da rimborsi di accise su gasolio per autotrazione dall'Agenzia delle Dogane;
- euro 4.250 contributo per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura Art bonus art.1, del decreto legge 31 Maggio 2014, n. 83;
- euro 12.479 contributo relativo al credito d'imposta riconosciuto sull'acquisto dei beni strumentali dalla Legge n. 160/2020 (finanziaria 2020), art.1, commi 184-197;
- euro 101.374 contributo relativo al credito d'imposta riconosciuto sull'acquisto dei beni strumentali dalla Legge n. 160/2020 (finanziaria 2020), art.1, commi 184-197, consegnati nel 2021 contro pagamento di acconto nel 2020 e dalla Legge n.178/2020 (finanziaria 2021), art.1, commi 1051-1067;
- euro 6.063 contributo relativo al credito d'imposta riconosciuto sull'acquisto dei beni strumentali dalla Legge

n.178/2020 (finanziaria 2021), art.1, commi 1051-1067;

-euro 24.224 contributo a copertura della spesa relativa all'acquisto degli automezzi a bio-metano, D.M. 221/2018 (Registro Nazionale degli Aiuti di Stato);

-euro 110.099 contributo a sostegno del rincaro dell'energia e del gas, dai crediti d'imposta "Bonus energia" dei D. L.n.144/2022 - c.d. "Decreto Aiuti-ter" e D.L. n.176/2022 - c.d. "Decreto Aiuti-quater".

Si rammenta inoltre che la Società ha percepito euro 100.000, quale acconto del 10% relativo al programma di spesa "Sistema di raccolta accesso controllato e verifica del riempimento" finanziato dal M2C1.1.I1.1- Linea di intervento A del PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, D.M.396 del 28/09/2021.

Si rinvia comunque anche al "Registro Nazionale degli aiuti di Stato".

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2023	Euro	950.713
a riserva straordinaria	Euro	950.713

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Renato Mascherin

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto PERESSON ANDREA iscritto all'albo dei Dottori commercialisti ed esperti contabili di Pordenone al n. 465 quale incaricato della società', ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il documento informatico in formato xbrl contenente lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e la nota integrativa sono conformi ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società'.