

AMBIENTE SERVIZI S.P.A.**Bilancio di esercizio al 31-12-2022**

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 (SPA)
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

	31-12-2022	31-12-2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	192.015	28.923
6) immobilizzazioni in corso e acconti	561	561
7) altre	83.922	23.308
Totale immobilizzazioni immateriali	276.498	52.792
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.897.627	5.901.552
2) impianti e macchinario	4.443.096	5.026.432
3) attrezzature industriali e commerciali	1.577.682	1.631.296
4) altri beni	9.396.542	10.740.622
5) immobilizzazioni in corso e acconti	272.221	272.221
Totale immobilizzazioni materiali	21.587.168	23.572.123
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)	26.476.067	28.237.316
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	7.415	3.399
4) prodotti finiti e merci	6.246	2.387
Totale rimanenze	13.661	5.786
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.088.019	4.517.518
Totale crediti verso clienti	4.088.019	4.517.518
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.976	1.303.376
Totale crediti verso imprese controllate	261.976	1.303.376
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	727.969	384.994
esigibili oltre l'esercizio successivo	533.327	700.617
Totale crediti tributari	1.261.296	1.085.611
5-ter) imposte anticipate	198.020	141.749
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.747	43.131
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.091	4.091
Totale crediti verso altri	48.838	47.222
Totale crediti	5.858.149	7.095.476
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7.314.678	5.514.086
2) assegni	803	-

3) danaro e valori in cassa	589	703
Totale disponibilità liquide	7.316.070	5.514.789
Totale attivo circolante (C)	13.187.880	12.616.051
D) Ratei e risconti	314.442	308.048
Totale attivo	39.978.389	41.161.415
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	10.042.739	649.701
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	-
Totale altre riserve	10.042.738	649.701
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-	8.298.593
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.279.730	1.088.235
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	(587.146)
Totale patrimonio netto	13.582.747	12.295.298
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	571.000	298.400
Totale fondi per rischi ed oneri	571.000	298.400
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	179.333	162.795
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.860.864	2.885.318
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.512.141	18.321.499
Totale debiti verso banche	18.373.005	21.206.817
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.426.343	2.186.647
Totale debiti verso fornitori	2.426.343	2.186.647
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.339.923	1.377.932
Totale debiti verso imprese controllate	1.339.923	1.377.932
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	278.173	513.224
Totale debiti tributari	278.173	513.224
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	355.991	369.638
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	355.991	369.638
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.521.013	1.298.309
Totale altri debiti	1.521.013	1.298.309
Totale debiti	24.294.448	26.952.567
E) Ratei e risconti	1.350.861	1.452.356
Totale passivo	39.978.389	41.161.415

(1)

Varie altre riserve	31/12/2022	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	26.773.632	25.573.808
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	394.710	159.928
altri	490.989	210.060
Totale altri ricavi e proventi	885.699	369.988
Totale valore della produzione	27.659.331	25.943.796
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.936.339	1.451.085
7) per servizi	13.053.278	13.080.712
8) per godimento di beni di terzi	295.391	166.662
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.039.107	5.545.565
b) oneri sociali	1.661.321	1.403.573
c) trattamento di fine rapporto	312.761	320.395
e) altri costi	49.548	46.074
Totale costi per il personale	8.062.737	7.315.607
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	53.051	40.875
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.643.829	2.379.254
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	58.123	16.595
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.755.003	2.436.724
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(7.876)	(2.159)
12) accantonamenti per rischi	30.000	-
14) oneri diversi di gestione	114.750	113.618
Totale costi della produzione	26.239.622	24.562.249
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.419.709	1.381.547
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	198.000	-
Totale proventi da partecipazioni	198.000	-
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	8.480	14.230
Totale proventi diversi dai precedenti	8.480	14.230
Totale altri proventi finanziari	8.480	14.230
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	364.529	306.327
Totale interessi e altri oneri finanziari	364.529	306.327
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(158.049)	(292.097)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.261.660	1.089.450
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	71.117	96.438
imposte differite e anticipate	(56.272)	133.094
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	32.915	228.317
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	(18.070)	1.215

21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.279.730	1.088.235
------------------------------------	-----------	-----------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.279.730	1.088.235
Imposte sul reddito	(18.070)	1.215
Interessi passivi/(attivi)	356.049	292.097
(Dividendi)	(198.000)	-
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(329.789)	(1.892)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.089.920	1.379.655
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	477.296	23.011
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.696.880	2.420.129
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	32.916	228.317
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.207.092	2.671.457
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.297.012	4.051.112
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(7.875)	(2.160)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	429.499	(644.231)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	239.696	(4.415.504)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(6.394)	243.500
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(101.495)	1.315.392
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	1.400.419	(1.024.034)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.953.850	(4.527.037)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.250.862	(475.925)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(356.049)	(292.097)
(Imposte sul reddito pagate)	(671.440)	65.122
Dividendi incassati	198.000	-
(Utilizzo dei fondi)	(188.158)	(239.007)
Totale altre rettifiche	(1.017.647)	(596.226)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	5.233.215	(1.072.152)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(661.037)	(2.614.435)
Disinvestimenti	331.952	4.161
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(276.757)	(17.753)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(605.842)	(2.628.027)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(24.454)	(745.113)
(Rimborso finanziamenti)	(2.809.358)	(2.873.476)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	6.210	-
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	1.510	-
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(2.826.092)	(3.618.591)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	1.801.281	(7.318.768)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.514.086	12.832.498
Danaro e valori in cassa	703	1.059
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.514.789	12.833.557
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.314.678	5.514.086
Assegni	803	-
Danaro e valori in cassa	589	703
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.316.070	5.514.789

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

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 1.279.730.

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

A fine 2022 i Comuni di Cavasso Nuovo, Travesio e Vajont (zona Pedemontana, ex Provincia di Pordenone) hanno aderito alla "Convenzione per il controllo analogo dei Comuni" e sono entrati a far parte della compagine sociale di Ambiente servizi acquistando una parte delle azioni proprie di Ambiente Servizi, portando a n. 27, il numero dei comuni Soci, per un bacino di utenza di circa 180 mila abitanti.

Nel corso del 2022 la società ha intrapreso con L.E.F. di San Vito al Tagliamento (Lean Experience Factory) un importante percorso di modernizzazione dei processi informativi, sia interni che esterni, che consentiranno alla società di ottimizzare le performance e contenere i costi.

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, C.c. 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 rettifiche 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: 20%
- automezzi a metano: 10%
- macchine d'ufficio elettriche ed elettroniche: 20%
- Impianti specifici dispositivi su automezzi: 10%
- Impianto di distribuzione metano: 10%

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.

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 voce 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 31/12/2022 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
276.498	52.792	223.706

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	618.154	10.329	561	205.365	834.409
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	589.231	10.329	-	182.057	781.617
Valore di bilancio	28.923	-	561	23.308	52.792
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	196.047	-	-	80.710	276.757
Ammortamento dell'esercizio	32.955	-	-	20.096	53.051
Totale variazioni	163.092	-	-	60.614	223.706
Valore di fine 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

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. Gli incrementi riguardano principalmente i costi sostenuti per l'aggiornamento e l'ammodernamento dei software gestionali, oltre che per l'adeguamento degli stessi alla Regolamentazione A.R.E.R.A. – Autorità di regolazione per energia reti e ambiente - in particolare degli uffici operativi e dell'ufficio del servizio clienti e tariffazione.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
21.587.168	23.572.123	(1.984.955)

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	7.290.609	6.561.886	7.676.200	20.165.462	272.221	41.966.378
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.389.057	1.535.454	6.044.904	9.424.840	-	18.394.255
Valore di bilancio	5.901.552	5.026.432	1.631.296	10.740.622	272.221	23.572.123
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	149.793	46.476	420.618	44.150	-	661.037
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	1.872	291	-	-	2.163
Ammortamento dell'esercizio	153.718	627.940	473.941	1.388.230	-	2.643.829
Totale variazioni	(3.925)	(583.336)	(53.614)	(1.344.080)	-	(1.984.955)
Valore di fine 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

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 i prefabbricati adibiti ad uso ufficio e spogliatoio posizionati presso lo scalo ferroviario in Zona industriale ponte rosso.

Impianti e macchinario

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

L'incremento dell'esercizio include principalmente gli impianti realizzati nei prefabbricati ad uso ufficio e spogliatoio acquistati nel 2022 e dei tablet veicolari, 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 e container per un importo complessivo di euro 407.470. Il decremento riguarda principalmente 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 dei prefabbricati e di altri uffici della sede legale, per euro 24.946;
- personal computer, monitor ecc., per euro 19.204;

Nell'anno in corso sono stati venduti, a condizioni di mercato, n.8 automezzi alle società controllate, di cui sette a MTF S.r.l. e uno a Eco sinergie S.c.r.l..

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	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

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, acquisita nel 2007 ed iscritta per euro 245;
- una partecipazione nella Friulovest Banca, acquisita nel 2010 ed iscritta per euro 100.

Partecipazioni

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	1.249.993	6.343.989	2.043.000	99,66%	2.589.187
Mtf S.r.l.	Lignano Sabbiadoro (UD)	01286500309	50.000	449.637	1.306.412	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 2021, approvati dalle Assemblee dei Soci. In riferimento al Bilancio 2022 si riportano le seguenti informazioni.

I Consigli di Amministrazione di Eco Sinergie e di Mtf in data 24/03/2023 hanno deliberato le bozze di Bilancio 2022 che riportano un utile rispettivamente di euro 584.813 e di euro 229.929. Alla data di stesura della presente Nota integrativa, i Bilanci devono essere ancora approvati dalle rispettive Assemblee.

Si riportano i principali 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 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, 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 del Credito Cooperativo Pordenonese	245
Friulovest Banca Credito Cooperativo	100

Totale	345
---------------	-----

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.661	5.786	7.875

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	3.399	4.016	7.415
Prodotti finiti e merci	2.387	3.859	6.246
Totale rimanenze	5.786	7.875	13.661

Le rimanenze sono così costituite:

- materiale di consumo per euro 7.415
- kit per il trattamento amianto per euro 6.246.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.858.149	7.095.476	(1.237.327)

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	4.517.518	(429.499)	4.088.019	4.088.019	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	1.303.376	(1.041.400)	261.976	261.976	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.085.611	175.685	1.261.296	727.969	533.327
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	141.749	56.271	198.020		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	47.222	1.616	48.838	44.747	4.091
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	7.095.476	(1.237.327)	5.858.149	5.122.711	537.418

Non sussistono crediti scadenti oltre cinque anni.

I **crediti verso clienti** di euro 4.517.658 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 213.496 e i crediti per imposte per euro 31.737, derivanti dal consolidato fiscale, di cui al 2019 e rinnovato nel 2022 tra le Società Ambiente servizi, Mtf, Eco sinergie;
- i crediti verso Mtf S.r.l. riguardanti i crediti commerciali per euro 16.744.

I crediti tributari sono costituiti prevalentemente:

- dal credito Irap, per euro 29.143 e dal credito Ires, per euro 328.673;
- 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 48.000 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 985.770 (euro 157.155 quota entro e euro 471.466 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 27.729 quota entro e euro 13.864 quota oltre);
- dal credito d'imposta gas ottenuto nell'anno 2022 (D.L. n.144/2022 - c.d. "Decreto Aiuti-ter" e D.L. n.176/2022 - c.d. "Decreto Aiuti-quater"), per euro 168.781, di cui euro 125.621 da utilizzare in compensazione nell'anno 2023;
- dal credito d'imposta energia ottenuto nell'anno 2022 (D.L. n.144/2022 - c.d. "Decreto Aiuti-ter" e D.L. n.176/2022 - c. d. "Decreto Aiuti-quater"), per euro 38.600, di cui euro 35.952 da utilizzare in compensazione nell'anno 2023.

I crediti per imposte anticipate sono relativi a differenze temporanee, per i quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri sono così costituiti:

- crediti verso banche per euro 8.229;
- crediti diversi per euro 36.448, sono costituiti principalmente da crediti per rimborso accise sul gasolio, relativi alle istanze presentate all'Agenzia delle Dogane pari ad euro 9.893 e da crediti verso assicurazioni pari a euro 26.053;
- 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 31/12/2022 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	4.088.019	4.088.019
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	261.976	261.976
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.261.296	1.261.296
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	198.020	198.020
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	48.838	48.838
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.858.149	5.858.149

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

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile
Saldo al 31/12/2021	659.479
Utilizzo nell'esercizio	10.887
Accantonamento esercizio	58.123
Saldo al 31/12/2022	706.715

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

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.316.070	5.514.789	1.801.281

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.514.086	1.800.592	7.314.678
Assegni	-	803	803
Denaro e altri valori in cassa	703	(114)	589
Totale disponibilità liquide	5.514.789	1.801.281	7.316.070

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. La variazione positiva è legata ai flussi della gestione corrente e all'aumento del fatturato.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
314.442	308.048	6.394

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	308.048	6.394	314.442
Totale ratei e risconti attivi	308.048	6.394	314.442

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	226.119
Risconti attivi su oneri accessori su mutui	48.048
Risconti attivi su canoni sw	14.471
Risconti attivi su contratti assistenza	10.886
Risconti attivi su commissioni su fidejussioni	6.079
Risconti attivi su utenze e costi gestione	3.991
Risconti attivi su abbonamenti e quote associative	2.623
Risconti attivi su noleggi e servizi su noleggi	1.348
Risconti attivi su altri	877
	314.442

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.

Non sussistono ratei attivi al 31/12/2022.

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

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
13.582.747	12.295.297	1.287.450

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 soprapprezzo delle azioni	17.894	-	-		17.894
Riserva legale	471.337	-	-		471.337
Altre riserve					
Riserva straordinaria	649.701	9.393.038	-		10.042.739
Varie altre riserve	-	-	-		(1)
Totale altre riserve	649.701	9.393.038	-		10.042.738
Utili (perdite) portati a nuovo	8.298.593	-	8.298.593		-
Utile (perdita) dell'esercizio	1.088.235	-	1.088.235	1.279.730	1.279.730
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(587.146)	-	(1.510)		(585.636)
Totale patrimonio netto	12.295.298	9.393.038	9.385.318	1.279.730	13.582.747

Dettaglio delle varie altre riserve

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

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.).

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Capitale	2.356.684	Versamento azionisti	B	-
Riserva da soprapprezzo delle azioni	17.894	Versamento azionisti	A,B	17.894
Riserva legale	471.337	Utili accantonati	B	471.337
Altre riserve				
Riserva straordinaria	10.042.739	Riserva di capitali e utili accantonati	A,B,C	-

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
Varie altre riserve	(1)			-
Totale altre riserve	10.042.738			-
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	Acquisto azioni proprie		-
Totale	12.303.017			489.231
Residua quota distribuibile				489.231

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
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)
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	7.736.544	642.499	11.207.064
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(2)		(2)
Altre variazioni					
incrementi			642.499		642.499
decrementi				642.499	642.499
Risultato dell'esercizio precedente				1.088.235	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.356.684	471.337	8.379.041	1.088.235	12.295.297
Altre variazioni					
incrementi			1.095.955		1.095.955
decrementi				1.088.235	1.088.235
Risultato dell'esercizio corrente				1.279.730	1.279.730
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.356.684	471.337	9.474.996	1.279.730	13.582.747

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 negativa per acquisto di azioni proprie

La movimentazione delle azioni proprie è la seguente:

Descrizione	31/12/2021	Incrementi	31/12/2022
AMBIENTE SERVIZI S.P.A.	587.146	(1.510)	585.636

Nell'anno 2022 sono entrati nella compagine sociale di Ambiente Servizi S.p.a i seguenti Comuni: Travesio, Cavasso Nuovo e Vajont. A seguito di delibera assemblea straordinaria del 27/12/2022 sono state vendute rispettivamente n. 1.000, n.143, n.170 azioni proprie al prezzo unitario di euro 5,88, applicando il criterio FIFO per lo scarico. La differenza tra il valore di vendita e il valore di carico totale, pari a euro 6.210, è stato accantonato a Riserva straordinaria, come previsto dai principi contabili OIC. In conformità alle disposizioni di legge, la percentuale è nel limite fissato dagli articoli 2357 e 2357 bis del Codice Civile.

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

- 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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
571.000	298.400	272.600

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	298.400	298.400
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	460.139	460.139
Utilizzo nell'esercizio	187.539	187.539
Totale variazioni	272.600	272.600
Valore di fine esercizio	571.000	571.000

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio. Il decremento di euro 187.539 è relativo all'utilizzo del Fondo rischi per cause legali, in particolare euro 89.654 a copertura delle spese legali sostenute per la rappresentanza in giudizio della Società ed euro 97.885 a copertura del costo del lavoro.

L'accantonamento dell'esercizio di euro 460.000 fa riferimento a fondi stanziati prudenzialmente a fronte di rischi che presentano caratteristiche di incertezza nell'importo e data di realizzazione.

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, B9, B12 e B14.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
179.333	162.795	16.538

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	162.795
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	17.157
Utilizzo nell'esercizio	619
Totale variazioni	16.538
Valore di fine esercizio	179.333

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
24.294.448	26.952.567	(2.658.119)

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	21.206.817	(2.833.812)	18.373.005	2.860.864	15.512.141	5.359.213
Debiti verso fornitori	2.186.647	239.696	2.426.343	2.426.343	-	-
Debiti verso imprese controllate	1.377.932	(38.009)	1.339.923	1.339.923	-	-
Debiti tributari	513.224	(235.051)	278.173	278.173	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	369.638	(13.647)	355.991	355.991	-	-
Altri debiti	1.298.309	222.704	1.521.013	1.521.013	-	-
Totale debiti	26.952.567	(2.658.119)	24.294.448	8.782.307	15.512.141	5.359.213

I debiti più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

Il saldo del **debito verso banche** al 31/12/2022 è comprensivo dei mutui passivi ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

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 1.338.010 e verso Mtf Srl per euro 1.869 e i debiti tributari per euro 45 verso la controllata Mtf Srl.

La voce **debiti tributari** include debiti verso Erario per ritenute operate alla fonte di euro 275.931 e debiti per I.v.a. da versare di euro 2.243.

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 769.091 (per retribuzioni, ratei-ferie-permessi-quattordicesima, premialità)
- debiti v/Provincia di PN per addizionale (art.19 D.Lgs 504/92), euro 581.931
- debiti v/comuni per riversamento bollette Tia, euro 12.032
- debiti verso l'utenza, euro 126.777
- debiti verso associazioni di categoria euro 2.969
- debiti verso enti per l'assistenza sanitaria e sicurezza sul lavoro, euro 13.172
- debiti verso società finanziarie per conto dei dipendenti, euro 6.603
- altri debiti, euro 8.439.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	18.373.005	18.373.005
Debiti verso fornitori	2.426.343	2.426.343
Debiti verso imprese controllate	1.339.923	1.339.923
Debiti tributari	278.173	278.173
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	355.991	355.991
Altri debiti	1.521.013	1.521.013
Debiti	24.294.448	24.294.448

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	1.342.435	1.342.435	17.030.570	18.373.005
Debiti verso fornitori	-	-	2.426.343	2.426.343
Debiti verso imprese controllate	-	-	1.339.923	1.339.923
Debiti tributari	-	-	278.173	278.173
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	-	-	355.991	355.991
Altri debiti	-	-	1.521.013	1.521.013
Totale debiti	1.342.435	1.342.435	22.952.013	24.294.448

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 1.225.783 - 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;

-a garanzia dei due mutui fondiari concessi da Banca di Credito Cooperativo Pordenonese e Friulovest banca - debito residuo rispettivamente di euro 56.705 e di euro 59.946 - per il saldo relativo all'acquisto del terreno sito in Zona Industriale Ponte Rosso, adiacente ad Eco sinergie, sono state iscritte ipoteche per un importo di euro 900.000 verso Banca di Credito Cooperativo Pordenone e di euro 900.000 verso Friulovest Banca.

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.350.861	1.452.356	(101.495)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	15.522	34.919	50.441
Risconti passivi	1.436.834	(136.414)	1.300.420
Totale ratei e risconti passivi	1.452.356	(101.495)	1.350.861

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	444
Risconti passivi su contributo eternit	1.557
Risconti passivi su contributo progetto vetro - Ancitel Energia Ambiente	184.949
Risconti passivi su acquisto mezzi DM122/2018 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	153.519
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020_anno 2020	88.836
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020, consegna nel 2021, acconto 2020_anno 2021	165.598
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020_anno 2021	667.402
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020_anno 2022	38.115
Ratei passivi su interessi passivi su mutui	50.441
	1.350.861

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

I criteri adottati nella valutazione sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022, 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 il progetto vetro colorato e non - Ancitel Energia Ambiente Srl - Co.re.ve., ammonta a euro 6.828;

- la quota relativa al contributo per acquisto mezzi, ai sensi del DM122/2018 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ammonta a euro 32.400;

- la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020, anno 2020, ammonta a euro 27.606;

- 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 325.957;

- la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020, anno 2022 ammonta a euro 10.441.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
27.659.331	25.943.796	1.715.535

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	26.773.632	25.573.808	1.199.824
Altri ricavi e proventi	885.699	369.988	515.711
Totale	27.659.331	25.943.796	1.715.535

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

La voce **Altri ricavi** comprende le seguenti voci:

- contributi relativi al rimborso accise sul gasolio per euro 9.893;
- 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 35.606 totale euro 275.000, riscontato secondo la vita utile dei beni);
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 12.479 - quota 2020 (totale euro 119.998, riscontato secondo la vita utile dei beni);
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 101.637 quota 2021 (totale euro 985.770, riscontato secondo la vita utile dei beni);
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 3.492 quota 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 38.600 e euro 168.781.
- ricavi per la rottamazione di contenitori, per euro 2.750;
- plusvalenze per euro 329.808, dovute principalmente alla vendita di n. 7 automezzi alla controllata Mtf e n.1 automezzo alla controllata Eco sinergie;
- rimborsi assicurativi per euro 76.507, di cui euro 25.053 relativo ad un risarcimento danno causato da un evento atmosferico e la parte residua relativa prevalentemente a sinistri accorsi su automezzi;
- ricavi per il servizio reso alle partecipate da parte del personale dipendente di Ambiente Servizi, per euro 57.762;
- sopravvenienze attive per euro 24.160.

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
Prestazioni di servizi	25.573.808
Altre	1.199.824
Totale	26.773.632

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	26.773.632
Totale	26.773.632

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
26.239.622	24.562.249	1.677.373

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.936.339	1.451.085	485.254
Servizi	13.053.278	13.080.712	(27.434)
Godimento di beni di terzi	295.391	166.662	128.729
Salari e stipendi	6.039.107	5.545.565	493.542
Oneri sociali	1.661.321	1.403.573	257.748
Trattamento di fine rapporto	312.761	320.395	(7.634)
Altri costi del personale	49.548	46.074	3.474
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	53.051	40.875	12.176
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.643.829	2.379.254	264.575
Svalutazioni crediti attivo circolante	58.123	16.595	41.528
Variazione rimanenze materie prime	(7.876)	(2.159)	(5.717)
Accantonamento per rischi	30.000		30.000
Oneri diversi di gestione	114.750	113.618	1.132
Totale	26.239.622	24.562.249	1.677.373

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. L'aumento è dovuto principalmente al rincaro 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 di alcune voci di costo, in particolare dell'energia e delle manutenzioni, è compensata in parte dalla riduzione di altre voci, tra cui i costi di smaltimento per la riduzione dei quantitativi a causa principalmente della siccità dell'anno 2022.

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 alla locazione, anno intero, dell'area in via Clauzetto presso lo scalo

ferroviario, utilizzata per il ricovero di una parte degli automezzi e come sede operativa aggiuntiva realizzata con prefabbricati monoblocco per ridurre gli assemblamenti degli operatori in via Armenia.

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, 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 è dovuto principalmente all'aliquota intera applicata ai beni acquistati nel 2021, oltre ai nuovi acquisti nell'anno 2022.

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

Come rilevato nella sezione crediti, si rilevano accantonamenti per la svalutazione prudenziale dei crediti per euro 58.123.

Accantonamento per rischi

La voce comprende un accantonamento stanziato prudenzialmente a fronte di rischi che presentano caratteristiche di incertezza nell'importo e data di realizzazione.

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(158.049)	(292.097)	134.048

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Da partecipazione	198.000		198.000
Proventi diversi dai precedenti	8.480	14.230	(5.750)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(364.529)	(306.327)	(58.202)
Totale	(158.049)	(292.097)	134.048

Il provento da partecipazione è generato dalla distribuzione delle riserve (il cui importo è correlato all'utile del 2019) deliberata dalla controllata Mtf S.r.l. nell'Assemblea soci del 06/06/2022.

La voce proventi finanziari diversi include principalmente gli interessi attivi bancari, 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 per effetto del graduale rialzo dei tassi di finanziamento.

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	340.976
Altri	23.552
Totale	364.529

Descrizione	Altre	Totale
Interessi fornitori	23	23
Interessi medio credito	340.976	340.976
Altri oneri su operazioni finanziarie	23.529	23.529
Arrotondamento	1	1
Totale	364.529	364.529

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari e postali	7.222	7.222
Altri proventi	1.258	1.258
Totale	8.480	8.480

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(18.070)	1.215	(19.285)

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	71.117	96.438	(25.321)
IRAP	71.117	96.438	(25.321)
Imposte differite (anticipate)	(56.272)	133.094	(189.366)
IRES	(53.288)	132.175	(185.463)
IRAP	(2.983)	919	(3.902)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	32.915	228.317	(195.402)
Totale	(18.070)	1.215	(19.285)

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 di una società consolidata derivante 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	1.261.660	
Onere fiscale teorico (%)	24	302.798
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
Accantonamento fondo cause legali	460.139	
Totale	460.139	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
Utilizzo fondi rischi e spese	(187.539)	
Quota M&R	(50.565)	
Totale	(238.104)	
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi	0	0
Costi non deducibili	88.714	
Ricavi non tassabili	(522.982)	
Deduzione "super ammortamenti"	(1.156.849)	
Deduzione su previdenza integrativa e fondo Inps	(11.861)	
Deduzioni Irap 10%	(9.861)	
Deduzioni Irap sul costo del personale non dedotto	(22.612)	
Totale	(1.635.451)	
Imponibile fiscale	(151.756)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		(36.421)

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	9.570.569	
Variazioni in aumento	196.850	
Variazioni in diminuzione	(364.471)	
Contributi	(345.769)	
Totale	9.057.179	
Onere fiscale teorico (%)	3,28	297.075
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
Deduzioni Irap per il personale	(6.888.982)	

Descrizione	Valore	Imposte
Imponibile Irap	2.168.197	
IRAP corrente per l'esercizio		71.117

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 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2022	esercizio 31/12 /2022	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021	esercizio 31 /12/2021	esercizio 31/12 /2021
	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%)	550.552	132.132			277.952	66.708		
Fondo cause legali (al 4,2%)			124.139	5.214			53.110	2.231
Manutenzioni e Riparazioni eccedenti 5% 2017					50.565	12.136		
Totale	803.361	192.806	124.139	5.214	581.326	139.518	53.110	2.231
Imposte differite (anticipate) nette		(192.806)		(5.214)		(139.518)		(2.231)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	803.361	124.139
Differenze temporanee nette	(803.361)	(124.139)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(139.518)	(2.231)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(53.288)	(2.983)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(192.806)	(5.214)

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatesi 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%)	277.952	272.600	550.552	24,00%	132.132	-	-
Fondo cause legali (al 4,2%)	53.110	71.029	124.139	-	-	4,20%	5.214
Manutenzioni e Riparazioni eccedenti 5% 2017	50.565	(50.565)	-	-	-	-	-

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	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Dirigenti	2	2	
Impiegati	24	24	
Operai	112	101	11
Totale	138	127	11

Nell'organico si contano inoltre una media di 22 interinali.

	Numero medio
Dirigenti	2
Impiegati	24
Operai	112
Totale Dipendenti	138

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	31.196	27.270

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 dalla società di revisione legale, che nell'esercizio ammontano a euro 10.890.

La funzione di revisione legale della Società è stata confermata dall'Assemblea soci in data 29/06/2022 alla Società di revisione Crowe Bompani 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.

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 816.912.

-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 del Comune di San Vito al Tagliamento per un importo di euro 479.433.

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 fideiussioni 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

Per quanto riguarda la segnalazione dei principali fatti di rilievo avvenuti nei primi mesi dell'anno 2023 si specifica che:

-dal primo gennaio 2023 la società svolge il servizio di raccolta dei rifiuti nei tre nuovi comuni soci, il comune di Travesio, Vajont e Cavasso Nuovo. L'affidamento del servizio ad Ambiente servizi deriva dalla delibera di AUSIR- Autorità Unica per i Servizi Idrici e i Rifiuti - n. 21 del 12 aprile 2019, che introduce il modello in-house quale forma di gestione per l'espletamento del servizio pubblico di gestione integrata dei rifiuti urbani.

La società è subentrata nel servizio di raccolta per circa 5 mila residenti nei tre comuni mantenendo la continuità con il modello precedente che prevede la raccolta porta a porta per tutti i principali rifiuti urbani. Tuttavia, la società non ha investito in nuovi automezzi e risorse umane per l'erogazione dei nuovi servizi individuando maggiori economie di scala ed efficienze organizzative;

-il 30 marzo 2023 il MASE - Ministero dell'Ambiente e della Sicurezza Energetica - ha pubblicato le graduatorie definitive per la linea di investimento M2C1.1.I1.1-LINEA A del PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, D. M.396 del 28/09/2021. Il progetto "Sistema di raccolta accesso controllato e verifica del riempimento" presentato nei primi mesi del 2022 da Ambiente Servizi, d'importo totale euro 1.213.909, risulta ammesso a finanziamento per euro 1.000.000. Il progetto seguirà l'iter amministrativo successivo;

-in riferimento al difficile contesto economico internazionale causato dal conflitto Russia-Ucraina e dalla spinta inflazionistica, che hanno generato un aumento dei costi principalmente dell'energia e dei combustibili fossili, la Società monitora attentamente l'impatto sul conto economico di queste variabili e cerca di efficientare sempre di più i servizi svolti. In ogni caso questo evento non incide sulla prospettiva di continuità dell'azienda.

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..

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 9.893 contributo da rimborsi di accise su gasolio per autotrazione dall'Agenzia delle Dogane;

-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 101.637 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 3.492 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 207.381 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".

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 31/12/2022	Euro	1.279.730
a riserva straordinaria	Euro	1.279.730

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'.