

AMBIENTE SERVIZI S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2024

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

	31-12-2024	31-12-2023
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	203.392	207.454
6) immobilizzazioni in corso e acconti	21.361	561
7) altre	47.446	68.072
Totale immobilizzazioni immateriali	272.199	276.087
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	5.579.605	5.739.429
2) impianti e macchinario	3.338.674	3.926.750
3) attrezzature industriali e commerciali	2.111.678	1.476.967
4) altri beni	7.593.228	8.399.695
5) immobilizzazioni in corso e acconti	272.221	272.221
Totale immobilizzazioni materiali	18.895.406	19.815.062
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)	23.780.006	24.703.550
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	9.070	7.215
4) prodotti finiti e merci	13.688	14.498
Totale rimanenze	22.758	21.713
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.088.219	4.267.251
Totale crediti verso clienti	4.088.219	4.267.251
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	594.618	491.149
Totale crediti verso imprese controllate	594.618	491.149
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	353.717	545.991
esigibili oltre l'esercizio successivo	160.403	340.474
Totale crediti tributari	514.120	886.465
5-ter) imposte anticipate	186.786	174.246
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	58.791	41.581
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.091	4.091
Totale crediti verso altri	62.882	45.672
Totale crediti	5.446.625	5.864.783
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
6) altri titoli	2.973.835	1.976.414
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	2.973.835	1.976.414

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	3.404.819	4.928.153
3) danaro e valori in cassa	587	865
Totale disponibilità liquide	3.405.406	4.929.018
Totale attivo circolante (C)	11.848.624	12.791.928
D) Ratei e risconti	423.843	355.866
Totale attivo	36.052.473	37.851.344
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	12.273.182	11.322.469
Varie altre riserve	(1) ⁽¹⁾	(1)
Totale altre riserve	12.273.181	11.322.468
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	521.213	950.713
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	(585.636)
Totale patrimonio netto	15.054.673	14.533.460
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	515.750	472.950
Totale fondi per rischi ed oneri	515.750	472.950
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	117.380	130.232
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.001.760	2.363.489
esigibili oltre l'esercizio successivo	9.167.035	11.845.006
Totale debiti verso banche	11.168.795	14.208.495
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.520.163	2.903.452
Totale debiti verso fornitori	3.520.163	2.903.452
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.105.187	2.189.158
Totale debiti verso imprese controllate	2.105.187	2.189.158
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	329.365	331.433
Totale debiti tributari	329.365	331.433
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	461.813	471.353
esigibili oltre l'esercizio successivo	48.042	66.626
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	509.855	537.979
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.732.351	1.243.771
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	100.000
Totale altri debiti	1.732.351	1.343.771
Totale debiti	19.365.716	21.514.288
E) Ratei e risconti	998.954	1.200.414
Totale passivo	36.052.473	37.851.344

(1)

Varie altre riserve	31/12/2024	31/12/2023
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	(1)

Conto economico

	31-12-2024	31-12-2023
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	29.171.378	27.757.843
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	212.270	325.742
altri	364.298	181.440
Totale altri ricavi e proventi	576.568	507.182
Totale valore della produzione	29.747.946	28.265.025
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.869.606	1.842.201
7) per servizi	14.698.095	13.538.590
8) per godimento di beni di terzi	353.498	353.056
9) per il personale		
a) salari e stipendi	6.301.761	6.048.188
b) oneri sociali	1.744.641	1.785.192
c) trattamento di fine rapporto	324.937	332.352
e) altri costi	55.852	55.734
Totale costi per il personale	8.427.191	8.221.466
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	162.632	137.946
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.756.105	2.689.577
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	3.770	25.831
Totale ammortamenti e svalutazioni	2.922.507	2.853.354
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(3.806)	(8.052)
14) oneri diversi di gestione	422.351	220.233
Totale costi della produzione	28.689.442	27.020.848
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.058.504	1.244.177
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	-	198.000
Totale proventi da partecipazioni	-	198.000
16) altri proventi finanziari		
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	72.072	37.504
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	110.429	104.007
Totale proventi diversi dai precedenti	110.429	104.007
Totale altri proventi finanziari	182.501	141.511
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	694.742	787.119
Totale interessi e altri oneri finanziari	694.742	787.119
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(512.241)	(447.608)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	546.263	796.569
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	70.176	52.332
imposte differite e anticipate	(12.540)	23.774
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	32.586	230.250
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	25.050	(154.144)

21) Utile (perdita) dell'esercizio	521.213	950.713
------------------------------------	---------	---------

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2024	31-12-2023
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	521.213	950.713
Imposte sul reddito	25.050	(154.144)
Interessi passivi/(attivi)	512.241	645.608
(Dividendi)	-	(198.000)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(7.051)	(20.227)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.051.453	1.223.950
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	77.536	96.329
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.918.737	2.827.523
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	32.586	230.250
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.028.859	3.154.102
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	4.080.312	4.378.052
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(1.045)	(8.052)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	179.032	(179.232)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	616.711	477.109
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(67.977)	(41.424)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(201.460)	(150.447)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	434.268	1.124.332
Totale variazioni del capitale circolante netto	959.529	1.222.286
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	5.039.841	5.600.338
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(524.149)	(723.536)
(Imposte sul reddito pagate)	33.547	(42.670)
Dividendi incassati	-	198.000
(Utilizzo dei fondi)	(47.588)	(243.480)
Totale altre rettifiche	(538.190)	(811.686)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	4.501.651	4.788.652
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(1.836.536)	(917.945)
Disinvestimenti	7.138	20.700
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(158.744)	(137.535)
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	(997.421)	(1.976.414)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(2.985.563)	(3.011.194)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(361.729)	(497.375)
Accensione finanziamenti	5.000.000	-
(Rimborso finanziamenti)	(7.677.971)	(3.667.135)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(3.039.700)	(4.164.510)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(1.523.612)	(2.387.052)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	4.928.153	7.314.678
Assegni	-	803
Danaro e valori in cassa	865	589
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	4.929.018	7.316.070
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	3.404.819	4.928.153
Danaro e valori in cassa	587	865
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	3.405.406	4.929.018

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2024

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 521.213.

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

Durante l'anno 2024 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 ha concluso il 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., che ha come obiettivo 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.

In alcuni Comuni sono stati avviati nuovi servizi, principalmente lo spazzamento e lo svuotamento cestini, mentre il Comune di Azzano Decimo ha trasferito ad Ambiente Servizi il servizio di tariffazione con l'introduzione della Tari puntuale.

Facendo seguito alla Delibera n. 53/2023 è stata condotta e poi trasmessa in data 03/07/2024 all'Ente di Governo d'Ambito AUSIR la ricognizione gestionale ed infrastrutturale dei centri di raccolta ricadenti nell'Ambito Territoriale Ottimale del Friuli Occidentale di pertinenza del Gestore Ambiente Servizi.

Per tale finalità sono state redatte delle relazioni tecniche che hanno descritto lo stato di corrente operatività dei centri di raccolta e analizzato la documentazione ambientale, normativa e amministrativa di ogni singolo centro di raccolta.

A far data dal 01/11/2024 il comune di Casarsa della Delizia ha conferito l'incarico al Gestore Ambiente Servizi per il servizio di gestione in via sperimentale (fino al 31/12/2025) del suo nuovo centro di riuso. Questa iniziativa risponde alla misura generale del Programma nazionale di prevenzione dei rifiuti, adottata con decreto direttoriale 7 ottobre 2013 del Ministero dell'ambiente e della tutela del territorio e del mare, e prevede di prolungare la vita "utile" degli oggetti, riducendo così la produzione dei rifiuti. I beni vengono in questo modo intercettati prima del loro ingresso nel circuito della gestione dei rifiuti e destinati ad una "seconda vita".

In data 12/12/2024 è stato sottoscritto il Protocollo d'Intesa tra la Regione FVG, tutti i Gestori, Illycaffè spa, Nestlé Italiana spa e Logica srl per la gestione delle capsule di caffè esauste in plastica attraverso appositi sistemi di raccolta, separazione e recupero alternativi allo smaltimento insieme ai Rifiuti Urbani Residuali.

In particolare, Ambiente Servizi ha individuato come centri di raccolta per dette capsule il Comune di Casarsa della Delizia, il Comune di San Vito al Tagliamento e il Comune di Sacile.

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% e 20% sulla base del periodo minore tra quello di utilità futura delle spese e quello residuo del contratto di locazione.

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 31/12/2024 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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
272.199	276.087	(3.888)

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	132.005	-	20.800	5.939	158.744
Ammortamento dell'esercizio	136.067	-	-	26.565	162.632
Totale variazioni	(4.062)	-	20.800	(20.626)	(3.888)
Valore di fine esercizio					
Costo	1.080.575	10.329	21.361	295.180	1.407.445
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	877.183	10.329	-	247.734	1.135.246
Valore di bilancio	203.392	-	21.361	47.446	272.199

La voce di bilancio Immobilizzazioni immateriali comprende i costi per i software, il sito aziendale e per gli interventi su beni di terzi. Gli oneri accessori su finanziamenti erogati alla società prima del 01/01/2016 sono 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. Altri investimenti immateriali riguardano software o applicazioni per la gestione del personale, dei rifiuti e dell'area utenti. L'acconto è legato al pagamento del 40% della fornitura di "Applicazioni" necessarie al progetto di miglioramento del servizio di raccolta.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
18.895.406	19.815.062	(919.656)

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	7.443.571	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
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	1.727	76.425	1.111.366	647.018	-	1.836.536
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	87	-	-	87
Ammortamento dell'esercizio	161.551	664.501	476.568	1.453.485	-	2.756.105
Totale variazioni	(159.824)	(588.076)	634.711	(806.467)	-	(919.656)
Valore di fine esercizio						
Costo	7.445.298	6.801.424	9.336.831	19.509.967	272.221	43.365.741
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	1.865.693	3.462.750	7.225.153	11.916.739	-	24.470.335
Valore di bilancio	5.579.605	3.338.674	2.111.678	7.593.228	272.221	18.895.406

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 l'acquisto di un ventilconvettore posizionato nella sede legale.

Impianti e macchinario

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

L'incremento dell'esercizio riguarda principalmente la sistemazione dell'impianto di riscaldamento della sede operativa di via Armenia e migliorie all'impianto di distribuzione metano.

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 1.080.171. Il decremento riguarda prevalentemente la rottamazione di contenitori e navette non più utilizzabili per la raccolta e la vendita di un soffiatore non più funzionante.

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 12.696;
- personal computer, nuovi server, gruppi di continuità, ecc. per euro 29.432;
- due automezzi per la raccolta dell'umido, per complessivi euro 604.890;

Nell'anno sono stati venduti tre automezzi a condizioni di mercato, del valore storico complessivo di euro 310.158, totalmente ammortizzati, e rottamati mobili non più utilizzabili, del valore storico complessivo di euro 5.427.

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	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	750.899	7.679.701	2.043.000	99,66%	2.589.187
Mtf S.r.l.	Lignano Sabbiadoro (UD)	01286500309	50.000	309.958	1.446.299	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 2023, approvati dalle Assemblee dei Soci. In riferimento al Bilancio 2024 si riportano le seguenti informazioni.

I Consigli di Amministrazione di Eco Sinergie, in data 27/03/2025, e di Mtf, in data 25/03/2025, hanno deliberato le bozze di Bilancio 2024 che riportano un utile, rispettivamente di euro 810.076 e di euro 143.433. Detti Bilanci, alla data del 03/04/2025, 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. La partecipazione non è stata svalutata ed è iscritta al costo di acquisto, tenuto conto che negli ultimi anni ha generato utili di rilievo, valutati e prospettivamente confermati anche per i prossimi esercizi, e ha incrementato ogni anno anche il patrimonio netto.

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..

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
22.758	21.713	1.045

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	7.215	1.855	9.070
Prodotti finiti e merci	14.498	(810)	13.688
Totale rimanenze	21.713	1.045	22.758

Le rimanenze sono così costituite:

-materiale di consumo per euro 9.070

-kit per il trattamento amianto per euro 13.688

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
5.446.625	5.864.783	(418.158)

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	4.267.251	(179.032)	4.088.219	4.088.219	-
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	491.149	103.469	594.618	594.618	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	886.465	(372.345)	514.120	353.717	160.403
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	174.246	12.540	186.786		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	45.672	17.210	62.882	58.791	4.091
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.864.783	(418.158)	5.446.625	5.095.345	164.494

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 265.932 e i crediti per imposte, per euro 184.906, derivanti dal Consolidato fiscale;
- i crediti verso Mtf S.r.l. riguardanti i crediti commerciali per euro 25.018 e i crediti per imposte, per euro 118.762, derivanti dal Consolidato fiscale.

I **crediti tributari** sono costituiti prevalentemente:

- dal credito Ires da CNM, per euro da 122.614;
- dal credito per l'acconto Iva, per euro 46.189;
- dal credito d'imposta 2023 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 1.084 quota oltre;

-dal credito d'imposta 2024 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 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);

-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 157.152 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 851);

-dal credito d'imposta ottenuto nell'anno 2024 (Art.1, comma 296, Legge n.213/2023) come credito 12% carburante autotrasportatori, per euro 630;

I **crediti per imposte anticipate** sono relativi a differenze temporanee, con un aumento rispetto al 2023 per il 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 39.937;
- crediti verso Inail per euro 15.573;
- 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 31/12/2024 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	4.088.219	4.088.219
Crediti verso controllate iscritti nell'attivo circolante	594.618	594.618
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	514.120	514.120
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	186.786	186.786
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	62.882	62.882
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	5.446.625	5.446.625

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	F.do svalutazione ex art. 2426 Codice civile	Totale
Saldo al 31/12/2023	727.876	727.876
Utilizzo nell'esercizio	9.239	9.239
Accantonamento esercizio	3.770	3.770
Saldo al 31/12/2024	722.407	722.407

L'accantonamento riguarda la svalutazione crediti presunta relativa a mini crediti.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
2.973.835	1.976.414	997.421

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altri titoli non immobilizzati	1.976.414	997.421	2.973.835
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	1.976.414	997.421	2.973.835

Nel corso del 2024 la Società ha impiegato la disponibilità liquida di conto corrente acquistando Buoni ordinari del Tesoro (BOT) del valore nominale di euro 2.000.000 con scadenze variabili, da 3 a 6 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 31/12/2024 è stata conteggiata in aumento la quota di "scarto di emissione" maturata.

La Società nel 2024 ha anche acquistato Buoni pluriennali del Tesoro (BTP) per un valore nominale complessivo di euro 1.575.000 iscritti a bilancio al costo specifico. Non sono stati oggetto di svalutazione in quanto la fattispecie non è presente. La componente economica maturata viene iscritta con l'ausilio dei ratei.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
3.405.406	4.929.018	(1.523.612)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	4.928.153	(1.523.334)	3.404.819
Denaro e altri valori in cassa	865	(278)	587
Totale disponibilità liquide	4.929.018	(1.523.612)	3.405.406

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 in Buoni Pluriennali del Tesoro. Operazioni possibili grazie alle disponibilità liquide presenti a inizio anno e necessarie per una buona gestione finanziaria.

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
423.843	355.866	67.977

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	29.914	(20.324)	9.590
Risconti attivi	325.952	88.301	414.253
Totale ratei e risconti attivi	355.866	67.977	423.843

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi su assicurazioni	221.622
Risconti attivi su software	117.296
Risconti attivi su oneri accessori su mutui	36.753
Risconti attivi su attività di consulenza	26.467
Risconti attivi su commissioni su fidejussioni	4.952
Risconti attivi su abbonamenti e quote associative	3.175
Risconti attivi su noleggi	1.805
Altri risconti di ammontare non apprezzabile	2.183
Ratei attivi su maturazione cedole B.T.P.	9.590
	423.843

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
15.054.673	14.533.460	521.213

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	11.322.469	950.713	-		12.273.182
Varie altre riserve	(1)	-	-		(1)
Totale altre riserve	11.322.468	950.713	-		12.273.181
Utile (perdita) dell'esercizio	950.713	-	950.713	521.213	521.213
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	-	-		(585.636)
Totale patrimonio netto	14.533.460	950.713	950.713	521.213	15.054.673

Dettaglio delle varie altre riserve

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

	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023
Capitale sociale	2.356.684	2.356.684
Riserva legale	471.337	471.337
Altre Riserve	11.705.439	10.754.726
Utili (perdite) di esercizi precedenti		
Utili (perdita) dell'esercizio	521.213	950.713
Totale patrimonio netto	15.054.673	14.533.460

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	Uti accantonati	B	471.337
Altre riserve				
Riserva straordinaria	12.273.182	Uti accantonati	A,B,C	12.273.182
Varie altre riserve	(1)			(1)
Totale altre riserve	12.273.181			12.273.181
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	(585.636)	Acquisto azioni proprie		-
Totale	14.533.460			12.762.412
Quota non distribuibile				489.231
Residua quota distribuibile				12.273.181

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	Quota disponibile
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	(1)	A,B,C,D	(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	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 precedente				950.713	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	2.356.684	471.337	10.754.726	950.713	14.533.460
Altre variazioni					
incrementi			950.713		950.713
decrementi				950.713	950.713
Risultato dell'esercizio corrente				521.213	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	2.356.684	471.337	11.705.439	521.213	15.054.673

Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

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	31/12/2023	31/12/2024
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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
515.750	472.950	42.800

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	472.950	472.950
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	74.000	74.000
Utilizzo nell'esercizio	31.200	31.200
Totale variazioni	42.800	42.800
Valore di fine esercizio	515.750	515.750

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

Il decremento di euro 31.200 è relativo all'utilizzo del Fondo rischi ed oneri legato alla premialità dei dipendenti del 2023 ed erogata nel 2024. L'accantonamento di euro 74.000 si riferisce a potenziali spese legali sostenute per la rappresentanza in giudizio per contenziosi in essere con alcuni dipendenti e a copertura del costo del lavoro.

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
117.380	130.232	(12.852)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	130.232
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.536
Utilizzo nell'esercizio	16.388
Totale variazioni	(12.852)
Valore di fine esercizio	117.380

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 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
19.365.716	21.514.288	(2.148.572)

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	14.208.495	(3.039.700)	11.168.795	2.001.760	9.167.035	1.002.895
Debiti verso fornitori	2.903.452	616.711	3.520.163	3.520.163	-	-
Debiti verso imprese controllate	2.189.158	(83.971)	2.105.187	2.105.187	-	-
Debiti tributari	331.433	(2.068)	329.365	329.365	-	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	537.979	(28.124)	509.855	461.813	48.042	-
Altri debiti	1.343.771	388.580	1.732.351	1.732.351	-	-
Totale debiti	21.514.288	(2.148.572)	19.365.716	10.150.639	9.215.077	1.002.895

I debiti più rilevanti al 31/12/2024 risultano così costituiti.

Il saldo del **debito verso banche** al 31/12/2024 è comprensivo dei mutui passivi ed esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili. Nel corso dell'anno, per ridurre l'impatto degli oneri passivi su mutui, la Società ha rivisto il proprio indebitamento a lungo termine verso gli Istituti finanziari, effettuando l'estinzione anticipata di tre mutui, due chirografari per complessivi euro 4.891.387 e uno ipotecario di euro 977.360 e accendendo un mutuo chirografario per euro 5.000.000 a migliori condizioni.

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 2.104.788 e verso Mtf Srl per euro 399.

La voce **debiti tributari** include debiti verso Erario per ritenute operate alla fonte di euro 244.149 e per I.v.a. da liquidazione periodica per euro 63.303.

I **debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale** comprende i debiti verso Inps, Inail, Inpdap, Previambiente ed altri Istituti di previdenza complementare, di cui euro 48.042 relativa ad un piano di rimborso pluriennale a seguito di un accordo transattivo.

La voce **altri debiti** include principalmente:

- debiti verso personale dipendente, euro 759.864 (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 23.419
- debiti verso l'utenza, euro 126.777
- debiti verso associazioni di categoria euro 2.685
- debiti verso enti per l'assistenza sanitaria e sicurezza sul lavoro, euro 13.140
- debiti verso società finanziarie per conto dei dipendenti, euro 7.892
- altri debiti, euro 216.062, di cui euro 100.000 riguarda l'acconto del 10% relativo al programma di spesa "Sistema di raccolta accesso controllato e verifica del riempimento" finanziato dal M2C1.1.II.1- Linea di intervento A del PNRR - Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza, D.M.396 del 28/09/2021 percepito nell'anno 2023, ed euro 112.078 relativo ad un contenzioso verso un utente.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2024 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	11.168.795	11.168.795
Debiti verso fornitori	3.520.163	3.520.163
Debiti verso imprese controllate	2.105.187	2.105.187
Debiti tributari	329.365	329.365
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	509.855	509.855
Altri debiti	1.732.351	1.732.351
Debiti	19.365.716	19.365.716

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

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

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	11.168.795	11.168.795
Debiti verso fornitori	3.520.163	3.520.163
Debiti verso imprese controllate	2.105.187	2.105.187
Debiti tributari	329.365	329.365
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	509.855	509.855
Altri debiti	1.732.351	1.732.351
Totale debiti	19.365.716	19.365.716

La società non ha iscritto alcuna ipoteca volontaria avendo nel corso del 2024 estinto anticipatamente il mutuo fondiario della Cassa Centrale Banca – Credito cooperativo del Nord Est S.p.a..

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
998.954	1.200.414	(201.460)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	80.308	(28.819)	51.489
Risconti passivi	1.120.106	(172.641)	947.465
Totale ratei e risconti passivi	1.200.414	(201.460)	998.954

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

Descrizione	Importo
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020_anno 2021	629.914
Risconti passivi su contributo progetto vetro - Ancitel Energia Ambiente	113.642
Risconti passivi su acquisto mezzi ai sensi del DM122/2018 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	105.071
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020	63.844
Risconti passivi su contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020_anno 2022	25.968
Risconti passivi su acquisto mezzi ai sensi del DM203/2020 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti	7.796
Risconti passivi su contributo eternit	1.229
Ratei passivi su interessi su mutui	51.428
Ratei passivi su oneri di negoziazione su titoli B.T.P.	62
	998.954

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 31/12/2024, 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 D.M.203/2020 Ministero delle Infrastrutture e dei Trasporti, ammonta a euro 1.779;
- la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.184-197, L.160/2020, anno 2020, ammonta a euro 5.479;

- 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 138.737;
- la quota relativa al contributo ai sensi dell'art.1 c.1051-1067, L.178/2020, anno 2022 ammonta a euro 3.628.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
29.747.946	28.265.025	1.482.921

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	29.171.378	27.757.843	1.413.535
Altri ricavi e proventi	576.568	507.182	69.386
Totale	29.747.946	28.265.025	1.482.921

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 17.094;
- contributi 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;
- contributi ottenuti dal Ministero delle infrastrutture e del Trasporto a sostegno della spesa per l'acquisto di automezzi, per euro 24.290 (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 35.702 totale euro 275.000, riscontato secondo la vita utile dei beni);
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 12.513 - anno 2020, totale euro 119.998, riscontato secondo la vita utile dei beni;
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 101.652 - anno 2021, totale euro 985.770, riscontato secondo la vita utile dei beni;
- contributi ottenuti per l'acquisto di beni strumentali nuovi, per euro 6.079 - anno 2022, totale euro 41.593, riscontato secondo la vita utile dei beni;
- contributi ottenuti dal Ministero delle infrastrutture e del Trasporto per l'acquisto di automezzi, per euro 1.203 – anno 2024, totale euro 12.000, di cui euro 3.000 relativi agli anni 2021-2023, il residuo riscontato secondo la vita utile dei beni;
- contributi ottenuti per l'acquisto del gasolio L.213/23 art.1c.296, per euro 630;
- contributi ottenuti da Fonservizi per la formazione dei dipendenti, per euro 6.856;
- ricavi per la rottamazione di contenitori, per euro 2.381;
- plusvalenze per euro 7.130, dovute principalmente alla vendita di n. 3 automezzi;
- rimborsi assicurativi per euro 222.206, relativi a danni subiti a causa del fortunale avvenuto nel 2023 e 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;
- ricavi per il recupero di spese sostenute, per euro 17.244, principalmente dalle controllate Eco sinergie e Mtf;
- sponsorizzazioni a sostegno delle spese relative alla realizzazione del magazine e dei calendari, per euro 12.500;
- sopravvenienze attive e arrotondamenti per euro 26.936.

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	24.914.982

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	4.256.396
Totale	29.171.378

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	29.171.378
Totale	29.171.378

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
28.689.442	27.020.848	1.668.594

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	1.869.606	1.842.201	27.405
Servizi	14.698.095	13.538.590	1.159.505
Godimento di beni di terzi	353.498	353.056	442
Salari e stipendi	6.301.761	6.048.188	253.573
Oneri sociali	1.744.641	1.785.192	(40.551)
Trattamento di fine rapporto	324.937	332.352	(7.415)
Altri costi del personale	55.852	55.734	118
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	162.632	137.946	24.686
Ammortamento immobilizzazioni materiali	2.756.105	2.689.577	66.528
Svalutazioni crediti attivo circolante	3.770	25.831	(22.061)
Variazione rimanenze materie prime	(3.806)	(8.052)	4.246
Oneri diversi di gestione	422.351	220.233	202.118
Totale	28.689.442	27.020.848	1.668.594

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 maggior consumo di carburante per i nuovi servizi svolti nei Comuni.

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 alle maggiori quantità smaltite, alle manutenzioni eseguite sugli automezzi, alle spese legate al progetto di modernizzazione del sistema informativo, ai nuovi obblighi normativi e ai nuovi progetti (Bilancio ESG, ricognizione CDR, Centro di riuso, ecc.)

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.

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'acquisto di due automezzi nuovi per la raccolta dell'umido.

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 3.769.

Oneri diversi di gestione

La voce accoglie prevalentemente oneri per tributi vari, diritti, altri costi residuali e sopravvenienze passive non classificabili nei punti precedenti. L'aumento è dovuto a costi indeducibili legati in parte all'impianto di distribuzione di biometano e prevalentemente dovuti all'esito negativo di una sentenza in ambito TARI.

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
(512.241)	(447.608)	(64.633)

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Da partecipazione		198.000	(198.000)
Da titoli iscritti nell'attivo circolante	72.072	37.504	34.568
Proventi diversi dai precedenti	110.429	104.007	6.422
(Interessi e altri oneri finanziari)	(694.742)	(787.119)	92.377
Totale	(512.241)	(447.608)	(64.633)

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

La variazione positiva è legata agli investimenti finanziari in titoli non immobilizzati, che nell'esercizio 2024, sono stati impiegati per l'anno intero.

La componente interessi ed altri oneri finanziari è diminuita rispetto all'esercizio precedente grazie all'estinzione anticipata di tre mutui e all'accensione di un nuovo mutuo chirografario a condizioni più favorevoli.

Nell'anno 2024 la Società non ha incassato il provento da partecipazione dalla controllata Mtf in quanto l'Assemblea dei Soci, in data 17 aprile 2024, ha destinato tutto l'utile a riserva straordinaria.

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	675.088
Altri	19.654
Totale	694.742

Descrizione	Altre	Totale
Interessi bancari	1	1
Interessi fornitori	2.328	2.328
Interessi medio credito	675.087	675.087
Altri oneri su operazioni finanziarie	17.326	17.326
Totale	694.742	694.742

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

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

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

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.

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
25.050	(154.144)	179.194

Imposte	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Imposte correnti:	70.176	52.332	17.844
IRAP	70.176	52.332	17.844
Imposte differite (anticipate)	(12.540)	23.774	(36.314)
IRES	(10.272)	23.532	(33.804)
IRAP	(2.268)	242	(2.510)
Proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	32.586	230.250	(197.664)
Totale	25.050	(154.144)	179.194

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 dalla contropartita per effetto della tassazione di gruppo.

Sono altresì rilevati il complessivo credito tributario di gruppo verso l'erario per l'IRES, i crediti nei confronti delle società consolidate derivanti dal loro carico fiscale.

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	546.263	
Onere fiscale teorico (%)	24	131.103
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:	0	
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:	0	
accantonamento fondo cause legali	74.000	
Totale	74.000	
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti	0	
utilizzo fondo premi dipendenti	(31.200)	
Totale	(31.200)	
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
costi non deducibili	193.569	
ricavi non tassabili	(140.588)	
deduzione "super e iper ammortamenti"	(736.895)	
deduz.su previd.integrativa e fondo Inps	(12.878)	
deduzione Irap 10%	(5.233)	
deduzione Irap costo del personale	(22.812)	
arrotondamento	(1)	
Totale	(724.838)	
Imponibile fiscale	(135.775)	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		(32.586)

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	9.489.465	
variazioni in aumento	303.003	
variazioni in diminuzione	(219.024)	
contributi	(140.588)	
Totale	9.432.856	
Onere fiscale teorico (%)	3,28	309.398
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:	0	
deduzioni Irap per il personale	(7.293.340)	
Imponibile Irap	2.139.516	
IRAP corrente per l'esercizio		70.176

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

	<div>esercizio 31 /12/2024</div> <div>Ammontare delle differenze temporanee IRES</div>	<div>esercizio 31/12 /2024</div> <div>Effetto fiscale IRES</div>	<div>esercizio 31 /12/2024</div> <div>Ammontare delle differenze temporanee IRAP</div>	<div>esercizio 31/12 /2024</div> <div>Effetto fiscale IRAP</div>	<div>esercizio 31 /12/2023</div> <div>Ammontare delle differenze temporanee IRES</div>	<div>esercizio 31/12 /2023</div> <div>Effetto fiscale IRES</div>	<div>esercizio 31 /12/2023</div> <div>Ammontare delle differenze temporanee IRAP</div>	<div>esercizio 31/12 /2023</div> <div>Effetto fiscale IRAP</div>
Fondo svalutazione crediti tassato (al 24%)	252.809	60.674			252.809	60.674		
Fondo cause legali (al 24%)	495.301	118.872			421.301	101.112		
Fondo cause legali (al 4,2%)			172.378	7.240			118.378	4.972
Fondo per accanton. premio 2023 dipendenti (al 24%)					31.200	7.488		
Totale	748.110	179.546	172.378	7.240	705.310	169.274	118.378	4.972
Imposte differite (anticipate) nette		(179.546)		(7.240)		(169.274)		(4.972)

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
A) Differenze temporanee		
Totale differenze temporanee deducibili	748.110	172.378
Differenze temporanee nette	(748.110)	(172.378)
B) Effetti fiscali		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(169.274)	(4.972)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(10.272)	(2.268)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(179.546)	(7.240)

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%)	421.301	74.000	495.301	24,00%	118.872	-	-
Fondo cause legali (al 4,2%)	118.372	54.000	172.378	-	-	4,20%	7.240
Fondo per accanton. premio 2023 dipendenti (al 24%)	31.200	(31.200)	-	-	-	-	-

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente	Esercizio precedente
	Aliquota fiscale	Aliquota fiscale
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza	24,00%	24,00%

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	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Dirigenti	1	1	
Impiegati	26	24	2
Operai	118	123	(5)
Totale	145	148	(3)

Nell'organico si contano inoltre una media di 23 interinali.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	26
Operai	118
Totale Dipendenti	145

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	22.662	17.682

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.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	14.081
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	14.081

La funzione di revisione legale della Società è stata confermata dall'Assemblea soci in data 29/06/2022 alla Società di revisione Crowe Bompani Assurance Services S.p.a. 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 733.824;

-Esiste una fidejussione bancaria di euro 150.000 e una fidejussione assicurativa di euro 29.282 rilasciate a favore di due fornitori a garanzia dell'esatto adempimento da parte di Ambiente Servizi di tutte le obbligazioni assunte con i rispettivi contratti sottoscritti relativi 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 1.729.675, 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 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

In data 27/01/2025 è stato sottoscritto il Contratto di Servizio tra il Gestore Ambiente Servizi e l'Ente di Governo d'Ambito AUSIR, precedentemente approvato dall'Assemblea Regionale d'Ambito con Delibera n. 39 dd 27/11/2024.

Oggetto di detto contratto è lo svolgimento da parte del Gestore, sul territorio assegnato dall'Ente di Governo d'Ambito AUSIR, del servizio di gestione integrata dei rifiuti urbani, la sua durata si estende fino al 01/01/2035.

Parti integranti, formali e sostanziali del contratto sono i suoi allegati di seguito elencati:

All. a) Deliberazioni dell'Assemblea regionale d'Ambito n. 21 dd. 12 aprile 2019 e n. 12 dd. 30 marzo 2023 riguardanti il perimetro di affidamento;

All. b) Piano Economico Finanziario di Affidamento (PEFA);

All. c) Carta della qualità del servizio oggetto di affidamento;

All. d) Elenco delle banche dati relative al Servizio affidato;

All. e) Disciplinare tecnico.

In data 27/03/2025, con lettera prot. N. 0001104, Ausir comunica alla Società il decreto n.41 con l'esito del procedimento di riparto ed erogazione dei fondi regionali di cui all'art.4, comma 46 e 49 della Legge regionale 7 agosto 2024 n.7. Ai sensi del Decreto di cui sopra, la quota spettante ad Ambiente Servizi, che ammonta ad euro 340.849, della quale si terrà conto, a riduzione, nella determinazione dei costi operativi e dei costi di investimento, in sede di aggiornamento dei Piani Economici Finanziari (P.E.F.).

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 17.094 contributo da rimborsi di accise su gasolio per autotrazione dall'Agenzia delle Dogane;
- euro 3.250 contributo per favorire le erogazioni liberali a sostegno della cultura Art bonus art.1, del decreto legge 31 Maggio 2014, n. 83;
- euro 12.513 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 101.652 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 6.079 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 24.290 contributo a copertura della spesa relativa all'acquisto degli automezzi a bio-metano, D.M. 221/2018 (Registro Nazionale degli Aiuti di Stato);
- euro 12.000 contributo a copertura della spese relativa all'acquisto di automezzi dal Ministero delle infrastrutture e del Trasporto, D.M.203/2020;
- euro 630 contributo per l'acquisto del gasolio, riconosciuto dalla Legge n. 213/23 art.1 c.296;
- euro 6.856 contributo per la formazione dei dipendenti da Fonservizi (Fondo Formazione Servizi Pubblici Industriali)

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 31/12/2024	Euro	521.213
a riserva straordinaria	Euro	521.213

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 MARTINA MARCO iscritto all'albo dei Dottori Commercialisti ed esperti contabili di Pordenone al n. 566A 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'.