

# SERVIZI AMBIENTALI VENETO NORD ORIENTALE SOCIETA' PER AZIONI

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	VIA MAGGIOR PIOVESANA, 158/B CONEGLIANO TV
<b>Codice Fiscale</b>	03288870276
<b>Numero Rea</b>	TV 288691
<b>P.I.</b>	03670260268
<b>Capitale Sociale Euro</b>	10.000.000 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	SOCIETA' PER AZIONI
<b>Settore di attività prevalente (ATECO)</b>	381100
<b>Società in liquidazione</b>	no
<b>Società con socio unico</b>	no
<b>Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento</b>	si
<b>Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento</b>	C.I.T. - CONSORZIO PER I SERVIZI DI IGIENE DEL TERRITORIO
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	8.216	-
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	174.912	140.315
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	369	442
6) immobilizzazioni in corso e acconti	74.552	244.618
7) altre	1.181.186	897.944
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.439.235</b>	<b>1.283.319</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	6.735.046	5.378.528
2) impianti e macchinario	1.648.779	617.988
3) attrezzature industriali e commerciali	3.906.552	3.412.760
4) altri beni	2.510.380	3.146.456
5) immobilizzazioni in corso e acconti	2.076.873	844.121
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>16.877.630</b>	<b>13.399.853</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
1) partecipazioni in		
d-bis) altre imprese	1.102.060	1.107.760
<b>Totale partecipazioni</b>	<b>1.102.060</b>	<b>1.107.760</b>
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	29.148	51.686
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>29.148</b>	<b>51.686</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>29.148</b>	<b>51.686</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>1.131.208</b>	<b>1.159.446</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>19.448.073</b>	<b>15.842.618</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	177.747	129.278
4) prodotti finiti e merci	181.485	205.934
<b>Totale rimanenze</b>	<b>359.232</b>	<b>335.212</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.651.603	8.907.447
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>7.651.603</b>	<b>8.907.447</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	516.183	474.057
esigibili oltre l'esercizio successivo	375.174	670.590
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>891.357</b>	<b>1.144.647</b>
5-ter) imposte anticipate	2.296.467	2.159.088
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.717	170.472
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>101.717</b>	<b>170.472</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>10.941.144</b>	<b>12.381.654</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		

1) depositi bancari e postali	8.083.143	7.803.143
3) danaro e valori in cassa	769	548
Totale disponibilità liquide	8.083.912	7.803.691
Totale attivo circolante (C)	19.384.288	20.520.557
D) Ratei e risconti	91.905	107.584
Totale attivo	38.924.266	36.470.759
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	10.000.000	4.000.000
IV - Riserva legale	893.220	800.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	3.333.502	8.062.314
Varie altre riserve	1	4
Totale altre riserve	3.333.503	8.062.318
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.756.619	1.864.408
Totale patrimonio netto	15.983.342	14.726.726
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		
4) altri	1.272.834	732.670
Totale fondi per rischi ed oneri	1.272.834	732.670
<b>C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato</b>		
<b>D) Debiti</b>		
<b>4) debiti verso banche</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.330.833	1.106.281
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.798.703	4.217.947
Totale debiti verso banche	6.129.536	5.324.228
<b>7) debiti verso fornitori</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	9.748.547	7.716.839
Totale debiti verso fornitori	9.748.547	7.716.839
<b>11) debiti verso controllanti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	87.080	100.621
Totale debiti verso controllanti	87.080	100.621
<b>12) debiti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.160.511	1.193.003
Totale debiti tributari	1.160.511	1.193.003
<b>13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	230.898	227.070
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	230.898	227.070
<b>14) altri debiti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.177.925	3.368.418
Totale altri debiti	1.177.925	3.368.418
Totale debiti	18.534.497	17.930.179
E) Ratei e risconti	1.402.404	1.465.853
Totale passivo	38.924.266	36.470.759

## Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Conto economico</b>		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	40.841.100	37.361.685
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	142.987	115.325
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	98.533	97.679
altri	2.155.221	1.374.198
Totale altri ricavi e proventi	2.253.754	1.471.877
Totale valore della produzione	43.237.841	38.948.887
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	728.905	711.391
7) per servizi	28.888.129	25.264.783
8) per godimento di beni di terzi	692.694	625.636
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.535.272	4.318.987
b) oneri sociali	1.464.492	1.380.403
c) trattamento di fine rapporto	296.563	387.303
e) altri costi	219.721	222.397
Totale costi per il personale	6.516.048	6.309.090
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	244.255	104.236
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	2.524.696	2.250.142
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	556.968	1.100.613
Totale ammortamenti e svalutazioni	3.325.919	3.454.991
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(24.021)	(23.005)
12) accantonamenti per rischi	680.022	151.102
14) oneri diversi di gestione	379.443	246.699
Totale costi della produzione	41.187.139	36.740.687
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.050.702	2.208.200
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	238.878	92.643
Totale proventi diversi dai precedenti	238.878	92.643
Totale altri proventi finanziari	238.878	92.643
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	221.343	68.768
Totale interessi e altri oneri finanziari	221.343	68.768
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	17.535	23.875
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.068.237	2.232.075
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	448.997	304.921
imposte differite e anticipate	(137.379)	62.746
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	311.618	367.667
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.756.619	1.864.408

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2023	31-12-2022
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.756.619	1.864.408
Imposte sul reddito	311.618	367.667
Interessi passivi/(attivi)	(17.535)	(23.875)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(30.090)	(26.450)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	2.020.612	2.181.750
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	656.022	234.618
Ammortamenti delle immobilizzazioni	2.768.951	2.354.378
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	3.424.973	2.588.996
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	5.445.585	4.770.746
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(24.020)	(23.006)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.255.844	2.982.531
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	2.031.708	(2.641.763)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	15.679	(51.696)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(63.449)	734.754
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.910.654)	(1.111.951)
Totale variazioni del capitale circolante netto	1.305.108	(111.131)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	6.750.693	4.659.615
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	17.535	23.875
(Imposte sul reddito pagate)	(448.997)	(304.921)
(Utilizzo dei fondi)	-	(109.815)
Totale altre rettifiche	(431.462)	(390.861)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.319.231	4.268.754
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(6.091.703)	(4.903.943)
Disinvestimenti	119.319	156.071
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(430.006)	(1.301.829)
Disinvestimenti	29.834	-
<b>Immobilizzazioni finanziarie</b>		
(Investimenti)	-	(5.700)
Disinvestimenti	28.238	7.470
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(6.344.318)	(6.047.931)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Accensione finanziamenti	2.000.000	4.000.000
(Rimborso finanziamenti)	(1.194.692)	(4.282.980)
<b>Mezzi propri</b>		
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(500.000)	(250.000)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	305.308	(532.980)

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	280.221	(2.312.157)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	7.803.143	10.114.166
Danaro e valori in cassa	548	1.682
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	7.803.691	10.115.848
<b>Disponibilità liquide a fine esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	8.083.143	7.803.143
Danaro e valori in cassa	769	548
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	8.083.912	7.803.691

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

La presente Nota Integrativa costituisce parte integrante del Bilancio al 31/12/2023 che si chiude con un utile di esercizio di € 1.756.619 importo al netto delle imposte correnti pari ad € 448.997 e imposte anticipate pari ad € 137.379.

Attività svolte

La vostra Società svolge l'attività di:

- in proprio e/o per conto terzi direttamente o per tramite di società controllate, collegate o partecipate, della gestione dei servizi di igiene ambientale e precisamente la raccolta, il trasporto, lo stoccaggio provvisorio e/o definitivo, il conferimento, il deposito a discarica e lo smaltimento di rifiuti di qualsiasi specie e natura (urbani, anche assimilabili e speciali pericolosi e non pericolosi), nonché la loro commercializzazione;
- la lavorazione, il trattamento dei rifiuti urbani, assimilabili e speciali, pericolosi e non pericolosi, nonché ogni altro residuo suscettibile di recupero a mezzo riciclaggio per la produzione di materie prime e/o prodotti da commercializzare sul mercato;
- l'esecuzione delle opere di bonifica e risanamento ambientale di qualsiasi tipo e genere;
- le attività concernenti la prevenzione da inquinamento, di bonifica e risanamento per la salvaguardia ambientale in generale;
- la costruzione, compresa l'esecuzione dei lavori edili anche complementari e la gestione degli impianti anche a tecnologia avanzata, necessari all'attuazione di quanto previsto nei precedenti punti, sia per conto proprio che di terzi;
- il trattamento del suolo e del sottosuolo e la sua difesa, nonché il consolidamento dei terreni e la realizzazione di opere speciali nel sottosuolo;
- lo spazzamento, l'innaffiamento, il lavaggio delle strade, i lavori di canalizzazione, lo sgombero neve, lo spurgo pozzi neri;
- la gestione di ogni altro servizio pubblico o privato relativo ai servizi ambientali;
- la derattizzazione, la disinfestazione degli immobili ed aree pubbliche e private e degli impianti di trattamento rifiuti e /o prodotti;
- la realizzazione, gestione, manutenzione del verde privato e pubblico e dell'arredo urbano;
- l'effettuazione di lavori agricoli per conto terzi con personale;
- lo svolgimento dell'attività di autotrasporto di cose in conto proprio e per conto di terzi;
- l'attività di officina meccanica per la manutenzione, riparazione e verniciatura di mezzi di trasporto di qualsiasi specie e natura in conto proprio e per conto di terzi con relativo ricovero;
- il noleggio con o senza autista di veicoli in genere, nonché il noleggio con o senza autista, di macchine agricole, attrezzature, macchine operatrici ed autogrù;
- la gestione integrata delle risorse energetiche, di qualunque tipo e finalità e pertanto l'acquisto, produzione, distribuzione e vendita di energia comunque prodotta sia direttamente che da parte di terzi, nonché la costruzione, la manutenzione e la gestione dei relativi impianti;

- la prestazione di servizi e consulenze, anche per conto di terzi, collegati alla gestione integrata delle risorse energetiche;
- la gestione di ogni altro servizio pubblico o privato relativo ai servizi energetici;
- l'espletamento di servizi tecnici, amministrativi, di elaborazione dati, di gestione e riscossione delle tariffe e dei canoni inerenti le attività di interesse pubblico locale in genere;
- la realizzazione di:
  - studi, ricerche, progettazione, acquisizioni e cessioni di tecnologie, processi e formule in genere nel settore dei servizi di cui sopra;
  - ogni altra attività diretta a favorire l'espletamento dei servizi indicati, complementari od affini a quelli innanzi menzionati, siano ad essa affidati da soci pubblici e/o privati.
- la registrazione di un proprio marchio di identificazione, che potrà essere utilizzato anche da altri soggetti, previa autorizzazione del Consiglio di Amministrazione.

La Società potrà inoltre avviare rapporti di collaborazione con le Autorità dello Stato, la Regione, gli Enti Pubblici territoriali (Provincia, Comuni, Consorzi) ed economici, le Università, Enti Pubblici e privati in genere e società commerciali, e stipulare con essi convenzioni e accordi di programma.

In via non prevalente e del tutto occasionale e strumentale per il raggiungimento dell'oggetto sociale, potrà effettuare tutte le operazioni commerciali ed industriali anche di Import-Export, finanziarie - queste ultime non nei confronti del pubblico - e bancarie, locative, ipotecarie ed immobiliari compresi l'acquisto, la vendita e la permuta di beni mobili, anche registrati, immobili e diritti immobiliari; concedere fidejussioni avalli e garanzie reali anche a favore di terzi nonché assumere, solo a scopo di stabile investimento e non di collocamento sul mercato, sia direttamente, sia indirettamente, partecipazioni in altre società, nei limiti di cui all'art. 2361 C.C.

Il bilancio risulta conforme a quanto previsto dagli articoli 2423 e seguenti del codice civile ed ai principi contabili nazionali così come pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità; esso rappresenta pertanto con chiarezza ed in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è quello previsto dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile, mentre il rendiconto finanziario è stato redatto ai sensi dell'art. 2425-ter.

La nota integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, contiene inoltre tutte le informazioni utili a fornire una corretta interpretazione del bilancio.

## Criteri di formazione

### Redazione del bilancio

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto in conformità alla normativa del Codice Civile, così come modificata dal D. Lgs. 139/2015 (il "Decreto").

Sono stati, altresì, osservati i principi e le raccomandazioni pubblicati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC) integrati, ove mancanti, dagli IAS/IFRS emessi dallo IASB, al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio.



Ai fini della comparabilità dei saldi di bilancio, ai sensi dell'art. 2423 ter, quinto comma del Codice Civile, si è provveduto a riclassificare i saldi dell'esercizio precedente.

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.

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

In aderenza al disposto dell'art. 2423 del Codice Civile, nella redazione del Bilancio si sono osservati i postulati generali della chiarezza e della rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio.

La rilevazione, valutazione, presentazione e informativa delle voci può differire da quanto disciplinato dalle disposizioni di legge sul bilancio nei casi in cui la loro mancata osservanza abbia effetti irrilevanti sulla rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società e del risultato economico dell'esercizio. A tal fine un'informazione si considera rilevante, sulla base di aspetti qualitativi e/o quantitativi, quando la sua omissione o errata indicazione potrebbe ragionevolmente influenzare le decisioni prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio dell'impresa. Ulteriori criteri specifici adottati per declinare il concetto di irrilevanza sono indicati in corrispondenza delle singole voci di bilancio quando interessate dalla sua applicazione. La rilevanza delle singole voci è giudicata nel contesto di altre voci analoghe.

Si sono inoltre osservati i principi statuiti dall'art. 2423-bis del Codice Civile come di seguito illustrato.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività, nonché tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto. Per ciascuna operazione o fatto, e comunque per ogni accadimento aziendale, è stata pertanto identificata la sostanza dello stesso qualunque sia la sua origine ed è stata valutata l'eventuale interdipendenza di più contratti facenti parte di operazioni complesse.

I proventi e gli oneri indicati sono quelli di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data di incasso o pagamento.

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

Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati ed iscritti separatamente.

## Struttura e contenuto del prospetto di bilancio

Lo stato patrimoniale, il conto economico, il rendiconto finanziario e le informazioni di natura contabile contenute nella presente nota integrativa sono conformi alle scritture contabili, da cui sono stati direttamente desunti.

Ai sensi dell'art. 2424 del codice civile si precisa che non esistono elementi dell'attivo o del passivo ricadenti sotto più voci del prospetto di bilancio la cui annotazione sia necessaria ai fini della comprensione del bilancio d'esercizio.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423, commi 4 e 5 del codice civile.

## **Cambiamenti di principi contabili**

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423-bis comma 2 del codice civile.

## **Problematiche di comparabilità e di adattamento**

Ai sensi dell'art. 2423 ter del codice civile, si precisa che tutte le voci di bilancio sono risultate comparabili con l'esercizio precedente; non vi è stata pertanto necessità di adattare alcuna voce dell'esercizio precedente.

## **Criteri di valutazione applicati**

I criteri applicati nella valutazione delle voci di bilancio e nelle rettifiche di valore sono conformi alle disposizioni del codice civile e alle indicazioni contenute nei principi contabili emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità. Gli stessi inoltre non sono variati rispetto all'esercizio precedente.

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, n. 1 del codice civile si illustrano i più significativi criteri di valutazione adottati nel rispetto delle disposizioni contenute all'art. 2426 del codice civile, con particolare riferimento a quelle voci di bilancio per le quali il legislatore ammette diversi criteri di valutazione e di rettifica o per le quali non sono previsti specifici criteri.

La società, alla data di chiusura dell'esercizio, non detiene crediti o debiti in valuta estera.

## **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte, nel limite del valore recuperabile, al costo di acquisto o di produzione interna, inclusi tutti gli oneri accessori di diretta imputazione, e sono sistematicamente ammortizzate in quote costanti in relazione alla residua possibilità di utilizzazione del bene.

I costi di impianto e di ampliamento sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale poiché aventi utilità pluriennale; tali costi sono stati ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di utilizzazione delle licenze per utilizzo di programmi software sono ammortizzati in due esercizi.

I costi relativi alla realizzazione del marchio e del sito web sono stati iscritti nell'attivo e sono ammortizzati in un periodo di diciotto esercizi.

I costi di sviluppo sono stati iscritti nell'attivo di stato patrimoniale con il consenso del collegio sindacale in quanto aventi, secondo prudente giudizio, le caratteristiche richieste dall'OIC 24: i costi sono recuperabili e hanno attinenza a specifici progetti di sviluppo realizzabili e per i quali la società possiede le necessarie risorse. Inoltre i costi hanno attinenza ad un prodotto o processo chiaramente definito nonché identificabile e misurabile. Poiché non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, tali costi vengono ammortizzati in un periodo non superiore a cinque anni.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata tale minor valore non è mantenuto se nei successivi esercizi vengono meno le ragioni della rettifica effettuata.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 10 della legge 19 marzo 1983, n. 72, e così come anche richiamato dalle successive leggi di rivalutazione monetaria, si precisa che per i beni immateriali tuttora esistenti in patrimonio non è stata mai eseguita alcuna rivalutazione monetaria.

Si evidenzia che su tali oneri immobilizzati non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1, n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni immateriali.

### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni immateriali iscritti nella voce B.I.6 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

## **Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte.

I costi sostenuti sui beni esistenti a fini di ampliamento, ammodernamento e miglioramento degli elementi strutturali, nonché quelli sostenuti per aumentarne la rispondenza agli scopi per cui erano stati acquisiti, e le manutenzioni straordinarie in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par. da 49 a 53, sono stati capitalizzati solo in presenza di un aumento significativo e misurabile della capacità produttiva o della vita utile.

Per tali beni l'ammortamento è stato applicato in modo unitario sul nuovo valore contabile tenuto conto della residua vita utile. Per le immobilizzazioni materiali costituite da un assieme di beni tra loro coordinati, in conformità con quanto disposto dall'OIC 16 ai par.45 e 46, si è proceduto alla determinazione dei valori dei singoli cespiti ai fini di individuare la diversa durata della loro vita utile.

Tutti i cespiti, compresi quelli temporaneamente non utilizzati, sono stati ammortizzati, ad eccezione di quelli la cui utilità non si esaurisce, e che sono costituiti da terreni, fabbricati non strumentali e opere d'arte.

L'ammortamento decorre dal momento in cui i beni sono disponibili e pronti per l'uso.

Sono state applicate le aliquote che rispecchiano il risultato dei piani di ammortamento tecnici, confermate dalle realtà aziendali e ridotte del 50% per le acquisizioni nell'esercizio, in quanto esistono per queste ultime le condizioni previste dall'OIC 16 par.61.

I piani di ammortamento, in conformità dell'OIC 16 par.70 sono rivisti in caso di modifica della residua possibilità di utilizzazione.

Gli ammortamenti sono stati effettuati secondo il metodo delle quote costanti, come per il precedente esercizio, e sono state applicate le aliquote economico-tecniche più consone a rappresentare il deperimento tecnico e tecnologico dei cespiti.

Tipo Bene	% Ammortamento
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	10% - 20%
Impianti specifici	10%

Attrezzature	25%
Mobili e macchine ordinarie d'ufficio	12%
Macchine elettroniche d'ufficio	20%
Automezzi	20%

Qualora, indipendentemente dall'ammortamento già contabilizzato, risulti una perdita durevole di valore, l'immobilizzazione viene corrispondentemente svalutata. Se in esercizi successivi vengono meno i presupposti della svalutazione viene ripristinato il valore originario rettificato dei soli ammortamenti.

Non sono state effettuate rivalutazioni discrezionali o volontarie e le valutazioni effettuate trovano il loro limite massimo nel valore d'uso, oggettivamente determinato, dell'immobilizzazione stessa.

Si evidenzia che non è stato necessario operare svalutazioni ex art. 2426 comma 1 n. 3 del codice civile in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 9, non sono stati riscontrati indicatori di potenziali perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali.

La contabilizzazione dei contributi pubblici ricevuti relativamente alle immobilizzazioni materiali è avvenuta con il metodo indiretto. I contributi, pertanto, sono stati imputati al conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi" e, quindi, rinviati per competenza agli esercizi successivi attraverso l'iscrizione di risconti passivi, ad eccezione del contributo ricevuto dal Centro di Coordinamento RAEE che è stato imputato direttamente all'immobilizzazione materiale.

### *Terreni e fabbricati*

La società ha distintamente contabilizzato la parte di terreno sottostante ai fabbricati di proprietà e per la stessa non si è operato alcun ammortamento in quanto si tratta di beni per i quali non è previsto un esaurimento della utilità futura.

### *Immobilizzazioni in corso e acconti*

Gli acconti ai fornitori per l'acquisto di immobilizzazioni materiali iscritti nella voce B.II.5 sono rilevati inizialmente alla data in cui sorge unicamente l'obbligo al pagamento di tali importi. Di conseguenza gli acconti non sono oggetto di ammortamento.

Nella stessa voce sono iscritte le immobilizzazioni materiali in corso di costruzione, le quali sono rilevate inizialmente alla data in cui sono sostenuti i primi costi per la costruzione del bene e comprendono i costi interni ed esterni sostenuti per la realizzazione del bene. Tali costi rimangono iscritti in tale voce fino a quando non sia stato completato il progetto e non sono oggetto di ammortamento fino a tale momento.

## **Immobilizzazioni finanziarie**

### *Partecipazioni*

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Le partecipazioni sono classificate nell'attivo immobilizzato sulla base della loro destinazione. Al fine di determinare l'esistenza della destinazione a permanere durevolmente nel patrimonio dell'impresa si considerano la volontà della direzione aziendale e l'effettiva capacità della società di detenere le partecipazioni per un periodo prolungato di tempo.

Le partecipazioni sono iscritte al costo di acquisto o di costituzione, comprensivo dei costi accessori.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

## Operazioni di locazione finanziaria

I beni acquisiti in locazione finanziaria sono contabilmente rappresentati, come previsto dal Legislatore, secondo il metodo patrimoniale con la rilevazione dei canoni leasing tra i costi di esercizio.

## Rimanenze

Le rimanenze sono rilevate alla data in cui avviene il trasferimento dei rischi e dei benefici connessi ai beni acquisiti e sono iscritte al minor valore tra il costo di acquisto, comprensivo di tutti i costi e oneri accessori di diretta imputazione e dei costi indiretti inerenti alla produzione interna, ed il presumibile valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato.

Il valore di realizzo è stato così determinato sulla base di quanto previsto dall'OIC 13 par. da 51 a 53.

La valutazione delle "rimanenze delle materie di consumo, sussidiarie e di merce" è stata effettuata al costo di acquisto valutato secondo il criterio FIFO vale a dire dell'ultimo costo di acquisto, in ottemperanza alla normativa fiscale e civilistico.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

### 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, di settore e anche il rischio paese.

I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

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.

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e del valore di presumibile realizzo.

I crediti sono classificati nell'attivo immobilizzato ovvero nell'attivo circolante sulla base dell'origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria, della realistica capacità del debitore di adempiere all'obbligazione nei termini contrattuali e dell'orizzonte temporale in cui, ragionevolmente, si ritiene di poter esigere il credito.

I crediti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei crediti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato non sono stati attualizzati i crediti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I crediti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore di presumibile realizzo.

I crediti sono rappresentati in bilancio al netto dell'iscrizione di un fondo svalutazione a copertura dei crediti ritenuti inesigibili, nonché del generico rischio relativo ai rimanenti crediti, basato su stime effettuate sulla base dell'esperienza passata, dell'andamento degli indici di anzianità dei crediti scaduti, della situazione economica generale, di settore e di rischio paese, nonché sui fatti intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio che hanno riflessi sui valori alla data del bilancio.

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i crediti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 e pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai crediti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016 (OIC 15 par. 89). I crediti iscritti in bilancio sono valutati al valore di presumibile realizzo.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate con i seguenti criteri:

- denaro, al valore nominale;
- depositi bancari e assegni in cassa, al presumibile valore di realizzo. Nel caso specifico, il valore di realizzo coincide con il valore nominale.

## Ratei e risconti attivi

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.

## Patrimonio netto

Le voci sono esposte in bilancio al loro valore contabile secondo le indicazioni contenute nel principio contabile OIC 28.

## 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.

I fondi per rischi rappresentano le passività connesse a situazioni esistenti alla data di bilancio, ma il cui verificarsi è solo probabile.

I fondi per oneri rappresentano passività certe, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio, ma che avranno manifestazione numeraria nell'esercizio successivo.

Il processo di stima è operato alla data di chiusura del bilancio sulla base dell'esperienza passata e di ogni elemento utile a disposizione.

In conformità con l'OIC 31 par.19, dovendo prevalere il criterio di classificazione per natura dei costi, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti tra le voci dell'attività gestionale a cui si riferisce l'operazione (caratteristica, accessoria o finanziaria).

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il TFR è stato calcolato conformemente a quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile, tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali, e comprende le quote annue maturate e le rivalutazioni effettuate sulla base dei coefficienti ISTAT.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate 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.

## Debiti

I debiti ai sensi dell'art. 2426, comma 1 numero 8 del codice civile sono rilevati secondo il criterio del costo ammortizzato, ad eccezione dei debiti per i quali gli effetti dell'applicazione del costo ammortizzato, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile, sono irrilevanti (scadenza inferiore ai 12 mesi). Per il principio di rilevanza già richiamato, non sono stati attualizzati i debiti nel caso in cui il tasso d'interesse desumibile dalle condizioni contrattuali non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato.

I debiti per i quali non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato sono stati rilevati al valore nominale.

La suddivisione degli importi esigibili entro e oltre l'esercizio è effettuata con riferimento alla scadenza contrattuale o legale, tenendo anche conto di fatti ed eventi che possono determinare una modifica della scadenza originaria.

I debiti originati da acquisizioni di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli relativi ai servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione verso la controparte.

I debiti tributari accolgono le passività per imposte certe e determinate, nonché le ritenute operate quale sostituto, e non ancora versate alla data del bilancio.

La società si è avvalsa della facoltà di non applicare il criterio del costo ammortizzato e dell'attualizzazione per i debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 pertanto tali criteri sono stati applicati esclusivamente ai debiti rilevati a partire dal 1° gennaio 2016 (OIC 19 par. 90). I debiti iscritti in bilancio sono valutati al valore nomina..

## Ratei e risconti passivi

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.

## 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.

Il costo derivante delle imposte correnti (o dovute) è calcolato in base al reddito imponibile e alle aliquote d'imposta vigenti alla data di bilancio.

I crediti e debiti tributari sono esposti in bilancio secondo quanto previsto dall'OIC 15 e dall'OIC 19.

Le imposte anticipate e differite (e le correlate attività e passività) sono rilevate nel conto economico (e nello stato patrimoniale) nell'esercizio in cui emergono le differenze temporanee. Il calcolo delle attività e passività differite tiene conto delle specificità delle diverse normative fiscali in materia di imponibilità e deducibilità. Le attività per imposte anticipate e la passività per imposte differite non sono rilevate in bilancio in presenza di una differenza permanente.

Le attività per imposte anticipate sono rilevate, nel rispetto del principio della prudenza, solo quando vi è la ragionevole certezza del loro futuro recupero. La società riduce il valore contabile dell'attività se non vi è più la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Negli esercizi successivi, il valore dell'attività è ripristinato nella misura in cui diviene ragionevolmente certo il recupero dell'attività per imposte anticipate.

Le imposte anticipate/differite sono calcolate sull'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee dell'esercizio, applicando le aliquote fiscali in vigore nell'esercizio nel quale le differenze temporanee si riverseranno, previste dalla normativa fiscale vigente alla data di riferimento del bilancio.

L'imposta IRES differita e anticipata è calcolata 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.

L'imposta IRAP corrente, differita e anticipata è determinata esclusivamente con riferimento alla società.

## **Riconoscimento ricavi**

I ricavi originati da servizi sono rilevati al momento di effettuazione della prestazione e i ricavi originate da vendite di beni sono iscritti al momento in cui sono trasferiti i rischi, gli oneri e i benefici; quelli finanziari e di altra natura al momento in cui scaturisce l'obbligazione da parte della controparte.

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

I proventi e gli oneri relativi ad operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione a termine, ivi compresa la differenza tra prezzo a termine e prezzo a pronti, sono iscritte per le quote di competenza dell'esercizio.

## **Impegni, garanzie e passività potenziali**

Gli impegni, non risultanti dallo stato patrimoniale, rappresentano obbligazioni assunte dalla società verso terzi che traggono origine da negozi giuridici con effetti obbligatori certi ma non ancora eseguiti da nessuna delle due parti.

L'importo degli impegni è il valore nominale che si desume dalla relativa documentazione.

## **Altre informazioni**

### **Operazioni con obbligo di retrocessione a termine**

La società, ai sensi dell'art.2427 n. 6-ter del codice civile, attesta che nel corso dell'esercizio non ha posto in essere alcuna operazione soggetta all'obbligo di retrocessione a termine.



## **Esonero dall'obbligo di redazione del bilancio consolidato**

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti e non è tenuta per legge alla redazione del bilancio consolidato.

## **Informazioni ai sensi del 2497 bis c.c.**

In ottemperanza all'art. 2497 bis del Codice Civile si segnala che l'attività della società è sottoposta alla direzione ed al coordinamento della società controllante C.I.T. - Consorzio per i servizi di igiene del territorio.

## Nota integrativa, attivo

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### **Immobilizzazioni**

#### Immobilizzazioni immateriali

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
1.439.235	1.283.319	155.916

#### Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Immobilizzazioni immateriali in corso e acconti	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	-	140.315	442	244.618	897.944	1.283.319
<b>Valore di bilancio</b>	-	140.315	442	244.618	897.944	1.283.319
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	10.270	128.706	-	71.073	461.097	671.146
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	(241.140)	-	(241.140)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	29.835	29.835
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	2.054	94.109	73	-	148.020	244.256
<b>Totale variazioni</b>	8.216	34.597	(73)	(170.067)	283.242	155.915
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	8.216	174.912	369	74.551	1.181.186	1.439.234
<b>Valore di bilancio</b>	8.216	174.912	369	74.552	1.181.186	1.439.235

#### **Dettaglio composizione costi pluriennali**

La voce "**Costi di impianto e ampliamento**" si riferisce alla spesa sostenuta dalla società per la trasformazione in società per azioni avvenuta con atto notarile del 30 dicembre 2022 con deposito al RI di Treviso Belluno prot. n. 589/2023 del 03 gennaio 2023 e con data iscrizione al Registro Imprese del 12/01/2023, assumendo la denominazione di SERVIZI AMBIENTALI VENETO NORD ORIENTALE SPA - in forma abbreviata SAV.NO. SPA. Contestualmente con lo stesso atto notarile ha aumentato il Capitale Sociale da Euro 4.000.000 ad Euro 10.000.000 mediante imputazione a Capitale della Riserva Straordinaria di Euro 6.000.000.

La voce "**Diritti di brevetto industriale**" si riferisce alle spese sostenute per l'aggiornamento della struttura e grafica del sito web e per l'implementazione dei software gestionali in uso. L'incremento dell'anno in corso è dovuto principalmente all'incremento del valore dovuto ad integrazioni ed aggiornamenti del sito web, nonché all'acquisizione di un nuovo software per la geo localizzazione della flotta aziendale adibita alla raccolta rifiuti.

La voce "**Concessioni, licenze, marchi**" si riferisce alle spese sostenute per la realizzazione del marchio di imprese e di licenze d'uso.

La voce "**Altre**" si riferisce a lavori svolti per la realizzazione ampliamento e ristrutturazione dei Card di Godega di Sant'Urbano chiuso nel 2023 ed ai lavori di adeguamento sicurezza e anti incendio del nuovo magazzino situato in Via Ferrovia 7 a San Fior.

La voce "**Imm. Immateriali in corso**" si riferisce principalmente a lavori svolti per la realizzazione ampliamento e ristrutturazione dei Card di Pieve di Soligo e Valdobbiadene in corso di esecuzione. La diminuzione rispetto all'anno precedente riguarda il Card di Godega di Sant'Urbano che ha terminato la ristrutturazione ed è diventato operativo.

I costi iscritti sono ragionevolmente correlati a un'utilità protratta in più esercizi, e sono ammortizzati sistematicamente in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione.

### **Costi di impianto e ampliamento**

Nel seguente prospetto è illustrato il dettaglio dei costi di impianto e di ampliamento con evidenza delle variazioni intercorse rispetto all'esercizio precedente. Per quanto riguarda le ragioni della loro iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento si rimanda a quanto sopra illustrato.

Descrizione	Dettaglio	2023	2022	Variaz. assoluta	Variaz. %
<i>costi di impianto e di ampliamento</i>					
	Costi di impianto e di ampliamento	8.216	-	8.216	-
	<b>Totale</b>	<b>8.216</b>	<b>-</b>	<b>8.216</b>	

### Immobilizzazioni materiali

#### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
16.877.630	13.399.853	3.477.777

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>						
<b>Costo</b>	6.547.279	1.265.489	14.017.984	8.744.502	844.121	31.419.375
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.168.750	647.501	10.605.225	5.598.046	-	18.019.522
<b>Valore di bilancio</b>	5.378.528	617.988	3.412.760	3.146.456	844.121	13.399.853
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	1.515.510	1.274.037	1.592.250	507.244	2.028.373	6.917.414
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	-	(795.621)	(795.621)
<b>Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)</b>	-	-	118.539	781	-	119.320

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Ammortamento dell'esercizio</b>	158.993	243.245	979.918	1.142.540	-	2.524.696
<b>Totale variazioni</b>	1.356.517	1.030.792	493.793	(636.077)	1.232.752	3.477.777
<b>Valore di fine esercizio</b>						
<b>Costo</b>	8.062.789	2.539.526	15.445.230	9.085.778	2.076.873	37.210.196
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	1.327.743	890.747	11.538.677	6.575.399	-	20.332.566
<b>Valore di bilancio</b>	6.735.046	1.648.779	3.906.552	2.510.380	2.076.873	16.877.630

La voce "**Terreni e fabbricati**" è rappresentata dalle seguenti unità immobiliari:

- Sede Sociale in Via Maggior Piovesana 158/B a Conegliano (TV) acquisita in data 21/04/2008 aumentata degli interventi incrementali avvenuti dopo l'acquisto;
- Porzione immobile sito in Via Maggior Piovesana 158/A a Conegliano (TV) acquistato in data 27/01/2011;
- Ecocentro intercomunale in Comune di San Polo di Piave (TV) realizzato in un terreno acquistato in data 25/06/2013 e i cui lavori sono terminati in data 22/10/2014;
- Terreno adiacente la sede sociale acquistato in data 19 giugno 2017 sul quale è stato costruito un parcheggio e il nuovo Ecosportello di Conegliano.
- Immobile sito in Via Dell'Industria 24 a Vittorio Veneto (TV) acquistato in data 4 giugno 2018;
- Terreno sito nel comune di Godega Sant'Urbano (TV) acquistato in data 6 dicembre 2019;
- Terreno sito nel Comune Follina (TV) acquistato in data 29 dicembre 2021, sul quale a fine 2022 sono stati ultimati i lavori di costruzione del nuovo CARD. In data 14 dicembre 2022 la società ha ricevuto un contributo di Euro 100.000 da Centro di Coordinamento RAEE riguardante il bando di giugno 2020 indetto dallo stesso consorzio.
- Terreno sito nel Comune di Sernaglia della Battaglia (TV) acquistato in data 25 novembre 2022.
- Terreno sito nel Comune di Oderzo (TV) acquistato in data 09 agosto 2023;
- Discarica denominata "Campardo" sita nel Comune di Cordignano (TV) con gestione *post mortem* acquistata in data 29 novembre 2023.

La voce "**Impianti e macchinari**" rappresenta l'incremento dell'impiantistica avuto dalla società grazie al revamping dell'impianto di selezione e trattamento rifiuti a Godega di Sant'Urbano (TV).

L'incremento delle "**Attrezzature industriali e commerciali**" e "**Altre immobilizzazioni materiali**" sono relative all'acquisto di contenitori RSU e automezzi.

La voce "**Immobilizzazioni materiali in corso e acconti**" chiusa al 31/12/2023 è riferita principalmente ai lavori in corso per la costruzione di un impianto di proprietà situato a Godega di Sant'Urbano (TV) adiacente all'attuale impianto.

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, abbiamo provveduto a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi, ove non definite puntualmente.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfettario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

## **Svalutazioni e ripristino di valore effettuate nel corso dell'anno**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 2 e 3-bis, C.c.)

Non sono state effettuate svalutazioni e ripristino di valore nel corso dell'esercizio.

## **Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio**

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

Non sono state effettuate rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio.

## **Contributi in conto capitale**

Nel corso dell'esercizio 2010 la società ha ricevuto contributi in conto capitale per un valore di euro 50.000 erogati dalla Regione del Veneto per la "Realizzazione del primo eco-edificio a risparmio energetico".

Tali contributi sono stati imputati tra i componenti positivi del conto economico, alla voce A5 Altri ricavi, e concorrono alla formazione del reddito d'impresa sotto forma di quote di risconto passivo proporzionalmente corrispondenti alle quote di ammortamento dedotte in ciascun esercizio.

## **Contributi pubblici in conto impianti e in conto esercizio**

I contributi in conto impianti concessi sono stati rilevati in base al criterio del metodo indiretto. Tra i risconti passivi figura la quota dei contributi correlata agli ammortamenti dei cespiti oggetto del contributo che verranno effettuati nei vari esercizi. Nello specifico sono relativi a:

Contributi c/impianti Industria 4.0 per € 139.393,50;

Contributi c/impianti Beni Strumentali Generici per € 87.283,95.

Il contributo ricevuto in data 14 dicembre 2022 dal Centro di Coordinamento RAEE pari ad euro 100.000 è stato imputato direttamente all'immobilizzazione materiale relativa alla voce "terreni e fabbricati".

## **Operazioni di locazione finanziaria**

Nell'esercizio in corso è avvenuto l'acquisto di un contratto di locazione finanziaria detenuto dalla ditta Idealservice Soc. Coop. con sede in Pesian di Prato. Il contratto di locazione finanziaria n. SI 224225 era stato stipulato in data 11/02/2021 con la concedente società di leasing Credemleasing Spa, per il bene strumentale identificato in un "Trasportatore a tapparelle carico pressa" per un valore di euro 117.000 con la scadenza del 29/03/2027. La nostra Società ha accettato il subentro alla posizione contrattuale in ogni diritto, azione, ragione e obbligazione facente capo all'utilizzatore cedente, ed approvando espressamente e senza riserva tutte le clausole, patti e condizioni del contratto.

Nel seguente prospetto vengono riportate le informazioni richieste dal Legislatore allo scopo di rappresentare, seppure in via extracontabile, le implicazioni derivanti dalla differenza di contabilizzazione rispetto al metodo finanziario, nel quale

l'impresa utilizzatrice rileverebbe il bene ricevuto in leasing tra le immobilizzazioni e calcolerebbe su tale bene le relative quote di ammortamento, mentre contestualmente rileverebbe il debito per la quota capitale dei canoni da pagare. In questo caso, nel conto economico si rileverebbero la quota interessi e la quota di ammortamento di competenza dell'esercizio.

	Importo
<b>Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio</b>	84.685
<b>Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio</b>	11.700
<b>Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio</b>	62.542
<b>Oneri finanziari di competenza dell'esercizio sulla base del tasso d'interesse effettivo</b>	586

#### A) DATI PATRIMONIALI

Valore originario del cespite dedotti gli ammortamenti	Euro	84.685
Debito residuo verso società di Leasing	Euro	62.542

#### B) DATI ECONOMICI

Ammortamento figurativo dell'anno	Euro	11.700
Interessi passivi impliciti (figurativi) dell'anno	Euro	(586)
Canoni addebitati nell'esercizio	Euro	(16.954)
Effetto sull'utile di esercizio al lordo delle imposte a conseguente su PN	Euro	(5.840)

### Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
1.131.208	1.159.446	(28.238)

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

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.107.760	1.107.760
<b>Valore di bilancio</b>	1.107.760	1.107.760
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)</b>	5.700	5.700
<b>Totale variazioni</b>	(5.700)	(5.700)
<b>Valore di fine esercizio</b>		
<b>Costo</b>	1.102.060	1.102.060
<b>Valore di bilancio</b>	1.102.060	1.102.060

### Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società.

Nel mese di settembre 2022, con atto di fusione per incorporazione è stata incorporata la società ECO-RICICLI VERITAS SRL in ECOPROGETTO VENEZIA SRL, modificando la denominazione in "ECO + ECO SRL".

Nel corso del 2023 ECO + ECO SRL ha proposto un aumento di Capitale Sociale necessario a far fronte agli investimenti programmati. L'aumento non è stato sottoscritto dalla nostra società, andando così a diluire ulteriormente la partecipazione che attualmente si attesta al 1,05%.

In data 27 dicembre 2022 con atto nel notaio dott. Sandi è stata acquistata una quota di partecipazione del capitale della società NUOVA ENERGIA SRL con sede legale in Venezia, frazione Mestre, in Via Orlanda n. 39, di nominali €3.800 (corrispondente al 19% del capitale sociale) al prezzo convenuto di €5.700; la stessa quota è stata successivamente retrocessa nel mese di febbraio 2023.

## Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Nella seguente tabella vengono espone le movimentazioni delle immobilizzazioni in oggetto.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti immobilizzati verso altri</b>	51.686	(22.538)	29.148	29.148
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	51.686	(22.538)	29.148	29.148

I crediti immobilizzati sono classificati nell'attivo immobilizzato sulla base della destinazione / origine degli stessi rispetto all'attività ordinaria, e sono iscritti al valore di presunto realizzo. Si rinvia al paragrafo "Crediti iscritti nell'attivo circolante" per l'enunciazione dei criteri di valutazione.

La voce "Crediti immobilizzazioni verso altri" al 31/12/2023, pari ad Euro 29.148, è così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti immobilizzazioni verso altri</i>		
	Depositi cauzionali	29.148
	<b>Totale</b>	<b>29.148</b>

Si riferiscono a versamenti effettuati a garanzia di fidejussioni rilasciate per contratti di locazione, a depositi cauzionali relativi a contratti per le utenze di energia elettrica e utenze telefoniche.

## Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti tra le immobilizzazioni finanziarie in oggetto.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
<b>Italia</b>	29.148	29.148
<b>Totale</b>	29.148	29.148

## Valore delle immobilizzazioni finanziarie

La partecipazione al 31/12/2023 nella società denominata "ECO + ECO SRL" con sede in Via della Geologia, 31 P.I.<sup>A</sup> a Venezia (VE) (C.F. e P.IVA 03071410272) con Capitale sociale di Euro 65.361.166, corrisponde al 1,05% del capitale sociale.

Originariamente la partecipazione è stata acquisita in data 12 dicembre 2017 nella società denominata "ECOPROGETTO VENEZIA SRL" per una quota del 2% del Capitale Sociale pari ad un valore di Euro 842.400 per Euro 1.102.060 (comprensivo delle spese notarili relative).

La partecipazione nella società Ecoprogetto Venezia Srl a fine 2019 ha subito una "diluizione" a seguito dell'aumento di Capitale del socio V.E.R.I.T.A.S. S.p.A., portando la proprietà dal 2% all'1,57%.

Successivamente, nel mese di settembre di quest'anno, con atto di fusione per incorporazione è stata incorporata la società ECO-RICICLI VERITAS SRL in ECOPROGETTO VENEZIA SRL, modificando la denominazione in "ECO + ECO SRL" e aumentando il Capitale Sociale a Euro 65.361.166.

Nel corso dell'anno 2023 ECO + ECO SRL ha proposto un aumento di Capitale Sociale necessario a far fronte agli investimenti programmati. L'aumento non è stato sottoscritto dalla nostra Società, andando così a diluire ulteriormente la partecipazione che attualmente si attesta al 1,05%.

Si evidenziano i dettagli della partecipazione immobilizzate in altre imprese.

Ragione Sociale	Sede Sociale	Capitale sociale	Patrimonio netto al 31 /12/2022	Utile / Perdita esercizio 2022	Quota % possed.	Valore in bilancio
ECO+ECO SRL c.f. 03071410272	VENEZIA	65.361.166	61.332.385	454.910	1,290	1.102.060

Le immobilizzazioni finanziarie presenti in bilancio non sono state iscritte ad un valore superiore al loro "fair value".

## Attivo circolante

### Rimanenze

Saldo al31/12/2022	Saldo al31/12/2022	Variazioni
359.232	335.212	24.020

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni delle rimanenze.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	129.278	48.469	177.747
<b>Prodotti finiti e merci</b>	205.934	(24.449)	181.485
<b>Totale rimanenze</b>	335.212	24.020	359.232

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente e motivati nella prima parte della presente Nota integrativa.

La valutazione delle "rimanenze delle materie di consumo, sussidiarie e di merce" in giacenza al 31/12/2023 è stata effettuata al costo di acquisto valutato secondo il criterio FIFO - ultimo costo di acquisto, in ottemperanza alla normativa fiscale e civilistica.

Trattasi di materie di consumo costituite da sacchi per la raccolta differenziata da distribuire alle utenze per un importo di Euro 174.504, di vestiario da distribuire agli operatori per Euro 3.243 e di contenitori per r.s.u. a scorta per un importo di Euro 181.485.

### Crediti iscritti nell'attivo circolante



Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
10.941.144	12.381.654	(1.440.510)

### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei crediti iscritti nell'attivo circolante nonché, se significative, le informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	8.907.447	(1.255.844)	7.651.603	7.651.603	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	1.144.647	(253.290)	891.357	516.183	375.174
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	2.159.088	137.379	2.296.467		
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	170.472	(68.755)	101.717	101.717	-
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	12.381.654	(1.440.510)	10.941.144	8.269.503	375.174

La voce "**Crediti verso clienti**" al 31/12/2023 è così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti verso clienti</i>		
	Crediti verso cittadini per Tariffa Rifiuti	4.573.438
	Crediti per fatture emesse ai Comuni e privati	2.703.736
	Portafoglio effetti attivi	52.490
	Crediti fatture da emettere per Tariffa Rifiuti	8.110.491
	Crediti fatture da emettere ad altri soggetti	870.001
	(Fondo svalutazione crediti)	(8.658.553)
	<b>Totale</b>	<b>7.651.603</b>

I "Crediti verso clienti" sono relativi a crediti derivanti da normali prestazioni di servizi esigibili, per la maggior parte, entro l'esercizio successivo. Sono evidenziati in bilancio al netto di un fondo svalutazione crediti per un importo pari ad Euro 8.658.553. L'ammontare dei crediti oggetto di svalutazione è stato determinato prendendo a base i ricavi relativi alla Tariffa Rifiuti (TARI - Tariffa corrispettiva) la cui riscossione avviene direttamente presso i cittadini beneficiari delle prestazioni, al lordo di IVA e dell'Addizionale Provinciale.

Si è ritenuto prudentiale accantonare il 1,50% del Piano Finanziario totale, alla luce delle problematiche riscontrate nella riscossione della tariffa per un importo pari ad Euro 550.851.

L'ammontare dei crediti derivanti dalla fatturazione dei servizi spot e in convenzione con le aziende, servizi alle aziende agricole, servizi sanitari e amianto nonché dei corrispettivi dei materiali recuperabili ritenuti di dubbia recuperabilità, è pari ad una percentuale del 2% del totale insoluto al 31/12/2023 pari ad Euro 6.117.

A seguito dell'espletamento delle azioni di recupero del credito da parte delle società specializzate e dei legali all'uopo incaricati sono stati messi a perdita crediti inesigibili alla data del 31/12/2023 per un importo di Euro 545.835. Nel corso

l'esercizio il fondo di svalutazione di crediti per la messa a perdita di inesigibili a seguito di fallimento, accertamento dell'irreperibilità, decesso senza eredi, stralcio per debito esiguo e altre procedure concorsuali è stato impiegato per un importo complessivo di Euro 124.978.

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	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al31/12/2022	8.691.436	80.962	8.772.398
Utilizzo nell'esercizio	(539.851)	(80.962)	(620.813)
Accantonamento esercizio	475.417	81.551	556.968
<b>Saldo al31/12/2023</b>	<b>8.627.002</b>	<b>81.551</b>	<b>8.658.553</b>

La voce "**Crediti tributari**" al 31/12/2023, pari ad Euro 891.357, è così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti tributari</i>		
	Crediti v/erario c/IRAP	3.721
	Crediti per imposte TFR	996
	Crediti di imposta Industria 4.0	679.712
	Crediti di imposta Beni Strumentali Generici	175.817
	Crediti c/erario c/ritenute interessi attivi	28.419
	Crediti v/erario c/ritenute subite	2.692
	<b>Totale</b>	<b>891.357</b>

In particolare per i crediti di imposta: Industria 4.0 la quota parte entro i 12 mesi è pari ad euro 367.988 e oltre i 12 mesi è pari ad euro 311.724; Beni Strumentali Generici la quota parte entro i 12 mesi è pari ad euro 112.366 e oltre i 12 mesi è pari ad euro 63.451.

La voce "**Crediti per imposte anticipate**" per Euro 2.296.467 si riferiscono ad imposte per differenze temporanee deducibili. Per la descrizione delle componenti che hanno originato tale credito e alle relative variazioni si rinvia all'ultima parte della presente nota integrativa.

La voce "**Crediti verso altri**" al 31/12/2023, pari a Euro 101.717, è così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Crediti verso altri</i>		
	Crediti diversi	38.668
	Crediti v/fornitori	2.891
	Crediti v/fondo tesoreria INPS	41.090
	Crediti v/contributi accisa	12.064
	Crediti a PF Card Godega di Sant'Urbano	6.774
	Crediti v/inail	230
	<b>Totale</b>	<b>101.717</b>

I "Crediti v/contributi accisa" sono costituiti dalla concessione da parte dell'Agenzia delle Dogane della fruizione dei benefici sul gasolio per autotrazione utilizzato nel settore del trasporto, relativamente ai consumi del terzo e quarto trimestre 2023.

I "Crediti a Piani Finanziari Card" corrispondono a importi anticipati dalla Società per costi di realizzazione e/o all'adeguamento di alcuni ecocentri comunali, sulla base di specifiche convenzioni sottoscritte con le Amministrazioni Comunali e il C.I.T.

### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei crediti iscritti nell'attivo circolante.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	7.651.603	7.651.603
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	891.357	891.357
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	2.296.467	2.296.467
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	101.717	101.717
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>10.941.144</b>	<b>10.941.144</b>

### Disponibilità liquide

Saldo al31/12/2022	Saldo al31/12/2022	Variazioni
8.083.912	7.803.691	280.221

Nella seguente tabella vengono espresse le informazioni relative alle variazioni delle disponibilità liquide.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	7.803.143	280.000	8.083.143
Denaro e altri valori in cassa	548	221	769
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>7.803.691</b>	<b>280.221</b>	<b>8.083.912</b>

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Le disponibilità liquide sono espresse al loro valore nominale.

I depositi bancari e postali, al 31/12/2023, pari a Euro 8.083.143 sono così costituiti:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Depositi bancari e postali</i>		
	Banca della Marca	1.198.802
	Banca Prealpi	1.885.653
	Intesa Sanpaolo	1.442.846
	Banco Posta Spa	177.754
	Banca Popolare	3.147.620
	Credito Emiliano Spa	226.818
	Crediti carta prepagata Intesa	3.650
	<b>Totale</b>	<b>8.083.143</b>

## Ratei e risconti attivi

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
91.905	107.584	(15.679)

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, al 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti attivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Ratei attivi</b>	17.057	(3.845)	13.212
<b>Risconti attivi</b>	90.527	(11.834)	78.693
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	107.584	(15.679)	91.905

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI</i>		
	Ratei attivi contributi GSE	11.043
	Ratei attivi rimborsi danni subiti	2.169
	Risconti attivi assicurazioni diverse	15.969
	Risconti attivi canoni di assistenza	7.945
	Risconti attivi costi fidejussione	10.854
	Risconti attivi commissione banca	34.144
	Altre non apprezzabili	9.781
	<b>Totale</b>	<b>91.905</b>

I ratei attivi, assimilabili ai crediti di esercizio, sono stati valutati al valore presumibile di realizzo, operando, nel caso in cui tale valore fosse risultato inferiore al valore contabile, una svalutazione in conto economico.

I ratei passivi, assimilabili ai debiti, sono stati valutati al valore nominale.

Per i risconti attivi è stata operata la valutazione del futuro beneficio economico correlato ai costi differiti, operando, nel caso tale beneficio fosse risultato inferiore alla quota riscontata, una rettifica di valore.

## Oneri finanziari capitalizzati

Tutti gli interessi e gli altri oneri finanziari sono stati interamente spesi nell'esercizio. Ai fini dell'art. 2427, comma 1, n. 8 del codice civile si attesta quindi che non sussistono capitalizzazioni di oneri finanziari.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
15.983.342	14.726.726	1.256.616

Di seguito si analizzano nel dettaglio i movimenti delle singole voci di bilancio, secondo il dettato della normativa vigente.

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto, nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente		Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Attribuzione di dividendi	Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	4.000.000	-	-	6.000.000	-		10.000.000
<b>Riserva legale</b>	800.000	-	93.220	-	-		893.220
<b>Altre riserve</b>							
<b>Riserva straordinaria</b>	8.062.314	-	1.271.188	-	6.000.000		3.333.502
<b>Varie altre riserve</b>	4	-	-	-	3		1
<b>Totale altre riserve</b>	8.062.318	-	1.271.188	-	6.000.000		3.333.503
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.864.408	(500.000)	-	-	1.364.408	1.756.619	1.756.619
<b>Totale patrimonio netto</b>	14.726.726	(500.000)	1.364.408	6.000.000	7.364.411	1.756.619	15.983.342

### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Riserva diff. arrotond. unita' di Euro	1
<b>Totale</b>	<b>1</b>

Le azioni sottoscritte durante l'esercizio riguardano un aumento gratuito avvenuto mediante il passaggio di riserve a capitale.

#### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate le voci di patrimonio netto, con specificazione della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti tre esercizi.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Capitale</b>	10.000.000	Capitale	B	-
<b>Riserva legale</b>	893.220	Utili	A;B	-
<b>Altre riserve</b>				
<b>Riserva straordinaria</b>	3.333.502	Utili	A;B;C	3.333.502
<b>Varie altre riserve</b>	1	Utili	A;B;C	1

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile
<b>Totale altre riserve</b>	3.333.503	Utili	A;B;C	3.333.503
<b>Totale</b>	14.226.723			3.333.503

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	Origine / natura
<b>Riserva diff. arrotond. unita' di Euro</b>	1	Capitale
<b>Totale</b>	1	

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

In data 30 dicembre 2022 con deposito al RI di Treviso Belluno prot. n . 589/2023 del 03 gennaio 2023 e con data iscrizione al Registro Imprese del 12/01/2023 la società si è trasformata in Società per azioni assumendo la denominazione di SERVIZI AMBIENTALI VENETO NORD ORIENTALE SPA - in forma abbreviata SAV.NO. SPA. Contestualmente con lo stesso atto notarile ha aumentato il Capitale Sociale da Euro 4.000.000 ad Euro 10.000.000 mediante imputazione a Capitale della Riserva Straordinaria di Euro 6.000.000. Il Capitale Sociale risultante, integralmente versato e sottoscritto, è rappresentato da n. 10.000.000 azioni nominative da Euro 1,00 cadauna assegnate ai soci in proporzione alla partecipazione da ciascuno già detenuta.

## Fondi per rischi e oneri

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
1.272.834	732.670	540.164

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei fondi per rischi e oneri.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
<b>Valore di inizio esercizio</b>	732.670	732.670
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	683.363	683.363
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	143.199	143.199
<b>Totale variazioni</b>	540.164	540.164
<b>Valore di fine esercizio</b>	1.272.834	1.272.834

## Altri fondi

Nel seguente prospetto è illustrata la composizione della voce di cui in oggetto, in quanto risultante iscritta in bilancio, ai sensi dell'art. 2427 comma 1 del codice civile.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri Fondi</i>		
	Fondo premi di produttività	89.670
	Fondo assistenza sanitaria	12.168
	Altri fondi per rischi e oneri differiti	1.170.996
<b>Totale</b>		<b>1.272.834</b>

Il "fondo premi di produttività" e il "fondo assistenza sanitaria" si riferiscono ad accantonamenti a favore dei dipendenti a fronte degli accordi sindacali e previsti dal CCNL Fise.

Il "fondo rischi ed oneri" si riferisce all'accantonamento a fronte del rischio di dover corrispondere in futuro indennizzi per cause legali con ex dipendenti ed a rischi di soccombenza in cause legali in corso.

Quest'anno la società ha accantonato Euro 320.000 per il rimborso alla società di recupero crediti delle spese di notifica e postali a seguito di dichiarazione di inesigibilità relative all'anno 2019, 2020 e 2022. Il valore iscritto in bilancio è indicativo in quanto sono state stimate le spese per le annualità 2017 - 2022 per le procedure avviate alla data del 31/12/2023. Il valore iscritto in bilancio verrà rettificato alla chiusura per inesigibilità dell'anno di competenza e integrato con l'invio a recupero delle annualità successive.

Nell'anno 2023 la società ha provveduto ad accantonare un ulteriore importo pari ad uro 351.235 per il rischio di mancato rimborso danni sui sinistri atmosferici.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
1.731.189	1.615.331	115.858

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni del trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
<b>Valore di inizio esercizio</b>	1.615.331
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
<b>Accantonamento nell'esercizio</b>	296.563
<b>Utilizzo nell'esercizio</b>	180.705
<b>Totale variazioni</b>	115.858
<b>Valore di fine esercizio</b>	1.731.189

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 a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati e al versamento a fondo previdenziali, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

L'ammontare di Tfr relativo a contratti di lavoro cessati, il cui pagamento è scaduto prima del 31/12/2023 o scadrà nell'esercizio successivo, è stato iscritto nella voce D.14 dello stato patrimoniale fra gli altri debiti.

## Debiti

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
18.534.497	17.930.179	604.318

### Variazioni e scadenza dei debiti

Nella seguente tabella vengono espone le informazioni relative alle variazioni dei debiti e le eventuali informazioni relative alla scadenza degli stessi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	5.324.228	805.308	6.129.536	1.330.833	4.798.703
<b>Debiti verso fornitori</b>	7.716.839	2.031.708	9.748.547	9.748.547	-
<b>Debiti verso controllanti</b>	100.621	(13.541)	87.080	87.080	-
<b>Debiti tributari</b>	1.193.003	(32.492)	1.160.511	1.160.511	-
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	227.070	3.828	230.898	230.898	-
<b>Altri debiti</b>	3.368.418	(2.190.493)	1.177.925	1.177.925	-
<b>Totale debiti</b>	17.930.179	604.318	18.534.497	13.735.794	4.798.703

### Debiti verso banche

Nella seguente tabella viene presentata la suddivisione della voce "Debiti verso banche".

Descrizione	Debiti per finanziamenti a medio termine	Debiti per finanziamenti a lungo termine	Totale
debiti verso banche	2.744.921	3.384.615	6.129.536

La voce "**Debiti v/banche**" al 31/12/2023, pari ad Euro 6.129.536, risulta così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti verso banche</i>		
	Finanziamento BPM	1.911.589
	Finanziamento a medio/lungo termine SACE	833.332
	Finanziamento Intesa SACE	3.384.615
	<b>Totale</b>	<b>6.129.536</b>

Il saldo del debito verso banche esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "**Debiti verso Banche**" oltre l'esercizio sono costituiti da un finanziamento SACE "Green" a lungo termine con Intesa Sanpaolo stipulato il 28 giugno 2022 finalizzato al finanziamento per la la realizzazione, ampliamento e ristrutturazione di



Ecocentri nonché all'acquisto di autocarri alimentati a biometano e un Finanziamento medio/lungo termine SACE acceso ad agosto 2021 è diretto agli interventi di rinnovo degli Ecocentri e alla realizzazione dell'officina/Centro Revisioni e un finanziamento acceso a settembre 2023 finalizzato al finanziamento di investimenti in impiantistica.

La società per il Finanziamento a medio/lungo termine SACE, stipulato con CREDEM Spa, ha beneficiato della garanzia prevista dal Decreto "Liquidità" 2020. Contestualmente si è impegnata a rispettare le normative vigenti e gli obblighi previsti dall'erogazione in merito alla lotta al riciclaggio, finanziamento al terrorismo e alla corruzione, nonché si è impegnata nei 12 (dodici) mesi successivi alla data di stipula a non approvare o non effettuare la distribuzione di dividendi.

Il finanziamento SACE "Green" stipulato con Intesa Sanpaolo ha permesso di introdurre tra le procedure interne una politica di approvvigionamento che integri considerazioni di carattere ambientale e che comprenda acquisti, trasporti e forniture energetiche.

In particolare la quota parte entro i 12 mesi è pari ad Euro 1.330.833, oltre i 12 mesi è pari ad Euro 4.798.703 di cui Euro 1.333.333 di durata residua oltre i 5 anni.

La voce "**Debiti verso fornitori**" al 31/12/2023, pari ad Euro 9.748.547 risulta così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti verso fornitori</i>		
	ASI AMBIENTE SRL	296.510
	SESA SPA	1.736.753
	ING.AM SRL	2.924.578
	BIO.MAN SPA	913.166
	SOCIETA' SERVIZI E RISCOSSIONI ITALIA SRL	222.967
	JCOPLAST SPA	85.001
	OMAR SRL	151.900
	SMP SRL	91.180
	Fornitori c/fatture da ricevere	2.581.516
	Altri	744.976
	<b>Totale</b>	<b>9.748.547</b>

I "**debiti v/fornitori**" al 31/12/2023, pari ad Euro 9.748.547 sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

I "**debiti verso imprese controllanti**" si riferiscono ai debiti al 31/12/2023 verso la società "Consorzio CIT" per un valore pari ad Euro 87.080.

La voce "**Debiti tributari**" al 31/12/2023, pari ad Euro 1.160.511 risulta così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti tributari</i>		
	Debiti Erario c/IRES	151.811
	Debiti per addizionale Provinciale	815.592

Debiti erario c/IVA	38.195
Debiti erario c/ritenute lavoro autonomo	4.977
Debiti erario c/ritenute dipendenti	149.724
Erario per imposta di bollo	212
<b>Totale</b>	<b>1.160.511</b>

La voce "**Debiti tributari**" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate.

I "Debiti per Addizionale Provinciale" si riferiscono a debiti verso la Provincia di Treviso conseguenti all'obbligo di addebito del tributo T.E.F.A., determinato nella misura del 3% e 5% degli imponibili da riscuotere unitamente alla Tariffa Rifiuti. Sono incrementati annualmente dei valori fatturati nel corso dell'esercizio detratti i versamenti effettuati.

A seguito dell'emanazione del decreto del Presidente della Provincia di Treviso prot. n. 27/9172/2020 del 19/02/2020, l'aliquota dell'addizionale provinciale per le annualità 2020/2021/2022 è passata dal 3% al 5%.

La voce "**Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale**" al 31/12/2023, pari ad Euro 230.898 risulta così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</i>		
	Debiti v/INPS	211.854
	Debiti v/Previambiente	7.282
	F.do Previdenza Dirigenti	6.302
	Debiti v/ Previdenza HDi-Mediolanum-Previras-General	2.822
	Debiti v/Previdenza Solidarietà Veneto	2.638
	<b>Totale</b>	<b>230.898</b>

La voce "debiti verso istituti di previdenza" accoglie principalmente i debiti verso l'INPS.

## Altri debiti

La voce "**Altri debiti**" al 31/12/2023, pari ad Euro 1.177.925 risulta così costituita:

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>Altri debiti</i>		
	Debiti v/amministratori	10.664
	Debiti per trattenute sindacali	1.126
	Debiti verso altri	13.010
	Debiti vs utenti Comuni TV1-TARI2021	508.457
	Debiti v/personale per retribuzioni	285.146
	Dipendenti c/retribuzioni differite ferie/permessi	359.521
	<b>Totale</b>	<b>1.177.925</b>

La voce "**Altri debiti**" comprende il valore residuo del debito verso gli utenti del Bacino TV1 riguardanti i contributi TARI riversati dai Comuni per le annualità 2021.

### Suddivisione dei debiti per area geografica

Nella seguente tabella viene esposta la ripartizione per area geografica dei debiti.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	6.129.536	6.129.536
Debiti verso fornitori	9.748.547	9.748.547
Debiti verso imprese controllanti	87.080	87.080
Debiti tributari	1.160.511	1.160.511
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	230.898	230.898
Altri debiti	1.177.925	1.177.925
<b>Debiti</b>	<b>18.534.497</b>	<b>18.534.497</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Ai sensi e per gli effetti dell'art. 2427, comma 1 n. 6 del codice civile, si attesta che non esistono debiti sociali assistiti da garanzie reali.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	6.129.536	6.129.536
Debiti verso fornitori	9.748.547	9.748.547
Debiti verso controllanti	87.080	87.080
Debiti tributari	1.160.511	1.160.511
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	230.898	230.898
Altri debiti	1.177.925	1.177.925
<b>Totale debiti</b>	<b>18.534.497</b>	<b>18.534.497</b>

### Finanziamenti effettuati da soci della società

La società non ha ricevuto alcun finanziamento da parte dei soci

### **Ratei e risconti passivi**

Nella seguente tabella vengono esposte le informazioni relative alle variazioni dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	52.582	(14.258)	38.324
Risconti passivi	1.413.271	(49.191)	1.364.080
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	<b>1.465.853</b>	<b>(63.449)</b>	<b>1.402.404</b>

Nel seguente prospetto e' illustrata la composizione delle voci di cui in oggetto, in quanto risultanti iscritte in bilancio.

Descrizione	Dettaglio	Importo esercizio corrente
<i>RATEI E RISCONTI PASSIVI</i>		
	Risconto assivi contributi c/capitale	26.000

Risconti passivi contributi c/impianti industria 4.0	850.144
Risconti passivi contributi c/impianti beni strum. generici	201.386
Risconti passivi convenzioni Agricoli	93.915
Risconti passivi tariffa rifiuti	192.613
Ratei passivi telefonia	4.490
Ratei passivi assicurazioni diverse	4.000
Altri di ammontare non rilevante	29.856
<b>Totale</b>	<b>1.402.404</b>

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

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

In particolare la quota parte di risconti passivi aventi durata inferiore a 12 mesi è pari ad Euro 567.335, la quota parte superiore a 12 mesi è pari ad Euro 540.499 e la quota parte superiore ai cinque anni è pari ad Euro 294.620.

## Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'art. 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla società, per la quale la stessa è finalizzata.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

## Valore della produzione

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
43.237.841	38.948.887	4.288.954

I ricavi sono iscritti in bilancio per competenza, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nonché delle imposte direttamente connesse agli stessi.

Gli incrementi di immobilizzazioni per lavori interni sono iscritti in base al costo di produzione che comprende i costi diretti (materiale e mano d'opera diretta, costi di progettazione, forniture esterne, ecc.) e i costi generali di produzione, per la quota ragionevolmente imputabile al cespite per il periodo della sua fabbricazione fino al momento in cui il cespite è pronto per l'uso; con gli stessi criteri sono aggiunti gli eventuali oneri relativi al finanziamento della sua fabbricazione.

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

Voce	Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
1)	<i>Ricavi delle vendite e delle prestazioni</i>	40.841.100	37.361.685	3.479.415
4)	<i>Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni</i>	142.987	115.325	27.662
	<i>Contributi in conto esercizio</i>	98.533	97.679	854
	<i>Ricavi e proventi diversi</i>	2.155.221	1.374.198	781.023
	<b>Totale</b>	<b>43.237.841</b>	<b>38.948.887</b>	<b>4.288.954</b>

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

La voce "**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**" al 31/12/2023 vengono così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione
Ricavi da Tariffa Rifiuti	31.933.391	31.430.503	502.888
Ricavi per contr.consorzio impianto	4.739.522	0	4.739.522
Ricavi per contributi da consorzi	1.379.271	1.077.122	302.149
Ricavi da vendite materiali recuperabili	731.209	3.280.169	(2.548.960)
Ricavi vendita materiale rec.impianti	433.328	0	433.328
Ricavi accessori Tariffa	24.458	27.916	(3.458)
Ricavi da servizio RSA/SPOT	568.593	629.452	(60.859)
Ricavi da servizi agricoli	262.871	251.563	11.308
Ricavi da ribaltamento costi generali	392.441	377.500	14.940
Ricavi vendita diari scolastici	0	24.213	(24.213)
Ricavi di servizio AMIANTO	173.867	109.367	64.500
Ricavi di servizio SANITARI	26.426	24.166	2.260
Ricavi da serv. lana di roccia e carta	20.648	0	20.648
Ricavi diversi	104.764	74.438	30.326
Ricavi da servizio mercati (Abbuoni su vendite)	50.749 (438)	55.334 (58)	(4.594) (380)
	<b>40.841.100</b>	<b>37.361.685</b>	<b>3.479.415</b>

I "Ricavi da Tariffa Rifiuti" si riferiscono a prestazioni fatturate direttamente ai cittadini di n. 44 Comuni serviti dalla Società per l'applicazione della TARI - tariffa corrispettiva nei limiti delle entrate tariffarie approvate da ARERA.

I "Ricavi da vendita materiali recuperabili" e "Ricavi da vendita materiali recuperabili impianto" si riferiscono ai contributi Conai incassati per la vendita di materiali raccolti sul territorio del Bacino TV1, e sono riconducibili principalmente ai contributi riversati dai Consorzi di Filiera. L'incremento rispetto all'anno precedente è dovuto ad una gestione interna dell'impianto di selezione/trattamento di Godega di Sant'Urbano che ha consentito l'incasso diretto dei contributi dai Consorzi di Filiera.

I "Ricavi da servizio RSA/SPOT" sono relativi a servizi erogati direttamente a privati e aziende che stipulano una convenzione o accettano un'offerta direttamente con la società.

I "Ricavi da servizi agricoli" sono relativi a servizi erogati a clienti privati che hanno stipulato una convenzione direttamente con la Società per la gestione tramite servizio pubblico dei rifiuti derivanti da attività agricole.

I "Ricavi di servizio sanitari ed amianto" si riferiscono a prestazioni per il recupero e lo smaltimento dei rifiuti derivanti dalle raccolte specifiche offerte ai clienti tramite apposita convenzione.

I "Ricavi da ribaltamento costi generali" sono determinati dal contratto di novazione sottoscritto con l'A.T.I. aggiudicataria della gara a doppio oggetto esperita da C.I.T., quantificati nel 3,5% del fatturato.

La voce "**Incrementi immobilizzazioni**" pari ad Euro 115.325 è rappresentata dalla capitalizzazione di parte delle rimanenze iniziali di prodotti alla voce "Attrezzature industriali e commerciali" BII dello Stato Patrimoniale costituiti da contenitori per r.s.u. consegnati in comodato d'uso alle utenze.

La voce "**Altri ricavi e proventi**" al 31/12/2023 vengono così ripartiti:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione
Plusvalenze attive	30.090	58.250	(28.160)
Proventi da sanzione a clienti Tariffa	53.275	72.025	(18.750)

Proventi da sanzioni e spese legali su rec.crediti e evasori	207.480	7.301	200.179
Proventi da sanzioni da ispezioni ambientali	19.420	10.677	8.743
Proventi per penalità clienti	55.592	40.691	14.901
Proventi per penalità fornitori	7.384	4.156	3.228
Sopravv.attive Tariffa ordinarie	1.241.959	730.909	511.050
Sopravv.attive ordinarie	185.160	181.486	3.674
Rimborso indennità sinistri	19.597	13.005	6.592
Proventi da locazione immobiliare	62.604	62.517	87
Ricavi per riscossione addiz.provinciale	4.886	4.776	110
Proventi da fornitura beni e servizi	13.200	13.200	0
Proventi rimborso accise e bonus carburante	24.529	18.693	5.836
Omaggi fornitori	0	1.586	(1.586)
Proventi rimb.spese notifica da rec.crediti	1.868	15	1.853
Contributi c/esercizio	98.533	97.679	854
Contributi c/impianti	226.677	153.411	73.266
Contributi c/capitale	1.500	1.500	0
	<b>2.253.754</b>	<b>1.471.877</b>	<b>781.877</b>

I proventi da sanzioni da Ispettore ambientale sono relativi a ricavi derivanti dall'attività di controllo e ispezione da parte della società in collaborazione con il Consiglio di Bacino Sinistra Piave.

I proventi da fornitura beni e servizi derivano dai servizi erogati al Consorzio C.I.T. e al Consiglio di Bacino "Sinistra Piave" definiti dalla convenzione stipulata tra le parti.

I ricavi da riscossione addizionale provinciale si riferiscono all'aggio riconosciuto alla Società per l'attività di riscossione della stessa per conto della Provincia di Treviso. Il valore viene determinato considerando un aggio dello 0,30% sul riscosso dell'anno

I proventi derivanti dal rimborso delle accise e bonus carburante sono riferiti alle richieste predisposte dalla società per nell'anno 2023.

I contributi in conto esercizio sono relativi a contributi che la società ha ottenuto, di competenza dell'esercizio.

La voce "Sopravvenienze attive Tariffa ordinarie" si riferisce ad incassi avuti nel corso dell'anno per pratiche considerate inesigibili.

I contributi in c/impianto si riferiscono all'iscrizione della quota di competenza del valore dei crediti d'imposta derivanti da "Industria 4.0" e "Beni Strumentali Generici"..

I contributi in conto esercizio, rilevati per competenza nell'esercizio in cui è sorto con certezza il diritto alla percezione, sono indicati nell'apposita voce A5 in quanto integrativi dei ricavi della gestione caratteristica e/o a riduzione dei costi ed oneri della gestione caratteristica.

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

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Prestazione di servizi	40.841.100
<b>Totale</b>	<b>40.841.100</b>

### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Nella seguente tabella è illustrata la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo le aree geografiche.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	40.841.100
<b>Totale</b>	<b>40.841.100</b>

## Costi della produzione

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
41.187.139	36.740.687	4.446.452

I costi ed oneri sono imputati per competenza e secondo natura, al netto dei resi, abbuoni, sconti e premi, nel rispetto del principio di correlazione con i ricavi, ed iscritti nelle rispettive voci secondo quanto previsto dal principio contabile OIC 12. Per quanto riguarda gli acquisti di beni, i relativi costi sono iscritti quando si è verificato il passaggio sostanziale e non formale del titolo di proprietà assumendo quale parametro di riferimento, per il passaggio sostanziale, il trasferimento dei rischi e benefici. Nel caso di acquisto di servizi, i relativi costi sono iscritti quando il servizio è stato ricevuto, ovvero quando la prestazione si è conclusa, mentre, in presenza di prestazioni di servizi continuative, i relativi costi sono iscritti per la quota maturata.

Voce	Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
6)	<i>Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci</i>	728.905	711.391	17.514
7)	<i>Costi per servizi</i>	28.888.129	25.264.783	3.623.346
8)	<i>Costi per godimento di beni di terzi</i>	692.694	625.636	67.058
a)	<i>Salari e stipendi</i>	4.535.272	4.318.987	216.285
b)	<i>Oneri sociali</i>	1.464.492	1.380.403	84.089
c)	<i>Trattamento di fine rapporto</i>	296.563	387.303	(90.740)
e)	<i>Altri costi per il personale</i>	219.721	222.397	(2.676)
a)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali</i>	244.255	104.236	140.019
b)	<i>Ammortamento delle immobilizzazioni materiali</i>	2.524.696	2.250.142	274.554
d)	<i>Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide</i>	556.968	1.100.613	(543.645)
11)	<i>Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci</i>			
	Rimanenze finali di merci	(181.485)	(205.934)	24.449
	Rim.finali mat.prime,sussid.e di consumo	(177.747)	(129.277)	(48.470)
	Rimanenze iniziali di merci	205.934	166.188	39.746



	Rim.iniz.mat.prime, sussid.e di consumo	129.277	146.018	(16.741)
	<b>Totale</b>	<b>(24.021)</b>	<b>(23.005)</b>	<b>(1.016)</b>
12)	Accantonamenti per rischi	680.022	151.102	528.920
14)	Oneri diversi di gestione	379.443	246.699	132.744
	<b>Totale</b>	<b>41.187.139</b>	<b>36.740.687</b>	<b>4.446.452</b>

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

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico e al sistema di raccolta degli r.s.u. adottato nei Comuni serviti.

La voce in oggetto, pari ad Euro 728.905, risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione
Costo materiale consumo	519.606	425.962	93.644
Costi diari scolastici	55.583	63.803	(8.220)
Acquisto materiale vario	0	29.311	(29.311)
Acquisto beni di consumo	15.024	16.018	(994)
Acquisto prodotti finiti e merci	118.539	156.071	(37.532)
Spese di cancelleria	20.245	20.270	(25)
(Abbuoni su acquisti)	(92)	(44)	(48)
	<b>728.905</b>	<b>711.391</b>	<b>17.514</b>

### Costi per servizi

Sono strettamente correlati a quanto esposto nella parte della Relazione sulla gestione e all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

La voce in oggetto, pari ad Euro 28.888.129, risulta così determinata:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazioni
Gestione raccolta/smaltimento rifiuti	22.520.410	20.979.075	1.541.335
Costi di tariffazione	50.355	51.942	(1.587)
Servizi vari su acquisti	24.004	6.044	17.960
Oneri per la sicurezza gara	304.888	304.586	302
Spese di verifica e controllo comuni	0	524.305	(524.305)
Costo gestione servizio autoparco	55.602	45.000	10.602
Costo addebito servizio lavorazione	1.730.167	94.373	1.635.794
Costi campagna informativa	208.052	176.196	31.856
Riaddebito costi vendita mat.rec.	83.900	85.839	(1.939)
Energia elettrica	271.234	177.036	94.199
Gas, metano, acqua	21.479	22.355	(876)
Manutenzioni beni industriali	943.245	585.111	358.134
Consulenze tecniche	74.504	31.833	42.671
Pulizia uffici	57.192	57.742	(550)
Spese di sanificazione e protezione	0	1.386	(1.386)
Carburante automezzi	491.722	454.819	36.903
Assicurazioni	291.135	253.525	37.610
Spese per danni causati/subiti	9.521	6.850	2.671
Asporto rifiuti	10.995	9.061	1.933
Servizi vari industriali	90.464	8.795	81.669
Servizi vari commerciali	552.937	263.564	289.373
Spese di spedizione	137.411	88.304	49.106

Spese per utenze telefoniche e trasmissione dati	89.024	82.260	6.764
Sviluppo/gest.piani telefonia mobile	27.373	43.705	(16.332)
Servizio di videosorveglianza	1.000	2.850	(1.850)
Emolumenti amministratori e sindaci	147.850	149.622	(1.772)
Spese legali e notarili	15.425	10.992	4.433
Costi di aggiornamento	23.811	19.785	4.026
Consulenze diverse	189.438	259.296	(69.858)
Canoni di assistenza	73.633	54.562	19.071
Spese di contenzioso e recupero crediti	83.300	123.412	(40.111)
Consulenze amministrative	72.129	67.807	4.322
Spese varie amministrative	36.940	36.954	(14)
Altri costi del personale	48.938	43.599	5.339
Costi vestiario dipendenti	40.178	38.563	1.615
Spese banca e posta	109.871	103.635	6.236
	<b>28.888.129</b>	<b>25.264.783</b>	<b>3.623.346</b>

I "Costi di gestione della raccolta/smaltimento dei rifiuti" sono relativi prevalentemente alle prestazioni del Socio S.E.S.A. S.p.A. per Euro 5.416.787, al socio ING.AM. Srl per Euro 8.268.592, al socio BIOMAN Spa per Euro 6.742.376 e di terzi fornitori in relazione alle attività tipiche di raccolta, trasporto e smaltimento dei rifiuti urbani, assimilati e assimilabili dei Comuni e privati serviti.

La variazione dei costi è dovuta principalmente all'adeguamento delle tariffe di smaltimento dei materiali rispetto all'anno precedente e all'aggiornamento ISTAT, nonché ad una revisione straordinaria dei prezzi richiesta dall'ATI e approvata con deliberazione del Comitato del Consiglio di Bacino "Sinistra Piave".

Nel 2023 la gestione dell'impianto di selezione e trattamento di Godega di Sant'Urbano, ora per la quasi totalità di nostra proprietà, è stata internalizzata. Nello stesso impianto sono stati investiti circa € 1.200.000 in attrezzature e macchinari necessari ad un totale revamping della struttura operativa avvenuto nei mesi di novembre e dicembre 2023.

Il fermo dell'impianto per le operazioni di revamping, con il conseguente invio del rifiuto plastica e lattine in impianti terzi, ha portato ad un incremento dei costi di lavorazione.

Gli effetti positivi dell'ammodernamento si vedranno a partire dal 2024.

I "Costi di tariffazione" si riferiscono alle prestazioni di terzi per le attività di stampa, imbustamento agli utenti delle fatture relative alla Tariffa Rifiuti.

I "Costi campagna informativa" sono costituiti dalle spese sostenute per le attività di informazione, educazione ambientale e di comunicazione aziendale comprese le pubblicazioni relative (calendario raccolte distribuito all'utenza, giornalino informativo, ecc.).

Gli "Emolumenti all'organo amministrativo e sindaci" comprendono i compensi di competenza 2023 dei membri del Consiglio di Amministrazione, comprensivi di oneri sociali e rimborsi spese, e quelli previsti per il Collegio Sindacale.

I costi per consulenze amministrative, tecniche e diverse sono relativi alle prestazioni di terzi di assistenza aziendale esterna, comprese quelle relative al controllo effettuato dal Revisore dei conti.

I costi di manutenzione, carburante e assicurazioni si riferiscono alla gestione dei mezzi operativi destinati alla raccolta e trasporto nei Comuni serviti direttamente dalla Società.

Di seguito si specificano i costi di "Gestione raccolta/smaltimento rifiuti":

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazioni
Servizio raccolta	10.577.560	10.109.932	467.628
Servizio trasporto	2.494.389	1.768.383	726.007
Servizio smaltimento	6.114.643	5.789.065	325.578
Quote annuali opera CARD	15.471	78.181	(62.710)

Gestione CARD	1.327.405	1.270.864	56.541
Altri costi gestione caratteristica	1.730.941	1.702.650	28.291
Servizi in service Comuni e di funz. CDB	260.000	260.000	0
	<b>22.520.409</b>	<b>20.979.075</b>	<b>1.541.334</b>

Di seguito si evidenziano le principali variazioni avute sui costi caratteristici:

- Aumento di oltre tn 5.000 di rifiuti raccolti rispetto all'anno precedente; l'incremento si è avuto in particolare nei rifiuti che hanno dei costi di recupero / smaltimento importanti a carico dell'azienda, quali verde, ingombranti, inerti, ecc.;
- Sviluppo dei servizi di pulizia caditoie, gratuiti per i Comuni, che ha portato ad un incremento di costi considerevole;
- Importanti adeguamenti Istat richiesti dai fornitori;
- Il sostanziale mantenimento delle tariffe rifiuti applicate all'utenza, a fronte di una crescita dei caratteristici che proseguirà nel 2024.

### Costi per godimento di beni di terzi

La voce in oggetto, pari ad Euro 692.694, è così costituita:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione
Costi affitti e locazioni	233.471	342.099	(108.628)
Costi di leasing	16.999	0	16.999
Costi nolo attrezzatura	210	20.415	(20.205)
Costi nolo impianto	135.554	0	135.554
Costi noleggio contenitori presso ecocentri	286.951	244.696	42.255
Costi noleggio macchine ufficio e attr. Amministrative e hardware	19.509	18.426	1.083
	<b>692.694</b>	<b>625.636</b>	<b>67.058</b>

I "Costi di affitti e locazioni" comprendono anche i costi di locazione dei capannoni industriali su cui sorge l'impianto di Godega di Sant'Urbano.

### 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.

### Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali

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.

La voce in oggetto risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazione
Ammortamento costi impianto	2.054	0	2.054
Ammortamento Ricerca&Sviluppo	0	12.328	(12.328)
Ammortamenti Software	86.472	37.278	49.194
Ammortamento Marchi e brevetti	164	73	91
Ammortamento sito web	7.546	6.376	1.170
Ammortamenti altre immobilizz. immateriali	148.019	48.181	99.838
	<b>244.255</b>	<b>104.236</b>	<b>140.019</b>

### Ammortamento delle immobilizzazioni 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.

La voce in oggetto risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazioni
Ammortamenti Fabbricati	158.993	148.197	10.796
Ammortamenti Impianti generici	243.245	136.516	106.729
Ammortamenti Attrezzature e contenitori RSU	979.918	813.072	166.846
Ammortamenti Automezzi	1.080.621	1.101.367	(20.746)
Ammortamenti Macchine elettroniche ufficio	45.126	34.792	10.334
Ammortamenti Mobili ed arredi	16.793	16.198	595
	<b>2.524.696</b>	<b>2.250.142</b>	<b>274.554</b>

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

Sono indicate nella sottovoce B10.d le svalutazioni del valore nominale dei crediti iscritti nell'attivo circolante. Nell'esercizio in corso sono stati accantonati euro 556.968 come precedentemente dettagliato alla voce "Crediti" alla quale si rimanda.

### Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Le "Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci" sono iscritte nella voce B.11 del Conto economico. Rappresentano la differenza delle rimanenze iniziali di esercizio con le rimanenze finali di esercizio.

La valutazione è stata effettuata al costo di acquisto valutato secondo il criterio FIFO, vale a dire dell'ultimo costo di acquisto, in ottemperanza alla normativa fiscale e civilistica.

### Accantonamento per rischi

La voce B.12 del Conto economico accoglie gli accantonamenti di competenza dell'esercizio per rischi che hanno contropartita nella voce B.3 del passivo di Stato Patrimoniale.

L'accantonamento nell'esercizio è avvenuto a fronte del rischio di dover corrispondere in futuro indennizzi per cause legali in corso e per spese certe da riconoscere alla società di recupero crediti; nonché per rischi su indennizzi da sinistri.

### Oneri diversi di gestione

La voce in oggetto risulta così dettagliata:

Descrizione	Valore al 31/12/2023	Valore al 31/12/2022	Variazioni
Indennità Comune di Godega S.U.	15.693	17.116	(1.423)
Sopravvenienze passive ordinarie	46.300	54.124	(7.824)
Minusvalenze	0	31.800	(31.800)
Spese postali	183.619	23.287	160.332
Quote associative	35.277	26.160	9.117
Imposte e tasse deducibili	3.450	2.418	1.032
Sanzioni su imposte	490	30	460
Imposta IMU	26.413	21.040	5.373
Costo libri e quotidiani	3.656	2.035	1.621
Vidimazioni e depositi CCIAA	22.358	20.174	2.184
Erogazioni liberali	12.852	19.348	(6.496)
Altre non classificabili	29.335	29.167	170
	<b>379.443</b>	<b>246.699</b>	<b>132.744</b>

## Proventi e oneri finanziari

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
17.535	23.875	(6.340)

I proventi e gli oneri finanziari sono iscritti per competenza in relazione alla quota maturata nell'esercizio.

Voce	Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
16 d)	<i>Proventi diversi dai precedenti da altre imprese</i>			
	Interessi attivi su recupero crediti	90.924	59.493	31.431
	Interessi di mora clienti tariffa	26.353	20.411	5.942
	Interessi attivi su depositi bancari	109.299	9.262	100.037
	Interessi su altri crediti	12.181	3.477	8.704
	Interessio su cauzioni attive	121	0	121
<b>16 d)</b>	<b>Totale proventi diversi</b>	<b>238.878</b>	<b>92.643</b>	<b>146.235</b>
17	<i>Interessi ed altri oneri finanziari verso altre imprese</i>			
	Interessi passivi su mutui e finanziamenti	212.000	60.793	151.207
	Interessi passivi su altri debiti	19	86	(67)
	Interessi disponibilità fondi	8.655	7.842	813
	Interessi passivi bancari	0	9	(9)
	Interessi dilazione imposte	669	38	631
<b>17</b>	<b>Totale interessi ed oneri finanziari</b>	<b>221.343</b>	<b>68.768</b>	<b>152.575</b>
	<b>Totale</b>	<b>17.535</b>	<b>23.875</b>	<b>(6.340)</b>

### Composizione dei proventi da partecipazione

Non sussistono proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15 del codice civile.

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Nel seguente prospetto si dà evidenza degli interessi e degli altri oneri finanziari di cui all'art. 2425, n. 17 del codice civile, con specifica suddivisione tra quelli relativi a prestiti obbligazionari, ai debiti verso banche ed a altre fattispecie.

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	220.655
Altri	688
<b>Totale</b>	<b>221.343</b>

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

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati ricavi o altri componenti positivi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

Nel corso del presente esercizio non sono stati rilevati costi derivanti da eventi di entità o incidenza eccezionali.

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

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

Saldo al31/12/2023	Saldo al31/12/2022	Variazioni
311.618	367.667	(56.049)

La società ha provveduto allo stanziamento delle imposte dell'esercizio sulla base dell'applicazione delle norme tributarie vigenti. Le imposte correnti si riferiscono alle imposte di competenza dell'esercizio così come risultanti dalle dichiarazioni fiscali. Le imposte differite e le imposte anticipate, infine, riguardano componenti di reddito positivi o negativi rispettivamente soggetti ad imposizione o a deduzione in esercizi diversi rispetto a quelli di contabilizzazione civilistica.

Voce	Descrizione	Dettaglio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
20	<i>Imposte correnti sul reddito d'esercizio</i>				
		IRES	297.294	149.497	147.797
		IRAP	151.703	155.424	(3.721)
		<b>Totale imposte correnti</b>	<b>448.997</b>	<b>304.921</b>	<b>144.076</b>
20	<i>Imposte differite e anticipate sul reddito d'esercizio</i>				
		IRES	(114.796)	59.016	(173.812)
		IRAP	(22.583)	3.730	(26.313)
		<b>Totale imposte differite (anticipate)</b>	<b>(137.379)</b>	<b>62.746</b>	<b>(200.125)</b>
		<b>Totale</b>	<b>311.618</b>	<b>367.667</b>	<b>(56.049)</b>

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	2.068.237	
Onere fiscale teorico (%)	24	496.377
<b>Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:</b>		
<b>Totale</b>		
<b>Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:</b>		
Accantonamento perdite su crediti	475.417	
Accantonamento rischi ed oneri	680.022	
<b>Totale</b>	<b>1.155.439</b>	
<b>Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti</b>		
Perdite su crediti	(539.851)	
Rischi ed oneri	(137.269)	
<b>Totale</b>	<b>(677.120)</b>	
<b>Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi</b>		
Spese telefoniche	17.805	
Spese automezzi	32.613	
Spese rappresentanza	7.209	

Ammortamento automezzi ed impianti telefonici	21.885	
imposta IMU	8.929	
Altre imposte ed oneri	34.379	
Interessi ed oneri finanziari	669	
Proventi da credito imposta autotrasporti	(24.529)	
Contributi c/esercizio	(9.463)	
Contributi c/impianti	(226.678)	
Maggiorazione maxiammortamento (Legge n. 208/15)	(106.106)	
Maggiorazione iperammortamento (Legge n. 205/17)	(18.622)	
Deduzione forfettaria trasferte art. 95, comma 4, TUIR	(857.137)	
Deduzione forfettaria quota acc.to TFR a Fondi pensione	(3.486)	
Deduzione imposta Irap (ex art. 2, D.L. n. 201/11)	(28.990)	
Totale differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	(1.151.522)	
Utile fiscale di riferimento 31.12.2023	1.395.034	
Deduzione ACE (art. 1 D.L. n. 201/11)	(156.310)	
Totale utile/perdita	1.238.724	
<b>Imposte correnti IRES sul reddito dell'esercizio</b>		<b>297.294</b>

### Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	9.123.718	
Accantonamento rischi ed oneri indeducibili	8.786	
Costi non rilevanti ai fini IRAP	123.398	
Altri costi del personale	(179.292)	
Deduzione costo lavoro dipendenti apprendisti/disabili	(301.080)	
Deduzione contributi assicurativi	(12.358)	
Deduzione costo lavoro dipendenti a tempo indeterminato	(5.428.206)	
Proventi non rilevanti ai fini IRAP	(260.669)	
<b>Totale</b>	<b>3.074.297</b>	
Onere fiscale teorico (%)	4,2	129.120
<b>Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:</b>		
Accantonamento rischi ed oneri	671.235	
<b>Rigiro delle differenze temporanea da esercizi precedenti:</b>		
Rischi ed oneri	(133.550)	
<b>Imponibile Irap</b>	<b>3.611.982</b>	
<b>IRAP corrente per l'esercizio</b>		<b>151.703</b>

### Imposte differite e anticipate

La presente voce ricomprende l'impatto della fiscalità differita sul presente bilancio. La stessa è da ricondursi alle differenze temporanee tra i valori attribuiti ad un'attività o passività secondo criteri civilistici ed i corrispondenti valori riconosciuti a tali elementi ai fini fiscali.

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.

Le imposte anticipate verranno recuperate in un arco temporale ragionevole, avendo la certezza del recupero negli anni futuri.

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

La società ha determinato l'imposizione differita con riferimento all'IRES e all'IRAP.

Le imposte anticipate e differite sono state calcolate utilizzando rispettivamente le seguenti aliquote:

Aliquote	Es. n+1	Es. n+2	Es. n+3	Es. n+4	Oltre
IRES	24	24	24	24	24
IRAP	4,2	4,2	4,2	4,2	4,2

Nei seguenti prospetti sono analiticamente indicate:

- la descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto;
- l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione;
- le voci escluse dal computo e le relative motivazioni.

Di seguito vengono evidenziati motivi per i quali è stato deciso di escludere dal calcolo della fiscalità differita alcune differenze temporanee.

## Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES	IRAP
<b>A) Differenze temporanee</b>		
Totale differenze temporanee deducibili	677.120	133.550
Totale differenze temporanee imponibili	1.155.439	671.235
Differenze temporanee nette	478.319	537.685
<b>B) Effetti fiscali</b>		
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	2.133.796	25.292
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	114.796	22.583
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	2.248.592	47.875

## 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
Accantonamento perdite su crediti	8.768.404	(64.434)	8.703.970	24,00%	2.088.953	-	-
Accantonamento rischi e oneri	628.243	542.752	1.170.995	24,00%	281.039	-	-



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
Sopravv.passiva anno 2004	-	-	-	-	(121.400)	-	-
Accantonamento rischi ed oneri IRAP	602.180	537.685	1.139.865	-	-	4,20%	47.875
<b>TOTALE</b>	-	-	-	-	2.248.592	-	47.875

## **Nota integrativa, rendiconto finanziario**

La società ha predisposto il rendiconto finanziario che rappresenta il documento di sintesi che raccorda le variazioni intervenute nel corso dell'esercizio nel patrimonio aziendale con le variazioni nella situazione finanziaria; esso pone in evidenza i valori relativi alle risorse finanziarie di cui l'impresa ha avuto necessità nel corso dell'esercizio nonché i relativi impieghi.

In merito al metodo utilizzato si specifica che la stessa ha adottato, secondo la previsione dell'OIC 10, il metodo indiretto in base al quale il flusso di liquidità è ricostruito rettificando il risultato di esercizio delle componenti non monetarie.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

Di seguito vengono riportate le altre informazioni richieste dal codice civile.

### **Crisi d'impresa e dell'insolvenza**

La società, come previsto dal D.Lgs. 14/2019 (codice della Crisi e dell'insolvenza d'impresa) adotta un assetto organizzativo amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative che prevedono la predisposizione di una situazione finanziarie di tesoreria con orizzonte temporale di 12 mesi successivi e delle informazioni circa i segnali per la previsione tempestiva dell'emersione della crisi d'impresa definiti dall'art. 3 del Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa.

Sulla base di tale assetto organizzativo non sono emersi nel 2023 eventuali squilibri di natura patrimoniale o economico /finanziaria con riferimento alle specifiche caratteristiche dell'impresa e dell'attività svolta e/o segnali di allarme.

### **Dati sull'occupazione**

Nel seguente prospetto è indicato il numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria e calcolato considerando la media giornaliera.

	Numero medio
Dirigenti	1
Impiegati	59
Operai	87
<b>Totale Dipendenti</b>	<b>147</b>

Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello del settore Igiene Ambientale FISE.

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

Nel seguente prospetto sono esposte le informazioni richieste dall'art. 2427, n. 16 del codice civile.

	Amministratori	Sindaci
<b>Compensi</b>	70.000	49.823

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

Nella seguente tabella sono indicati, suddivisi per tipologia di servizi prestati, i compensi spettanti alla società di revisione.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	12.000
<b>Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione</b>	<b>12.000</b>

### **Categorie di azioni emesse dalla società**

Nel seguente prospetto è indicato il numero e il valore nominale delle azioni della società, nonché le eventuali movimentazioni verificatesi durante l'esercizio.

Descrizione	Azioni sottoscritte nell'esercizio, numero	Azioni sottoscritte nell'esercizio, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
<b>Azioni ordinarie</b>	10.000.000	1	10.000.000	10.000.000

In data 30 dicembre 2022 con deposito al RI di Treviso Belluno prot. n. 589/2023 del 03 gennaio 2023 e con data iscrizione al Registro Imprese del 12/01/2023 la società si è trasformata in Società per azioni assumendo la denominazione di SERVIZI AMBIENTALI VENETO NORD ORIENTALE SPA - in forma abbreviata SAV.NO. SPA. Contestualmente con lo stesso atto notarile ha aumentato il Capitale Sociale da Euro 4.000.000 ad Euro 10.000.000 mediante imputazione a Capitale della Riserva Straordinaria di Euro 6.000.000. Il Capitale Sociale risultante, integralmente versato e sottoscritto, è rappresentato da n. 10.000.000 azioni nominative da Euro 1,00 cadauna assegnate ai soci in proporzione alla partecipazione da ciascuno già detenuta.

## Titoli emessi dalla società

La società non ha emesso alcun titolo o valore simile rientrante nella previsione di cui all'art. 2427 n. 18 codice civile.

## Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso altri strumenti finanziari ai sensi dell'articolo 2346, comma 6 del codice civile.

## 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.

In particolare, con riferimento a euro 1.566.930 si tratta di impegni non risultanti dallo stato patrimoniale e così quantificabile:

Descrizione	Dettaglio	Importo
Ministero dell'Ambiente	CATTOLICA	185.925
Ministero dell'Ambiente	ATRADIUS	30.988
Ministero dell'Ambiente	ATRADIUS	30.988
Ministero dell'Ambiente	ITAS MUTUA	900.000
Provincia di Treviso	COFACE	132.000
CATAVV	INTESA SANPAOLO SPA	40.000
Mediaservice Sas	INTESA SANPAOLO SPA	2.400
Slm Sas	INTESA SANPAOLO SPA	18.430
DIERRE Immobiliare Sas	INTESA SANPAOLO SPA	16.187
Toscoveneta Spa	INTESA SANPAOLO SPA	35.012
Hestambiente Srl	SACE SIMEST	150.000
Alto Trevigiano Servizi Srl	LYBERTY SPECIAL MARKETS	25.000
<b>Totale</b>		<b>1.566.930</b>

La voce "Garanzie" pari ad euro 1.566.930 è relativa a garanzie prestate per polizze fideiussorie a favore del MINISTERO DELL'AMBIENTE, CATAVV, PROVINCIA DI TREVISO e per contratti di locazione.

## **Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

### **Patrimoni destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

### **Finanziamenti destinati ad uno specifico affare**

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

## **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Con riferimento alle operazioni intervenute con parti correlate, in ossequio alla previsione contenuta nell'art. 2427, n. 22-bis) del Codice Civile, si ritiene utile evidenziare che la società ha in essere delle operazioni di vendita e acquisto con le seguenti società:

- C.I.T. Consorzio per i servizi d'Igiene del Territorio con sede in Conegliano (TV) in Via Maggior Piovesana, n. 158/A, codice fiscale e partita IVA 93001990261;
- S.E.S.A. SPA con sede in Este (PD) Via Principe Amedeo 43/A, codice fiscale e partita IVA 02599280282;
- ING.AM. SRL con sede in Mirano (VE) Via Stazione 80, codice fiscale 01996060248 e partita IVA 00968240291;
- BIOMAN SPA con sede in Mirano (VE) Via Stazione 80, codice fiscale e partita IVA 02601751205;
- ECOLPROGETTO VENEZIA SRL (ora ECO + ECO SRL) con sede a Venezia Via della Geologia n° 31 P.I^, codice fiscale e partita IVA 03071410272;

da ritenersi parti correlate.

Le operazioni intervenute con le suddette società sono eseguite alle normali condizioni di mercato, sia in riferimento ai prezzi praticati, sia alle condizioni di pagamento, e pertanto non vi è obbligo di indicazione nella presente nota integrativa.

## **Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale**

Nel corso dell'esercizio non è stato posto in essere alcun accordo non risultante dallo stato patrimoniale.

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

Con riferimento al punto 22-quater dell'art. 2427 del codice civile, non si segnalano fatti di rilievo successivi alla chiusura dell'esercizio che abbiano inciso in maniera rilevante sull'andamento patrimoniale, finanziario ed economico.

In relazione al conflitto tra la Russia e l'Ucraina, si precisa che la società non opera né sul mercato russo né in quello ucraino, non subisce quindi conseguenze dirette dal conflitto se non, come tutti, gli effetti dell'aumento dei costi delle materie prime tra cui anche l'energia e il gas. La Società si è adoperata per mitigarli nel limite del possibile.

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

Si attesta che non è stato sottoscritto alcun strumento finanziario derivato.

## Prospetto riepilogativo del bilancio della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

La vostra Società è assoggettata all'attività di direzione e coordinamento esercitata da "C.I.T. Consorzio per i servizi d'Igiene del Territorio" con sede in Conegliano (TV) Via Maggior Piovesana, n. 158/A, (Codice fiscale e partita IVA 93001990261). Nel seguente prospetto vengono forniti i dati essenziali dell'ultimo bilancio approvato della suddetta Società che esercita la direzione e coordinamento (articolo 2497-bis, quarto comma, C.c)

## Prospetto riepilogativo dello stato patrimoniale della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
B) Immobilizzazioni	4.362.069	5.256.380
C) Attivo circolante	4.868.745	5.060.716
D) Ratei e risconti attivi	152.980	21.974
<b>Totale attivo</b>	<b>9.383.794</b>	<b>10.339.070</b>
A) Patrimonio netto		
Capitale sociale	549.782	549.782
Riserve	4.247.170	4.178.533
Utile (perdita) dell'esercizio	21.041	68.635
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>4.817.993</b>	<b>4.796.950</b>
B) Fondi per rischi e oneri	83.000	83.000
D) Debiti	4.438.894	5.419.860
E) Ratei e risconti passivi	43.907	39.260
<b>Totale passivo</b>	<b>9.383.794</b>	<b>10.339.070</b>

## Prospetto riepilogativo del conto economico della società che esercita l'attività di direzione e coordinamento

	Ultimo esercizio	Esercizio precedente
Data dell'ultimo bilancio approvato	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione	804.683	886.570
B) Costi della produzione	823.933	831.249
C) Proventi e oneri finanziari	41.755	18.801
Imposte sul reddito dell'esercizio	(1.464)	(5.487)
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>21.041</b>	<b>68.635</b>

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

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, la Società attesta che sono stati ricevuti nell'esercizio 2023 contributi per impianti fotovoltaico della Società Gestore per i Servizi Energetici SPA come di seguito dettagliato:

Soggetto ricevente: SAVNO SRL - codice fiscale 03288870276;

Soggetto erogante: Società Gestore per i Servizi Energetici SPA - codice fiscale 05754381001; Somme incassate:

- Euro 2.442,41 in data 02/01/2023
- Euro 943,12 in data 08/02/2023
- Euro 194,03 in data 22/03/2023
- Euro 2.480,30 in data 31/03/2023
- Euro 359,16 in data 07/04/2023
- Euro 2.342,07 in data 02/05/2023
- Euro 2.342,07 in data 31/05/2023
- Euro 566,57 in data 08/06/2023
- Euro 316,90 in data 27/06/2023
- Euro 2.694,99 in data 30/06/2023
- Euro 3.222,43 in data 31/07/2023
- Euro 771,36 in data 24/08/2023
- Euro 2.694,99 in data 31/08/2023
- Euro 399,16 in data 28/09/2023
- Euro 2.871,45 in data 02/10/2023
- Euro 528,22 in data 27/10/2023
- Euro 2.871,45 in data 31/10/2023
- Euro 343,58 in data 28/11/2023
- Euro 3.378,49 in data 30/11/2023
- Euro 5.912,91 in data 31/12/2023

Causale: contributi impianti fotovoltaici.

Si dichiara inoltre che relativamente all'annualità 2023 esistono annotazioni nel Registro Nazionale degli Aiuti riferite alla Società e non riportate nella presente sezione.

## **Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite**

Signori Soci, alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo Amministrativo Vi propone di destinare come segue l'utile d'esercizio:

- Euro 87.830,95 alla riserva legale;
- Euro 300.000,00 a dividendo soci;
- Euro 1.368.787,88 alla riserva straordinaria.

## **Nota integrativa, parte finale**

Signori Soci, Vi confermiamo che il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle scritture contabili. Vi invitiamo pertanto ad approvare il progetto di bilancio al 31/12/2023 unitamente con la proposta di destinazione del risultato d'esercizio, così come predisposto dall'Organo Amministrativo.

Il Bilancio è vero e reale e corrisponde alle scritture contabili

Conegliano, 19/04/2024

Presidente del Consiglio di amministrazione

Giacomo De Luca