

# VALPE AMBIENTE SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
<b>Sede in</b>	PIAZZA DELLA VITTORIA 21 - 32036 SEDICO (BL)
<b>Codice Fiscale</b>	01180920256
<b>Numero Rea</b>	BL 000000100941
<b>P.I.</b>	01180920256
<b>Capitale Sociale Euro</b>	98.753 i.v.
<b>Forma giuridica</b>	Societa' a responsabilita' limitata
<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>	no
<b>Appartenenza a un gruppo</b>	no

# Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi di impianto e di ampliamento	112.266	127.129
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	11.963	23.688
6) immobilizzazioni in corso e acconti	268.417	574.775
7) altre	1.044.414	33.277
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>1.437.060</b>	<b>758.869</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
2) impianti e macchinario	703	1.305
3) attrezzature industriali e commerciali	1.128.379	725.811
4) altri beni	604.943	299.904
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>1.734.025</b>	<b>1.027.020</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>3.171.085</b>	<b>1.785.889</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	104.635	103.659
<b>Totale rimanenze</b>	<b>104.635</b>	<b>103.659</b>
<b>II - Crediti</b>		
<b>1) verso clienti</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.441.919	886.166
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.441.919</b>	<b>886.166</b>
<b>5-bis) crediti tributari</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	103.678	94.792
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>103.678</b>	<b>94.792</b>
<b>5-ter) imposte anticipate</b>		
	38.967	27.243
<b>5-quater) verso altri</b>		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.249.865	2.005.478
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.900	2.400
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>1.263.765</b>	<b>2.007.878</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>2.848.329</b>	<b>3.016.079</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	307.255	220.606
3) danaro e valori in cassa	2.123	2.186
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>309.378</b>	<b>222.792</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>3.262.342</b>	<b>3.342.530</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>		
	23.317	27.085
<b>Totale attivo</b>	<b>6.456.744</b>	<b>5.155.504</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
<b>I - Capitale</b>		
	98.753	98.753
<b>II - Riserva da soprapprezzo delle azioni</b>		
	38.661	38.661
<b>IV - Riserva legale</b>		
	14.332	12.478
<b>IX - Utile (perdita) dell'esercizio</b>		
	3.781	1.854
<b>Totale patrimonio netto</b>	<b>155.527</b>	<b>151.746</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>		

4) altri	83.062	66.334
Totale fondi per rischi ed oneri	83.062	66.334
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	197.786	125.585
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	100.000	577.284
Totale debiti verso banche	100.000	577.284
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	222.635
Totale acconti	0	222.635
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	3.464.491	1.662.239
Totale debiti verso fornitori	3.464.491	1.662.239
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	102.914	22.849
Totale debiti tributari	102.914	22.849
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	77.814	46.263
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	77.814	46.263
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	323.108	274.828
Totale altri debiti	323.108	274.828
Totale debiti	4.068.327	2.806.098
E) Ratei e risconti	1.952.042	2.005.741
Totale passivo	6.456.744	5.155.504

## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.983.390	5.020.597
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	209.109	20.348
<b>5) altri ricavi e proventi</b>		
contributi in conto esercizio	2.067	240
altri	279.499	114.041
Totale altri ricavi e proventi	281.566	114.281
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>8.474.065</b>	<b>5.155.226</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	1.002.519	518.885
7) per servizi	3.635.034	2.290.131
8) per godimento di beni di terzi	529.047	239.216
<b>9) per il personale</b>		
a) salari e stipendi	1.845.171	1.008.161
b) oneri sociali	519.634	286.860
c) trattamento di fine rapporto	92.320	59.280
Totale costi per il personale	2.457.125	1.354.301
<b>10) ammortamenti e svalutazioni</b>		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	166.032	138.540
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	323.225	222.483
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	84.032	142.058
Totale ammortamenti e svalutazioni	573.289	503.081
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(976)	20.945
12) accantonamenti per rischi	45.789	45.205
14) oneri diversi di gestione	229.987	174.245
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>8.471.814</b>	<b>5.146.009</b>
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	2.251	9.217
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
<b>16) altri proventi finanziari</b>		
<b>d) proventi diversi dai precedenti</b>		
altri	54.348	22.708
Totale proventi diversi dai precedenti	54.348	22.708
<b>Totale altri proventi finanziari</b>	<b>54.348</b>	<b>22.708</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari</b>		
altri	3.935	10.572
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.935	10.572
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>50.413</b>	<b>12.136</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>52.664</b>	<b>21.353</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>		
imposte correnti	60.607	22.375
imposte differite e anticipate	(11.724)	(2.876)
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	48.883	19.499
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>3.781</b>	<b>1.854</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.781	1.854
Imposte sul reddito	48.883	19.499
Interessi passivi/(attivi)	(50.413)	(12.136)
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(672)	(2.115)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.579	7.102
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	657.743	391.345
Ammortamenti delle immobilizzazioni	489.257	361.023
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.147.000	752.368
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.148.579	759.470
<b>Variazioni del capitale circolante netto</b>		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(976)	20.945
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(555.753)	(107.094)
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	515.737	515.059
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	3.768	965
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(53.699)	1.941.121
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	437.089	(2.184.193)
Totale variazioni del capitale circolante netto	346.166	186.803
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.494.745	946.273
<b>Altre rettifiche</b>		
Interessi incassati/(pagati)	50.413	12.136
(Imposte sul reddito pagate)	(23.123)	(30.436)
Altri incassi/(pagamenti)	(49.180)	(24.158)
Totale altre rettifiche	(21.890)	(42.458)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.472.855	903.815
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
<b>Immobilizzazioni materiali</b>		
(Investimenti)	(175.319)	(342.963)
Disinvestimenti	41.138	80.224
<b>Immobilizzazioni immateriali</b>		
(Investimenti)	(774.804)	(812.387)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(908.985)	(1.075.126)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
<b>Mezzi di terzi</b>		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(401.409)	97.438
(Rimborso finanziamenti)	(75.875)	(128.375)
<b>Mezzi propri</b>		
Aumento di capitale a pagamento	-	85.414
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(477.284)	54.477
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	86.586	(116.834)
<b>Disponibilità liquide a inizio esercizio</b>		
Depositi bancari e postali	220.606	335.701
Danaro e valori in cassa	2.186	3.925

---

Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	222.792	339.626
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	307.255	220.606
Danaro e valori in cassa	2.123	2.186
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	309.378	222.792

## **Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

Dall'esame del rendiconto finanziario emerge che la gestione reddituale della società, nel corso dell'esercizio 2022, ha generato un flusso di cassa positivo, utilizzato per il rientro dalle passività finanziarie e per sostenere la consistente campagna di investimenti, programmata per l'ampliamento del bacino di utenza.

Anche la gestione del capitale circolante ha generato un flusso finanziario positivo; i debiti di fornitura (al netto delle posizioni aperte per l'acquisto di immobilizzazioni) hanno sostanzialmente coperto i crediti verso l'utenza, cresciuti in valore assoluto per effetto dell'aumento del valore della produzione; il capitale circolante è stato altresì influenzato dall'incasso di una consistente quota del contributo legato ai c.d. "fondi di confine".

Come evidenziato a commento del rendiconto finanziario relativo ai precedenti esercizi, la gestione reddituale è influenzata dalla presenza di costi che non prevedono un esborso monetario, quali ammortamenti e accantonamenti. La presenza di costi non monetari, correlati ad investimenti che hanno comportato impegni finanziari in precedenti esercizi, si riflette in una gestione reddituale che genera strutturalmente un importante flusso di cassa.

L'obiettivo di svolgere il servizio di igiene ambientale nel territorio dei nuovi comuni ha comportato la necessità di predisporre un consistente piano di investimenti, sia in immobilizzazioni immateriali, sia in immobilizzazioni materiali.

La consistente campagna di investimenti che ha caratterizzato l'esercizio ha comportato un impegno finanziario non particolarmente significativo posto che, alla chiusura dell'esercizio diverse posizioni risultavano ancora aperte.

Per tale motivo il ricorso all'indebitamento bancario è stato marginale ed anzi l'esercizio è stato caratterizzato da un marcato rientro dalle passività bancarie.

Le disponibilità liquide, dopo gli impieghi di cui sopra, restano considerevoli ed in grado di coprire eventuali sfasamenti temporali nel ciclo incassi/pagamenti e di supportare gli investimenti programmati.

La Società dispone inoltre di ampie linee di credito che possono sostenere la gestione finanziaria.

La situazione finanziaria si presenta equilibrata e la gestione corrente appare in grado di consentire la normale operatività della società e di ultimare il piano di investimenti programmato.

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il progetto di Bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile pari ad Euro 3.781=, contro un utile dello scorso esercizio di euro 1.854=.

Il bilancio chiuso al 31.12.2022 è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Il presente bilancio corrisponde alle risultanze di scritture contabili regolarmente tenute si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale,
- 2) Conto economico,
- 3) Rendiconto finanziario,
- 4) Nota integrativa,
- 5) Relazione sulla gestione.

### **PRINCIPI DI REDAZIONE**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del relativo contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- i criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2022 e nella valutazione delle relative voci, non si discostano da quelli adottati per il 2021;
- ai sensi di quanto disposto dall'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;
- non si sono verificati casi od eventi eccezionali che abbiano imposto di derogare alle disposizioni di legge.

La società non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

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.

Con riferimento ai criteri di valutazione ed in particolare al tema della continuità aziendale, si segnala che, anche nella redazione del presente documento, tale aspetto è stato oggetto di grande attenzione in quanto assume una particolare importanza alla luce delle incertezze emerse nella prima parte del 2022 e proseguite nel corso di tutto l'esercizio in commento,



che hanno riguardato la crisi internazionale causata dal conflitto Russia-Ucraina ed il conseguente significativo aumento dei prezzi delle materie prime e dei prodotti energetici in particolare.

Tale situazione ha generato, a cascata, un incremento del tasso di inflazione, che ha raggiunto un livello che non si vedeva da molto tempo. Le politiche monetarie messe in atto dalla banca centrale in difesa del livello dei prezzi hanno comportato il conseguente rialzo dei tassi di interesse.

Tale scenario ha avuto un impatto significativo sul sistema economico ed ha comportato un rallentamento della crescita che ha caratterizzato il periodo post-pandemia.

Al momento lo shock intervenuto sul prezzo dei prodotti energetici sembra essere stato assorbito, anche se, contrariamente a quanto ipotizzato inizialmente, il livello dei prezzi e quindi il tasso di inflazione mostra una certa persistenza: da qui il rialzo dei tassi di interesse programmato dalle Banche centrali.

Si ritiene in ogni caso che tali aspetti non abbiano implicazioni nella sussistenza del requisito della continuità aziendale, posto che la Società potrà fare leva sui criteri di determinazioni tariffari di ARERA, che prevedono la copertura di eventuali costi non previsti o di consistenti aumenti nei prezzi.

Anche i crediti verso l'utenza, che per quanto precede potrebbero soffrire in termini di esigibilità, sono adeguatamente presidiati da un opportuno fondo svalutazione, stanziato anche a copertura di situazioni di insolvenza che possano eccedere l'ordinaria gestione.

Sempre al fine di valutare la sussistenza del requisito della continuità aziendale, lo scrivente Organo ha preso altresì in esame le disposizioni normative sottostanti la concessione in affidamento di pubblici servizi ed il nuovo Codice dell'Ambiente, non riscontrando alcun problema in tal senso.

#### **ADATTAMENTO E RIALLOCAZIONE DI ALCUNE VOCI DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE**

Non ci sono state sostanziali modificazioni nella denominazione delle voci di bilancio rispetto all'esercizio precedente.

#### **ATTIVITA' SVOLTA**

La società esercita l'attività di raccolta e smaltimento rifiuti solidi urbani (RSU) e la gestione integrata degli stessi nel Comune di Sedico e nei Comuni dell'Unione Montana Agordina, che hanno assegnato il servizio con procedura di affidamento in house.

Nel 2022 il sistema di raccolta porta a porta spinto è entrato a regime e gli utenti ne hanno assimilato il funzionamento; le performance in termini di percentuale di raccolta differenziata sono ormai ai livelli delle realtà più virtuose ed il relativo miglioramento è via via decrescente.

Le ottime percentuali di raccolta differenziata hanno consentito di valorizzare le frazioni riciclabili, con evidenti ricadute positive in ambito ambientale ed anche in relazione all'economicità dei servizi resi.

Durante l'esercizio l'attività si è svolta regolarmente senza discontinuità o particolari problematiche anche nei territori ad alta vocazione turistica e dove, si ricorda, esiste la presenza massiva delle "seconde case" con utenze con presenza discontinua, che in molti casi non hanno una grande familiarità con il sistema di raccolta adottato.

Non si sono in ogni caso verificati fatti che abbiano modificato in modo significativo l'andamento gestionale ed a causa dei quali si sia dovuto ricorrere alle deroghe di cui all'art. 2423, comma 4, codice civile. Per quanto attiene i Comuni dell'Unione Valle del Boite e dell'Unione Feltrina, entrati nella compagine societaria nel corso del 2021, Valpe Ambiente Srl ha continuato la gestione del servizio di raccolta rifiuti urbani in continuità con i servizi precedentemente resi dai vecchi appaltatori e non è iniziato pertanto il servizio di gestione integrata; per tale motivo, alcune attività, quali ad esempio la fatturazione e la riscossione della stessa, sono rimaste in capo ai Comuni medesimi.

#### **Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio**

Come evidenziato nelle brevi note esplicate a commento dei criteri di valutazione ed in particolare alla sussistenza della continuità aziendale, l'evento che indubbiamente ha caratterizzato l'andamento dell'esercizio è stato il conflitto Russia-Ucraina.

Se da un lato è ormai possibile affermare che la crisi sanitaria causata dal virus COVID-19 ha esaurito i propri effetti negativi sulla gestione aziendale, dall'altro la Società è stata costretta a confrontarsi con l'aumento del costo delle materie energetiche in primis e dei costi delle materie prime in generale e quindi, a cascata, dei

servizi appaltati; la dinamica dei costi è stata pertanto uno degli aspetti costantemente monitorati ed oggetto di grande attenzione nel corso del dell' esercizio in commento.

## Nota integrativa, attivo

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### Immobilizzazioni

#### Immobilizzazioni immateriali

Le **immobilizzazioni immateriali** sono iscritte/valutate al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, e sono sistematicamente ammortizzate in funzione della loro residua possibilità di utilizzazione economica, tenendo altresì conto delle prescrizioni contenute nel punto 5) dell'art. 2426 del codice civile.

In dettaglio:

- I **costi di impianto e ampliamento** sono relativi agli oneri sostenuti per la costituzione della società ed ai costi di start-up per l'avvio dell'attività di gestione integrata dei rifiuti nel Comune di Sedico e nell'Unione Montana Agordina. In tale voce sono allocati inoltre i costi inerenti il subentro di Valpe nella gestione, in continuità di servizio, nei Comuni appartenenti alla Valle del Boite ed al comprensorio di Feltre, oltre ai costi per l'avvio del progetto di raccolta tramite le isole ecologiche.

Lo scrivente Organo ha ritenuto che tali operazioni siano fenomeni che interesseranno la vita della società anche negli esercizi futuri e che manifesteranno la propria utilità per un periodo pluriennale; per tali motivi si è ritenuto opportuno effettuare la capitalizzazione, iscrivendoli nell'attivo di bilancio; tali costi vengono ammortizzati in un periodo di cinque esercizi.

- I **diritto di brevetto industriale e utilizzo di opere dell'ingegno** sono relativi ai costi sostenuti per l'acquisizione di software per la gestione amministrativa ed operativa della Società; in considerazione della loro prevedibile utilità futura, tali costi vengono ammortizzati in tre esercizi.

- Le **immobilizzazioni in corso e acconti** sono relative ai costi sostenuti per la messa a norma dei Cerd di proprietà dei Comuni ed ai costi inerenti la distribuzione di attrezzature, propedeutica all'avvio del sistema porta a porta anche nei nuovi territori della Valle del Boite e del Feltrino;

- Le **altre immobilizzazioni immateriali** si riferiscono ai costi sostenuti per la realizzazione di migliorie su beni di terzi, di cui la Società ha la disponibilità in forza di un contratto di locazione; tali costi sono ammortizzati in quote costanti in relazione alla durata residua del contratto, ritenendo tale periodo congruo rispetto a quello di prevista utilità futura.

Per quanto riguarda le migliorie sull'ecocentro di Sedico e la messa a norma degli ecocentri dell'Unione Montana Agordina, i costi sono stati ammortizzati in 10 anni e, per il medesimo periodo, vengono imputati a conto economico i contributi ricevuti per la realizzazione di tali opere.

La voce in commento accoglie anche i costi sostenuti per la realizzazione degli Ecocentri Uma, entrati in funzione nel corso del 2022, ed allocati nel precedente bilancio alla voce "Immobilizzazioni in corso" in quanto non ancora ultimati. Tale voce viene ammortizzata a quote costanti del 10%.

#### 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>	874.659	36.779	13.805	574.775	49.539	1.549.557
<b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b>	747.530	13.091	13.805	-	16.262	790.688
<b>Valore di bilancio</b>	127.129	23.688	-	574.775	33.277	758.869
<b>Variazioni nell'esercizio</b>						
<b>Incrementi per acquisizioni</b>	21.180	800	-	862.080	-	884.060
<b>Riclassifiche (del valore di bilancio)</b>	-	-	-	(1.128.601)	1.128.601	-

	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
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	39.837	-	39.837
Ammortamento dell'esercizio	36.043	12.525	-	-	117.464	166.032
Totale variazioni	(14.863)	(11.725)	-	(306.358)	1.011.137	678.191
<b>Valore di fine esercizio</b>						
Costo	895.839	37.579	13.805	268.417	1.178.140	2.393.780
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	783.573	25.616	13.805	-	133.726	956.720
Valore di bilancio	112.266	11.963	-	268.417	1.044.414	1.437.060

## Immobilizzazioni materiali

Le **immobilizzazioni materiali** sono iscritte al costo di acquisizione o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

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

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentative della partecipazione effettiva al processo produttivo, che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio.

In particolare, oltre alle considerazioni sulla durata fisica dei beni, si è tenuto e si terrà conto anche di tutti gli altri fattori che influiscono sulla durata di utilizzo "economico" quali, per esempio, l'obsolescenza tecnica, l'intensità d'uso, la politica delle manutenzioni, gli eventuali termini contrattuali alla durata dell'utilizzo. Nel caso in cui, 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.

I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico. Le spese "incrementative" sono state computate sul costo di acquisto solo in presenza di un reale e "misurabile" aumento della produttività, della vita utile dei beni o di un tangibile miglioramento della qualità dei prodotti o dei servizi ottenuti, ovvero di un incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Le aliquote di ammortamento utilizzate per le singole categorie di cespiti sono:

Attrezzature industriali e commerciali	12,50%
Attrezzature porta a porta	12,50%
Impianti generici	15,00%
Mobili e macchine d'ufficio e sistemi di elaborazione dati	12,00%
Automezzi	20,00%
Macchine elettroniche	20,00%

## Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	4.015	1.460.230	412.673	1.876.918
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	2.710	734.419	112.769	849.898
Valore di bilancio	1.305	725.811	299.904	1.027.020

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
<b>Variazioni nell'esercizio</b>				
Incrementi per acquisizioni	-	612.524	418.335	1.030.859
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	629	-	629
Ammortamento dell'esercizio	602	209.327	113.296	323.225
<b>Totale variazioni</b>	<b>(602)</b>	<b>402.568</b>	<b>305.039</b>	<b>707.005</b>
<b>Valore di fine esercizio</b>				
Costo	4.015	2.072.125	831.008	2.907.148
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.312	943.746	226.065	1.173.123
<b>Valore di bilancio</b>	<b>703</b>	<b>1.128.379</b>	<b>604.943</b>	<b>1.734.025</b>

## Attivo circolante

L'attivo circolante alla fine dell'esercizio si attesta ad euro 3.262.342=, in leggera diminuzione rispetto al 2021; tale flessione deriva essenzialmente dal combinato disposto di due fattispecie in antitesi tra loro, da un lato, il valore dei crediti verso utenti è aumentato per l'iscrizione al 31/12/2022 del conguaglio tariffa di euro 584.080, mentre dall'altro, sono diminuiti i crediti verso altri per effetto dell'incasso di parte del contributo deliberato dalla Provincia di Belluno in favore della Società per l'adeguamento e la messa a norma degli Ecocentri, utilizzato nel corso dell'esercizio a fronte dei programmati investimenti.

Le somme che compongono la voce in commento sono:

Descrizione	31.12.2022
Rimanenze	104.635
Crediti	2.848.329
Attività finanziarie non immobilizzate	0
Disponibilità liquide	309.378
<b>Totale</b>	<b>3.262.342</b>

Nel prosieguo si forniscono i dettagli delle voci più significative.

### Rimanenze

Come è dato riscontrare nella tabella di seguito riportata, l'esercizio in commento espone rimanenze per complessivi Euro 104.635=, relative alle giacenze presenti c/o il magazzino sito nel Comune di Agordo, con un incremento rispetto allo scorso esercizio di 976= euro.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Materie prime, sussidiarie e di consumo</b>	103.659	976	104.635
<b>Totale rimanenze</b>	103.659	976	104.635

Le rimanenze si riferiscono quasi integralmente a materiale di consumo impiegato nei servizi ambientali forniti dalla Società. Trattandosi di una fattispecie a rapido rigiro, sono state iscritte al minore tra il costo di acquisto ed il valore di sostituzione e/o di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato, utilizzando il metodo del costo medio ponderato.

## Crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo, ossia al valore nominale ridotto delle svalutazioni effettuate a fronte delle stime di inesigibilità.

Il presumibile valore di realizzo corrisponde alla differenza tra il valore nominale dei crediti e le rettifiche apportate con il relativo fondo svalutazione; l'ammontare del suddetto fondo rettificativo è commisurato sia all'entità dei rischi relativi a specifici crediti "in sofferenza", sia all'entità del rischio di mancato incasso incombente sulla generalità dei crediti, prudenzialmente stimato in base ad esperienze pregresse ad anche acquisite da soggetti che esercitano attività confrontabili con quella della Società.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta e pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio	Di cui di durata residua superiore a 5 anni
<b>Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante</b>	886.166	555.753	1.441.919	1.441.919	-	-
<b>Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante</b>	94.792	8.886	103.678	103.678	-	-
<b>Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante</b>	27.243	11.724	38.967			
<b>Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante</b>	2.007.878	(744.113)	1.263.765	1.249.865	13.900	13.900
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	3.016.079	(167.750)	2.848.329	2.795.462	13.900	13.900

La voce C II 1 "**Crediti verso clienti**" accoglie la differenza tra tutti i crediti commerciali a breve termine ed il relativo fondo svalutazione, come segue:

Crediti verso clienti	Euro	1.575.838
Fatture da emettere	Euro	833.585
(-) Fondo svalutazione crediti	Euro	-967.504
<b>Totale Voce C.II.1</b>	<b>Euro</b>	<b>1.441.919</b>

La composizione dell'utenza è tale per cui non vi è alcuna situazione di "dipendenza commerciale" in quanto nessun cliente assorbe una percentuale significativa del fatturato.

Il saldo del fondo svalutazione alla data del 31.12.2022 ammonta ad euro 967.504= e comprende sia il fondo fiscalmente riconosciuto, pari ad euro 472.186=, sia un ulteriore stanziamento, eccedente quello fiscalmente riconosciuto, pari ad euro 495.318=.

In considerazione dell'incertezza legata all'attuale congiuntura, caratterizzata da una reviviscenza dei fenomeni inflattivi, da alti tassi di interesse e da un rallentamento dell'attività economica, lo scrivente Organo ha ritenuto opportuno adottare un approccio marcatamente prudenziale e conservativo nella valutazione dei crediti appostati a bilancio, con lo stanziamento di un congruo fondo svalutazione.

Tale scelta è stata adottata ancorché il 2022 sia stato caratterizzato dal rientro di posizioni riferite ad anni precedenti, nei confronti delle quali, per una precisa scelta della Direzione aziendale, non erano state operate stringenti azioni di recupero al fine di non aggravare le difficoltà sorte a seguito della pandemia da Covid-19.

La voce C II 5 bis) "**Crediti tributari**", subisce un incremento pari ad euro 8.886 ed accoglie il credito d'imposta di cui la società ha beneficiato a fronte degli investimenti in beni strumentali realizzati nell'esercizio.

La voce C II 5 ter) "**Imposte anticipate**" comprende le imposte anticipate stanziate sugli accantonamenti effettuati a fondi tassati nonché su costi la cui deducibilità è rinviata all'esercizio successivo a quello in commento.

Sono indicate, in tale voce, le minori imposte che si pagheranno in futuro, in conseguenza delle differenze temporanee tra normativa civilistica e normativa fiscale, il cui riversamento sul reddito imponibile dei prossimi periodi di imposta risulta ragionevolmente certo.

La voce in commento subisce un incremento pari ad euro 11.724=.

La voce C.II.5 quater) "**Crediti verso altri**" esigibili entro l'esercizio successivo comprende, tra gli altri, il credito verso la Provincia di Belluno per il contributo deliberato per l'adeguamento e la messa a norma degli Eco-centri, originariamente pari ad Euro 1.982.000=, che al 31.12.2022 residua per Euro 1.210.460=, crediti v /Ministero Istruzione per la raccolta effettuata presso i plessi scolastici per Euro 1.574= ed altri di ammontare singolarmente non rilevante.

Risultano altresì allocati alla voce in commento, per l'importo di Euro 51.117=, i depositi cauzionali versati per disporre di mezzi e locali idonei all'avvio del servizio nel territorio della Valle del Boite e del Feltrino.

La voce C.II.5 quater) "Crediti verso altri" esigibili oltre l'esercizio successivo comprende depositi cauzionali per locazioni, iscritti per Euro 13.900=.

Si precisa altresì che tutti i crediti fanno riferimento ad operazioni attuate con operatori nazionali e che non esistono crediti di durata residua superiore a cinque anni.

## Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono valutate al valore nominale.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce "disponibilità liquide".

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Depositi bancari e postali</b>	220.606	86.649	307.255
<b>Denaro e altri valori in cassa</b>	2.186	(63)	2.123
<b>Totale disponibilità liquide</b>	222.792	86.586	309.378

Il saldo rappresenta tutti i conti correnti bancari attivi liberamente disponibili ed i valori in cassa alla data di fine esercizio. Per una breve spiegazione in relazione alla variazione intercorsa nell'esercizio si rimanda alle note poste a commento del rendiconto finanziario.

## **Ratei e risconti attivi**

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti attivi</b>	27.085	(3.768)	23.317
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	27.085	(3.768)	23.317

I risconti attivi fanno riferimento alle seguenti fattispecie:

fidejussioni e cauzioni	12.795
assicurazioni	2.482
altri	1.028
costi distribuzione servizio 2023	7.012

## **Oneri finanziari capitalizzati**

Nel corso dell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ad alcuna voce dell'attivo dello stato patrimoniale.

## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo

### **Patrimonio netto**

Il capitale sociale, pari ad euro 98.753=, interamente sottoscritto e versato, è composto da quote del valore nominale di multipli di Euro.

### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
<b>Capitale</b>	98.753	-	-		98.753
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	38.661	-	-		38.661
<b>Riserva legale</b>	12.478	1.854	-		14.332
<b>Utile (perdita) dell'esercizio</b>	1.854	-	1.854	3.781	3.781
<b>Totale patrimonio netto</b>	151.746	1.854	1.854	3.781	155.527

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

La seguente tabella riporta le informazioni richieste dall'art. 2427 n. 7 bis del C.C. con riguardo all'origine, alla possibilità di utilizzazione, alla distribuibilità delle voci di patrimonio netto.

Con riferimento alla possibilità di utilizzazione delle già menzionate riserve si evidenzia che la riserva legale può essere utilizzata esclusivamente per aumentare il capitale sociale nonché a copertura di eventuali perdite e che la riserva da sovrapprezzo potrà essere distribuita solamente quando la "Riserva legale" ha raggiunto il quinto del capitale sociale.

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione
<b>Capitale</b>	98.753	CAPITALE	B
<b>Riserva da sovrapprezzo delle azioni</b>	38.661	CAPITALE	A, B, C
<b>Riserva legale</b>	14.332	UTILI	A, B
<b>Totale</b>	151.746		

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

Si evidenzia che, nel corso dei tre esercizi precedenti, la società non ha utilizzato alcuna delle poste ideali del patrimonio netto.

### **Fondi per rischi e oneri**

I fondi per rischi ed oneri sono stanziati a fronte di oneri o debiti di cui, alla data di chiusura del bilancio, sono indeterminati o l'importo o la data di sopravvenienza.



Gli stanziamenti riflettono la miglior stima possibile sulla base degli elementi a disposizione, tenuto conto anche delle informazioni divenute disponibili dopo la chiusura dell'esercizio e fino alla data di redazione del presente bilancio.

Tali fondi trovano quale contropartita le voci di costo di conto economico: prioritariamente utilizzando le voci di cui alle classi pertinenti (B, C o D), dovendo prevalere il criterio della classificazione per natura dei costi, ed utilizzando le voci B12 e B13 solo in via residuale.

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	66.334	66.334
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Accantonamento nell'esercizio	45.789	45.789
Utilizzo nell'esercizio	29.061	29.061
<b>Totale variazioni</b>	16.728	16.728
Valore di fine esercizio	83.062	83.062

La movimentazione intervenuta nella voce "**Altri fondi**" si riferisce, per gli utilizzi, agli importi relativi a costi professionali sostenuti nel corso del 2022 e correlati a posizioni coperte da un opportuno fondo rischi, mentre gli accantonamenti si riferiscono ad oneri non ancora compiutamente quantificati ed a potenziali rischi di natura amministrativa.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza della voce C del passivo: "Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato".

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	125.585
<b>Variazioni nell'esercizio</b>	
Accantonamento nell'esercizio	74.462
Utilizzo nell'esercizio	2.261
<b>Totale variazioni</b>	72.201
Valore di fine esercizio	197.786

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## Debiti

Tutti i debiti sono rappresentati ed esposti al valore nominale.

### Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31.12.2022 ammontano complessivamente ad euro 4.068.327=, con un aumento rispetto al 2021 pari ad Euro 1.262.229=; al riguardo si precisa che tutti i debiti non hanno durata residua superiore a cinque anni. Si evidenzia che la Società è affidataria di sei affidamenti bancari di cassa, per un importo complessivo di Euro 2.900.000=, che permettono, qualora necessario, di gestire temporanei sfasamenti temporali tra incassi e pagamenti, nella considerazione che i flussi di cassa passivi sono mensili mentre quelli attivi sono semestrali e coincidenti con l'emissione della tariffa rifiuti.

Tali affidamenti, non utilizzati al 31.12.2022, risultano convenienti e sottoscritti a tassi di assoluto vantaggio.

Non ricorrendone i presupposti, non è stato applicato il criterio del costo ammortizzato.

Si analizzano di seguito le singole voci, evidenziando i principali accadimenti e le variazioni che le hanno interessate, inclusa la relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
<b>Debiti verso banche</b>	577.284	(477.284)	100.000	100.000
<b>Acconti</b>	222.635	(222.635)	0	0
<b>Debiti verso fornitori</b>	1.662.239	1.802.252	3.464.491	3.464.491
<b>Debiti tributari</b>	22.849	80.065	102.914	102.914
<b>Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale</b>	46.263	31.551	77.814	77.814
<b>Altri debiti</b>	274.828	48.280	323.108	323.108
<b>Totale debiti</b>	2.806.098	1.262.229	4.068.327	4.068.327

La voce D 4 "**Debiti verso banche**" è relativa all'utilizzo parziale di un affidamento di cassa per le ordinarie necessità gestionali della Società. Si fa presente inoltre che il mutuo chirografario, sottoscritto con Banca Popolare di Milano per l'avvio del sistema porta a porta "spinto" nell'Agordino, si è chiuso a luglio 2022.

La voce D 7 "**Debiti verso fornitori**" accoglie gli importi connessi all'attività ordinaria della Società.

La voce D 12 "**Debiti tributari**" accoglie il debito Ires, pari ad euro 33.019=, il debito Irap, pari ad euro 5.213=, il debito Iva, pari ad euro 14.788=, nonché le ritenute d'acconto Irpef e addizionali sui compensi erogati ai lavoratori dipendenti ed ai collaboratori per euro 49.894.

La voce D 13 "**Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale**" accoglie i contributi obbligatori maturati e non ancora versati agli enti previdenziali ed assistenziali e comprende:

- INPS	68.979=;
- FASDA	3.406=;
- INAIL	5.429=.

La voce D14 "**Altri debiti**" comprende:

- dipendenti c/retribuzioni ed oneri differiti Euro 143.035=;
- competenze da liquidare per Euro 23.985=;
- altri minori per complessivi Euro 14.236=;
- l'importo di Euro 141.851= dovuto alla Provincia di Belluno a titolo di Tributo per l'esercizio delle funzioni di tutela, protezione ed igiene ambientale.

Il suddetto importo è commisurato al 5% di quanto addebitato all'utenza ed è dovuto alla Provincia esclusivamente in relazione alle somme incassate dalla Società, pertanto, qualora dovessero manifestarsi insolvenze od incagli nella riscossione dei crediti, la correlata parte del tributo non dovrà essere versata, trattandosi di una partita di giro.

Tutti i debiti sono esigibili entro l'esercizio successivo e fanno riferimento ad operazioni realizzate con operatori nazionali.

## Ratei e risconti passivi

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Risconti passivi</b>	2.005.741	(53.699)	1.952.042

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
<b>Totale ratei e risconti passivi</b>	2.005.741	(53.699)	1.952.042

I risconti passivi fanno riferimento a contributi in c/impianti, che saranno imputati a conto economico in accordo con la durata del relativo piano di ammortamento.

Si ricorda che in questa voce sono allocate tra l'altro le somme relative al contributo in c/impianti deliberato dalla Provincia di Belluno in favore della Società per la messa a norma degli eco-centri dell'Agordino e la messa in funzione delle così dette "isole smart".

## Nota integrativa, conto economico

I costi e i ricavi sono stati contabilizzati in base al principio di competenza indipendentemente dalla data di incasso e pagamento, al netto dei resi, degli sconti, degli abbuoni e dei premi.

I ricavi relativi alle prestazioni di servizi sono iscritti in bilancio nel momento in cui la prestazione viene effettivamente eseguita.

### Valore della produzione

La voce "**Ricavi delle vendite e delle prestazioni**" accoglie i ricavi connessi alle prestazioni rese all'utenza per la raccolta e lo smaltimento di Rifiuti Solidi Urbani (RSU), oltre alle fatturazioni fatte ai Comuni Soci relative ai canoni del servizio reso nell'Unione Montana del Boite e del Feltrino.

La voce "**Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni**" accoglie i costi sostenuti dalla società per la realizzazione interna di immobilizzazioni immateriali relative a fattispecie che si ritiene manifesteranno la propria utilità per più esercizi.

La voce "**Altri Ricavi**" accoglie sopravvenienze attive, relative a rettifiche di componenti reddituali di esercizi precedenti, ricavi per la cessione di alcuni beni, contributi in c/impianto, penalità addebitate all'utenza oltre ad altre voci di importo singolarmente non significativo.

### Costi della produzione

La voce "**Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci**" si riferisce a costi strettamente correlati all'andamento del "Valore della produzione" e principalmente a costi connessi con la gestione del parco automezzi (carburante e ricambi) oltre a costi per la gestione ordinaria quali sacchetti, vestiario e cancelleria.

Tra le più significative voci allocate tra i "**Costi per servizi**" si segnalano i costi sostenuti per smaltimenti, pari ad Euro 1.472.511, per manutenzioni, pari ad Euro 523.881, per costi assicurativi e fidejussioni pari ad Euro 149.927 e per prestazioni correlate alla raccolta e smaltimento RSU pari ad Euro 1.469.502.

Tra i costi per servizi risulta altresì compreso il compenso erogato favore dell'Organo amministrativo, pari ad Euro 14.012, ed in favore dell'Organo di controllo, pari ad Euro 5.200.

I "**Costi per godimento di beni di terzi**" accolgono canoni per Euro 39.953, locazioni per Euro 205.549 e noleggi per Euro 283.545.

I "**Costi per il personale**" comprendono l'intera spesa sostenuta 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.

In base al principio della prevalenza della sostanza sulla forma, sono compresi tra gli oneri in esame anche i costi relativi al personale impiegato con contratto di lavoro interinale mentre sono esclusi i corrispettivi per prestazioni di collaborazione coordinata e continuativa senza vicolo di subordinazione.

La voce "**Ammortamento delle immobilizzazioni**" si riferisce agli accantonamenti calcolati sulla base di aliquote ritenute rappresentative della residua possibilità di utilizzo delle medesime immobilizzazioni, così come riportate in altra sede della presente nota integrativa.

Le "**Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide**" si riferiscono all'importo accantonato al fondo svalutazione crediti al fine di adeguarlo alle svalutazioni puntuali, effettuate in relazione a crediti ritenuti non più esigibili, ed alle situazioni di generica insolvenza non ancora manifestatesi.

La voce "**Accantonamenti per rischi**" si riferisce all'importo accantonato nell'esercizio al fine di adeguare i fondi per rischi ed oneri futuri ai costi ed agli oneri non ancora quantificati compiutamente ovvero la cui manifestazione non è univocamente certa.

La voce "**Oneri diversi di gestione**" ha natura residuale comprendendo tutti i componenti negativi di reddito non classificabili in precedenti voci del conto economico né tra i costi ed oneri di natura finanziaria. In tale voce sono compresi, tra gli altri, imposte e tasse di varia natura e contributi associativi oltre a sopravvenienze passive.

## Proventi e oneri finanziari

### Conversione dei valori in moneta estera

Tutti i ricavi e i proventi, i costi e gli oneri sono stati relativi ad operazioni denominate in Euro.

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

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono relativi ad operazioni intercorse con il sistema bancario o per effetto di rapporti commerciali, per i quali è stata accordata una dilazione di pagamento in favore della Società, a condizioni di mercato.

In particolare, si tratta di:

- interessi passivi su affidamenti bancari a breve per Euro 1.079=,
- interessi passivi su finanziamento bancario per Euro 421=,
- interessi passivi su dilazioni di pagamento concesse dai fornitori per Euro 516=;
- competenze bancarie per Euro 1.919=.

Nel corso dell'esercizio sono stati imputati oneri finanziari attivi relativi agli interessi attivi verso utenti per Euro 54.348=.

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

L'onere per imposte sul reddito, di competenza dell'esercizio, è determinato in base alla normativa vigente.

Le imposte differite e anticipate vengono determinate sulla base delle differenze temporanee tra i valori dell'attivo e del passivo ed i corrispondenti valori rilevanti ai fini fiscali.

In particolare, le imposte anticipate sono iscritte solo se esiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero.

Le imposte differite, invece, non sono iscritte qualora esistano scarse probabilità che il relativo debito insorga.

Le imposte correnti ammontano ad Euro 60.607 (IRES Euro 40.725 ed IRAP Euro 19.882).

La fiscalità differita iscritta a conto economico si riferisce al riassorbimento di imposte anticipate stanziato negli esercizi precedenti per Euro 4.552 ed allo stanziamento delle imposte anticipate di periodo, per Euro 16.276, con un effetto positivo complessivo pari ad Euro 11.724; In particolare:

le imposte anticipate assorbite fanno riferimento a

- Compensi amministratori per Euro 14.385 (Euro 3.453)
- Manutenzioni e riparazioni eccedenti la quota deducibile per Euro 4.580 (Euro 1.099)

le imposte anticipate stanziato fanno riferimento a:

- Compensi amministratori per Euro 14.013 (Euro 3.363)
- Accantonamento a fondi tassati per Euro 45.789 (12.913)

## **Nota integrativa, altre informazioni**

La società ha adempiuto agli obblighi imposti dalla normativa nazionale in materia di privacy (D.Lgs n. 196 /2003) redigendo l'apposita autocertificazione e adottando le misure necessarie per la tutela dei dati.

L'esercizio in commento non è stato caratterizzato da alcun onere o provento di entità, natura od incidenza eccezionale.

## **Dati sull'occupazione**

Nel corso dell'esercizio l'organico medio aziendale è stato pari a 49 unità.

## **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.

La società risulta obbligata in via di regresso per le seguenti garanzie:

- garanzia rilasciata da Liberty Specialty Markets. in favore del Ministero dell'Ambiente, la suddetta garanzia ammonta ad Euro 150.000 ed è relativa alla gestione dei rifiuti esercitata dalla Società (commercio ed intermediazione senza detenzione);
- garanzia rilasciata da SACE BT SPA verso Botol srl per € 22.200, ad uso locativo;
- garanzia rilasciata da COFACE S.A. verso il Ministero dell'Ambiente per € 51.646, per l'iscrizione all'albo nazionale delle imprese che effettuano la gestione dei rifiuti, Cat. 5 classe F;
- garanzia rilasciata da COFACE S.A. verso il Ministero dell'Ambiente per € 51.646, per l'iscrizione all'albo nazionale gestori ambientali. Cat. 1 classe D;
- garanzia rilasciata da Finanziaria Romana Spa verso il Ministero delle Infrastrutture e dei trasporti per € 29.000, per il rinnovo della certificazione di capacità finanziaria;
- garanzia rilasciata da Liberty Specialty Markets. in favore del Ministero dell'Ambiente, la suddetta garanzia ammonta ad Euro 516.456,90 ed è relativa alla gestione dei rifiuti esercitata dalla Società (commercio ed intermediazione senza detenzione).

### **Compensi Organi sociali**

Gli emolumenti complessivi spettanti e corrisposti all'Organo amministrativo ammontano ad Euro 14.013 ed al riguardo si segnala che allo stesso non sono stati concessi anticipazioni od erogati crediti. L'importo relativo al compenso liquidato in favore del Sindaco Unico ammonta ad Euro 5.200.

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

Le operazioni con parti correlate sono state concluse a normali condizioni di mercato, sia con riferimento al corrispettivo pattuito ed alle condizioni contrattuali, sia per la scelta della controparte.

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

Non si segnalano eventi di rilievo, degni di nota, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in commento e che abbiano riguardato l'operatività propria dell'azienda.

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

La Legge 124/2017 ha introdotto alcune misure finalizzate ad assicurare la trasparenza nel sistema delle erogazioni pubbliche.

Con riferimento a quanto precede, si segnala che Valpe Ambiente Srl, nel corso dell'esercizio ha ricevuto:

Bonus pubblicità Euro 339=

Contributo f.do perequativo Euro 1.728=

Inoltre, nel corso dell'esercizio 2021 erano stati assegnati:

Contributi per riduzioni tariffarie emergenza Covid per Euro 222.635 a fronte dei quali sono stati incassati Euro 109.621 nel corso dell'anno 2021 e i restanti Euro 113.014 nel corso dell'anno 2022.

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

Signori Soci, nell'invitarvi ad approvare il presente bilancio così come presentato, proponiamo di destinare l'utile di esercizio, pari ad Euro 3.781= interamente a riserva legale.

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica; la presente nota integrativa, così come l'intero bilancio di cui è parte integrante, rappresentano in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società ed il risultato economico dell'esercizio.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del Codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Si rimane ovviamente a disposizione per fornire in assemblea i chiarimenti e le informazioni che si rendessero necessarie.

L'organo amministrativo, dopo aver esposto i fatti amministrativi e gestionali più rilevanti dell'esercizio appena concluso, Vi invita ad approvare il bilancio di esercizio chiuso al 31.12.2022 e tutti gli allegati che lo accompagnano.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

Sedico, li 28 marzo 2023

Il Presidente del Cda

f.to: Dott. Marco Dall'O' \_\_\_\_\_



## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il Sottoscritto Dott. Andrea Fabris, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinques della legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società