

Bilancio d'esercizio e consolidato al 31.12.2022



Bilancio d'esercizio e consolidato al 31.12.2022

INDICE

Relazione sulla gestione	P. 4
1. Introduzione	P. 6
2. Lo sviluppo della Cooperativa	P. 9
3. Andamento economico, finanziario e patrimoniale	P. 12
4. Gestione dei rischi di impresa	P. 16
5. Organizzazione e gestione delle risorse umane	P. 17
6. I soci lavoratori e la mutualità prevalente	P. 21
7. Salute e sicurezza dei lavoratori	P. 23
8. Notizie particolari ex art. 2428, comma 2, del Codice Civile	P. 25
9. Conclusioni	P. 28
Bilancio d'esercizio al 31.12.2022	P. 30
Relazione del Collegio Sindacale	P. 102
Relazione della Società di Revisione	P. 110
Relazione sulla gestione al bilancio consolidato	P. 116
Bilancio consolidato al 31.12.2022	P. 132
Relazione della Società di Revisione sul consolidato	P. 182



Relazione sulla gestione

Bilancio chiuso al 31.12.2022

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 1.015.225 di cui versato € 607.445
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



1. Introduzione

Care Socie e cari Soci,
è per me un piacere ritrovarci anche quest'anno per la condivisione dei risultati d'esercizio.

Di fronte ai giganteschi avvenimenti di questi anni (la pandemia, il cambiamento climatico, la guerra in Europa, i rincari) ci sembra forse di essere più fragili. I sogni di progresso che aprivano prospettive rassicuranti di stabilità, sembrano ormai lontani e ci siamo ritrovati immersi in situazioni difficili che spesso abbiamo sentito di non poter controllare. Forse ci sentivamo troppo forti e onnipotenti prima, troppo sicuri di avere tutte le risorse a nostra disposizione. Forse, in fondo, il nostro sentirci fragili ci offre un nuovo punto di osservazione, da dove abbiamo riscoperto valori dimenticati e da dove possiamo ripartire, sentendoci più vicini gli uni agli altri.

Vi presento nelle prossime pagine il Bilancio d'Esercizio 2022, un anno nel quale abbiamo finalmente raggiunto una nuova normalità nelle nostre attività quotidiane dopo un biennio caratterizzato dalla pandemia da Covid-19. Un anno che, però, ci ha messi a dura prova per altri motivi socio-economici e politici, proprio nel momento in cui auspicavamo di vivere un periodo di equilibrio. Anche in questo caso, fattori esterni di portata mondiale, legati al conflitto russo/ucraino, hanno avuto un duro impatto sulle nostre vite e sulle nostre famiglie, ma anche sulla nostra azienda e sulle nostre attività.

Dalla fine del 2021, infatti, abbiamo assistito ad una crescita esponenziale dei costi, cui si si è aggiunto il clima di incertezza causato dall'inizio della guerra in Ucraina e la crescita inflattiva su livelli sconosciuti da circa 40 anni.

Questo ha messo temporaneamente sotto pressione sia noi che i nostri clienti.

Per capire meglio la portata di questo fenomeno, cito brevemente qualche dato:

- nel settore pulizie i prodotti chimici e la carta sono aumentati del 25%
- nel settore della logistica il carburante è aumentato del 30% (ed abbiamo 790 mezzi impegnati giornalmente su strada per la raccolta differenziata)
- nel settore impianti di selezione rifiuti il ferro è aumentato del 55% e l'energia del 65%. Solo la componente energetica ha inciso sul bilancio 2022 con un milione in più di costi.

Negli ultimi mesi dell'anno scorso e in questo inizio 2023 abbiamo però osservato un'evoluzione positiva dello scenario. Le prospettive per l'anno in corso proiettano per l'Italia la crescita più alta tra le maggiori economie europee e anche la Commissione europea rivede al rialzo la crescita attesa in Italia: sarà dell'1,2% nel 2023 rispetto allo 0,8% indicato nelle previsioni di febbraio.

Anche il commissario Ue all'Economia, Paolo Gentiloni, ha recentemente sottolineato come l'Italia abbia avuto una crescita considerevole negli ultimi tre anni, pari al 12%, che in parte segue la crisi pandemica che segnò un -9%, ma che resta comunque un dato molto significativo.

Prospettive che ci fanno guardare con rinnovata fiducia al futuro, tenendo però uno sguardo attento anche sul nostro passato, che rende questo 2023 un anno ancora più speciale per tutti noi. A marzo abbiamo infatti celebrato il nostro 70esimo anniversario, un traguardo importante che è al tempo stesso un nuovo punto di partenza da cui costruire i prossimi 70 anni di successi e di cooperazione.

Oscar Wilde diceva che "in ogni istante della nostra vita siamo ciò che saremo, non meno di ciò che siamo stati".

Significa che si può solo continuare a crescere ed imparare, e mai tornare indietro. Giorno dopo giorno siamo sempre più ricchi dentro di cose che impariamo e che viviamo sulla nostra pelle.

Sono le nostre radici a dirci chi siamo e a darci la forza e il coraggio di guardare al futuro.

E le nostre radici affondano nella terra friulana di quel 18 marzo 1953, quando nacque la Manutenzioni Locali società cooperativa, oggi conosciuta da tutti con la ragione sociale attuale, Idealservice.

Venne fondata come impresa di pulizia per iniziativa di nove intraprendenti socie, tutte donne: Elvira Tassile, Margherita Elegante, Rina Tunis, Giovanna Puppini, Esterina Plozner, Albertina Taschera, Ester Ballico, Ida Cudis, Santina Teresa Del Fabbro.

Per fare un fermo immagine degli anni Cinquanta è però necessario fare un balzo indietro in quel preciso contesto storico.

Fu questo il momento in cui, finita la guerra, riesplose una grande passione per il cinema, che fece confluire a Udine un considerevole afflusso di persone provenienti da tutta la provincia per poter assistere alle proiezioni delle pellicole che cominciavano ad arrivare nelle sale.

La Manutenzioni Locali ottenne i primi appalti con la società Sautec, proprio per la pulizia delle storiche sale cinematografiche di Udine e in seguito anche con la Solari, dando il via ad un periodo di forte espansione.

C'erano tutti i presupposti per crescere, ma il Friuli continuava ad essere considerato una zona economicamente depressa. Infatti, dalla fine della guerra fino alla metà degli anni Sessanta, di fronte alle difficoltà e all'elevata disoccupazione, si rispose nell'unico modo possibile: emigrando in cerca di lavoro.

Furono anni di oggettiva precarietà della vita ed in questo delicato periodo il movimento cooperativo giocò un ruolo importante: l'unione nei momenti di difficoltà, fornì la forza per risolvere anche i problemi economici. Infatti, le cooperative consentirono di mantenere la proprietà di terre ed animali, senza dover rinunciare a qualche ora di lavoro retribuito. Numerose e con tanti soci, le cooperative ebbero un ruolo sociale fondamentale, rendendo meno traumatico il passaggio da economia di tipo agricolo ad industriale: fecero sì che la campagna non si desertificasse e fornirono soluzioni intermedie, anche per la gestione della vita familiare, in un periodo complesso in cui non esisteva il welfare. Verso la fine degli anni Sessanta, inizi del Settanta, ci fu finalmente un generale miglioramento del reddito. Fu proprio in questi anni, nel 1972, che entrò in cooperativa una nuova lavoratrice, Antonietta Peverè, che nel giro di pochi anni si affermò come guida fondamentale per l'azienda, svolgendo un ruolo determinante per la sua crescita, passando da semplice addetta a presidente della cooperativa.

La sua nomina a presidente, nel 1980, segnò una netta crescita dopo un periodo di crisi, che seppe affrontare con fermezza e decisione, tenendo saldo il timone della cooperativa per oltre 40 anni e segnando il percorso di un'azienda che è passata da 9 socie a 3500 dipendenti.

Antonietta è tutt'ora presente in Idealservice come Socia Onoraria e il suo operato è nella memoria dei tanti che, come me, hanno avuto la fortuna e il piacere di incontrarla.

Nel 1981 poi la cooperativa aderì alla Lega delle Cooperative del Friuli-Venezia Giulia: una scelta importante che segnò le strategie future della cooperativa.

Il 1983 fu l'anno della riorganizzazione aziendale: nella cooperativa entrarono professionisti specializzati nel settore commerciale e di coordinamento. L'oggetto sociale venne modificato per dare una nuova identità all'azienda e fu così che, il 18 settembre 1985, i trentacinque soci della Cooperativa Manutenzioni Locali approvarono la nuova ragione sociale che prese il nome di Idealservice.

Idealservice si consolidò come impresa riconosciuta nel panorama interregionale: da semplice società di servizi, la cooperativa imboccò la strada della progettazione, costruzione e gestione di impianti complessi per la selezione dei rifiuti urbani. Investì in ricerca, tecnologia e formazione del personale.

Il 2008 fu l'anno dell'inizio di una crisi economica mondiale. Ma questo contesto non spaventò Idealservice che, rimboccate le maniche, riorganizzò l'assetto organizzativo aziendale, per fare fronte alle nuove sfide di quel momento storico. Da impresa regionale divenne un'impresa a vocazione nazionale.

Ora capite meglio quanto le nostre radici siano importanti.

È grazie alla nostra storia che Idealservice, oggi, rappresenta la principale realtà imprenditoriale del Nord Est e tra le più importanti d'Italia: la capacità di trasformarsi e innovarsi facendo leva sulle proprie competenze e su nuovi asset competitivi, ha saputo valorizzare, negli anni, territori e persone che hanno contribuito alla crescita della Cooperativa. Grazie quindi a tutti coloro che hanno condiviso con noi questo importante pezzo di storia.

Grazie per averci creduto, grazie per continuare a crederci.

Il Presidente
Marco Riboli

2. Lo sviluppo della cooperativa

Fatturato per territorio ed attività

Idealservice è una Cooperativa a vocazione nazionale, presente ormai in quasi tutte le regioni d'Italia.

Per avere una visione dimensionale del nostro sviluppo commerciale è interessante analizzare il fatturato per singola regione, a testimonianza ormai che la Cooperativa opera ed è presente su tutto il territorio nazionale.

Rappresentiamo, qui di seguito, i fatturati suddivisi per Regione degli ultimi due esercizi.

Regioni	Anno 2021		Anno 2022	
	Fatturato	Share	Fatturato	Share
Friuli Venezia-Giulia	42.030.909	28,75%	46.044.959	32,66%
Veneto	24.808.301	16,97%	22.848.071	16,21%
Trentino Alto-Adige	1.385.895	0,95%	4.385.895	3,11%
Emilia-Romagna	8.391.719	5,74%	9.058.919	6,43%
Italia Nord Est	76.616.824	52,41%	82.337.844	58,41%
Liguria	21.702.247	14,85%	13.038.736	9,25%
Lombardia	18.711.458	12,80%	17.310.134	12,28%
Piemonte	7.813.865	5,34%	8.427.467	5,98%
Italia Nord Ovest	48.227.570	32,99%	38.776.337	27,51%
Toscana	2.861.645	1,96%	932.053	0,66%
Umbria	141.259	0,10%	10.776	0,01%
Abruzzo	4.737	0,00%	6.413	0,00%
Marche	5.899	0,00%	0	0,00%
Lazio	12.934.866	8,85%	15.960.391	11,32%
Italia Centrale	15.948.406	10,91%	16.909.633	11,99%
Campania	775.695	0,53%	189.919	0,13%
Puglia	743.511	0,51%	519.493	0,37%
Calabria	4.963	0,00%	0	0,00%
Sardegna	59.353	0,04%	27.642	0,02%
Sicilia	3.808.436	2,61%	2.210.829	1,57%
Basilicata	451	0,00%	0	0,00%
Italia del Sud e Isole	5.392.409	3,69%	2.947.883	2,09%
Italia Totale	146.185.209	100,00%	140.971.697	100,00%

La tabella qui sotto rappresenta il fatturato per attività.

Ricavi	Anno 2021		Anno 2022	
Facility management				
Italia – pulizie civili	36.249.007	24,80%	29.362.415	20,83%
Italia – pulizie sanitarie	18.555.552	12,69%	13.201.418	9,36%
Italia – servizi industriali	2.251.743	1,54%	2.492.067	1,77%
Italia – servizi logistica	14.529.602	9,94%	15.684.637	11,13%
Italia – altri servizi FAM	6.594.795	4,51%	6.669.139	4,73%
Totale	78.180.698	53,48%	67.409.676	47,82%
Servizi Ambientali				
Italia – raccolta rifiuti urbani	34.654.772	23,71%	34.113.200	24,20%
Italia – raccolta rifiuti industriali	7.126.494	4,87%	15.649.060	11,10%
Totale	41.781.266	28,58%	49.762.260	35,30%
Impianti				
Italia – gestione impianti ecologia	25.293.481	17,30%	22.065.086	15,66%
Italia – altri ricavi	143.279	0,10%	934.477	0,66%
Totale	25.436.760	17,40%	22.999.563	16,32%
Altri ricavi				
Italia – altri ricavi caratteristici	344	0,00%	289	0,00%
Italia – rett.ca ric. anni prec	-62.917	-0,04%	325.174	0,23%
Estero – intra UE	683.932	0,47%	401.430	0,28%
Estero – extra UE	165.125	0,11%	73.304	0,05%
Totale	146.185.209	100,00%	140.971.697	100,00%

Per quanto riguarda l'anno 2023, l'andamento economico e finanziario della Cooperativa si sta dimostrando positivo. I programmi e progetti di sviluppo per il prossimo triennio confermano le politiche di sviluppo della Cooperativa.

In concreto:

- viene confermata la politica commerciale di crescita mediante **partecipazione a nuovi appalti e acquisizioni di nuove commesse pubbliche e private** sia nel settore del Facility Management che in quello dei Servizi Ambientali;
- viene confermata la politica commerciale di crescita per **acquisizioni di aziende o per incorporazioni di società o cooperative;**
- viene confermata la politica di sviluppo della Cooperativa mediante **partecipazioni societarie** con nuovi partner strategici.

Gli obiettivi di carattere economico ed organizzativo che la Cooperativa persegue sono:

- un consolidamento del **giro d'affari** e del **patrimonio netto aziendale;**
- una presenza territoriale con una **vocazione sempre più nazionale;**
- **nuovi investimenti** tecnici e finanziari finalizzati a garantire lo sviluppo della Cooperativa;
- **una politica di alleanze** con cooperative, società di capitali e multiutility che consenta alla Cooperativa di gestire al meglio le nuove esigenze di mercato;
- una politica volta alla **ricerca e allo sviluppo** che garantisca un adeguato livello di innovazione dei nostri servizi.

È evidente che questi obiettivi possono essere raggiunti solo con un forte "engagement" delle nostre persone.

La **valorizzazione del capitale umano**, attraverso un percorso di coinvolgimento e motivazione di tutto il nostro personale, rimane infatti un **elemento strategico** della nostra Cooperativa.

Le persone vanno coinvolte profondamente **nell'assetto valoriale** della società.

A tale fine abbiamo creato un'**Academy aziendale** fondata proprio sui valori e sulle strategie aziendali. Si conferma inoltre che una buona parte dei nostri investimenti sarà dedicata alla qualificazione delle competenze e all'innovazione dei nostri servizi.

Sedi operative e sedi secondarie

Riportiamo di seguito le principali sedi operative con le quali siamo presenti sul territorio a testimonianza della nostra presenza nazionale.

Sedi Operative			
Pasian di Prato 90	UD	Sede direzionale e amministrativa	Parte di proprietà e parte in leasing
Gradisca d'Isonzo	GO	Stabilimento/Uffici/Magazzino	Di proprietà
Pordenone	PN	Uffici/Magazzino	Di proprietà
Marghera	VE	Uffici	Di proprietà
Trieste	TS	Uffici/Magazzino	Di proprietà
Trieste	TS	Uffici	Di proprietà
Lonigo	VI	Stabilimento/Uffici	In affitto
Laigueglia	SV	Magazzino/Uffici	In affitto
Travagliato	BS	Deposito mezzi	In affitto
Brescia	BS	Uffici	In affitto
Assago	MI	Magazzino/Uffici	In affitto
Godega	TV	Stabilimento/uffici	In affitto
Rive d'Arcano	UD	Stabilimento/uffici	In affitto
Castions di Strada	UD	Deposito mezzi/Uffici	In affitto
Cairo Montenotte	SV	Stabilimento/Uffici	In affitto
Acquapendente	VT	Ufficio/Deposito mezzi	In affitto
Santa Maria La Longa	UD	Ufficio	Di proprietà
Casorezzo	MI	Uffici/Deposito mezzi	In affitto
Borgo San Dalmazzo	CN	Uffici/Deposito mezzi	In affitto
Roma	RM	Uffici/Magazzino	In affitto
Genova	GE	Uffici/Magazzino	In affitto
Calderara di Reno	BO	Uffici/Magazzino	In affitto

Venaria Reale	TO	Uffici/Magazzino	In affitto
Campodarsego	PD	Stabilimento	In affitto
Castelguglielmo	RO	Uffici/Magazzino	In affitto
Dro	TN	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
San Giorgio delle Pertiche	PD	Stabilimento	In affitto
Predaia	TN	Deposito/Uffici	In affitto
Cigognola	PV	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Azzano Decimo	PN	Uffici/Magazzino	Di proprietà

Le sedi operative sono di proprietà o in affitto e sono funzionali alle esigenze specifiche degli appalti dislocati sul territorio nazionale. Si precisa che la mappa comprende solo le unità locali più rilevanti per l'organizzazione dei servizi prestati. Idealservice non ha sedi secondarie.

3. Andamento economico, finanziario e patrimoniale

Dopo queste importanti premesse, vediamo nel dettaglio i dati relativi al bilancio 2022.

L'esercizio 2022 di Idealservice si chiude con un utile netto pari a euro 2.913.423, dopo aver accantonato per ammortamenti e per svalutazioni di immobilizzazioni e crediti, l'importo di euro 4.572.349.

Questo risultato attesta nuovamente lo sforzo che abbiamo fatto tutti assieme, sia in termini di sviluppo che di redditività d'impresa.

Un traguardo che conferma la grande professionalità e serietà di questa Cooperativa e di tutti i suoi Soci.

Le tabelle successive evidenziano le principali grandezze economiche e patrimoniali mettendo a confronto gli ultimi due esercizi.

Partiamo dal **Conto Economico**, riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale.

Conto Economico riclassificato secondo il criterio della pertinenza gestionale	Anno 2021	Anno 2022
Ricavi delle vendite (Rv)	146.185.209	140.971.697
Produzione interna (Pi)	0	0
Altri ricavi e proventi	1.592.256	3.578.418
VALORE DELLA PRODUZIONE (VP)	147.777.465	144.550.115
Costi esterni operativi (C)	-58.118.975	-60.352.610
VALORE AGGIUNTO (VA)	89.658.490	84.197.505
Costi del personale (CP)	-79.954.278	-76.372.866
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) (*)	9.704.212	7.824.639
Ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni (Am)	-3.657.807	-3.753.305
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	6.046.405	4.071.334
(Oneri) proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie	-120.057	-47.570
Partite straordinarie (svalutazioni)	-450.542	-325.984

RISULTATO LORDO ante imposte (RL)	5.475.806	3.697.780
Imposte sul reddito	-972.699	-784.357
RISULTATO NETTO (RN)	4.503.107	2.913.423

(*) L'EBITDA è un risultato intermedio, determinato al lordo degli ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni tecniche, degli oneri/proventi finanziari e delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie e delle imposte sul reddito. Si tratta di una misura utilizzata dalla Cooperativa per monitorare e valutare il suo andamento operativo. Poiché la composizione dell'EBITDA non è regolamentata dai principi contabili di riferimento, il criterio di determinazione applicato dalla Società potrebbe non essere omogeneo con quello utilizzato da altre entità e pertanto non risultare comparabile.

Il valore della produzione è di 144.550.115 euro.

Questo valore è formato dai ricavi delle vendite, dalla variazione delle rimanenze e altri ricavi.

Il valore della produzione è passato dai 147.777.465 euro del 2021 ai 144.550.115 euro del 2022. La variazione, scarsamente significativa e che si attesta attorno al -2%, è legata principalmente ai fisiologici lassi temporali tra la cessazione di vecchi contratti pubblici/privati e la aggiudicazione di nuovi contratti.

I costi esterni operativi sono di 60.352.610 euro e rappresentano tutti i costi della gestione caratteristica dell'azienda diversi dai costi del personale e dagli ammortamenti (costi per materie prime, servizi, godimento beni di terzi, accantonamenti, svalutazione crediti ed oneri diversi di gestione). Gli stessi sono aumentati di circa il 3% rispetto all'anno precedente. Tale incremento è giustificato dall'aumento generalizzato di tutti i prezzi dei prodotti e dei servizi. L'aumento subito, rispetto a quello di altre aziende, è stato modesto e dimostra l'ottimo lavoro effettuato a livello di trattative d'acquisto aziendale.

I costi del personale sono di 76.372.866 euro.

L'incidenza percentuale dei costi del personale sul fatturato è rimasta in linea rispetto all'esercizio precedente con una lieve diminuzione inferiore al 1%. I costi del personale sono il 54% dei ricavi di vendita; l'elevata incidenza è una caratteristica dei settori di attività nei quali opera la Cooperativa.

Nei costi del personale, inoltre, è stato imputato, applicando i criteri stabiliti dall'art. 3 del regolamento interno "Criteri di Calcolo del Ristorno", un ristorno pari a complessivi 476.646 euro.

I Soci lavoratori interessati al ristorno sono 811 su 1.174, pari a quasi il 70%.

Per quanto riguarda i lavoratori, il numero degli occupati nel 2022 è stato di 3.464 unità, di cui 1.221 soci e 2.243 dipendenti (2.312 donne e 1.152 uomini).

Si conferma quindi che Idealservice è una società a prevalenza femminile, ben il 67% sono donne.

Il margine operativo lordo (EBITDA) è di 7.824.639 euro.

Questo dato rappresenta la capacità di generare reddito, ossia la capacità di generare flussi di cassa attraverso la gestione operativa. Il risultato del 2022 si aggira intorno al 5,5% dei ricavi di vendita.

Gli ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni sono di 3.753.305 euro.

Gli oneri finanziari sono di 353.732 euro.

Le imposte sul reddito ammontano a 784.357 euro.

L'utile d'esercizio infine è di 2.913.423 euro.

	Anno 2021	Anno 2022
Utile netto	4.503.107	2.913.423

Questi risultati comprovano una buona solidità economica della società accompagnata altresì da un'efficace politica di sviluppo, portata avanti in questi anni dalla Cooperativa.

Per avere un'analisi più puntuale, in calce gli indici economici ottenuti dalla gestione 2022, confrontati anche con quelli ottenuti nel 2021.

Indicatori Economici	Legenda	Anno 2021	Anno 2022
ROE (Return on Equity)	Risultato netto dell'esercizio/PN	6,98%	4,33%
ROI (Return of Investment)	Risultato operativo/Capitale Investito-Finanziario*	18,80%	11,64%
ROS (Return on Sales)	Risultato operativo /Rv	4,14%	2,89%
EBITDA/Rv	EBITDA/Ricavi delle vendite	6,64%	5,55%
Of/EBITDA	Oneri Finanziari netti/EBITDA	-1,24%	-0,61%

* Al netto delle Partecipazioni

Proseguiamo l'analisi commentando lo **Stato Patrimoniale**, riclassificato secondo il criterio funzionale.

Tale criterio mira a verificare l'equilibrio fra investimenti e fonti di finanziamento. La solvibilità di un'impresa si basa sulla sua capacità di generare risorse necessarie e sufficienti per far fronte ai propri bisogni.

Stato Patrimoniale riclassificato - Modello funzionale	Anno 2021	Anno 2022
INVESTIMENTI		
Immateriali	1.750.087	3.439.303
Materiali	18.777.710	19.344.332
Finanziarie	10.076.526	13.777.536
Attivo Immobilizzato	30.604.323	36.561.171
Crediti Commerciali	43.198.264	44.507.338
Debiti Commerciali	-19.934.253	-19.234.935
Magazzino	417.470	437.975
Altre Attività	6.392.438	6.021.027
Altre Passività	-18.436.373	-19.552.274
Capitale Circolante Netto	11.637.546	12.179.131
Capitale Investito	42.241.869	48.740.302
Fondo TFR	-419.332	-622.971
Altri fondi	-1.685.184	-1.162.642
Totale fondi	-2.104.516	-1.785.613
CAPITALE INVESTITO NETTO	40.137.353	46.954.689
FONTI DI FINANZIAMENTO		
Banche a breve	2.293.387	6.010.116
Banche a medio-lungo	2.244.083	15.888.184
Att. finanz. che non costituiscono immobilizzazioni	-9.300	-9.300
Disponibilità liquide	-28.469.758	-41.810.893
Posizione Finanziaria Netta	-23.941.588	-19.921.893
Patrimonio netto (*)	64.078.941	66.876.582

TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	40.137.353	46.954.689
-------------------------------	------------	------------

(*) al netto di crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il capitale investito netto è pari a 46.954.689 euro.

Esso rappresenta gli investimenti immobilizzati ed operativi della società al netto del fondo TFR e fondi rischi ed oneri.

Di questo capitale, **l'attivo immobilizzato è pari a 36.561.171 euro.**

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali i principali incrementi del 2022 sono legati da una parte all'iscrizione del disavanzo di fusione (1,4 milioni di euro) conseguente all'incorporazione di ISPEF Servizi Ecologici Srl e dall'altra ai lavori sull'immobile in leasing della sede di Pasion di Prato via Basaldella 90 (700.000 euro). Relativamente alle immobilizzazioni materiali, l'incremento riguarda principalmente l'incorporazione delle immobilizzazioni materiali derivanti dalla fusione di ISPEF (1,8 milioni di euro) ed infine agli acquisti di attrezzature e mezzi necessari per lo svolgimento dell'attività aziendale (1,6 milioni di euro).

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie si evidenzia l'iscrizione di un credito finanziario, pari a 1,2 milioni di euro, concesso alla controllata IWM Srl a sostegno della fase di start-up iniziale ed il credito, pari a 1,6 milioni di euro, verso CIVIBANK conseguente alla riduzione del prezzo di acquisto della partecipazione nella società CIVIESCO Srl. Non ci sono variazioni degne di rilievo nelle partecipazioni. Si segnala che a dicembre 2022 è stata chiusa la liquidazione della società Servizi e Sistemi Srl con la relativa cancellazione dal registro imprese.

Sempre per quanto riguarda il capitale investito, **il capitale circolante netto è pari a 12.179.131 euro.**

Il capitale circolante netto segnala la capacità dell'impresa di finanziare l'attività operativa della stessa.

L'incidenza del circolante è in linea con quella del 2021 attestandosi attorno al 8,6% del fatturato.

Questa evidenza quanto circolante serve per ogni euro di aumento di fatturato.

Indicatori Patrimoniali	Legenda	Anno 2021	Anno 2022
Capitale Circolante Netto / Fatturato	Capitale Circolante Netto / Fatturato	7,96%	8,64%

Infine, sempre per quanto riguarda il capitale investito netto, i **fondi accantonati sono pari a 1.785.613 euro.**

Nello specifico: **il fondo TFR è passato da 419.332 euro a 622.971 euro**, con un accantonamento d'esercizio pari a **3.342.394 euro**. La variazione del fondo è stata minima, in quanto la maggior parte del TFR non viene conservato in azienda bensì versato direttamente al fondo tesoreria. Si evidenzia che nel 2022 al fondo tesoreria è stato versato un importo di **3.278.552 euro**.

I fondi per rischi e oneri ammontano a 1.162.642 euro e sono relativi da una parte a quanto accantonato per fronteggiare l'eventuale soccombenza per cause in corso, rischi per spese legali, franchigie per eventuali risarcimenti sinistri, eventuali liti fiscali per complessivi euro 966.048 e alle imposte differite passive stanziata a bilancio per euro 196.594.

Passiamo ora alle fonti di finanziamento della società.

Le fonti di finanziamento sono complessivamente pari a 46.954.689 euro.

Di queste, la **Posizione Finanziaria Netta è positiva ed è pari a 19.921.893 euro.**

E più precisamente formata da:

- debiti verso banche per 21.898.300 euro
- attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 9.300 euro
- disponibilità liquide su conto corrente 41.810.893 euro.

La posizione finanziaria netta (PFN), che determina il livello dell'indebitamento dell'impresa, è passata quindi da una PFN positiva di 23.941.588 euro a una **PFN positiva di 19.921.893 euro, con un decremento di 4.019.695 euro.**

Sulla PFN hanno pesato principalmente i seguenti eventi straordinari: l'acquisto delle quote della società Ispef Servizi Ecologici Srl per complessivi 2,8 milioni di euro e la costituzione della controllata IWM Srl con il relativo finanziamento della fase di start-up iniziale per 1,2 milioni di euro.

Va inoltre evidenziato che la PFN, così come l'EBITDA, non tengono conto degli effetti su tali grandezze derivanti dalla contabilizzazione dei contratti di leasing con il metodo finanziario, rispetto a quello patrimoniale adottato in sede di predisposizione del bilancio d'esercizio. Tali effetti sono espressi nel bilancio consolidato.

Il patrimonio netto è pari a 67.245.167 euro (64.476.856 euro lo scorso esercizio), con un utile 2022 di 2.913.423 euro.

Nel patrimonio netto sono ricompresi 368.585 euro di versamenti ancora dovuti da parte dei soci.

Si riportano di seguito i principali indicatori patrimoniali relativi all'esercizio 2022.

Indicatori Finanziari o di liquidità	Legenda	Anno 2021	Anno 2022
PFN/PN	Posizione Finanziaria Netta / Patrimonio netto	+0,37	+0,30
PFN/EBITDA	Posizione Finanziaria Netta / Margine operativo lordo	+2,47	+2,55

I due indicatori sopra citati in tabella hanno lo scopo di misurare la capacità di Idealservice di finanziarsi con capitale proprio e la capacità di Idealservice di restituzione del debito.

Entrambi i dati evidenziano che Idealservice è in grado, con la liquidità a propria disposizione, di far fronte a tutti i propri debiti verso le banche a breve e a medio/lungo termine.

Quindi Idealservice è in grado di finanziarsi esclusivamente con il proprio capitale.

In conclusione, tutti gli indicatori economici, patrimoniali e finanziari, comprovano **una grande affidabilità e solidità della nostra Cooperativa** e questo rappresenterà sicuramente un punto di forza per affrontare le sfide del prossimo futuro.

Investimenti

Ricordiamo che gli **investimenti dell'esercizio ammontano ad € 6.275.302** di cui € 4.405.325 per immobilizzazioni materiali ed immateriali. Inoltre, € 70.862 per immobilizzazioni finanziarie, a cui vanno aggiunti € 1.799.115 di beni acquisiti in leasing finanziario.

4. Gestione dei rischi d'impresa

Idealservice ha realizzato una struttura di governance che riteniamo adeguata e completa per la gestione dei rischi d'impresa.

Idealservice ha identificato e gestito i seguenti rischi:

- 1. Rischio di credito**, connesso alla possibilità che uno o più clienti allunghino i tempi di pagamento o non assolvano in tutto o in parte ai propri obblighi, innescando un contestuale **rischio di liquidità**.
A tal proposito da tempo la Cooperativa si avvale di strumenti informativi a supporto dell'analisi commerciale e di affidabilità dei propri clienti. Inoltre, grazie ai risultati positivi e all'elevato grado di capitalizzazione conseguiti costantemente negli anni, la Cooperativa gode di ottimi rating presso il sistema creditizio che le consentono di avere linee di credito e fonti di finanziamento in grado di soddisfare le prevedibili necessità finanziarie.
- 2. Rischio di prezzo**, al momento non si ravvisano rischi in tal senso.
- 3. Rischio di tasso di interesse**, connesso alle oscillazioni subite dal mercato dei tassi d'interesse e direttamente correlato ai finanziamenti a medio/lungo termine presenti in Cooperativa. Ad oggi la cooperativa ha in essere due finanziamenti a tasso variabile, di cui uno acceso nel corso del 2022, per i quali sono stati appostati derivati di copertura (IRS) per mitigare i rischi derivanti dalla variazione del tasso d'interesse.
- 4. Rischio di attività commerciale** connesso alla partecipazione a gare pubbliche e dovuto alla sottoscrizione di cauzioni di gara siano esse provvisorie che definitive.
Il **rischio di escussione** di tali cauzioni è legato alla onorabilità dell'impegno assunto con la formulazione dell'offerta e alla veridicità delle dichiarazioni rese relativamente al possesso dei requisiti e si estende agli eventuali componenti dei raggruppamenti d'impresa e/o subappalti in ottemperanza al principio della **responsabilità solidale**. A tal proposito la Cooperativa dispone di un Ufficio Legale, Gare e Contratti interno che è stato adeguatamente rafforzato al fine di incrementare le fasi di controllo della correttezza delle dichiarazioni rese e del possesso dei requisiti dichiarati.
Inoltre, per far fronte al corretto adempimento degli obblighi contrattuali relativi alle commesse acquisite, la Cooperativa ha rafforzato il sistema degli auditor interni legati al Sistema di Gestione Integrato Qualità, Sicurezza e Ambiente.

5. Rischio informatico (ICT) connesso alla protezione dei dati da accessi impropri e alla profilazione degli utenti.

Per rischio informatico s'intende qualsiasi rischio associato all'utilizzo della tecnologia informatica che possa avere potenzialmente un impatto negativo sul business aziendale; in altre parole riguarda la vulnerabilità e la qualità del nostro sistema informatico aziendale, della gestione dei dati e dei software ad essi collegati nell'ambito della gestione dei processi informativi aziendali per effetto di eventi interni o esterni in grado di causare l'alterazione, il furto o l'indisponibilità di dati e di funzioni.

A tal proposito, nell'ambito della nostra Cooperativa, essi fanno capo all'ufficio ICT interno il quale, oltre ad essere stato adeguatamente responsabilizzato, è stato recentemente potenziato sia in termini di risorse umane che di strumenti informatici.

Il fine è quello di assicurare una corretta implementazione delle procedure, un monitoraggio, una revisione e una verifica delle stesse, ma anche una pronta correzione delle procedure applicate in una logica di miglioramento continuo.

5. Organizzazione e gestione delle risorse umane

Risorse umane

Nel corso del 2022 la Cooperativa ha rafforzato la propria **politica di gestione e sviluppo delle Risorse Umane orientata al People Management**, con l'obiettivo di valorizzare le singole individualità e costruire dei gruppi di lavoro in cui le Persone si sentono accomunate da un forte senso di fiducia reciproca. La possibilità di esprimere i propri talenti e di contribuire così al miglioramento continuo aziendale, ha consentito a Idealservice di crescere e diventare ancora più solida.

Il **Progetto WeAreldeals** è stato un'ulteriore occasione per mettere al centro le Persone, con l'obiettivo di consentire ad ognuno di identificare la Cooperativa come un luogo sereno con un'identità valoriale condivisa, in cui continuare a crescere e realizzarsi.

Il **Patto Comportamentale WeAreldeals** è stato divulgato all'interno dell'organizzazione ed a tutti i livelli aziendali è stato sollecitato un allineamento comportamentale rispetto agli impegni assunti. Inoltre, per proiettare la Cooperativa verso l'innovazione e il miglioramento continuo, ogni Persona, indipendentemente dal ruolo ricoperto e dall'ambito di operatività, ha avuto la possibilità di presentare nel corso del 2022 delle **Proposte di miglioramento** ispirate ai principi del Patto comportamentale.

Sono state raccolte **oltre 50 Proposte di miglioramento**. Alcune iniziative riguardano tematiche operative: la revisione dei processi, l'innovazione tecnologica e il miglioramento delle relazioni interpersonali. Altre, di respiro più ampio, promuovono iniziative di sostenibilità sociale e ambientale.

Gran parte dei progetti è già in corso di realizzazione, mentre altri probabilmente non troveranno attuazione nel breve termine, ma a tutti coloro che hanno presentato delle proposte di miglioramento va il ringraziamento per l'impegno dimostrato e la voglia di rendersi protagonisti di questo percorso di crescita collettivo.

Quest'anno si è deciso di premiare in Assemblea le proposte di miglioramento che affrontano problematiche d'impatto sociale e ambientale attraverso azioni concrete rivolte sia alla comunità interna che gli Stakeholder esterni.

Per sostenere il diritto all'istruzione e valorizzare il profitto scolastico, è stata rinnovata anche nel 2022 l'iniziativa volta a premiare i figli dei Soci che si sono impegnati negli studi ottenendo brillanti risultati nel corso dell'anno scolastico 2021/2022. All'iniziativa hanno aderito Giovani Talenti da ogni parte d'Italia e sono **ben 22 i ragazzi** che si sono aggiudicati le **Borse di Studio da € 500,00 e € 1.000,00** messe a disposizione dalla Cooperativa.

Il positivo riscontro ricevuto dall'iniziativa di Welfare consistente in **erogazioni economiche in favore dei Lavoratori disabili per spese connesse allo stato di disabilità**, non solo è stata confermata anche nel 2022, ma è stata addirittura estesa ai **cd. Caregivers**. Il numero delle Persone che hanno responsabilità di cura verso familiari non autosufficienti è in costante aumento e anche all'interno della Cooperativa sono sempre di più i Lavoratori che si fanno carico dell'assistenza dei propri cari. Prevedere un'erogazione in favore di tali Lavoratori, che sostengono il costo fisico, emotivo ed economico del prendersi cura del malato, vuole essere un'azione concreta di supporto a tali figure sempre più fondamentali per la nostra Società.

Le iniziative intraprese per realizzare un ambiente di lavoro inclusivo delle diversità hanno permesso alla Cooperativa di ottenere la **certificazione per la parità di genere UNI/PdR 125:2022 e l'Attestazione Diversità e Inclusione UNI ISO 30415**. L'occasione è stata utile per conoscere più da vicino gli indicatori prestazionali inerenti alle politiche di parità di genere, misurare l'efficacia delle azioni intraprese e progettare nuove iniziative per creare un ambiente di lavoro sempre più inclusivo.

Anche nel 2022, la dedizione e l'impegno profuso dai Soci sono stati fondamentali per consentire alla Cooperativa di ottenere brillanti risultati economici. Per questo motivo il Consiglio di Amministrazione ha deciso di presentare nuovamente una proposta di **ridistribuzione dell'utile ai Soci per un importo pari a 476.646 euro che ha coinvolto quasi il 70% dei nostri soci** (811 su 1.174 soci).

Il 2023 si presenta come un anno impegnativo per quanto riguarda il mercato del lavoro, che risente in maniera ormai strutturale dell'assenza di personale adeguato da assumere. La crisi demografica insieme alla carenza di competenze e ad una formazione non adeguata, sono gli elementi che pesano di più.

Per superare questa sfida sarà fondamentale progettare dei percorsi sempre più strutturati di formazione e sviluppo; percorsi che consentano alle Persone che già lavorano in Cooperativa di acquisire nuove e diverse competenze per poter cogliere le opportunità offerte dalla transizione verde e digitale. Parallelamente dovranno essere disegnati dei percorsi formativi nuovi per le Risorse in ingresso, investendo nella riqualificazione e nella valorizzazione della diversità. Ma l'elemento davvero distintivo per affrontare questi nuovi scenari sarà riuscire a comunicare efficacemente, sia all'interno che all'esterno della nostra impresa, la **"specialità" del lavoro in Cooperativa** rispetto ad ogni altro rapporto di lavoro. Rappresentare quello spirito di cooperazione che non solo è la nostra identità, ma che caratterizza concretamente e quotidianamente il nostro modo di pensare e agire.

L'ottimismo e la tenacia che da sempre caratterizzano chi lavora in Idealservice ci consentiranno di fronteggiare, fiduciosi, i cambiamenti che verranno e di trovare, insieme, delle nuove prospettive.

Organico della Cooperativa

L'organico della Cooperativa al 31.12.2022 si componeva di 2.243 lavoratori dipendenti e 1.221 soci lavoratori, **per un totale di 3.464 lavoratori** secondo la distinzione riportate nella seguente tabella:

Descrizione		2021	2022
Dirigenti	Soci	2	2
Quadri	Soci	12	12
Impiegati	Soci	157	158
Operai	Soci	1.267	1.049
Totale Soci Lavoratori	Soci	1438	1.221
Dirigenti	Dipendenti	0	0
Quadri	Dipendenti	0	0
Impiegati	Dipendenti	34	30
Operai	Dipendenti	2.245	2.210
Stage o Borse di Studio o Collaborazione	Dipendenti	1	3
Totale dipendenti non soci	Dipendenti	2.280	2.243
TOTALE	Lavoratori	3.718	3.464

La Cooperativa inoltre risulta in regola con le norme che disciplinano il diritto al lavoro dei disabili e categorie protette, di cui alla Legge 68/99, e al 31.12.2022 aveva in forza n. 16 lavoratori rientranti in tali categorie (n. 16 disabili art. 3 L.68/99). Precisiamo che, dopo aver applicato i criteri di esclusione previsti dalla normativa in vigore, la base di computo su cui calcolare la quota riservata alle categorie protette previste dalla L.68/99 risultava essere: riferibile all'art.3 (computo disabili) n. 230 unità, riferibile all'art.18 (computo categorie protette) n. 440 unità.

Di seguito una serie di tabelle di riepilogo che evidenziano l'articolazione dell'Organico della Cooperativa per Divisione e Territorio nonché la sua diversificazione per genere, età e provenienza.

Numero lavoratori al 31.12. di ogni anno suddivisi per Divisione

Divisione	Anno 2021	Anno 2022
Direzione Generale	56	62
Divisione Facility Management	3.124	2813
Divisione Servizi Ambientali	434	475
Divisione Impianti	104	114
TOTALE	3.718	3.464

Numero lavoratori (soci e dipendenti) al 31.12. di ogni anno suddivisi per territorio regionale

Regioni	Anno 2021		Anno 2022	
	Soci	Dipendenti	Soci	Dipendenti
Friuli Venezia-Giulia	829	209	750	188
Veneto	226	367	203	282
Emilia-Romagna	53	232	42	164
Trentino Alto-dige	3	21	2	44
Liguria	63	299	26	155
Lombardia	85	480	44	504
Piemonte	38	286	41	393
Toscana	8	107	4	104
Marche	1	10	0	6
Abruzzo	0	1	0	12
Umbria	5	5	3	3
Lazio	95	126	103	326
Puglia	5	26	0	1
Sicilia	24	83	3	52
Valle D'Aosta	0	4	0	9
Campania	3	24	0	0
Totale parziale	1.438	2.280	1.221	2.243
Totale Generale	3.718		3.464	

Numero e percentuale di lavoratori per fasce d'età presenti al 31.12 di ogni anno

Lavoratori al 31/12	Anno 2021		Anno 2022	
	n°	%	n°	%
Fasce d'età				
Dai 18 ai 35 anni	454	12,2	400	11,6
Dai 36 ai 45 anni	841	22,6	742	21,4
Dai 46 anni in poi	2.423	65,2	2.322	67,0
Totale	3.718	100	3.464	100

Numero e percentuale di lavoratori per genere presenti al 31.12 di ogni anno

Lavoratori al 31/12	Anno 2021		Anno 2022	
	n°	%	n°	%
Genere				
Donne	2.511	67,5	2312	66,7
Uomini	1.207	32,5	1152	33,3
Totale	3.718	100	3.464	100

Numero e percentuale di lavoratori comunitari ed extracomunitari presenti al 31.12 di ogni anno

Lavoratori al 31/12	Anno 2021		Anno 2022	
	n°	%	n°	%
Extracomunitari				
Comunitari	3.076	82,7	2915	84,1
Extracomunitari	642	17,3	549	15,9
Totale	3.718	100	3.464	100

Relazioni sindacali

La relazione tra Cooperativa e OO.SS. è da sempre improntata su principi di correttezza, trasparenza, condivisione e soprattutto si fonda sul rispetto delle normative di riferimento, della contrattazione collettiva nazionale e aziendale. Il confronto con le OO.SS., locali e nazionali, ha come di consueto caratterizzato i frequenti passaggi d'appalto che si sono avvicinati nel corso di tutto l'anno sull'intero territorio nazionale.

La collaborazione con le OO.SS. è fondamentale per ottenere dalle Istituzioni maggiore riconoscimento alla dignità e professionalità del lavoro svolto dalle nostre Persone e per rivendicare con forza il loro diritto ad un'equa retribuzione. Il percorso è ancora molto lungo, ma questa battaglia, unitamente alla lotta alle gare al massimo ribasso e alla concorrenza sleale, sono indispensabili per garantire continuità e sviluppo alle imprese che, come Idealservice, operano sul mercato con serietà e con senso di responsabilità.

Formazione

La formazione rappresenta un processo fondamentale nel sistema di gestione delle risorse umane. Attraverso un'analisi accurata dei fabbisogni e una pianificazione organizzata dei programmi e delle attività, la formazione consente di sviluppare e rinforzare competenze e capacità collegate agli specifici ruoli, in una prospettiva di continuità lungo tutta la vita professionale.

Nonostante i limiti nella realizzazione derivati dalla pandemia, nel corso del 2022 Idealservice ha continuato a investire sulla formazione delle proprie risorse, anche attraverso un utilizzo organizzato della videoconferenza, erogando complessivamente **oltre 52.000 ore di formazione, con un incremento del 42% rispetto alle ore erogate nel 2020.**

La progettazione e la realizzazione di iniziative formative interne, allineate agli obiettivi strategici della Cooperativa e con docenze personalizzate in base alle specifiche esigenze aziendali, ha rappresentato l'80% del monte ore complessivo, confermando anche per il 2022 la formazione interna come punto di forza del processo formativo.

Numero lavoratori partecipanti ai corsi di formazione *

Tipologie	Anno 2021	Anno 2022
Formazione interna	9.963	9.206
- di base	1.604	1.600
- di aggiornamento	2.185	1.458
- salute e sicurezza	6.174	6.148
Formazione esterna	1.018	1.166
- di aggiornamento	368	281
- salute e sicurezza	650	885
Totale	10.981	10.372

* I dati inseriti nella tabella si riferiscono anche a coloro che hanno preso parte a più corsi

Numero ore di formazione erogate ai lavoratori per tipologia

Tipologie	Anno 2021	Anno 2022
Formazione interna	30.635	43.593
- di base	6.102	6.747
- di aggiornamento	7.217	3.456
- salute e sicurezza	17.316	33.390
Formazione esterna	6.434	9.130
- di aggiornamento	2.110	1.548
- salute e sicurezza	4.324	7.582
Totale	37.069	52.723

* I dati della tabella sono stati ottenuti sommando le ore di formazione erogate a ciascun partecipante in ogni corso

6. I soci lavoratori e la mutualità prevalente

La mutualità prevalente è un tema importante e sempre aperto. Essa permette di creare quel consenso e quella partecipazione che, per un'impresa cooperativa diffusa sul territorio nazionale, è fondamentale. Per noi è sempre stato un atto di coerenza che ci ha permesso di accrescere la nostra reputazione e credibilità, valori indispensabili per governare al meglio una struttura cooperativa di queste dimensioni.

In coerenza con lo scopo sociale e per favorire il consolidamento della mutualità prevalente, i percorsi di carriera sono riservati ai soli Soci: essere soci di una Cooperativa di lavoro significa condividere i bisogni e unire le forze per raggiungere un fine comune. Per questo, tutti i soci devono possedere pari diritti e doveri, e devono avere le stesse possibilità di esercitarli. A tale scopo abbiamo uno Statuto sociale, un Regolamento Interno, un Codice Etico che insieme a Mission, Vision e Valori ben definiscono le regole del vivere comune in Cooperativa e definiscono quali sono i diritti, ma anche quali sono i doveri che regolano la vita sociale.

In questo capitolo diamo conto della composizione della base sociale affinché ci sia la consapevolezza della sua composizione complessiva, dell'anzianità aziendale, del suo turnover e dei criteri seguiti per il conseguimento degli scopi statutari, ovvero, le condizioni economiche, sociali e professionali.

Numero dei soci lavoratori al 31.12

Soci Lavoratori	Anno 2021	Anno 2022
Soci al 31 dicembre	1.438	1.221

Numero e percentuale di soci per fasce di età al 31.12

Età del lavoratore	Anno 2022	
	N.	%
Età 18 - 25 anni	16	1,3
Età 26 - 35 anni	131	10,7
Età 36 - 45 anni	289	23,7
Età 46 - 55 anni	461	37,8
Età > 56 anni	324	26,5
Totale	1.221	100

Numero di soci per anzianità aziendale al 31.12

Periodo anzianità aziendale	Anno 2022	
	N.	%
Anz. <= 1 anni	288	23,6
Anz. tra 2 e 3 anni	225	18,4
Anz. tra 4 e 5 anni	245	20,1
Anz. tra 6 e 10 anni	163	13,3
Anz. tra 11 e 15 anni	200	16,4
Anz. tra 16 e 20 anni	69	5,7
Anz. tra 21 e 24 anni	20	1,6
Anz. da 25 anni	11	0,9
Totale	1.221	100

Conseguimento degli scopi statutari

Gli obiettivi statutari, espressamente richiamati dalla legge 59 del 1992 sono recepiti dall'art. 1 della nostra missione aziendale e sono stati rispettati anche nel 2022, salvaguardando lo sviluppo dell'occupazione e garantendo ai Soci Lavoratori le migliori condizioni economiche, sociali e professionali.

Per il perseguimento degli scopi sociali la Cooperativa, sulla base degli artt. 3 e 4 dello Statuto, ha assunto appalti e lavori per un importo complessivo di 146.185.209 euro; i Soci sono stati remunerati secondo il criterio di equità delle ore lavorate e le modalità previste dal Regolamento Interno e dai CCNL di riferimento applicati. Il tutto ai sensi dell'art. 2545 del C.C., dell'art. 2 della Legge 31.01.1992 n. 59 e della legge 142 del 2001. La Cooperativa assolve puntualmente e regolarmente al pagamento delle retribuzioni con valuta 15 del mese successivo al mese di competenza.

Le condizioni professionali

Le condizioni professionali per i Soci Lavoratori sono stabilite con delibera del Consiglio di Amministrazione, che determina la Politica Retributiva e promuove dei Percorsi di Carriera dedicati esclusivamente ai Soci Lavoratori. La Politica Retributiva si articola in retribuzione fissa, variabile e benefit.

Il Consiglio di Amministrazione ha definito un sistema di incentivazione (MBO) per alcune funzioni aziendali

commisurato al raggiungimento degli obiettivi di risultato assegnati.

Il ristoro, in presenza dei presupposti previsti dal Regolamento, viene erogato alla generalità dei Soci Lavoratori e consente di valorizzare il rapporto associativo in relazione alla quantità e qualità dello scambio mutualistico.

7. Salute e sicurezza dei lavoratori

Nel 2022 la legislazione sulla sicurezza sul lavoro è stata rafforzata con un pacchetto di modifiche che hanno interessato principalmente il sistema sanzionatorio nonché con importanti innovazioni in materia di sospensione delle attività, ponendo inoltre massima attenzione sulle attività di vigilanza interna con il coinvolgimento di figure cardine quali i Preposti che sono divenuti sempre più un elemento di rinforzo sulla verifica delle disposizioni aziendali.

La "ratio" di queste modifiche legislative trova origine dalla tendenza infortunistica che, in termini generali, in tutta Italia, ha subito una sensibile crescita.

La nostra Cooperativa ha consolidato le modalità di lavoro che il Servizio di Prevenzione e Protezione ha adottato durante la pandemia facendole divenire consuetudini operative che hanno permesso anche nel 2022 di gestire il sistema di prevenzione aziendale con puntualità e con il coinvolgimento di tutte le figure aziendali sia di staff che presenti nelle sedi periferiche.

Tra le funzioni aziendali di rilievo per la sicurezza dei lavoratori possiamo citare i Preposti ai quali, dal 2022, vengono conferite nomine specifiche al fine di ottenere una vigilanza sempre più efficace nei cantieri dove la Cooperativa esercita la propria attività.

È inoltre da ritenersi uno strumento di prevenzione anche il fatto che l'attività di progettazione dei servizi erogati dalla Cooperativa venga eseguita nel rispetto dei dettami normativi della salute e sicurezza.

Il Sistema di Gestione Integrato Qualità Sicurezza Ambiente e Responsabilità Sociale, per tramite dei principi delle norme ISO 45001:2018, ISO 14001:2015, SA 8000:2014, insieme alle sorveglianze introdotte dal Servizio di Prevenzione e Protezione, sono gli strumenti con cui la Cooperativa garantisce un monitoraggio dell'idoneità delle misure di prevenzione e protezione adottate anche in applicazione del modello di organizzazione, gestione e controllo previsto dalla L.231/01.

Nel 2022 il numero degli infortuni si è attestato su un totale di 104 infortuni a cui si devono sommare 23 infortuni che hanno comportato un'assenza minore di 3 giorni lavorativi per i quali, come previsto dalla legislazione vigente, si è proceduto a inviare all'ente competente unicamente una dichiarazione di infortunio.

Il totale complessivo è di 127 eventi.

Andamento degli infortuni della cooperativa per indici di frequenza, gravità e rischio al 31.12 di ogni anno

Andamento infortuni	Anno 2021	Anno 2022
Totale occupati medi nell'anno	3.832	3.399
N. ore lavorate	4.269.854	3.735.374
N. infortuni	127	127
N. giorni persi per infortunio	3693	3.338
N. giorni aggiuntivi infortunio	22.741	29.798
N. ore perse per infortunio	0,53%	0,79%
% sulle ore lavorate	29,74	34
IF indice frequenza	0,86	0,89
IG indice gravità	0,78	0,86

** IF = ((numero infortuni / numero ore lavorate) x 1.000.000)

** IG = ((numero giorni di infortunio) / (numero ore lavorate)) x 1.000)

Gli indici di frequenza e gravità hanno subito un rialzo essendo calcolati in base alle ore di assenza e ore lavorate e al personale medio occupato. L'indice di gravità è infatti pari a 34 e l'indice di frequenza risulta 0.89. Seppur il numero di infortuni si mantenga costante rispetto al numero di eventi accaduti nel 2021 è importante evidenziare che le numeriche sono distribuite in modi differenti rispetto agli infortuni per durata. In particolare, si può notare che il numero di infortuni con durata superiore ai 40 giorni si sono dimezzati, anche se si riscontra un incremento del numero degli infortuni nel range tra i 30 e i 40 giorni.

Andamento infortuni	Anno 2021	Anno 2022
N. addetti medi	3.832	3.399
N. ore lavorate	4.269.854	3.735.374
N. ore perse per infortunio	22.741	29.798
% ore perse per infortunio	0,53%	0,79%
N. infortuni	127	127
Di cui superiori a 40 giorni	24	12
Di cui tra 40 e 30 giorni	10	36
Di cui tra i 30 e i 10 giorni	46	44
Di cui tra i 10 e i 3	27	12
Di cui inferiori ai 3 giorni	13	23

Dalla analisi delle cause di infortunio si individuano come prevalenti le causa di tipo accidentale, con eventi legati alla salita o discesa dalle cabine mezzi operativi, scivolamenti o inciampi nonché movimenti scoordinati. Si segnala altresì che nel 2022 si sono registrati anche 28 infortuni avvenuti durante il tragitto da e per il lavoro ("in itinere"), che hanno determinato 1.007 giorni di assenza totali, con una durata media di 36 giorni per infortunio. La direzione aziendale durante il corso del 2022 ha dedicato momenti formativi sul tema degli infortuni con il supporto dell'Organismo di Vigilanza coinvolgendo direttamente i Delegati, per aumentare sempre di più la sensibilità sul tema della sicurezza sui luoghi di lavoro al fine di diminuire non solo gli infortuni con durata superiore ai 40 giorni, ma in linea generale, il numero di eventi. L'attenzione rimane massima in ogni comparto della Cooperativa e l'attività formativa prevede progetti integrati in tutti i processi aziendali al fine di garantire la massima tutela a ciascun lavoratore. Vista la distribuzione territoriale sempre più estesa è indubbiamente sempre più necessario che ciascun socio e/o dipendente della Cooperativa contribuisca personalmente al mantenimento nonché al continuo miglioramento delle condizioni di sicurezza.

Si conferma inoltre il forte impegno aziendale per il miglioramento degli standard di salute con un confronto continuo del Servizio di Prevenzione e Protezione con i medici competenti al fine delle eventuali revisioni e adeguamenti dei protocolli sanitari a cui sottoporre il lavoratore.

8. Notizie particolari ex art. 2428, comma 2, del codice civile

Attività di ricerca e di sviluppo

Come visto nei paragrafi precedenti, la Cooperativa è impegnata in prima persona nel favorire progetti che possano dare un contributo significativo alla crescita della propria attività, sempre nel pieno rispetto dei principi di sostenibilità sociale, ambientale ed economica, che caratterizzano Idealservice nel proprio approccio e nei confronti delle comunità e degli stakeholder.

Stiamo vivendo in un periodo caratterizzato da una forte instabilità: diventa quindi ancora più importante concentrare i nostri sforzi su attività che siano capaci di interpretare al meglio il futuro, cavalcando i cambiamenti quali opportunità di sviluppo e di miglioramento continuo.

"Innovazione" è infatti una delle parole chiave presente anche nella nostra Carta dei Valori ed è un requisito fondamentale per garantire una crescita costante, capace di creare valore condiviso nel tempo anche per le future generazioni.

Rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e consociate

La nostra Cooperativa detiene il controllo (art. 2359 del Codice Civile) delle seguenti società:

- **BERICA AMBIENTE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA** che ha sede in Pasion di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 50.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 70% dalla nostra Cooperativa. L'attività è iniziata nel corso del 2015 e consiste principalmente nella raccolta e trasporto di rifiuti urbani non pericolosi effettuata avvalendosi dei soci consorziati. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.
- **FENICE ECOLOGIA S.r.l.** che ha sede in Gradisca d'Isonzo (GO), via dell'Industria 6. Il capitale sociale è di € 50.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 100% dalla nostra Cooperativa. La società opera nell'ambito del settore ecologia, ed in particolare nella gestione di impianti di raccolta, stoccaggio e recupero di rifiuti di ogni genere. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.
- **IWM IDEALSERVICE WASTE MANAGEMENT S.r.l.** che ha sede in Via Basaldella n. 90 a Pasion di Prato (UD). Il capitale sociale è di € 10.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 100% dalla nostra cooperativa. La società opera nell'ambito del settore ecologia, ed in particolare nell'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani e di rifiuti speciali. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.

Precisiamo che i rapporti economici ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato. Nella seguente tabella si riportano i saldi verso le società controllate:

Tipologia	Fenice Ecologia S.r.l.		Berica Soc. cons. arl		IWM Idealservice Waste Management S.r.l.	
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2022
% di partecip.	100%		70%		100%	
Rapporti Commerciali						
Crediti	69.917	93.813	776.248	521.907	-	12.289
Debiti	180.135	197.867	48.185	20.516	-	9.679
Costi - servizi	786.974	629.281	-	-	-	9.679

Tipologia	Fenice Ecologia S.r.l.		Berica Soc. cons. arl		IWM Idealservice Waste Management S.r.l.	
	100%		70%		100%	
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2022
Costi – beni	34.900	37.112	-	-	-	-
Costi – altri	-	-	14.016	20.516	-	-
Ricavi – servizi	171.023	202.686	1.437.052	1.266.711	-	8.205
Ricavi – altri	84.603	87.762	-	-	-	-
Rapporti finanziari						
Crediti	-	-	-	-	-	1.200.000
Oneri	-	-	-	-	-	-
Proventi	-	-	-	-	-	-
Garanzie						
Garanzie	-	-	-	-	-	-

La nostra Cooperativa detiene, inoltre, le seguenti partecipazioni collegate (art. 2359 del Codice Civile):

- **I. BLU S.r.l.** che ha sede a Piasan di Prato (UD), via Basaldella 86. Il capitale sociale è di € 9.001.000 ed è posseduta per il 20,01% dalla nostra Cooperativa. La società svolge l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico e l'attività di produzione di materie prime plastiche.
- **Assicoop Friuli S.r.l.** di Udine. Il capitale sociale è di € 60.000 e la nostra partecipazione è pari al 30,30%. La sottoscrizione della partecipazione rientra in un progetto di Lega Coop in campo assicurativo volto a tutelare la forma societaria cooperativa e la figura del socio lavoratore.
- **Nord Care S.r.l.** che ha sede a Piasan di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 596.900 ed è posseduto per il 29,5% dalla nostra Cooperativa. L'attività principale consiste nella gestione attraverso la società @ Nord Consorzio di Cooperative Coop. Sociale di alcune case di riposo della nostra regione di cui ora cura anche la gestione immobiliare, avendo incorporato nel 2016 la controllata @ Nord Real Estate S.r.l.. Tale partecipazione è stata oggetto di cessione il 12 maggio 2023.
- **Domani Sereno Service S.r.l.** che ha sede a Milano (MI), via Vittorio Pisani 14. Il capitale sociale è di € 1.924.850 ed è posseduta per il 26,49% dalla nostra Cooperativa. L'attività principale è quella di lavanderia industriale. La partecipazione è frutto del conferimento da parte di Idealservice del ramo d'azienda svolgente l'attività di lavanderia industriale. La partecipazione è strategica per la divisione facility management in quanto consente di partecipare alle gare d'appalto del settore pulizie sanitarie potendo offrire un pacchetto completo anche con il servizio di lavanolo. Inoltre, la partecipazione è strategica, poiché la collaborazione con altri soci consente di acquisire nuovi fatturati nel settore delle pulizie sanitarie.

Denominazione	I. BLU Srl		Assicoop S.r.l.		@Nord Care S.r.l.		Domani Sereno Service S.r.l.	
	20,01%		30,30%		29,50%		26,49%	
	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2021	Anno 2022
Rapporti Commerciali								
Crediti	8.845	47.601	-	-	19.085	19.085	35.045	34.741
Debiti	127.077	70.052	-	-	-	-	13.425	59.724
Costi - acquisto materiali	-	-	-	-	-	-	60	270
Costi - servizi	474.842	121.139	-	-	-	-	82.134	142.953
Costi - godimento beni di terzi	13.246	12.040	-	-	-	-	-	-
Costi - oneri diversi	8	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi - servizi	105.204	60.844	-	-	-	-	45.144	47.502
Ricavi - altri	63.541	59.000	-	-	-	-	54.752	55.264
Rapporti finanziari								
Crediti finanziari	-	-	-	-	233.449	233.449	236.600	236.600
Debiti finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-
Garanzie	1.715.437	581.091	-	-	880.356	880.356	-	-
Impegni	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi	-	-	-	-	-	-	10.189	9.464

Precisiamo che i rapporti economici ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato, i crediti finanziari sono infruttiferi, mentre le garanzie prestate sono prevalentemente rappresentate da patti di subentro in contratti di leasing finanziario.

Altre partecipazioni

Possediamo inoltre altre partecipazioni di minor entità puntualmente elencate nella nota integrativa. Esse sono di tipo strategico e funzionali allo sviluppo della nostra società. I rapporti economici ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato ed i rapporti finanziari sono di limitata entità.

In particolare, tra le più significative, possediamo:

- Una partecipazione pari al **7,23%** nella società "Bioman S.p.A." di Mirano (Venezia). La restante partecipazione è suddivisa tra SESA SpA 3,97%, FINAM GROUP SpA 72,53%, Finanziaria Regionale FVG Spa 6,84%, il Sig. Smeets W. A. H. 6,65%, ECO+ECO Srl 1,84% e C.I.T. 0,94%. Ha un capitale sociale di **€ 48.300.00** e il relativo patrimonio netto al 31/12/2021 ammonta a **€ 87.100.552**. La società ha realizzato ed ora sta gestendo un impianto di compostaggio nell'area del Pordenonese.
- Una partecipazione pari al 1,08% nella società "Eco+Eco S.r.l." di Venezia, in conseguenza alla fusione per incorporazione di Eco-Ricicli Veritas Srl in Eco+Eco S.r.l. avvenuta nel corso del 2022. La partecipazione è suddivisa tra Veritas S.p.A. 52,45%, Trevisan S.P.A. 0,77%, A.S.V.O. SpA 15,85%, SAVNO SpA 1,29%, Agrilux Srl 3,22% e Bioman SpA 25,34%. Il capitale sociale interamente versato è di **€ 65.361.166** e il relativo patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta a **€ 61.332.385**. La società opera nella raccolta differenziata e nella gestione del rifiuto in vetro.
- Una partecipazione nella società "Revet S.p.A." di Pontedera (PI) – società mista pubblico/privato. Il capitale sociale è di **€ 4.432.967** e la nostra partecipazione è pari al **4,44%**. Il patrimonio netto al 31/12/2022 ammontava ad **€ 39.376.178**. La società svolge attività di raccolta, selezione e trattamento dei rifiuti. La partecipazione rientra in un

progetto finalizzato allo sviluppo delle attività di selezione e trattamento della raccolta differenziata multimateriale e monomateriale nella Regione Toscana.

- Una partecipazione pari al **10,00%** nella società "Snua S.r.l." di San Quirino (Pordenone), via Comina, 1. La restante partecipazione è suddivisa tra SESA S.p.A. 36% e Bioman S.p.A. 54%. Il capitale sociale interamente versato è di **€ 2.362.500** ed il patrimonio netto al 31/12/2022 ammontava ad **€ 9.243.508**. Lo scopo della nostra partecipazione è di tipo strategico in quanto impianto di riferimento per il conferimento dei rifiuti speciali della zona del Pordenonese e delle aree limitrofe.

Inoltre, la partecipazione è sinergica per la divisione Servizi Ambientali poiché in questi anni la nostra società ha sempre collaborato con SNUA S.r.l.

Ricordiamo che le altre partecipazioni non elencate sono relative a società di minor importanza, a Cooperative o loro Consorzi. Le partecipazioni sono di tipo strategico e sono finalizzate allo sviluppo della Cooperativa e del Movimento Cooperativo nel suo insieme.

Azioni proprie

La società non possiede azioni proprie né direttamente né indirettamente.

Azioni/quote di società controllanti

La società non possiede azioni/quote di società controllanti né direttamente né indirettamente.

9. Conclusioni

Gentilissimi/e Soci/e,

come di consueto, vi abbiamo dato evidenza dei principali risultati economici, finanziari e sociali della Cooperativa e, con questi, si conclude la presente Relazione di Gestione che ho il piacere di presentarvi proprio nell'anno del 70esimo anniversario della Cooperativa.

Non posso non dedicare un pensiero alla piccola cooperativa del 1953 e alle nostre Socie fondatrici. Chissà se avrebbero mai immaginato che la loro società si sarebbe evoluta e avrebbe continuato, nei decenni, a crescere, a prosperare, a garantire occupazione anche alle generazioni future. Sono stati anni impegnativi, ma carichi di soddisfazioni, in cui abbiamo ottenuto grandi risultati.

In questi anni però abbiamo lavorato moltissimo ed abbiamo ottenuto risultati straordinari.

E li abbiamo ottenuti grazie ad ognuno di voi, dei nostri Soci e Lavoratori che ogni giorno ci permettono di crescere e di migliorare.

In conclusione, voglio quindi esprimere il mio più sentito ringraziamento a tutti coloro che in questi anni si sono impegnati e hanno dedicato il loro tempo ed il loro lavoro alla Cooperativa e a tutti coloro che sono all'inizio del percorso insieme.

Grazie per la fiducia che riponete in Idealservice e per la passione che permea ogni vostra e nostra azione.

Il Consiglio di Amministrazione

Marco Riboli – Presidente

Anna Fornasiero – Vicepresidente

Stefano De Paoli

Annalisa Gosparini

Viviana Grassi

Fabio Manzini

Doris Marino

Simona Sedani

Gabriele Verona

Pasian di Prato, 23 maggio 2023



Bilancio d'esercizio al 31.12.2022

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 1.015.225 di cui versato € 607.445
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



Stato patrimoniale

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	368.585	397.915
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	368.585	397.915
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	30.989	46.484
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	180.910	235.092
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.110	17.268
5) avviamento	1.212.293	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	918.251	215.973
7) altre	1.081.750	1.235.270
Totale immobilizzazioni immateriali	3.439.303	1.750.087
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.625.038	9.173.350
2) impianti e macchinario	2.121.720	2.372.437
3) attrezzature industriali e commerciali	6.590.032	6.287.644
4) altri beni	822.697	792.729
5) immobilizzazioni in corso e acconti	184.845	151.550
Totale immobilizzazioni materiali	19.344.332	18.777.710
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	753.105	739.620
b) imprese collegate	3.260.190	3.438.174
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	4.323.992	4.414.616
Totale partecipazioni	8.337.287	8.592.410
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.200.000	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	1.200.000	0

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	470.049	470.049
Totale crediti verso imprese collegate	470.049	470.049
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.756.411	15.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	467.040	493.402
Totale crediti verso altri	2.223.451	509.067
Totale crediti	3.893.500	979.116
3) altri titoli	1.453.820	505.000
4) strumenti finanziari derivati attivi	92.929	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.777.536	10.076.526
Totale immobilizzazioni (B)	36.561.171	30.604.323
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	437.975	417.470
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	437.975	417.470
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	43.777.902	42.289.124
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	43.777.902	42.289.124
2) verso imprese controllate		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	628.009	846.164
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	628.009	846.164
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.427	62.976
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	101.427	62.976
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.771.373	1.910.948
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	1.771.373	1.910.948
5-ter) imposte anticipate	980.486	805.328
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.330.115	1.127.029
esigibili oltre l'esercizio successivo	176.867	810.690
Totale crediti verso altri	1.506.982	1.937.719
Totale crediti	48.766.179	47.852.259
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	9.300	9.300
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.300	9.300
IV - Disponibilità liquide		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
1) depositi bancari e postali	41.801.531	28.460.664
2) assegni	1.038	916
3) danaro e valori in cassa	8.324	8.178
Totale disponibilità liquide	41.810.893	28.469.758
Totale attivo circolante (C)	91.024.347	76.748.787
D) Ratei e risconti	1.762.186	1.738.443
Totale attivo	129.716.289	109.489.468
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	869.700	988.800
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.445.044	2.445.044
IV - Riserva legale	18.399.310	17.012.746
V - Riserve statutarie	41.944.620	38.943.456
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	574.711	574.711
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	16.581	16.582
Totale altre riserve	591.292	591.293
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	81.778	-7.590
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	2.913.423	4.503.107
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	67.245.167	64.476.856
B) Fondi per rischi e oneri		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	196.594	187.911
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	8.625
4) altri	966.048	1.488.648
Totale fondi per rischi ed oneri	1.162.642	1.685.184
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	622.971	419.332
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.010.116	2.293.387
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.888.184	2.244.083
Totale debiti verso banche	21.898.300	4.537.470
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2	2
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	2	2
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	18.877.245	19.565.428
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	18.877.245	19.565.428
8) debiti rappresentati da titoli di credito		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	228.062	228.320
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	228.062	228.320
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.626	140.503
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	129.626	140.503
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	855.850	353.609
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	855.850	353.609
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.281.648	1.390.730
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.281.648	1.390.730
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.919.768	15.388.398
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	15.919.768	15.388.398
Totale debiti	59.190.501	41.604.460
E) Ratei e risconti	1.495.008	1.303.636
Totale passivo	129.716.289	109.489.468

Conto economico

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	140.971.697	146.185.209
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	552.854	119.377
altri	3.025.564	1.472.879
Totale altri ricavi e proventi	3.578.418	1.592.256
Totale valore della produzione	144.550.115	147.777.465
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.073.557	15.700.306
7) per servizi	33.603.211	30.997.331
8) per godimento di beni di terzi	5.285.039	5.426.929
9) per il personale		
a) salari e stipendi	52.133.464	55.637.253
b) oneri sociali	15.289.862	16.119.479
c) trattamento di fine rapporto	3.057.929	3.183.407
d) trattamento di quiescenza e simili	62.424	63.255
e) altri costi	5.829.187	4.950.884
Totale costi per il personale	76.372.866	79.954.278
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	622.452	577.855
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.130.853	3.079.952
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	819.044	733.218
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.572.349	4.391.025
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	19.200	-26.640
12) accantonamenti per rischi	0	573.562
13) altri accantonamenti	198.491	194.519
14) oneri diversi di gestione	3.354.068	4.519.750
Totale costi della produzione	140.478.781	141.731.060
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	4.071.334	6.046.405
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	204.001	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	4.784	6.097
Totale proventi da partecipazioni	208.785	6.097
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	9.464	10.221
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	4.000	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	13.464	10.221
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	13.039	68.594
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	168.204	42.646
Totale proventi diversi dai precedenti	168.204	42.646
Totale altri proventi finanziari	194.707	121.461
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	97.330	10.800
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	353.732	212.322
Totale interessi e altri oneri finanziari	451.062	223.122
17-bis) utili e perdite su cambi	0	-24.493
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-47.570	-120.057
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	0	0
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	325.984	200.000
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	250.542
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	325.984	450.542
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-325.984	-450.542
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.697.780	5.475.806
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	941.421	1.079.201
imposte relative a esercizi precedenti	21.597	-1.279
imposte differite e anticipate	-178.661	-105.223
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	784.357	972.699
21) Utile (perdita) dell'esercizio	2.913.423	4.503.107

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2022	31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	2.913.423	4.503.107
Imposte sul reddito	784.357	972.699
Interessi passivi/(attivi)	582.339	109.258
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-72.826	10.101
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.207.293	5.595.165
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	340.782	1.243.030
Ammortamenti delle immobilizzazioni	3.835.847	3.742.564
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	1.093.612	902.003
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	-3	4
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	5.270.238	5.887.601
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	9.477.531	11.482.766
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	19.200	-26.640
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	28.125	8.066.903
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	-2.053.011	-1.548.724
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	33.703	53.281
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	112.819	1.075.942
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.456.948	2.851.557
Totale variazioni del capitale circolante netto	-402.216	10.472.319
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	9.075.315	21.955.085
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-560.253	-607.501
(Imposte sul reddito pagate)	-1.247.935	-676.975
Dividendi incassati	29.330	0
(Utilizzo dei fondi)	0	-1.298.665
Altri incassi/(pagamenti)	-1.016.105	9.865
Totale altre rettifiche	-2.794.963	-2.573.276
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	6.280.352	19.381.809

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2022	31/12/2021
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-2.324.244	-3.637.186
Disinvestimenti	260.129	256.469
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-967.688	-591.203
Disinvestimenti	11.806	2.687
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-7.103.404	-18.000
Disinvestimenti	326.362	346.394
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	112.677	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-9.684.362	-3.640.839
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	138.243	-1.553.302
Accensione finanziamenti	20.329.427	2.500.000
(Rimborso finanziamenti)	-3.577.413	-9.696.632
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	5.899	-16.485
(Rimborso di capitale)	-135.093	-320.297
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-15.918	-18.653
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	16.745.145	-9.105.369
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	13.341.135	6.635.601
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	28.460.664	21.824.407
Assegni	916	0
Danaro e valori in cassa	8.178	9.750
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	28.469.758	21.834.157
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	41.801.531	28.460.664

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2022	31/12/2021
Assegni	1.038	916
Danaro e valori in cassa	8.324	8.178
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	41.810.893	28.469.758
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Come richiesto dall'OIC 10 si forniscono le seguenti informazioni relative al Rendiconto Finanziario dell'esercizio. Comparazione flussi esercizio precedente rispetto ai flussi relativi all'esercizio precedente nei flussi relativi al 2022, nella riga "Acquisizioni di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide" viene rappresentato il saldo netto delle operazioni di fusione come sotto dettagliato.

Operazioni Straordinarie

Nel corso dell'esercizio è stata effettuata la fusione per incorporazione della società partecipata al 100% Ispef Servizi Ecologici Srl. La fusione aveva effetti fiscali retroattivi dal 01/01/2022 ed effetti civili dal 31/12/2022. Qui di seguito viene riportata una tabella con la sintesi dei valori acquisiti, nonché il disavanzo di fusione generato per effetto dell'incorporazione della società.

Dati di bilancio dell'esercizio precedente della società fusa	Ispef Servizi Ecologici Srl
Immobilizzazioni immateriali	1.355.785
Immobilizzazioni materiali	1.560.534
Immobilizzazioni finanziarie	-2.750.049
Rimanenze	39.705
Crediti Commerciali	2.062.741
Crediti Tributarî	72.045
Imposte Anticipate	0
Crediti verso altri	8.142
Rate e risconti attivi	58.053
Fondi rischi e oneri	0
TFR	-231.793
Debiti verso banche	-470.573
Debiti verso altri finanziatori	0
Debiti verso fornitori	-1.353.693
Debiti tributarî	-123.157
Debiti istituti previdenziali	-89.805
Debiti diversi	-193.538
Ratei e risconti passivi	-57.074
Disponibilità Liquide da fusione	112.667

L'annullamento della partecipazione in ISPEF Servizi Ecologici Srl ha generato un disavanzo di fusione di € 1.346.993, così determinato:

Valore e partecipazione	2.835.049
Patrimonio netto incorporato al 31/12/2021	1.488.056
Avviamento da disavanzo di fusione	1.346.993

Nota integrativa, parte iniziale

Il seguente bilancio al 31 dicembre 2022 è stato redatto in conformità alla normativa del codice civile ed è costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla presente nota integrativa predisposti in conformità a quanto previsto dagli art. 2423 e seguenti del Codice Civile. La presente nota integrativa, parte integrante del bilancio, che ha la funzione di fornire l'illustrazione, l'analisi ed in alcuni casi un'integrazione dei dati di bilancio, contiene le informazioni richieste dall'art. 2427 e 2427-bis C.C., da altre disposizioni del codice civile e da leggi speciali nonché tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale, finanziaria e reddituale della società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Il bilancio al 31.12.2022 è presentato in forma comparativa con l'esercizio precedente. La Cooperativa detiene partecipazioni di controllo e, in ottemperanza alla vigente normativa, è tenuta a redigere il bilancio consolidato di gruppo. Il presente bilancio è assoggettato a revisione legale ex art. 14 D.lgs. 39/2010 e ex art. 15 della L. 59/92. Il bilancio e la nota integrativa sono redatti in unità di euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 2423 del Codice Civile adottando la procedura di arrotondamento disciplinata dall'art. 5 del regolamento CE 1103/97. La quadratura dello stato patrimoniale e del conto economico è stata realizzata iscrivendo gli opportuni arrotondamenti:

- in una voce della classe AVII "Altre riserve" del Patrimonio netto.

Si precisa infine che le tabelle sotto riportate possono evidenziare degli scostamenti di alcune unità di euro dovute agli arrotondamenti, eseguiti sempre con i criteri sopra indicati, delle voci in esse riportate.

Principi di redazione

I criteri utilizzati nella redazione del bilancio sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate ed in particolare all'art. 2426 del C.C., integrate ed interpretate dai Principi Contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016, modificati nel dicembre 2017 e nel gennaio 2019.

La valutazione delle voci di bilancio è stata effettuata ispirandosi ai criteri generali della prudenza e della competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni o del contratto piuttosto che alla loro forma giuridica. Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di pertinenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento relativi. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

I criteri utilizzati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del Bilancio del precedente esercizio.

Deroghe

Nel presente esercizio non sono state operate deroghe ai criteri di valutazione previsti dalla legislazione sul bilancio d'esercizio.

CRITERI DI VALUTAZIONE

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale vengono esposti nell'apposita voce dell'attivo, ed ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica e comunque non superiore a cinque anni.

I costi d'impianto ed ampliamento e l'avviamento, se acquisito a titolo oneroso, vengono iscritti con il consenso del Collegio Sindacale ed ammortizzati in cinque esercizi.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzate lungo il periodo della loro durata economica. Le altre immobilizzazioni immateriali, che riguardano spese per migliorie su beni di terzi, vengono ammortizzate nel minor periodo tra quello in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto sottostante, tenendo in considerazione anche l'eventuale periodo di rinnovo dello stesso.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio	
Costi d'impianto e ampliamento, Start-up	20% - Rapportato alla durata residua dei contratti
Concessioni, licenze e diritti simili	20%
Marchi	10%
Avviamento	20%
Altre	Rapportato alla durata residua dei contratti

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 dell'immobilizzazione, fino ad un massimo del valore originario, decurtato dell'ammortamento che avrebbe subito se non fosse stato soggetto a svalutazione, ad eccezione, dei costi di impianto ed ampliamento, dei costi di sviluppo e dell'avviamento, il cui valore non può essere ripristinato.

Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, aumentato delle rivalutazioni, al netto delle quote di ammortamento accantonate. Vengono ammortizzate con riferimento al costo, in modo sistematico in funzione della residua possibilità di utilizzazione. Le spese di manutenzione e riparazione dei cespiti aventi natura ordinaria sono addebitate integralmente al conto economico nell'esercizio in cui vengono sostenute. Le spese di manutenzione di natura straordinaria sono attribuite al bene cui si riferiscono ed ammortizzate in funzione della residua possibilità di utilizzazione del cespite stesso. Per gli investimenti eseguiti nell'anno, la percentuale di ammortamento è stata ridotta alla metà. L'adozione di un ammortamento puntuale - pro die - non avrebbe uno scostamento significativo nel bilancio. Nelle attrezzature industriali e commerciali è presente una sottocategoria rappresentata dalla "biancheria a noleggio" che viene ammortizzata in base alla durata residua del contratto di noleggio.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio							
Terreni e fabbricati:		Impianti:		Attrezzature industriali e commerciali:		Altri beni:	
Fabbricati	3%	Impianti	15%	Automezzi per raccolta rifiuti	15%	Autovetture	25%
Costruzioni leggere	10%	Imp. energia alternativa	9%	Automezzi	20%	Mobili e arredi	12%
Fotovoltaico	4%	Impianti riciclaggio	10%	Attrezz. pulizie e serv. Portuali	10%	Macchine elettroniche	20%
		Impianti allarme	30%	Attrezzatura per ecologia	15%	Attrezzatura generica	25%
				Attrezzat. trasporto interno	20%	Attrez. riprese video	30%
				Sottostazioni di trasformaz.	7%	Attrezzatura generica	16%
				Impianto lavanderia	13%	Attrezzatura proiez.	19%
				Cisterne	13%		
				Attrezzatura ristor./alberg.	12%		
				Attrezz. varia ristorazione	25%		
				Piccole imbarcazioni	9%		

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 dell'immobilizzazione, fino ad un massimo del valore originario, decurtato dell'ammortamento che avrebbe subito se non fosse stato soggetto a svalutazione.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

I beni concessi da terzi in locazione finanziaria e in locazione operativa sono iscritti in bilancio - in accordo con la prassi contabile prevalente nel nostro paese - sulla base del metodo patrimoniale. Tale metodo prevede la contabilizzazione dei canoni leasing quali costi d'esercizio, condizione indispensabile per la relativa deducibilità fiscale, e l'iscrizione del cespite per il suo valore di riscatto solo ad esaurimento del contratto di riferimento. In apposita sezione della nota integrativa sono riportate le informazioni richieste dall'art. 2427 comma 22 del C.C. per i beni concessi in locazione finanziaria con l'indicazione degli effetti sul risultato e sul patrimonio netto che emergerebbero nel caso in cui i contratti di locazione fossero contabilizzati secondo il metodo finanziario. Quest'ultimo prevede che i beni locati vengano iscritti tra le immobilizzazioni ed assoggettati ad ammortamento in funzione della vita utile economica, rilevando il debito per la parte relativa al capitale ed imputando al conto economico, per competenza, la componente finanziaria dei canoni e gli oneri accessori.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni e i titoli che rappresentano investimenti duraturi, sono iscritti tra le immobilizzazioni e sono valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione. Le altre partecipazioni sono iscritte ad un valore non superiore al loro fair value. Il costo delle partecipazioni viene ridotto, con iscrizione di un apposito fondo svalutazione, nell'eventualità in cui le società partecipate subiscano perdite durevoli di valore e non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale

da assorbire le perdite sostenute. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata, sino a concorrenza del costo originario. I crediti sono iscritti al valore di presumibile realizzo che corrisponde al loro valore nominale.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, ivi inclusi i pezzi di ricambio, sono valutate al minore tra costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori) e valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato. Più in particolare, la metodologia di determinazione del costo è quella del costo specifico. Il valore di realizzo è ottenuto tramite l'iscrizione di un fondo svalutazione che tiene conto dei rischi di deprezzamento e di lento rigiro. Le rimanenze di lavori in corso si riferiscono alle lavorazioni eseguite sui materiali derivanti dalla raccolta differenziata, selezionati nei nostri impianti, e poi inviati per le successive fasi di lavorazione ai riciclatori individuati dai relativi consorzi obbligatori per il riciclaggio dei rifiuti - consorzi di filiera - che sono i proprietari dei rifiuti lavorati. Per la valorizzazione di tale ultima categoria di rimanenze si tiene conto del costo di lavorazione (ottenuto dalla somma dei costi diretti ed indiretti) imputabili al servizio di selezione prestato e tenuto conto dello stadio di lavorazione raggiunto. Le rimanenze di prodotti finiti sono valutate al minore tra il costo di produzione, che tiene conto dei costi diretti e indiretti (manodopera, ammortamenti dei cespiti, canoni di leasing o noleggi di attrezzature, manutenzioni e riparazioni, consumi di energia elettrica e/o combustibili utilizzati nella produzione) imputabili ai prodotti, ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al costo ammortizzato, ricondotto al valore di presumibile realizzo, per riflettere eventuali difficoltà di incasso, mediante apposito fondo svalutazione iscritto a rettifica della voce C) - II dell'Attivo patrimoniale. Ai sensi dell'OIC 15 par. 79 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto per tali crediti ricorrono i presupposti previsti dall'art.2423, c.4 del c.c. Inoltre in fase di prima applicazione ci si è avvalsi delle disposizioni previste dall'art. 12, c.2, del D.Lgs. 139/2015 e quindi si è applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti sorti dal 1° gennaio 2016. I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale. Si precisa a tal proposito che la Cooperativa presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, ed i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tali casi è omessa l'attualizzazione e gli interessi sono computati al nominale ed i costi di transazione sono iscritti tra i risconti ed ammortizzati a quote costanti lungo la durata del debito a rettifica degli interessi passivi nominali.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e i titoli, che non rappresentano investimenti duraturi, sono iscritti tra le attività finanziarie e sono valutati al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ovvero al valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato, se minore.

Disponibilità liquide

Disponibilità liquide I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità. Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono conseguenti a rettifiche eseguite in sede di chiusura di bilancio, per una corretta rappresentazione della competenza economica e temporale di costi e ricavi imputati al conto economico.

Fondo Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio e nell'ipotesi di cessazione del rapporto a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto destinato dai dipendenti medesimi alla previdenza complementare, a seguito della facoltà loro concessa dalla legge 27 dicembre 2006 n. 296 e dal relativo Decreto Ministeriale attuativo, emesso dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale di concerto con il dalla legge 27 dicembre 2006 n. 296 e dal relativo Decreto Ministeriale attuativo, emesso dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze il 30 gennaio 2007, in attuazione della riforma della previdenza complementare prevista dal D.Lgs. del 5 dicembre 2005 n. 252.

Fondi rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile effettuata dagli Amministratori sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono spiegati nella nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di un fondo per rischi e oneri. Per quanto concerne la classificazione, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) secondo la loro natura. Nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del Conto Economico.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati alla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando la Società è soggetta ai relativi diritti ed obblighi. Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del Bilancio. L'iscrizione e la variazione di fair value rispetto all'esercizio precedente sono rilevate in Bilancio con modalità differenti a seconda che l'operazione in strumenti finanziari derivati sia qualificabile (ed effettivamente designata) come operazione di copertura di rischi finanziari o meno. Operazioni non qualificabili (o non designate) come di copertura Se l'operazione non è qualificabile (o non è designata) come di copertura, le variazioni di fair value nonché i risultati relativi alla estinzione dei contratti sono contabilizzati a conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie". Come previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile, gli utili che derivano dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati non designati come di copertura sono accantonati, in sede di distribuzione del risultato, in riserve di patrimonio netto non distribuibili.

Operazioni qualificabili (e designate) come di copertura

Un'operazione in strumenti finanziari derivati è designata di copertura quando:

- a) la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili ai sensi dell'OIC 32;
- b) sussiste una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 11-bis, del codice civile; la documentazione riguarda la formalizzazione della relazione di copertura, degli obiettivi della Società nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
- c) la relazione di copertura soddisfa tutti i seguenti requisiti di efficacia della copertura, ossia:
 - i. vi è una relazione economica tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura;
 - ii. l'effetto del rischio di credito della controparte dello strumento finanziario derivato e dell'elemento coperto, qualora il rischio di credito non sia il rischio oggetto di copertura, non prevale sulle variazioni di valore risultanti dalla relazione economica;
 - iii. viene determinato il rapporto di copertura pari al rapporto tra le quantità di strumenti finanziari derivati utilizzati e le quantità di elementi coperto (in misura tale da non comportare ex ante l'inefficacia della copertura).

La verifica della relazione economica avviene in via qualitativa, verificando che gli elementi portanti dello strumento di copertura e dell'elemento coperto siano corrispondenti o strettamente allineati, ed in via quantitativa. Quando le operazioni di copertura riguardano strumenti finanziari derivati aventi caratteristiche del tutto simili a quelle

dell'elemento coperto (definite "relazioni di copertura semplici") e lo strumento finanziario derivato è stipulato a condizioni di mercato, la relazione di copertura si considera efficace semplicemente verificando che gli elementi portanti (quali l'importo nominale, la data di regolamento dei flussi finanziari, la scadenza e la variabile sottostante) dello strumento di copertura e dell'elemento coperto corrispondano o siano strettamente allineati e il rischio di credito della controparte non sia tale da incidere significativamente sul fair value sia dello strumento di copertura sia dello strumento coperto.

La verifica della sussistenza dei criteri di ammissibilità è fatta in via continuativa e ad ogni data di chiusura del Bilancio la società valuta se la relazione di copertura soddisfa ancora i requisiti di efficacia.

La Società cessa prospetticamente la contabilizzazione di copertura quando:

- a) lo strumento di copertura scade, è venduto o cessato (senza sostituzione già prevista nella strategia originaria di copertura);
- b) la copertura non soddisfa più le condizioni per la contabilizzazione di copertura.

Se il cambiamento della relazione economica tra elemento coperto e strumento di copertura è tale da portare ad una cessazione della relazione di copertura e l'obiettivo della gestione del rischio per la relazione di copertura designata rimane lo stesso, la società valuta la possibilità di operare una revisione del rapporto di copertura.

Coperture flussi finanziari

La copertura di flussi finanziari viene attivata quando l'obiettivo della copertura è quello di limitare l'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad un'attività o una passività iscritta in bilancio, ad impegni irrevocabili, oppure a operazioni programmate altamente probabili. La Società rileva nello stato patrimoniale al fair value lo strumento di copertura di flussi finanziari, legato ad una attività o passività iscritta in bilancio, un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile, e in contropartita viene alimentata la voce A) VII "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per la componente di copertura ritenuta efficace, mentre per la componente di inefficacia, calcolata per le relazioni di copertura non qualificabili come semplici, la sezione D) del conto economico.

In una copertura di flussi finanziari connessi ad un'attività o passività iscritta in bilancio o ad una operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile, l'importo della riserva viene imputato a conto economico negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari coperti hanno un effetto sull'utile (perdita) d'esercizio e nella stessa voce impattata dai flussi finanziari stessi. In una copertura dei flussi finanziari connessi ad un'operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile che comportano successivamente la rilevazione di un'attività o passività non finanziarie, la Società al momento della rilevazione dell'attività o della passività elimina l'importo dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi e lo include direttamente nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività. Se tuttavia in presenza di una riserva negativa non si prevede di recuperare tutta la perdita o parte della riserva in un esercizio o in più esercizi futuri, la Società imputa immediatamente a conto economico dell'esercizio la riserva (o la parte di riserva) che non prevede di recuperare.

Informativa

Ai sensi dell'art. 2427-bis del Codice Civile, e in applicazione dell'OIC n. 32, nella Nota Integrativa sono fornite, per ciascuna categoria di strumento finanziario derivato, le informazioni circa:

- il loro fair value;
- la loro entità e natura (compresi i termini e le condizioni significative che possono influenzarne l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri);
- gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato;
- le variazioni di valore iscritte direttamente nel conto economico, nonché quelle imputate alle riserve di patrimonio netto.

Nella sezione della voce strumenti finanziari derivati sono inoltre evidenziate, quando applicabile, informazioni circa:

- la componente di fair value inclusa nelle attività e passività oggetto di copertura di fair value;
- l'eventuale indeterminabilità del fair value;
- la descrizione del venir meno del requisito "altamente probabile" per un'operazione programmata oggetto di copertura di flussi finanziari;
- la componente inefficace riconosciuta a conto economico nel caso di copertura dei flussi finanziari;
- eventuali cause di cessazione della relazione di copertura ed i relativi effetti contabili.

Valori in valuta

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta estera sono convertiti in euro al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. Le differenze di cambio realizzate in occasione di incassi e pagamenti durante l'esercizio sono iscritte nel Conto Economico alla voce C17-bis "Utile da perdite su cambi". Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali e materiali valutate al costo, alla chiusura dell'esercizio sono analiticamente convertite ai cambi di fine anno, con imputazione diretta a Conto Economico (voce C17-bis) delle differenze di cambio attive e passive. L'eventuale utile netto, derivante dall'adeguamento ai cambi di fine esercizio delle poste in valuta, concorre alla formazione del risultato d'esercizio ed in sede di approvazione del bilancio è iscritto, per la parte non assorbita dalla eventuale perdita di esercizio, in una riserva non distribuibile sino al momento del successivo realizzo.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e la vendita dei beni.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione, che generalmente coincide con quello di pagamento.

Contributi

I contributi in conto esercizio sono iscritti direttamente a conto economico secondo il principio della competenza, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. I contributi in conto capitale sugli investimenti effettuati vengono iscritti in bilancio correlandoli alla vita utile del cespite, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. Tali contributi sono quindi imputati a conto economico in funzione della residua durata economico/tecnica dei beni a cui si riferiscono, ossia in misura proporzionale agli ammortamenti dedotti, riscontando quanto non di competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito sono state stanziare secondo la disciplina fiscale ritenuta applicabile alla Cooperativa. In particolare la Cooperativa usufruisce di agevolazioni fiscali che esentano parzialmente il suo reddito da IRES. Sono state inoltre stanziare le imposte anticipate e differite sulla base delle differenze temporanee deducibili e tassabili, senza limiti temporali, esistenti tra il valore attribuito ad un'attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori assunti ai fini fiscali, applicando aliquote ragionevolmente stimate per i prossimi esercizi. L'iscrizione in bilancio delle imposte anticipate è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza del loro recupero assunta la capacità dell'impresa, ragionevolmente prevedibile per il futuro, di generare redditi imponibili e tenuto conto della normativa fiscale vigente.

Altre informazioni

L'impresa dichiara di aver coinvolto in iniziative legate a tematiche di sostenibilità il 3,03% dei propri clienti della Divisione Servizi Ambientali. L'impresa dichiara di aver destinato il 0,079% del fatturato annuale a un plafond per l'incremento del welfare dei dipendenti, per un ammontare di 111.930 Euro. L'impresa dichiara di aver assunto dipendenti donne per 68,90% rispetto al totale di dipendenti assunti, per un totale di 1479 nuove risorse. L'impresa dichiara di aver declinato e introdotto policy interne volte a garantire la parità di genere in azienda.

Nota integrativa, attivo

Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso i soci, per le quote sociali sottoscritte dai nuovi soci entrati o per incrementi delle quote sottoscritte, sono diminuite di € 29.330 ed hanno avuto la seguente movimentazione:

Ingressi / recessi soci	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Credito iniziale	407.780	397.915	-9.865
Ingresso nuovi soci o incremento quote sottoscritte	176.125	176.800	675
Riscossione / rimborso quote	-36.290	89.770	126.060
Recessi / esclusioni soci	-149.700	-295.900	-146.200
Totale	397.915	368.585	-29.330

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 3.439.303 contro € 1.750.087 nel precedente esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costi impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto e op. ing.	Concessioni, licenze marchi	Avviamento	Altre immob. Immateriali	Immob. in corso e acconti	Totali
Costo storico es. prec.	429.185	0	2.396.610	77.472	4.395.794	6.095.617	215.973	13.610.650
Sval. es. precedenti	0	0	0	0	0	0	0	0
Amm.ti accumulati esercizi precedenti	-382.701	0	-2.161.518	-60.204	-4.395.794	-4.860.346	0	-11.860.563
Valore netto iniziale	46.484	0	235.092	17.268	0	1.235.270	215.973	1.750.087
Costo storico da fusione per incorporazione	0	0	69.071	0	0	14.370	0	83.441
Fondo da fusione per incorporazione	0	0	-46.753	0	0	-9.561	0	-56.314
Acquisizioni/Capitalizzazioni	0	0	41.535	0	1.346.993	205.541	702.279	2.296.348
Alienazioni (Costo Storico)	0	0	-780	0	0	-171.467	0	-172.247
Alienazioni (F.do)	0	0	780	0	0	159.662	0	160.442
Riclassifiche da/(a) altre voci (CS)	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci (F.do)	0	0	0	0	0	0	0	0
Rival/Sval. es. corrente	0	0	0	0	0	0	0	0

Descrizione	Costi impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto e op. ing.	Concessioni, licenze marchi	Avviamento	Altre immob. Immateriali	Immob. in corso e acconti	Totali
Adeguamento fondo sval.	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti dell'esercizio	-15.495	0	-118.035	-2.159	-134.699	-352.064	0	-622.452
Adeguamento fondo amm.to.	0	0	0	0	0	0	0	0
Costo storico es. corrente	429.185	0	2.506.436	77.472	5.742.786	6.144.060	918.251	15.818.191
Sval. Accumulate	0	0	0	0	0	0	0	0
Amm.ti accumulati	-398.196	0	-2.325.526	-62.362	-4.530.493	-5.062.310	0	-12.378.887
Valore netto finale	30.989	0	180.910	15.110	1.212.293	1.081.750	918.251	3.439.303

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, punto 3 del Codice Civile, si precisa che la voce "costi di impianto e ampliamento" è composta dalle capitalizzazioni effettuate per: le spese sostenute per la sede di Pasion di Prato relative all'allacciamento alla rete del metano; le spese di start-up per l'avvio dell'appalto porta a porta del C.E.C., per l'avvio dell'appalto dei Navigli e dalle spese sostenute per l'acquisto del ramo d'azienda relativo agli impianti di selezione multimateriale dalla società collegata I. Blu srl.

Ai sensi dell'art. 2426, comma 5 Codice Civile si segnala che i costi di impianto e ampliamento hanno un valore netto contabile pari ad € 30.989 e pertanto le riserve statutarie devono essere vincolate per pari importo per la loro copertura.

La voce "diritti di brevetto e opere dell'ingegno" si riferisce alle spese inerenti il software applicativo di proprietà ed a quelle relative alle licenze d'uso a tempo indeterminato. Nel 2022 i nuovi acquisti/incrementi sono pari ad € 41.535 e sono relativi principalmente a nuovi sviluppi del software Atlantide.

La voce concessioni, licenze e marchi si riferisce al solo deposito del marchio aziendale.

L'incremento della voce "avviamento" pari ad € 1.346.993 si riferisce al disavanzo di fusione della società Ispes Servizi Ecologici srl a seguito della fusione per incorporazione in Idealservice Soc. Coop avvenuta con atto notarile del 5 dicembre 2022 ed effettivi civilistici a far data dal 31 dicembre 2022.

Le "immobilizzazioni immateriali in corso" si riferiscono ad acconti versati per i lavori di ristrutturazione iniziati nel corso del 2021 e proseguiti nel 2022 sull'immobile in leasing di Pasion di Prato Via Basaldella 90.

La voce 'Altre immobilizzazioni immateriali', il cui valore contabile è pari ad € 1.081.750, è così composta:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Oneri su finanz. m/l termine	2.567	1.755	-812
Spese pluriennali su contratti appalto	444.378	436.087	-8.291
Migliorie su beni di terzi	788.326	643.908	-144.418
Totale	1.235.270	1.081.750	-153.520

Relativamente alla voce "altre immobilizzazioni immateriali" gli incrementi dell'anno si riferiscono principalmente alle attrezzature impiegate per la raccolta porta a porta negli appalti della Val di Non e del Lazio. I decrementi dell'anno pari a € 171.467 si riferiscono alla chiusura dell'appalto per la raccolta porta a porta presso il comune di Bareggio.

Immobilizzazioni materiali

Gli acquisti delle immobilizzazioni materiali nell'esercizio sono stati di € 2.108.977. Il valore contabile è passato da € 18.777.710 dell'anno precedente a € 19.344.332 dell'anno in corso, con un incremento di € 566.622.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Nel dettaglio, i movimenti che le voci hanno complessivamente avuto nell'esercizio sono i seguenti:

Descrizione	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzature Ind. e Commerciali	Altri Beni Materiali	Immobilizz. in corso e acconti	Totali
Costo storico es. prec.	11.835.127	3.139.913	22.552.570	2.961.616	151.550	40.640.776
Rivalutazioni es. precedenti	2.812.620	0	0	0	0	2.812.620
Svalutazioni es. precedenti	-2.683.465	0	-64.995	0	0	-2.748.460
F.do amm.to es. prec.	-2.790.932	-767.476	-16.199.931	-2.168.887	0	-21.927.226
Valore netto Iniziale	9.173.350	2.372.437	6.287.644	792.729	151.550	18.777.710
Costo storico di fusione per incorporazione	540.085	56.622	2.816.624	73.283	0	3.486.616
Fondo da fusione per incorporazione	-91.403	-51.193	-1.525.557	-42.661	0	-1.710.815
Acquisizioni/Capitalizzazioni	202.526	44.584	1.581.063	247.509	33.296	2.108.977
Alienazioni (CS)	0	0	-932.439	-58.441	0	-990.880
Alienazioni (F.do)	0	0	748.272	55.304	0	803.577
Riclassifiche da/(a) altre voci (CS)	0	0	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci (F.DO)	0	0	0	0	0	0
Svalutazione e rettifica svalutazioni esercizi precedenti	65.374	0	17.168	0	0	82.542
Ammortamenti dell'esercizio al lordo rettifica svalut.	-264.894	-300.729	-2.402.744	-245.027	0	-3.213.395
Costo storico es. corrente	12.577.738	3.241.119	26.017.819	3.223.967	184.845	45.245.489
Rivalutazioni accumulate	2.812.620	0	0	0	0	2.812.620
Svalutazioni accumulate	-2.618.091	0	-47.826	0	0	-2.665.918
F.do amm.to es. corrente	-3.147.230	-1.119.399	-19.379.960	-2.401.270	0	-26.047.859
Valore netto Finale	9.625.038	2.121.720	6.590.032	822.697	184.845	19.344.332

La voce 'Altri beni' pari a € 822.697 è così composta:

Altri Beni Materiali	Mobili e Macch. Ordinarie ufficio	Macchine ufficio elettroniche	Autovetture	Altri Beni	Totali
Valore netto iniziale	142,964	634,781	4,025	10,959	792,729
Valore netto finale	129,791	665,615	0	27,291	822,697
Variazioni	-13,174	30,834	-4,025	16,332	29,967

Nella voce "terreni e fabbricati" i principali incrementi si riferiscono al riscatto dell'immobile in leasing sito in Marghera e all'acquisizione del terreno e del fabbricato di Azzano Decimo a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione della società Ispes Servizi Ecologici srl.

Nella voce "impianti e macchinari" il principale incremento è legato all'ultimazione dei lavori presso l'impianto di selezione di Acquapendente (VT).

La voce "attrezzature commerciali e industriali" evidenzia un incremento pari a € 4.397.687, al lordo degli ammortamenti, di cui € 2.816.624 a seguito dell'operazione di fusione per incorporazione della società Ispes ed € 1.581.063 per acquisti

di attrezzature e mezzi della divisione Facility per lo svolgimento delle attività di pulizie. I decrementi pari a € 932.439 sono principalmente relativi a cessioni di attrezzature in seguito alla chiusura del contratto con il gruppo Ikea. Gli altri beni materiali hanno avuto investimenti per complessivi € 247.509 riferibili principalmente alla categoria Macchine d'ufficio elettroniche per il rinnovo pc in dotazione al personale. Le immobilizzazioni in corso e acconti si riferiscono ai lavori di ristrutturazione dell'immobile di proprietà sito in Pasion di Prato, Via Basaldella 90 iniziati nel corso del 2021, continuati nel 2022 ed ultimati nel corso del 2023. Relativamente alla voce svalutazione delle immobilizzazioni si segnala che nel corso del 2022 non ci sono stati accantonamenti, bensì si è provveduto ad effettuare rettifiche di svalutazioni esercizi precedenti per euro 82.542.

Immobilizzazioni finanziarie

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

Le immobilizzazioni finanziarie, rappresentate da partecipazioni, altri titoli e strumenti finanziari derivati attivi sono pari a € 9.097.410 (€ 9.144.019 nel precedente esercizio).

	Partecipazioni in imprese controllate	Partecipazioni in imprese collegate	Partecipazioni in imprese controllanti	Partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Partecipazioni in altre imprese	Totale Partecipazioni	Altri titoli	Strumenti finanziari derivati attivi
Valore di inizio esercizio								
Costo	1.056.222	4.030.493	0	0	4.414.616	9.501.331	505.000	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	(316.603)	(592.319)	0	0	0	(908.922)	0	0
Valore di bilancio	739.620	3.438.174	0	0	4.414.616	8.592.410	505.000	0
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	13.485	0	0	0	57.377	70.862	1.248.820	92.929
Riclassifiche (del valore di bilancio)	0	0	0	0	0	0	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	316.603	0	0	0	0	316.603	300.000	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	177.984	0	0	148.000	325.984	0	0
Altre variazioni	1	0	0	0	0	1	0	0
Totale variazioni	(303.117)	(177.984)	0	0	(90.623)	(571.724)	948.820	92.929
Valore di fine esercizio								
Costo	753.105	4.030.493	0	0	4.471.992	9.255.590	1.453.820	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	(770.303)	0	0	(148.000)	(918.303)	0	0
Valore di bilancio	753.105	3.260.190	0	0	4.323.992	8.337.287	1.453.820	92.929

Le partecipazioni ammontano ad € 8.337.287 con un decremento di € 255.123 rispetto all'anno precedente. La variazione è legata principalmente alle svalutazione effettuate nel corso dell'esercizio.

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1.453.820 (€ 505.000 nel precedente esercizio). La voce si riferisce:

- per € 205.000 al prestito obbligazionario della Banca di Credito Cooperativo di Fiumicello con scadenza al 05.06.2025 e rendimento semestrale variabile al tasso del 1%;
- per € 50.160, costituito da Fondi Comuni d'Investimento SICAV e SICAF, monetario e obbligazionario, acquisito a seguito della fusione per incorporazione di ISPEF SRL;
- per € 35.000 Polizza Aviva Spa Uniopportunità Accumulo; rendimento capitalizzato. Acquisita a seguito della fusione per incorporazione di ISPEF SRL;
- per € 250.000 di titoli di Stato BTP ISIN IT005474330 con scadenza al 15.12.2024. BTP zero coupon. Rendimento pari alla differenza tra prezzo unitario d'acquisto 97,28 ed il prezzo di rimborso alla scadenza pari al nominale 100,00;
- per € 913.660 di titoli di Stato BTP ISIN IT 000536749 con scadenza 01/07/2024, cedola semestrale, tasso 1,75%.

La variazione dell'anno è pari a € 948.820: i decrementi si riferiscono per € 250.000 al rimborso del prestito obbligazionario CrediFriuli con scadenza al 26.01.2022 e per € 50.000 al rimborso di titoli di Stato BTP con scadenza 03/2022, mentre gli incrementi, meglio descritti sopra, si riferiscono per € 50.160 alla sottoscrizione di fondi comuni d'investimento ex Ispef, per € 35.000 alla sottoscrizione Polizza Aviva Spa ex Ispef, per € 250.000 alla sottoscrizione di BTP scadenti il 15.12.2024 e per € 913.660 alla sottoscrizione di BTP scadenti il 01.07.2024.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 3.893.500, con un incremento di € 2.914.384 rispetto ai € 979.116 risultanti alla chiusura dell'esercizio precedente.

Descrizione	Vs. Imp. Controllate entro 12 mesi	Vs. Imp. Collegate entro 12 mesi	Vs. Altri entro 12 mesi	Totali
Importo nominale es. precedente	0	0	15.665	15.665
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0	0
Valore netto Iniziale	0	0	15.665	15.665
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	-288	-25.342	-25.630
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	1.200.000	0	1.740.746	2.940.746
Importo nominale es. corrente	1.200.000	0	1.756.411	2.956.411
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0	0
Valore netto Finale	1.200.000	0	1.756.411	2.956.411
Importo nominale es. precedente	167.000	470.049	718.944	1.355.993
F.do svalutazione es. precedente	-167.000	0	225.542	58.542
Valore netto Iniziale	0	470.049	493.402	963.451
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	225.542	225.542
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	-26.362	-26.362
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	0	0	-225.542	-225.542
Importo nominale es. corrente	0	470.049	467.040	937.089

Descrizione	Vs. Imp. Controllate entro 12 mesi	Vs. Imp. Collegate entro 12 mesi	Vs. Altri entro 12 mesi	Totali
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0	0
Valore netto Finale	0	470.049	467.040	937.089
TOTALE Valore netto Finale	1.200.000	470.049	2.223.451	3.893.500

I crediti verso società controllate entro 12 mesi sono pari a 1.200.000 e si riferiscono al finanziamento soci alla controllata IWM Srl. I crediti verso società controllate oltre i 12 mesi sono pari a zero.

Le voci relative alle società collegate sono riferibili: al finanziamento infruttifero concesso a @Nord Care srl, per complessivi € 233.449, ed al finanziamento fruttifero concesso a Domani Sereno Service Srl, per € 236.600.

I crediti verso altri si riferiscono a finanziamenti verso altre partecipate ed in particolare comprendono le poste di seguito dettagliate.

I finanziamenti verso altri entro l'esercizio successivo sono relativi principalmente a:

- un credito verso CIVIBANK per € 1.539.999 a titolo di riduzione del corrispettivo (riduzione del prezzo) per la cessione della partecipazione di CIVIESCO Srl come da accordo transattivo;
- un credito verso COOP.SOCIALE SOCIETA' DOLCE per € 190.050 relativo alla cessione delle quote detenute nella società WELFARE EFFICIENCY Srl il cui pagamento avverrà in 12 rate mensili entro il 31/12/2023;
- un credito di € 26.362 verso IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

I finanziamenti verso altri oltre l'esercizio successivo sono relativi a:

- un credito di € 320.000 verso SNUA S.r.l.. La quota oltre i 5 anni del credito ammonta a complessivi € 200.000, mentre la quota oltre i 12 mesi ma entro i 5 anni ammonta ad € 120.000;
- un credito di € 3.916 per il finanziamento soci verso la società di progetto NOV Srl;
- un credito di € 330 vantato nei confronti del liquidatore della CO.P.I. NORDEST la cui liquidazione si è chiusa nel 2000; il liquidatore si riserva di rimborsare tale quota di capitale non appena riscuoterà i crediti fiscali ancora in essere;
- un credito di € 142.794 verso la IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese controllate

Nel dettaglio risultano così composte:

Imprese controllate	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti (decrementi per fusione)	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
FENICE Ecologia Srl	625.733	0	0	0	0	625.734
CIVIESCO Srl in liquidazione	0	3.485	0	0	0	3.485
Servizi e Sistemi Srl in liquidazione	316.603	0	316.603	0	0	0
Fondo Svalutazione Servizi e Sistemi Srl in liquidazione	-316.603	0	0	0	316.603	0
IWM IDEALSERVICE WASTE MANAGEMENT Srl	0	10.000	0	0	0	10.000
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	113.886	0	0	0	0	113.886
Arrotondamento	0	0	0	0	0	0
Totale imprese controllate	739.619	13.485	316.603	0	316.603	753.105

Imprese controllate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo esercizio	Percentuale di possesso	Capitale Sociale Sottoscritto	Frazione di Patrimonio netto	Valore di bilancio
FENICE Ecologia Srl	Via dell'Industria 6 Gradisca d'Isonzo (GO)	50.000	1.097.528	127.302	100%	50.000	1.097.528	625.734
Servizi e Sistemi Srl in liquidazione	Via Brigata Liguria n. 1/2 Genova (GE)	10.200	10.200	-16.374	100%	10.200	10.200	0
IWM IDEALSERVICE WASTE MANAGEMENT Srl	Via Basaldella 90 Pasion di Prato (UD)	10.000	-59.120	-69.120	100%	10.000	-59.120	10.000
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	Via Basaldella 90 Pasion di Prato (UD)	50.000	140.000	0	95%	47.500	133.000	113.886
Totale imprese controllate								749.620

(Non si è provveduto ad inserire i dati di Civiesco Srl in quanto in liquidazione entro dicembre 2023)

La società Berica Ambiente è stata costituita ad ottobre 2014 in seguito all'aggiudicazione della gara relativa alla gestione dei rifiuti urbani dei comuni del bacino di Utilya Srl - area Veneto. Il capitolato della suddetta gara prevede che l'appalto debba essere gestito da una società consortile di scopo costituita appositamente. Il primo esercizio sociale di Berica si è chiuso al 31 dicembre 2015 in quanto l'attività è iniziata solo a gennaio 2015, pertanto attualmente ci troviamo nell'ottavo esercizio. Conformemente allo Statuto la società ha gestito per conto dei soci l'appalto dell'area Veneto ribaltando sugli stessi i costi di gestione, pertanto l'esercizio si è chiuso in pareggio.

La società Servizi e Sistemi Srl a dicembre 2022 ha chiuso la liquidazione con il deposito in CCIAA del bilancio finale di liquidazione e del piano di riparto e la cancellazione dal Registro Imprese. Il fondo svalutazione partecipazioni ed il fondo rischi iscritti nei bilanci precedenti hanno permesso che la chiusura della società non avesse impatti negativi sul bilancio 2022.

La società IWM Idealservice Waste Management Srl è stata costituita a marzo 2022 per lo svolgimento di attività di recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani e per il trattamento e smaltimento di rifiuti pericolosi e non pericolosi. IWM si trova ancora nella fase di start up iniziale, in quanto l'attività è iniziata solo parzialmente a dicembre 2022 con il settore dei rifiuti solidi urbani.

Dettagli sulle partecipazioni immobilizzate in imprese collegate

Imprese collegate	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
ASSICOOP FRIULI srl	43.635	0	0	0	0	43.635
I. Blu Srl	2.045.137	0	0	0	0	2.045.137
@NORD CARE srl	927.984	0	0	0	0	927.984
F.do sval. @NORD CARE srl	-50.000	0	0	0	-177.984	-227.984
Domani Sereno Service srl	1.013.737	0	0	0	0	1.013.737
F.do sval. Domani Sereno Service Srl	-542.319	0	0	0	0	-542.319
Arrotondamento	0	0	0	0	0	0
Totale imprese collegate	3.438.174	0	0	0	-177.984	3.260.190

Imprese collegate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo esercizio	Percentuale di possesso	Capitale Sociale Sottoscritto	Frazione di Patrimonio netto	Valore di bilancio
I. Blu Srl	Via Basaldella 86 (UD) Pasian di Prato (UD)	9.001.000	16.778.186	1.539.626	20,01%	1.801.100	3.357.315	2.045.137
ASSICOOP FRIULI srl (dati Bilancio 2021)	Via Cernazai 8 (UD)	60.000	514.438	38.984	30,30%	18.180	155.875	43.635
NORD CARE srl	Via Goffredo Mameli 10/12 Padova (PD)	596.900	824.734	199.255	29,50%	176.086	243.297	700.000
Domani Sereno Service Srl (Dati Bilancio 2021)	Via Vittor Pisani 14 20124 Milano (MI)	1.924.850	3.012.944	440.492	26,49%	509.893	798.129	471.418
Totale imprese collegate								3.260.190

La società I. Blu Srl è stata costituita a novembre 2018 al fine di permettere il conferimento da parte di Idealservice Soc. Coop. dei propri rami d'azienda rappresentanti la parte industriale della cooperativa, ossia l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico per la produzione di materie prime plastiche sito in Costa di Rovigo (RO), e il ramo impianti plastica e multimateriale. I due rami sono stati conferiti a fine dicembre 2019 ed a fine giugno 2019, inizialmente per beneficiare di un importante risparmio sulla bolletta dell'energia elettrica, successivamente anche al fine di trovare dei partner industriali per quel settore di Idealservice caratterizzato da "Capital Intensive". In data 27 febbraio 2020 I. Blu Srl ha ceduto a valori contabili ad Idealservice Soc. Coop., con effetti giuridici e contabili dal 1° aprile 2020, il ramo d'azienda Impianti di Selezione e Recupero Multimateriale di Godega di Sant'Urbano, Rive d'Arcano, Campodarsego, Cairo Montenotte, Acquapendente e San Giorgio delle Pertiche, che si configura come un complesso aziendale indipendente dal resto delle attività caratterizzanti I. Blu Srl. In data 12 agosto 2020 si è perfezionata la cessione dell'80% delle quote di I. Blu Srl ad "Iren Ambiente"; per effetto di tale operazione la società prima controllata al 100% da Idealservice Soc. Coop. è diventata una collegata. Il valore di euro 2.045.137 è pari al 20,01% del valore di carico al 31 dicembre 2019.

Per la collegata @ Nord Care srl, la cui totalità delle quote è stata ceduta in data 12 maggio 2023, si è provveduto ad adeguare il fondo svalutazione di modo che il valore di bilancio corrisponda al prezzo di cessione concordato della partecipazione pari a complessivi 700.000 euro.

Per la collegata Domani Sereno Service Srl, si evidenzia che il valore di bilancio si riferisce all'operazione di conferimento del ramo d'azienda di lavanderia industriale di Gorizia da parte di Idealservice effettuato con atto notarile del 24 giugno 2014 e decorrenza primo agosto 2014. La perizia di stima ha valutato il conferimento del ramo d'azienda in complessivi € 1.000.000 con la conseguente attribuzione di una percentuale di partecipazione del 26,49% del capitale sociale, pari ad € 509.900 ed un sovrapprezzo di € 490.100, oltre ad € 13.737 di conguaglio, con conseguente iscrizione dell'importo di € 1.013.737 tra le partecipazioni. Per tale partecipazione visto il risultato negativo dell'esercizio 2018 si era provveduto, nell'anno stesso, ad effettuare un accantonamento al fondo svalutazione della partecipazione per un importo corrispondente alla quota parte di perdita dell'esercizio di competenza di Idealservice Soc. Coop. pari ad € 88.480. Nel 2020 visto il mancato rispetto del piano pluriennale che avrebbe dovuto portare la società a conseguire risultati economici positivi, in via prudenziale si è ritenuto opportuno svalutare la partecipazione allineandola al valore del patrimonio netto sulla base dell'ultimo bilancio approvato dalla società, ovvero il bilancio 2019. Nel 2021 (ultimo dato di bilancio in nostro possesso), nonostante l'ultimo bilancio a disposizione, ovvero quello dell'anno 2020, riporti un risultato d'esercizio positivo, si ritiene prudenziale lasciare le svalutazioni a suo tempo appostate, in quanto il risultato positivo è riconducibile principalmente alla norma di favore relativa alla sospensione degli ammortamenti.

Si evidenzia che quest'ultima partecipazione rappresenta per la Cooperativa un investimento strategico propedeutico alla partecipazione alle gare d'appalto che garantiscono l'acquisizione di contratti con margini positivi.

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Altre imprese	Valore netto iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/(Svalutazioni)/ Rettifiche svalutazioni	Valore di bilancio
@ Nord Consorzio di Cooperative Cooperativa Sociale	150.000	0	0	0	-148.000	2.000
ALPT Agenzia per il Lavoro	4.594	0	0	0	0	4.594
BCC BANCA DI MANZANO SOC.COOP.	313	0	0	0	0	313
BCC BANCA DI UDINE soc.coop	30.071	0	0	0	0	30.071
BCC DI FIUMICELLO	103	0	0	0	0	103
BCC DI STARANZANO	252	0	0	0	0	252
BCC SAVOGNA E DOBERDO'	50	0	0	0	0	50
BIOMAN S.p.A.	679.884	0	0	0	0	679.884
C.C.F. Cons.Coop.Finanz. Reggio Emilia	14.169	0	0	0	0	14.169
C.N.S. scarl.	70.434	0	0	0	0	70.434
C.N.S. scarl. Azioni Fin.Partec.	400.000	0	0	0	0	400.000
Cerpac srl (ex MAC2 S.p.A.)	250	0	0	0	0	250
C.I.A.L. CONSORZIO IMBALLAGGI	307	0	0	0	0	307
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	0	48.709	0	0	0	48.709
COMIECO	762	3.666	0	0	0	4.428
CONS.SVILUPPO IND. AUSSA-CORNO	2.258	0	0	0	0	2.258
CONSORZIO C.I.C.L.A.T. SOC. COOP.	10.000	0	0	0	0	10.000
CONSORZIO C.I.S.E.	2.324	0	0	0	0	2.324
CONSORZIO COOP. COSTRUZIONI	3.816	0	0	0	0	3.816
CONSORZIO BONIFICA FUSINA	11.425	0	0	0	0	11.425
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	240.000	0	0	0	0	240.000
CONSORZIO INNNOVA SOC. COOP.	0	5.000	0	0	0	5.000
CONSORZIO PETRINI	10.000	0	0	0	0	10.000
0	0	0	0	0	0	0
COOP.LA SORGENTE IMPRESA SOCIALE ONLUS	20.000	0	0	0	0	20.000
COREPLA	0	0	0	0	0	0
CO.SE.GE.	1.136	0	0	0	0	1.136
CREDIFRIULI SOC.COOP.	9.315	0	0	0	0	9.315
CSS - Centro Servizi e Spettacoli scarl (socio sovventore)	15.030	0	0	0	0	15.030
ECO + ECO Srl	731.112	0	0	0	0	731.112
FINRECO scarl.	1.850	0	0	0	0	1.850
FINRECO scarl. (socio sovventore)	100.000	0	0	0	0	100.000
FITALOG SOC.COOP A R.L.	103	0	0	0	0	103

Altre imprese	Valore netto iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/(Svalutazioni)/ Rettifiche svalutazioni	Valore di bilancio
FUTURA SUN S.r.l.	6.288	0	0	0	0	6.288
ICIE Ist.Coop.	20.658	0	0	0	0	20.658
ISFID PRISMA SOC. COOP.	516	0	0	0	0	516
KOSTRUTTIVA S.C.P.A. EX CONS.CO.VE.CO	1.500	0	0	0	0	1.500
MOOSAICO srl (*)	0	0	0	0	0	0
NOV Srl	7.159	0	0	0	0	7.159
POWERCOOP SOC.COOP	0	0	0	0	0	0
POWERCOOP SOC.COOP. (socio sovventore) (*)	0	0	0	0	0	0
Promo Trieste	1.387	0	0	0	0	1.387
0	0	0	0	0	0	0
REKET SPA	951.188	0	0	0	0	951.188
Residence Stati Uniti d'America srl	4.020	0	0	0	0	4.020
0	0	0	0	0	0	0
SNUA S.r.l	902.480	0	0	0	0	902.480
Sosta Sicura Soc. Coop. (socio sovventore)	100	0	0	0	0	100
Terme Fvg Srl	9.761	0	0	0	0	9.761
Arrotondamenti	1	1	0	0	0	2
Totale altre imprese	4.414.616	57.376	0	0	-148.000	4.323.992

Il fondo svalutazione partecipazioni in altre imprese al 31 dicembre 2022 ammonta ad euro 148.000 e si riferisce alla svalutazione della partecipazione detenuta nella società @Nord Consorzio di Cooperative Cooperativa Sociale. Relativamente alle altre partecipazioni vi segnaliamo quelle ritenute più significative al 31 dicembre 2022, sia per il loro valore sia per i rapporti economici in essere:

- Una partecipazione pari al 7,23% nella società "Bioman S.p.A." di Mirano (Venezia). La restante partecipazione è suddivisa tra SESA SpA 3,97%, FINAM GROUP SpA 72,53%, Finanziaria Regionale FVG Spa 6,84%, il Sig. Smeets W. A. H. 6,65%, ECO+ECO Srl 1,84% e C.I.T. 0,94%. Ha un capitale sociale di € 48.300.000 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2021 ammonta a € 87.100.552. La società ha realizzato ed ora sta gestendo un impianto di compostaggio nell'area del Pordenonese.
- Una partecipazione pari al 1,08% nella società "Eco+Eco S.r.l." di Venezia, in conseguenza alla fusione per incorporazione di Eco-Ricicli Veritas Srl in Eco+Eco S.r.l. avvenuta nel corso del 2022. La partecipazione è suddivisa tra Veritas S.p.A. 52,45%, Trevisan S.P.A. 0,77%, A.S.V.O. SpA 15,85%, SAVNO SpA 1,29%, Agrilux Srl 3,22% e Bioman SpA 25,34%. Il capitale sociale interamente versato è di € 65.361.166 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta a € 61.332.385. La società opera nella raccolta differenziata e nella gestione del rifiuto in vetro.
- Una partecipazione nella società "Reket S.p.A." di Pontedera (PI) - società mista pubblico/privato. Il capitale sociale è di € 4.432.967 e la nostra partecipazione è pari al 4,44%. Il patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta ad € 39.376.178. La società svolge attività di raccolta, selezione e trattamento dei rifiuti. La partecipazione rientra in un progetto finalizzato allo sviluppo delle attività di selezione e trattamento della raccolta differenziata multimateriale e monomateriale nella Regione Toscana.
- Una partecipazione pari al 10,00% nella società "SNUA S.r.l." di San Quirino (Pordenone), via Comina, 1. La restante partecipazione è suddivisa tra SESA SpA 36% e Bioman Sp.A. 54%. Il capitale sociale interamente versato è di €

2.362.500 ed il patrimonio netto al 31/12/2022 ammontava ad € 9.243.508. Lo scopo della nostra partecipazione è di tipo strategico in quanto impianto di riferimento per il conferimento dei rifiuti speciali della zona del Pordenonese e delle aree limitrofe. Inoltre la partecipazione è sinergica per la divisione ecologia poiché in questi anni la nostra società ha sempre collaborato con SNUA S.r.l. attraverso la gestione in subappalto di contratti legati alla raccolta dei rifiuti.

In riferimento all'art.2427 bis, comma 2 del C.C., si precisa che tutte le partecipazioni si riferiscono a società non quotate.

Attivo circolante

Rimanenze

Le rimanenze comprese nell'attivo circolante sono pari a € 437.975 (€ 417.470 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	417.470	20.505	437.975
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	417.470	20.505	437.975

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono beni dislocati fisicamente presso le nostre unità operative.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 48.766.179 (€ 47.852.259 nel precedente esercizio).

	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
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	42.289.124	1.488.778	43.777.902	43.777.902	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	846.164	(218.155)	628.009	628.009	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	62.976	38.451	101.427	101.427	0	0
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.910.948	(139.575)	1.771.373	1.771.373	0	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	805.328	175.158	980.486	-	-	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.937.719	-430.737	1.506.982	1.330.115	176.867	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	47.852.259	913.920	48.766.179	47.608.826	176.867	0

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Vengono di seguito riportati i dati relativi alla suddivisione dei crediti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

Area geografica	Italia	Altri Paesi UE	Resto Europa	Altri	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	43.690.438	80.472	6.992	0	43.777.902
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	628.009	0	0	0	628.009
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	101.427	0	0	0	101.427
Crediti verso controllanti iscritti nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti iscritte nell'attivo circolante	0	0	0	0	0
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	1.771.373	0	0	0	1.771.373
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	980.486	0	0	0	980.486
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.506.982	0	0	0	1.506.982
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	48.678.715	80.472	6.992	0	48.766.179

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile.

I crediti verso clienti hanno avuto un aumento di € 1.483.189, pari al 3,51%, rispetto al dato al 31 dicembre dell'anno precedente. Mediamente nell'esercizio in corso i crediti commerciali sono stati riscossi dopo 121 giorni, contro i 107 giorni dell'anno precedente. Nel dettaglio, confrontando i dati degli ultimi due esercizi, la voce crediti verso clienti risulta così composta::

Dettaglio Clienti	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Crediti Vs. Clienti:			
Partitario Clienti	37.581.928	39.346.901	1.764.973
Fatture da emettere	6.952.829	6.723.362	-229.467
Effetti attivi	1.793.917	2.454.698	660.782
Totale crediti	46.328.674	48.524.962	2.196.288
Rettifiche:			
Note di accredito da emettere	-565.093	-547.060	18.033
Svalutazione crediti	-3.474.458	-4.200.000	-725.542
Totale Rettifiche	-4.039.550	-4.747.060	-707.509
Valori iscritti a bilancio	42.289.124	43.777.902	1.488.779

La determinazione del valore del fondo per perdite presunte su crediti è stata effettuata dopo aver esaminato puntualmente l'esigibilità dei crediti e stimata la probabilità delle perdite future sui crediti ritenuti esigibili, commisurata sia all'incremento delle insolvenze rispetto all'esercizio precedente sia al volume dei crediti.

Sulla base di tali stime è stato effettuato un accantonamento a conto economico per la svalutazione dei crediti commerciali pari a € 819.044.

I movimenti del fondo svalutazione crediti commerciali sono di seguito evidenziati:

Fondo Svalutazione Crediti	Importo
Fondo al 31 dicembre esercizio precedente	-3.474.458
Fondo svalutazione al 31 dicembre esercizio precedente ISPEF	-31.126
Utilizzi esercizio in corso	124.628
Accantonamento	-819.044
Fondo al 31 dicembre esercizio corrente	-4.200.000

I crediti verso controllate e collegate, entro ed oltre i 12 mesi, dell'attivo circolante sono così suddivisi:

Società controllate	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Altri crediti	Totale
Berica Società Consortile a r.l.	521.907	0	0	521.907
IWM Idealservice Waste Management Srl	0	0	0	0
Fenice Ecologia s.r.l.	93.813	0	0	93.813
Servizi e Sistemi Srl in liquidazione	12.289	0	0	12.289
Totale	628.009	0	0	628.009

Società collegate	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Altri crediti	Totale
Assicoop srl	0	0	0	0
I. Blu Srl	47.601	0	0	47.601
@Nord Care srl	19.085	0	0	19.085
Domani Sereno Service srl	34.741	0	0	34.741
Totale	101.427	0	0	101.427

I crediti tributari ammontano complessivamente ad € 1.771.373, le poste di maggior rilievo sono le seguenti:

- € 10.286 di crediti per accise maturati nel quarto trimestre 2022 su consumi di carburante dei mezzi che effettuano il trasporto conto terzi;
- € 921.711 di crediti per importi in compensazione relativi principalmente ai bonus energia elettrica per € 147.433 e al credito d'imposta per beni strumentali generici ed industria 4.0 per € 744.766;
- € 520.979 di credito IVA relativo all'anno 2022, dovuto ai nuovi regimi IVA, dello split payment, nei rapporti con gli enti pubblici, e del reverse charge, nelle pulizie, in vigore dall'inizio dell'anno 2015..

Crediti per imposte anticipate	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
- entro i dodici mesi	642.444	758.094	115.650
- oltre i dodici mesi ma entro i cinque anni	71.786	62.447	-9.339
- oltre i cinque anni	91.098	159.945	68.847
Totale crediti	805.328	980.486	175.158

Le informazioni in merito ai "Crediti per imposte anticipate" vengono fornite nella sezione "Fiscalità anticipata e differita".

I crediti verso altri scadenti entro i dodici mesi ammontano a € 1.330.115 contro i € 1.127.029 dell'esercizio precedente; confrontando gli ultimi due esercizi, gli importi risultano così suddivisi:

Crediti vs Altri entro 12 mesi	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Cr. v/Istituti previdenziali e ass.	394.923	412.288	17.365
Fondo sv. cr. v/Istituti previdenziali e ass.	-98.170	-98.170	0
Crediti v/altri	111.245	282.664	171.419
Fondo sv. cr. v/altri	-30.000	-30.000	0
Crediti v/soci	388	388	0
Fornitori c/anticipi	103.593	167.815	64.222
Depositi cauzionali	645.050	595.130	-49.920
Totale	1.127.029	1.330.115	203.086

Crediti vs Altri entro 12 mesi	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Deposito Cauzionali	810.690	176.867	-633.823
Totale	810.690	176.867	-633.823

I "crediti verso altri" si riferiscono principalmente a depositi cauzionali a breve ed a crediti per risarcimenti sinistri riconosciuti nel 2022 ma non ancora incassati.

I "crediti v/soci" sono relativi ad altre posizioni minori relative a riaddebiti, per danni o servizi, non completamente saldate dai soci alla chiusura dell'esercizio.

La voce "Fornitori c/anticipi" si riferisce sia ad esborsi relativi a beni e prestazione di servizi di cui alla chiusura del periodo non si era ancora ricevuta la relativa fattura, ma il cui costo è stato comunque imputato a conto economico, sia a prestazioni o forniture non concluse nel 2022.

I crediti v/altri oltre i 12 mesi, pari ad € 176.867 contro € 810.690 dell'esercizio precedente sono rappresentati da depositi cauzionali legati sia a contratti attivi che a contratti passivi.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Variazioni delle attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprendono la parte residua della partecipazione detenuta nella società Residenza Parco Colli Società Consortile per Azioni per € 9.300 che dovrebbe essere ceduta entro 12 mesi, dopo che nel corso dell'esercizio 2017 è stato ceduto il 6,9% della partecipazione al prezzo di iscrizione in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese collegate	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese controllanti	0	0	0
Partecipazioni non immobilizzate in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Altre partecipazioni non immobilizzate	9.300	0	9.300
Strumenti finanziari derivati attivi non immobilizzati	0	0	0
Altri titoli non immobilizzati	0	0	0
Attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	9.300	0	9.300

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 41.810.893 (€ 28.469.758 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	28.460.664	13.340.867	41.801.531
Assegni	916	122	1.038
Denaro e altri valori in cassa	8.178	146	8.324
Totale disponibilità liquide	28.469.758	13.341.135	41.810.893

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.762.186 (€ 1.738.443 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	26.068	8.581	34.649
Risconti attivi	1.712.375	15.162	1.727.537
Totale ratei e risconti attivi	1.738.443	23.743	1.762.186

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022
Risconti attivi:		
Canoni leasing finanziari	495.589	505.888
Canoni leasing operativi	506.440	478.320
Canone affitto azienda	0	0
Canone locazioni e noleggi	52.879	69.826
Spese su finanziamenti	73.078	18.519
Spese contrattuali pluriennali	59.097	125.804
Premi di assicurazione	261.642	280.645
Contratti manutenzione, canoni telefonici e altri	22.900	20.686
Consulenze e canoni software	210.380	127.758

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022
Spese di pubblicità	6.604	9.349
Imposte e tasse	23.766	27.211
Altri	0	63.530
Totale risconti attivi	1.712.375	1.727.537
Ratei attivi:		
Interessi attivi	2.291	1.684
Riduzione spese pedaggi	0	0
Canoni per servizi effettuati	0	20.986
Indicizzazioni attive	0	0
Altri	23.777	11.979
Totale ratei attivi	26.068	34.649
Valore iscritto in bilancio	1.738.443	1.762.186

Per una maggior chiarezza di esposizione si sono suddivisi i risconti relativi ai canoni leasing evidenziando in una riga separata quelli relativi al leasing operativo della sede legale già sopra evidenziato.

Ratei e risconti attivi - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ratei attivi	34.649	0	0	34.649
Risconti attivi	844.975	547.439	335.123	1.727.537
Totale	879.624	547.439	335.123	1.762.186

Oneri finanziari capitalizzati

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale, ai sensi dell'art. 2427, punto 8 del Codice Civile.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il patrimonio netto esistente alla chiusura dell'esercizio è pari a € 64.476.856 (€ 60.329.184 nel precedente esercizio).

	Capitale sociale	Riserva di rivalutazione	Riserva legale	Riserva statutaria	altre	da arrotond.	Risultato d'esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2020	1.015.225	2.445.044	13.809.771	31.808.799	573.756	7	10.676.582	60.329.184
Pagamento dividendi	0	0	0	0	0	0	-18.653	-18.653
Destinazione a riserva	0	0	3.202.975	7.134.657	0	0	-10.337.632	0
Destinazione 3% utile al Fondo Coop.	0	0	0	0	0	0	-320.297	-320.297
Altre variazioni delle riserve	0	0	-1	0	-907	0	0	-908
Sottoscrizione/ rimborso quote sociali	-26.425	0	0	0	0	4	0	-26.421
Risultato 2021	0	0	0	0	0	0	4.503.107	4.503.107
Saldo al 31/12/2021	988.800	2.445.044	17.012.746	38.943.456	583.704	-1	4.503.107	64.476.856
Pagamento dividendi	0	0	0	0	0	0	-15.918	-15.918
Destinazione a riserva	0	0	1.350.932	3.001.164	0	0	-4.352.096	0
Destinazione 3% utile al Fondo Coop.	0	0	0	0	0	0	-135.093	-135.093
Altre variazioni delle riserve	0	0	35.632	0	89.368	0	0	125.000
Sottoscrizione/ rimborso quote sociali	-119.100	0	0	0	0	-1	0	-119.101
Risultato 31/12/2022	0	0	0	0	0	0	2.913.423	2.913.423
Saldo al 31/12/2022	869.700	2.445.044	18.399.310	41.944.620	673.072	-2	2.913.423	67.245.167

Movimenti dell'esercizio:

Il capitale sociale registra un incremento per nuove ammissioni pari ad € 176.800 e un decremento per dimissioni pari ad € 295.900.

La riserva di rivalutazione è rimasta invariata.

La riserva legale registra un incremento di € 1.350.932 per la destinazione del risultato d'esercizio precedente in esecuzione della delibera assembleare del 14/05/2022 e di € 35.632 per quote sociali scadute da oltre 5 anni e non incassate.

La riserva statutaria registra un incremento di € 3.001.164 per la destinazione del risultato d'esercizio precedente in esecuzione della delibera assembleare del 14/05/2022.

Le altre riserve hanno subito una variazione dovuta all'arrotondamento all'euro e all'iscrizione della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi pari ad euro 81.778.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 7-bis del Codice Civile relativamente alla specificazione delle voci del patrimonio netto con riferimento alla loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché alla loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi, sono desumibili dai prospetti seguenti:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	869.700	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	2.445.044	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva legale	18.399.310	UTILE	B	0	0	0
Riserve statutarie	41.944.620	UTILE	B	0	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	0			0	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0			0	0	0
Riserva azioni o quote della società controllante	0			0	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0			0	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0			0	0	0
Versamenti in conto capitale	0			0	0	0
Versamenti a copertura perdite	0			0	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0			0	0	0
Riserva avanzo di fusione	574.711	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0			0	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0			-	-	-
Varie altre riserve	16.581	CAPITALE	B	0	0	0
Totale altre riserve	591.292			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	81.778	CAPITALE	E	0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	64.331.744			-	-	-

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	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni
Contributi regionali in c/capitale	16.583	CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	B	0	0	0
Riserva da arrotondamenti	(2)	UTILE	E	0	0	0
Totale	16.581					

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

Si ribadisce che tutte le riserve della Cooperativa, comunque denominate, sono indivisibili ed indisponibili sia durante la vita della società che all'atto della sua liquidazione. Si precisa inoltre che in base alla normativa vigente gli utili possono essere destinati a dividendi e rivalutazione del capitale sociale solo entro i limiti previsti dalla legge 59/1992 e dall'art. 2545-quinquies del C.C.. Una quota degli utili può essere destinata a ritorno a favore dei soci in base a quanto disposto dall'art.2545 sexies del C.C. e nei limiti fissati dall'art. 3 c.2 lett. B) della L. 142/2001 e dal regolamento interno.

Le informazioni richieste dall'articolo 2427, punto 17 del Codice Civile relativamente ai dati sulle azioni che compongono il capitale della società, al numero ed al valore nominale delle azioni sottoscritte nell'esercizio sono desumibili dal seguente prospetto:

Descrizione	Num. azioni iniziali	Valore azioni inizio es.	Num. azioni sottoscritte es.	Valore azioni sottoscritte es.	Rid. azioni recessi/esclusioni	Val. riduz. azioni recessi/esclusioni	Num. azioni fine esercizio	Val. azioni fine esercizio
Azioni ordinarie soci operatori	39.552	988.800	7.072	176.800	-11.836	-295.900	34.788	869.700
Totale	39.552	988.800	7.072	176.800	-11.836	-295.900	34.788	869.700

La società non ha emesso azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni, titoli o valori similari.

Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.162.642 (€ 1.676.559 nel precedente esercizio).

	Fondo per trattamento di quiescenza e obblighi simili	Fondo per imposte anche differite	Strumenti finanziari derivati passivi	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	0	187.911	8.625	1.488.648	1.685.184
Variazioni nell'esercizio	-	-	-	-	-
Accantonamento nell'esercizio	0	11.152	0	284.605	295.757
Utilizzo nell'esercizio	0	2.469	0	807.205	809.674
Altre variazioni	0	0	(8.625)	0	(8.625)
Totale variazioni	0	8.683	(8.625)	(522.600)	(522.542)
Valore di fine esercizio	0	196.594	0	966.048	1.162.642

Gli altri fondi per rischi ed oneri sono relativi a:

- quanto a € 171.363 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare sia l'eventuale soccombenza stimata per le vertenze, in prevalenza, giuslavoristiche tuttora pendenti;
- quanto a € 75.608 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare i rischi per spese legali che prevedibilmente potremmo sostenere per le cause e vertenze tuttora in corso;
- quanto a € 508.086 come fondo rischi per fronteggiare a futuri spese relative ad appalti pubblici attualmente avviati;
- quanto a € 210.991 per fronteggiare la franchigia degli eventuali risarcimenti per sinistri accaduti negli esercizi precedenti e nell'esercizio in corso e per i quali non sono ancora decorsi i termini di legge per richiedere il risarcimento del danno alla compagnia assicurativa da parte del terzo.

Con riferimento al contratto IRS stipulato con Credit Agricole nel 2019, in essere al 31 dicembre 2021, così come previsto dai principi contabili nazionali OIC 32 al termine dell'esercizio si è provveduto ad adeguare il Fondo Strumenti finanziari derivati passivi azzerandolo in quanto il fair value dello strumento al 31.12.2022 risulta positivo. Si precisa come il suddetto contratto rispetti i vincoli per l'attribuzione della relazione di copertura semplice, rispetto al contratto di finanziamento sottostante alla quale è stato stipulato.

Nell'esercizio gli utilizzi/rilasci degli "Altri fondi per rischi e oneri" ammontano ad € -522.600 e si riferiscono per € -97.564 ai rilasci/utilizzi inerenti le cause lavoro, per € -66.531 gli utilizzi inerenti le spese legali, per € 6.971 di rilascio/utilizzo inerente i fondi rischi sinistri, per € -65.476 di utilizzi per fronteggiare spese relative ad appalti pubblici avviati ed infine per € -300.000 di utilizzi per copertura perdite.

Per quanto concerne le altre informazioni relative al "Fondo per imposte anche differite" ed il rigo "altre variazioni" ad esso correlato, si rimanda alla sezione "Fiscalità anticipata e differita".

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	419.332
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.342.394
Utilizzo nell'esercizio	73.178
Altre variazioni	(3.065.577)
Totale variazioni	203.639
Valore di fine esercizio	622.971

Nelle altre variazioni sono rappresentati i versamenti al fondo tesoreria per € 3.278.552. Si evidenzia, inoltre, che il TFR versato negli anni al fondo tesoreria presso l'INPS è pari ad € 11.866.756. Inoltre, si precisa che gli accantonamenti dell'esercizio sono al lordo dei fondi di previdenza complementare.

Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 59.190.501 (€ 41.604.460 nel precedente esercizio).

Variazioni e scadenza dei debiti

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per scadenza, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile:

	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
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	4.537.470	17.360.830	21.898.300	6.010.116	15.888.184	483.516
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	2	0	2	2	0	0
Debiti verso fornitori	19.565.428	(688.183)	18.877.245	18.877.245	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	228.320	(258)	228.062	228.062	0	0
Debiti verso imprese collegate	140.503	(10.877)	129.626	129.626	0	0
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	353.609	502.241	855.850	855.850	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.390.730	(109.082)	1.281.648	1.281.648	0	0
Altri debiti	15.388.398	531.370	15.919.768	15.919.768	0	0
Totale debiti	41.604.460	17.586.041	59.190.501	43.302.317	15.888.184	483.516

Suddivisione dei debiti per area geografica

Qui di seguito vengono riportati i dati relativi alla suddivisione dei debiti per area geografica, ai sensi dell'art. 2427, punto 6 del Codice Civile.

Si precisa che tutti i debiti si sono originati in Euro.

Area geografica	Italia	Altrei Paesi Ue	Resto Europa	Totale
Obbligazioni	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0
Debiti verso banche	21.898.300	0	0	21.898.300
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
Acconti	2	0	0	2
Debiti verso fornitori	18.835.427	41.351	467	18.877.245
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	228.062	0	0	228.062
Debiti verso imprese collegate	129.626	0	0	129.626
Debiti verso imprese controllanti	0	0	0	0
"Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti"	0	0	0	0
Debiti tributari	855.850	0	0	855.850
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.281.648	0	0	1.281.648
Altri debiti	15.919.768	0	0	15.919.768
Debiti	59.148.683	41.351	467	59.190.501

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni sui debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, ai sensi dell'art. 2427 punto 6 del Codice Civile:

	Debiti assistiti da garanzie reali					
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Obbligazioni	0	0	0	0	0	0
Obbligazioni convertibili	0	0	0	0	0	0
Debiti verso soci per finanziamenti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso banche	810.788	0	0	810.788	21.087.512	21.898.300
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	2	2
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	18.877.245	18.877.245

	Debiti assistiti da garanzie reali					
	Debiti assistiti da ipoteche	Debiti assistiti da pegni	Debiti assistiti da privilegi speciali	Totale debiti assistiti da garanzie reali	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	228.062	228.062
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	129.626	129.626
Debiti verso controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0	0	0
Debiti tributari	0	0	0	0	855.850	855.850
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	1.281.648	1.281.648
Altri debiti	0	0	0	0	15.919.768	15.919.768
Totale debiti	810.788	0	0	810.788	58.379.713	59.190.501

Con riferimento ai debiti assistiti da garanzie reali sui beni, si fornisce il seguente dettaglio:

Istituto di credito	Valore ipoteca	Operazione	Importo erogato	Importo al 31.12.2022	Scadenza	Tasso	Natura garanzia
Z.K.B. (ex BCC del Carso)	2.625.000	Mutuo	1.500.000	810.788	20.06.2034	€bor.365/6m+0,95	(a)
Totale	2.625.000		1.500.000	810.788			

- (a) ipoteca di primo grado su immobili della Cooperativa
 (b) ipoteca di secondo grado su immobili della Cooperativa
 (c) garanzia ipotecaria su impianti industriali della Cooperativa

Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non vi sono crediti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine, ai sensi dell'art. 2427, punto 6-ter del Codice Civile.

Finanziamenti effettuati da soci della società

Non vi sono finanziamenti effettuati dai soci della società, ai sensi dell'art. 2427, punto 19-bis del Codice Civile.

Debiti verso banche

Il dettaglio dei debiti verso banche suddiviso per forma tecnica è il seguente:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Scoperti di c/c	20.963	184.463	163.500
Mutui e aperture di credito	3.516.104	20.903.049	17.386.945
Mutui con ipoteca	1.000.403	810.788	-189.615
Totale	4.537.470	21.898.300	17.360.830

Tra i debiti verso banche è presente un finanziamento bancario, che prevede il rispetto di specifici parametri finanziari i quali sono stati rispettati nell'annualità 2022.

Debiti verso fornitori

Il totale dei debiti verso fornitori ha avuto un decremento di € 688.183 pari al 3,52% rispetto all'esercizio precedente. In particolare questi importi risultano così suddivisi:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Partitario fornitori	14.671.928	13.775.970	-895.958
Fatture da ricevere	5.093.265	5.245.023	151.759
Note di credito da ricevere	-199.764	-143.748	56.016
Valori iscritti a bilancio	19.565.428	18.877.245	-688.183

Le dilazioni medie concesse dai nostri fornitori nel corso dell'esercizio corrente sono state di 111 giorni, contro i 129 fatti registrare nell'esercizio precedente. Si registra un decremento dei debiti verso fornitori.

Debiti verso imprese controllate

I debiti verso imprese controllate sono così ripartiti:

Società controllate	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Altri debiti	Totale
Servizi e Sistemi Srl in liquidazione	9.679	0	0	9.679
Berica Società Consortile a r.l.	20.516	0	0	20.516
Fenice Ecologia s.r.l.	197.867	0	0	197.867
Totale	228.062	0	0	228.062

Debiti verso imprese collegate

I debiti verso imprese collegate sono così ripartiti:

Società controllate	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Altri debiti	Totale
I. Blu Srl	70.052	0	0	70.052
Assicop Srl	0	0	0	0
@Nord Care Srl	0	0	0	0
Domani Sereno Service Srl	59.724	0	0	59.724
Totale	129.776	0	0	129.626

Debiti tributari

Nel dettaglio i debiti tributari si possono così suddividere:

Dettaglio debiti tributari	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Ritenute lavoratori dipendenti	284.130	839.297	555.166
Ritenute lavoratori autonomi	19.263	15.629	-3.634
Altri deb. v/Erario - entro 12 mesi	0	924	924
Altri deb. v/Erario - oltre 12 mesi	0	0	0
Irap	37.035	0	-37.035
Ires	13.181	0	-13.181
Iva da versare	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	353.609	855.850	502.241

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale

Suddividendo gli importi fra le diverse voci che compongono i debiti verso istituti previdenziali, i dati degli ultimi due esercizi risultano i seguenti:

Dettaglio debiti v / ist. Previdenza	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
DIRCOOP	1.540	0	-1.540
INPS	1.386.987	1.279.679	-107.308
INAIL	0	0	0
ONBSI	2.203	1.969	-234
Fondi assistenza sanitaria obbligatori	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	1.390.730	1.281.648	-109.082

Altri debiti

Suddividendo gli importi fra le diverse voci che compongono questi totali, evidenziando quelle più significative, i dati degli ultimi due esercizi risultano i seguenti:

Dettaglio altri debiti	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Dipendenti/co.co.pro c/retrib.	5.438.808	4.663.822	-774.986
Retribuzioni differite e relativi contributi	9.233.246	9.301.892	68.647
Quote sociali da rimborsare	160.554	204.097	43.542
Debiti diversi	555.790	1.749.957	1.194.167
Altri debiti oltre 12 mesi	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	15.388.398	15.919.768	531.370

La voce retribuzioni differite include i ratei ferie e permessi, quattordicesima e premi maturati alla data di chiusura dell'esercizio unitamente ai relativi contributi.

La voce debiti diversi comprende principalmente: il debito verso la precedente proprietà della società Ispes Servizi Ecologici Srl per la liquidazione finale del prezzo di acquisto delle quote della società, il debito residuo verso Gruppo Friuli Assicurazioni Srl per la regolazione del premio RCT/O 2022 e il premio RCA e KASKO 2022 ed un debito per l'erogazione liberale a favore dei soci COOPCA, già deliberata nel 2015.

Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.495.008 (€ 1.303.636 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	87.482	17.514	104.996
Risconti passivi	1.216.154	173.858	1.390.012
Totale ratei e risconti passivi	1.303.636	191.372	1.495.008

La composizione della voce ratei e risconti passivi viene specificata nella tabella che segue:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022
Ratei passivi		
Servizi vari	22.237	32.498
Interessi passivi e spese bancarie	1.631	23.110
Locazioni e canoni di manutenzione	0	550
Utenze	8.591	2.293
Altri	55.023	46.545
Totale ratei passivi	87.482	104.996
Risconti passivi:		
Consulenze Licenze Software	0	0
Contributi in c/impianti	1.201.007	1.368.655
Contributo FRIE	1.269	257
Aggio su acquisto titoli	0	0
Altri	13.878	21.100
Totale risconti passivi	1.216.154	1.390.012
Valore iscritto a bilancio	1.303.636	1.495.008

Ratei e risconti passivi - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ratei passivi	104.996	0	0	104.996
Risconti passivi	5.018	0	0	1.390.012
Totale	110.014	0	0	1.495.008

Impegni, rischi e garanzie

Alla data di chiusura dell'esercizio, risultano in essere le seguenti garanzie e rischi.

Rischi assunti dall'impresa

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variatione
FIDEIUSSIONI			
- a imprese controllate	0	0	0
- a imprese collegate	2.595.793	1.461.447	-1.134.346
- ad altre imprese	7.750.378	11.348.022	3.597.644
Totale fideiussioni	10.346.171	12.809.469	2.463.298
GARANZIE REALI			
- a imprese controllate (patronage)	0	0	0
- a imprese collegate (patronage)	0	0	0
- ad altre imprese	0	0	0
- pegni su titoli, obbligazioni e polizze vita	1.170.959	1.166.301	-4.658
Totale garanzie reali	1.170.959	1.166.301	-4.658
ALTRI RISCHI			
- altri rischi	0	0	0
Totale altri rischi	0	0	0
Totale	11.517.130	13.975.770	2.458.640

Non ci sono fideiussioni dirette e indirette a favore di controllate. Le fideiussioni a favore della collegata I. Blu Srl sono meglio dettagliate separatamente dalle altre fideiussioni a collegate di seguito.

Dirette:

- € 581.091 per residuo debito in linea capitale nei confronti delle società di leasing con cui I. Blu Srl ha stipulato contratti di leasing nel 2019 e nella prima parte del 2020 o per quelli ai quali I. Blu è subentrata per effetto del conferimento di ramo d'azienda effettuato da Idealservice in data 1° giugno 2019.

Indirette:

Non ci sono fideiussioni indirette a favore di I. Blu Srl.

Le fideiussioni rilasciate a favore delle altre collegate sono dettagliate come segue.

Dirette:

Non sono presenti fideiussioni dirette a favore di altre collegate.

Indirette:

- € 880.356 a garanzia dei leasing immobiliare di @Nord Care Srl.

Le principali fideiussioni rilasciate a favore di altre imprese sono dettagliate come segue.

Dirette:

- € 9.974.525 a garanzia di obblighi contrattuali verso fornitori vari, in prevalenza impianti di destino dei rifiuti e società commerciali della grande distribuzione presso le quali svolgiamo i nostri servizi legati al facility management.

Indirette:

- € 212.100 a garanzia dell'acquisto quote di Servizi Sociali SpA;
- € 881.040 per la società Residenza Parco Colli Scpa;
- € 280.357 ex ISPEF a garanzia di finanziamenti bancari.

La voce "Garanzie reali" comprende quanto segue.

Garanzie a imprese collegate:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di collegate.

Garanzie ad altre imprese:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di altre imprese.

Pegni su titoli/aperture di credito:

- € 250.000 di obbligazioni Credifriuli a garanzia delle fidejussioni rilasciate per obblighi contrattuali verso fornitori;
- € 617.007 di depositi a risparmio vincolati presso Cassa Rurale FVG a pegno delle fidejussioni rilasciate per obblighi contrattuali verso fornitori;
- € 293.814 di depositi a risparmio vincolati presso Cassa Rurale FVG a garanzia di un'apertura di credito;
- € 5.480 di pegno sulle quote di partecipazione al capitale sociale di una società di progetto.

Vengono di seguito riportate ulteriori informazioni concernenti gli impegni:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Impegni assunti dall'impresa			
Altro	8.908.505	9.007.588	99.083
Totale	8.908.505	9.007.588	99.083
BENI DI TERZI PRESSO L'IMPRESA			
Merci in conto lavorazione	0	0	0
Altro	0	0	0
Totale	0	0	0

La Cooperativa ha beni in leasing in essere al 31.12.2022 per un valore originario dei beni di € 19.410.894, mentre il valore complessivo originario di tali contratti, compresi i valori di riscatto, è di € 21.706.431. Le rate residue, compreso il prezzo di riscatto, ammontano al 31.12.2022 a € 9.007.588 e sono evidenziate nella voce "Impegni assunti dall'impresa". Nella voce dei "Beni di terzi presso l'impresa" si evidenzia il valore dei materiali di terzi in fase di lavorazione a fine esercizio. Tra i beni di terzi non ci sono i beni in noleggio, per i quali non si è proceduto ad una quantificazione del relativo valore essendo obbligatoriamente oggetto di copertura assicurativa.

Nota integrativa, conto economico**Valore della produzione**

Il valore della produzione conseguito al 31/12/22 è stato di € 144.550.113. Tale importo risulta dalla somma dei ricavi di vendita delle prestazioni € 140.971.697, dalla variazione per rimanenze di prodotti finiti e lavori in corso su ordinazione € 0 e da altri ricavi e proventi € 3.578.416.

I ricavi delle vendite e le prestazioni di servizi sono diminuiti rispetto all'anno precedente del -3,57%. Di seguito i ricavi vengono suddivisi fra i settori produttivi che li hanno conseguiti:

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

Descrizione	2021	2022	Variazione
Ricavi Italia - pulizie civili	36.249.007	29.362.415	-6.886.592
Ricavi Italia - pulizie sanitarie e socio sanitarie	18.555.552	13.201.418	-5.354.134
Ricavi Italia - servizi industriali	2.251.743	2.492.067	240.324
Ricavi Italia - servizi logistica	14.529.602	15.684.637	1.155.035
Ricavi Italia - altri servizi FAM	6.594.795	6.669.139	74.344
TOTALE SERVIZI FACILITY	78.180.698	67.409.676	-10.771.023
Ricavi Italia - raccolta rifiuti urbani	34.654.772	34.113.200	-541.572
Ricavi Italia - raccolta rifiuti industriali	7.126.494	15.649.060	8.522.566
Ricavi Italia - gestione impianti ecologia	25.293.481	22.065.086	-3.228.395
Ricavi Italia - altri ricavi ECO	143.279	934.477	791.198
TOTALE SERVIZI ECOLOGIA	67.218.026	72.761.823	5.543.797
Ricavi Italia - altri ricavi caratteristici	344	289	-55
Ricavi Italia - rettifiche di ricavi anni precedenti	-62.917	325.174	388.091
Ricavi di vendita Estero - intra UE	683.932	401.430	-282.502
Ricavi di vendita Estero - extra UE	165.125	73.304	-91.821
TOTALE GENERALE	146.185.209	140.971.697	-5.213.512

Descrizione	2019	2020	Variazione
Ricavi Italia - pulizie civili	24.193.993	32.235.527	8.041.533
Ricavi Italia - pulizie sanitarie e socio sanitarie	18.342.037	19.775.762	1.433.726
Ricavi Italia - servizi industriali	2.635.658	1.410.141	-1.225.518
Ricavi Italia - servizi logistica	13.265.660	14.266.815	1.001.156
Ricavi Italia - altri servizi FAM	8.633.540	8.667.161	33.622
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	67.070.887	76.355.406	9.284.519
Ricavi Italia - raccolta rifiuti urbani	46.684.454	41.859.529	-4.824.925
Ricavi Italia - raccolta rifiuti industriali	6.983.687	6.451.230	-532.457
Ricavi Italia - gestione impianti ecologia	14.743.232	16.648.403	1.905.171
Ricavi Italia - altri ricavi ECO	326.777	244.450	-82.328
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	68.738.151	65.203.612	-3.534.539
Ricavi Italia - altri ricavi caratteristici	4.411	4.417	5
Ricavi Italia - rettifiche di ricavi anni precedenti	-115.113	-19.452	95.661
Ricavi di vendita Estero - intra UE	0	186.604	186.604
Ricavi di vendita Estero - extra UE	0	202.801	202.801
TOTALE GENERALE	135.698.336	141.933.387	6.139.390

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

La suddivisione per area geografica di svolgimento del servizio del valore della produzione al 31/12/22 è il seguente:

Regione	2021	2022
Friuli Venezia Giulia	42.030.909	46.044.959
Veneto	24.808.301	22.848.071
Trentino Alto Adige	1.385.895	4.385.895
Liguria	21.702.247	13.038.736
Toscana	2.861.645	932.053
Lombardia	18.711.458	17.310.134
Piemonte	7.813.865	8.427.467
Emilia Romagna	8.391.719	9.058.919
Marche	5.899	0
Sicilia	3.808.436	2.210.829
Lazio	12.934.866	15.960.391
Campania	775.695	189.919
Umbria	141.259	10.776
Sardegna	59.353	27.642
Puglia	743.511	519.493

Regione	2021	2022
Calabria	4.963	0
Basilicata	451	0
Abruzzo	4.737	6.413
Totale	146.185.209	140.971.697

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 3.578.418 (€ 1.592.255 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Proventi immobiliari	232.513	186.337	-46.176
Rifatturazione spese	0	1.500.000	1.500.000
Rimborsi assicurativi	47.405	60.592	13.187
Ricavi non ricorrenti	0	0	0
Plusvalenze ordinarie	192.522	133.858	-58.664
Altri ricavi e proventi	911.823	945.695	33.872
Contributi in conto capitale	88.616	199.082	110.466
Contributi in conto esercizio	119.377	552.854	433.478
Totale	1.592.255	3.578.418	1.986.163

Negli altri ricavi e proventi le poste di maggior rilievo si riferiscono: per € 153.261 al rimborso SSN Accise e per € 678.541 alla liberazione di fondi rischi stanziati nelle annualità precedenti per le poste per le quali non c'è stato esborso monetario.

Costi della produzione

I costi della produzione sostenuti nell'esercizio sono stati complessivamente € 140.478.781 contro € 141.731.060 di quelli dell'anno precedente con una variazione di -€ 1.252.279. In dettaglio:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Materie prime, suss. di cons. e merci	15.700.306	17.073.557	1.373.251
Costi per servizi	30.997.331	33.603.211	2.605.880
Godimento di beni di terzi	5.426.929	5.285.039	-141.890
Costi del personale	79.954.278	76.372.866	-3.581.412
Ammortamenti e svalutazioni	4.391.025	4.572.349	181.324
Variazione delle rim. di mat. prime etc	-26.640	19.200	45.840
Accantonamenti per rischi	573.562	0	-573.562
Altri accantonamenti	194.519	198.491	3.972
Oneri diversi di gestione	4.519.750	3.354.068	-1.165.682
Totale	141.731.060	140.478.781	-1.252.279

Riportiamo ora la composizione delle principali voci di costo.

Spese per servizi

Le spese per servizi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 33.603.211 (€ 30.997.331 nel precedente esercizio).

Descrizione	2021	2022	Variazione
Costi per acquisti di servizi	916.353	917.472	1.119
Riscaldamento	44.398	56.199	11.802
Acquedotto e fognatura	14.964	23.336	8.372
Servizi industriali	66.002	72.849	6.847
Servizi commerciali	62.075	91.161	29.086
Servizi Amministrativi e Generali	58.646	146.589	87.943
Lavorazioni esterne e prest. di terzi.	16.455.689	17.422.682	966.993
Trasporti	1.132.618	1.383.192	250.574
Spese di rappresentanza	75.087	126.330	51.242
Trasferte e rimb. spese piè di lista soci	675.751	773.127	97.376
Trasferte e rimb. spese piè di lista non soci	244.980	346.800	101.820
Energia elettrica	867.010	1.409.480	542.469
Manutenzioni e riparazioni	4.633.447	4.790.261	156.814
Consulenze tecniche	2.332.904	1.903.209	-429.695
Compensi amministratori	55.000	147.398	92.398

Descrizione	2021	2022	Variazione
Compensi sindaci	18.765	18.284	-481
Provvigioni, intermediazioni	0	0	0
Pubblicità, comunicazione	106.508	44.737	-61.770
Assicurazioni	1.334.700	1.453.473	118.773
Telefoniche	468.412	451.116	-17.297
Spese e consulenze legali	345.985	539.611	193.625
Compensi revisori	35.020	38.938	3.918
Controllo contabile	4.800	3.052	-1.748
Prest. assimilate al lav. dip. Soci	6.448	41.212	34.764
Prest. assimilate al lav. dip. non Soci	15.786	23.094	7.308
Costi/rettifiche di costi anni precedenti	-69.455	51.682	121.138
Altri	1.095.436	1.327.927	232.491
Totale	30.997.331	33.603.211	2.605.880

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.285.039 (€ 5.426.929 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Affitti Immobili	913.693	687.364	-226.329
Canoni Leasing	2.253.693	2.097.176	-156.518
Altri Costi	17.323	32.320	14.997
Costi/rettifiche di costi anni precedenti	8.531	2.477	-6.053
Canoni noleggio e leas. operativi	2.221.700	2.420.147	198.447
Licenze EDP	11.989	45.555	33.567
Totale	5.426.929	5.285.039	-141.889

Operazioni di locazione finanziaria

Di seguito vengono riportate le informazioni concernenti le operazioni di locazione finanziaria, ai sensi dell'art. 2427, punto 22 del Codice Civile.

Conformemente alle indicazioni fornite dal OIC 1 – I PRINCIPALI EFFETTI DEL DIRITTO SOCIETARIO SULLA REDAZIONE DEL BILANCIO D'ESERCIZIO, nella tabella seguente sono fornite le informazioni sugli effetti che si sarebbero prodotti sul Patrimonio Netto e sul Conto Economico rilevando le operazioni di locazione finanziaria con il metodo finanziario rispetto al criterio cosiddetto patrimoniale dell'addebito al Conto Economico dei canoni corrisposti.

Effetto sul Patrimonio Netto	31/12/2022
a. Contratti in corso	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a	6.544.689
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	2.420.876
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-479.722
- Quote di ammortamento di competenza	-1.645.610
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi	6.840.233
b. beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	410.594
b.1 Storno risconti a bilancio	-385.037
c. Passività	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	5.283.464
+ debiti impliciti sorti nell'esercizio	2.420.876
- rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	-2.141.769
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	5.562.571
d. effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a + b - b.1-c)	1.303.219
e. effetto fiscale	-363.598
f. effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d - e)	939.621
Effetto sul Conto Economico Importo	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario di cui:	2.115.325
-storno canoni su operazioni di leasing finanziario	1.902.943
-storno indicizzazioni	212.382
- Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario di cui:	-95.489
-rilevazione oneri da piano finanziario	-89.946
-rilevazione indicizzazioni	-5.543
- Rilevazione di quote di ammortamento di cui:	-2.183.199
- su contratti in essere	-1.645.610
- su beni riscattati	-537.589
- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-136.283

Effetto sul Patrimonio Netto	31/12/2022
Effetto sul risultato prima delle imposte	-299.646
Effetto fiscale	83.566
Rettifica di variazione aliquota imposte	0
Effetto sul risultato d'esercizio della rilevazione delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato	-216.080

Si evidenzia che i contratti di locazione finanziaria in essere al 31/12/2022 sono 112 e che durante il 2022 sono stati riscattati 55 contratti, di cui 2 anticipatamente, sottoscritti 18 nuovi contratti.

Costi per il personale

I costi per il personale sono pari ad € 76.372.866 (€ 79.954.278 nel precedente esercizio). Tra gli altri costi del personale vi sono anche i compensi spettanti agli interinali.

Altri Accantonamenti

Gli altri accantonamenti sono pari ad € 198.491 (€ 194.519 nel precedente esercizio).

Descrizione	2021	2022	Variazione
Altri accantonamenti	194.519	198.491	3.972
Totale	194.519	198.491	3.972

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 3.354.069 (€ 4.519.749 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Imposte e tasse diverse: IMU, REGISTRO ecc.	218.790	195.859	-22.932
Quote ass.ve e abbonamenti incl. Internet	210.593	205.310	-5.283
Tassa proprietà automezzi	82.975	108.224	25.249
Omaggi e beneficenze	1.898	4.100	2.202
Diritti camerali	24.716	33.669	8.953
Penali e sanzioni	174.746	179.449	4.703
Acquisto cancelleria e mat. consumo uffici	171.582	147.646	-23.936
Varie e generali	3.563.426	2.412.029	-1.151.398
Costi non ricorrenti	0	0	0
Sopravvenienze passive/ insussistenze dell'attivo	40.060	6.752	-33.307
Minusvalenze ordinarie	30.963	61.032	30.068
Totale	4.519.749	3.354.069	-1.165.680

Nella voce "Penali e sanzioni" le poste principali si riferiscono a penali contrattuali legate a difformità qualitative dei materiali selezionati ed a multe e verbali di varia natura e origine.

Nella voce "Varie e generali" l'importo più consistente € 2.230.547 è relativo al riaddebito dei corrispettivi di filiera effettuato dalle aziende che gestiscono congiuntamente ad Idealservice Soc.Coop. servizi di raccolta differenziata dei rifiuti.

Proventi e oneri finanziari

La voce proventi e oneri finanziari evidenzia le seguenti variazioni:

Composizione dei proventi da partecipazione

Proventi finanziari	2021	2022	Variazione
Proventi da partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
Proventi da partecipazioni in imprese collegate	0	204.001	204.001
Proventi da partecipazioni in altri	6.097	4.784	-1.313
Proventi da partecipazioni in altri - sopravvenienze attive	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese collegate	10.221	9.464	-757
Proventi da crediti immobiliz. verso imprese collegate -sopravv. Attive	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese controllanti	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso altri	0	4.000	4.000
Proventi da crediti immobilizzati verso altri - sopravvenienze attive	0	0	0
Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	39.062	13.039	-26.024
Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobiliz. - sopravvenienze attive	29.531	0	-29.531
Proventi finanziari da titoli iscritti nell'attivo circolante	0	0	0
Proventi fin. diversi dai precedenti da imprese controllate	0	0	0
Proventi fin. diversi dai precedenti da imprese collegate	0	0	0
Proventi fin. diversi dai precedenti da imprese controllanti	0	0	0
Proventi finanziari da altri	42.646	168.204	125.558
Proventi finanziari da altri - sopravvenienze attive	0	0	0
Titoli	0	0	0
Totale	127.559	403.492	275.934

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Per quanto riguarda gli oneri finanziari, si espongono gli importi di dettaglio nella tabella che segue.

Oneri finanziari	2021	2022	Variazione
Interessi passivi bancari a breve	2.114	3.299	1.184
Interessi passivi su mutui	62.837	212.856	150.019
Totale oneri bancari	64.951	216.155	151.204
Oneri su finanziamenti	130.009	126.522	-3.487
Totale oneri su finanziamenti	130.009	126.522	-3.487
Interessi passivi su prestiti soci	0	0	0
Minusvalenze da cessione partecipazioni	104.120	0	-104.120
Interessi passivi v/fornitori	674	244	-430
Altri interessi passivi	16.674	10.811	-5.862
Altri interessi passivi - sopravvenienze attive	15	0	-15
Totale oneri diversi	121.482	11.055	-110.427
Totale	316.442	353.732	37.289

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non vi sono state rivalutazioni di attività finanziarie.

Rivalutazioni	2021	2022
di partecipazioni in imprese controllate	0	0
di partecipazioni in imprese collegate	0	0
di partecipazioni in altre imprese	0	0
Totale rivalutazione di partecipazioni	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in imprese collegate	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in altre imprese	0	0
Totale rivalutazione immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	0
di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale rivalutaz. titoli attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale	0	0

Le svalutazioni sono passate da € 450.542 del 2021 ad € 325.984 del 2022, con un decremento di € 124.558 e sono ripartite come evidenziato nella tabella sottostante:

Svalutazioni	2021	2022
svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate	200.000	0
ripristini di svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate	0	0
di partecipazioni in imprese collegate	0	177.984
di partecipazioni in altre imprese	0	148.000
Totale svalutazione di partecipazioni	200.000	325.984
di immobilizzazioni finanziarie in imprese controllate	25.000	0
di immobilizzazioni finanziarie in imprese collegate	0	0
di immobilizzazioni finanziarie in altre imprese	225.542	0
Totale svalutazione immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	250.542	0
di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale svalutaz. titoli attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
Totale	450.542	325.984

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

L'importo delle imposte di esercizio ammonta ad € 784.357, di cui € 21.597 si riferisce a rettifiche di imposte esercizi precedenti. La società beneficia dell'agevolazione fiscale IRES prevista per le cooperative a mutualità prevalente, ai sensi dall'art. 12 Legge 16 dicembre 1977, n. 904. Per il 2022 l'agevolazione ha permesso la deduzione dalla base imponibile IRES di un importo pari ad € 1.755.855 con una riduzione teorica dell'IRES, sulla base dell'aliquota del 24%, di € 421.405. Le altre imposte sono meglio dettagliate come segue:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Totale
IRES	314.888	-1.863	-143.139	169.886
IRAP	626.533	-605	-33.054	592.873
Totale	941.421	-2.468	-176.193	762.760

Nelle tabelle che seguono le eventuali differenze relative ad imposte differite e anticipate IRAP tra dati esposti a Conto Economico e quelli evidenziati a Stato Patrimoniale sono dovuti alla differente aliquota utilizzata nell'esercizio (trattasi di aliquota media che viene rideterminata ogni anno al variare dell'imponibile previdenziale per regione) rispetto all'aliquota base utilizzata per la rettifica dei crediti per imposte anticipate e dei fondi per imposte differite.

Tabelle di riconciliazione "onere fiscale teorico":

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRES):

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte come da bilancio	3.697.780	-
Onere fiscale teorico (al 24%)	-	887.467
Onere fiscale teorico considerati gli effetti Visco/Dit	-	0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	1.706.931	409.663
Variazioni in diminuzione	-2.721.319	-653.116
Totale parziale	2.683.392	644.014
Differenze temporanee rilevanti in esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	1.831.585	439.580
Variazioni in diminuzione	0	0
Totale parziale	1.831.585	439.580
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Variazioni in aumento	0	0
Variazioni in diminuzione	-1.182.065	-283.696
Totale parziale	-1.182.065	-283.696
Reddito esente ed ulteriori deduzioni	-2.081.291	-499.510
Imponibile IRES da dichiarazione dei redditi	1.251.621	273.848

RICONCILIAZIONE TRA ONERE FISCALE DA BILANCIO E ONERE FISCALE TEORICO (IRAP):

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione da Bil.CEE	4.071.332	-
Voci di Conto Economico non rilevanti ai fini IRAP:		
B.9) Costi per il personale	76.372.866	-
B.10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	-
B.10.d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	819.044	-
B.12 accantonamenti per rischi	0	-
B.13 altri accantonamenti	198.491	-
Diff.za tra valore e costi della produzione non rilevanti ai fini IRAP	81.461.733	-
Onere fiscale teorico (al 3,56%)	-	3.232.084
Differenze temporanee che non si riverseranno nei futuri esercizi:		
Variazioni in aumento	601.274	23.856
Variazioni in diminuzione	-803.128	-31.865
Differenze temporanee che si riverseranno nei futuri esercizi:		
Variazioni in aumento	1.210.549	48.030
Variazioni in diminuzione	0	0
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Variazioni in aumento	0	0
Variazioni in diminuzione	-1.013.255	-40.202
Costo del lavoro deduc. IRAP (Inail, oneri previd. e cuneo fisc.)	-65.665.983	-2.605.371
Totale parziale	-65.670.543	-2.605.551
Imponibile IRAP da dichiarazione dei redditi	15.791.190	626.533

L'aliquota applicata corrisponde a quella media risultante dal riparto dell'imponibile IRAP tra le regioni del Friuli Venezia Giulia (3,9%), Veneto (3,90%), Emilia Romagna (3,90%), Liguria (3,90%), Trento (2,68%), Lombardia (3,90%), Toscana (4,82%), Piemonte (3,90%), Puglia (4,82%), Marche (4,73%), Abruzzo (4,82%), Bolzano (2,68%), Lazio (4,82%), Sicilia (3,90%), Umbria (3,90%), Valle D'Aosta (3,1%), Campania (4,97%), Molise (4,97%).

Fiscalità differita e anticipata

Le differenze temporanee che generano "Crediti per imposte anticipate" sono di seguito dettagliate.

Ires anticipata

Descrizione	Valore Iniziale		Rettifiche		Valore Iniziale Rettificato	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Spese manutenzione	207.845	24.941	0	0	207.845	24.941
Ammortamenti	428.349	51.401	0	0	428.349	51.401
Fondo rischi e fondi svalutazione	5.270.841	632.504	665.186	79.822	5.936.027	712.326
Altri	-162	-20	0	0	-162	-20

Descrizione	Valore Iniziale		Rettifiche		Valore Iniziale Rettificato	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Altre voci residuali	8.626	1.035	0	0	8.626	1.035
Totale	5.915.498	709.862	665.186	79.822	6.580.685	789.683

Descrizione	Valore Iniziale Rettificato		Diminuzione		Aumenti		Rettifiche di aliquota	Totale	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta
Spese manutenzione	207.845	24.941	-132.112	-15.853	0	0	0	75.733	9.088
Ammortamenti	428.349	51.401	-122.908	-14.749	525	63	0	305.966	36.715
Fondi rischi e fondi svalutazione	5.936.027	712.326	-4.062.008	-487.441	4.803.768	576.452	0	6.677.787	801.337
Altri	-162	-20	-2.599	-312	42.972	5.157	0	40.211	4.825
Totale parziale	6.572.059	788.648	-4.319.627	-518.355	4.847.265	581.672	0	7.099.697	851.965
Altre voci residuali	8.626	1.035	-8.625	-1.035	0	0	0	1	0
Totale	6.580.685	789.683	-4.328.252	-519.390	4.847.265	581.672	0	7.099.698	851.965

Irap Anticipata

Descrizione	Valore Iniziale		Rettifiche		Valore Iniziale Rettificato	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Fondo rischi e svalutazioni	2.124.675	82.862	665.186	25.942	2.789.861	108.804
Ammortamenti	323.147	12.603	0	0	323.147	12.603
Rett. diff.	0	0	0	0	0	0
Totale	2.447.822	95.465	665.186	25.942	3.113.008	121.407

Descrizione	Valore Iniziale Rettificato		Diminuzione		Aumenti		Rettifiche di aliquota	Totale	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta
Fondo rischi e fondo svalutazioni	2.789.861	108.804	-915.821	-35.717	1.194.763	46.596	0	3.068.803	119.683
Ammortamenti	323.147	12.603	-96.846	-3.777	265	10	0	226.565	8.836
Rett. diff.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	3.113.008	121.407	-1.012.667	-39.494	1.195.028	46.606	0	3.295.369	128.519

La composizione ed i movimenti della voce "Crediti per imposte anticipate" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	di cui perdite fiscali	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	709.862	0	95.465	805.327
2. Incrementi da fusione	0	0	0	0

	IRES	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	di cui perdite fiscali	da diff. temporanee	
3. Aumenti	0	0	0	0
3.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	581.672	0	46.606	628.278
3.2. Altri aumenti (rettifiche anni precedenti rettifiche di aliquota)	79.822	0	25.942	105.764
4. Diminuzioni	0	0	0	0
4.1. Imposte anticipate utilizzate/riversate nell'esercizio	-519.390	0	-39.494	-558.884
4.2. Altre diminuzioni (rettifiche esercizi precedenti e rettifiche di aliquota)	0	0	0	0
5. Importo finale	851.965	0	128.519	980.485

Il "Fondo Imposte differite" si riferisce al carico fiscale relativo alla rivalutazione ai soli fini civilistici dei terreni e dei fabbricati ai sensi della Legge n. 2 del 2009 ed all'effetto positivo dell'IRS sui derivati di copertura dei finanziamenti bancari. Il fondo imposte differite è passato da € 126.337 ad € 135.021, con un incremento di € 8.684.

La composizione ed i movimenti della voce "Fondo imposte differite" concernenti le differenze temporanee deducibili sono così rappresentati:

	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	95.347	30.990	126.337
2. Riclassifiche di imposta	0	0	0
3. Aumenti	0	0	0
3.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	11.152	0	11.152
3.2. Altri aumenti (rettifiche di aliquota e rettifiche imposte anni precedenti)	0	0	0
4. Diminuzioni	0	0	0
4.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	-1.863	-605	-2.468
4.2. Altre diminuzioni	0	0	0
5. Importo finale	104.636	30.385	135.021

Nel corso dell'esercizio non ci sono state riclassifiche di imposta o rettifiche di aliquota.

Perdite dell'esercizio e di esercizi precedenti

Ai sensi di quanto richiesto dall'art. 2427, punto 14, lett. b) del Codice Civile si precisa che non esistono perdite fiscali pregresse tali da far sorgere imposte anticipate.

Imposte differite imputate direttamente a patrimonio netto

La società non ha operato stanziamenti connessi a riserve di rivalutazione di beni ed a riserve in sospensione d'imposta, in quanto tali riserve non verranno distribuite né durante la vita della società né all'atto del suo scioglimento, così come previsto dalla normativa vigente per le cooperative a mutualità prevalente.

Nota integrativa, altre informazioni

Operazioni con le parti correlate

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i rapporti con le parti correlate, ai sensi dell'art. 2427, punto 22-bis del Codice Civile, precisando che i rapporti di natura commerciale sono stati conclusi a normali condizioni di mercato:

a) rapporti con società controllate

Tipologia	BERICA S.C.A.R.L.	Fenice Ecologia Srl	IWM Idealservice Waste Management Srl
% di partecipazione	95,00%	100,00%	100,00%
Rapporti Commerciali			
Crediti	521.907	93.813	12.289
Debiti	20.516	197.867	9.679
Costi - servizi	0	629.281	9.679
Costi - beni	0	37.112	0
Costi - altri	20.516	0	0
Ricavi - servizi	1.266.711	202.686	8.205
Ricavi - altri	0	87.762	0
Rapporti finanziari			
Crediti	0	0	1.200.000
Oneri	0	0	0
Proventi	0	0	0
Garanzie			
Garanzie	0	0	0

b) rapporti con società collegate

Denominazione	I. Blu Srl	Assicoop Srl	Nord Care Srl	Domani Sereno Service Srl
% di partecipazione	20,01%	30,30%	29,50%	26,49%
Rapporti Commerciali				
Crediti	47.601	0	19.085	34.741
Debiti	70.052	0	0	59.724
Costi- acquisto materiali	0	0	0	270
Costi - servizi	121.139	0	0	142.953
Costi- godim.beni di terzi	12.040	0	0	0
Costi- oneri diversi	0	0	0	0
Ricavi - servizi	60.844	0	0	47.502

Denominazione	I. Blu Srl	Assicoop Srl	Nord Care Srl	Domani Sereno Service Srl
Ricavi - altri	59.000	0	0	55.264
Rapporti finanziari				
Crediti finanziari	0	0	233.449	236.600
Debiti finanziari	0	0	0	0
Garanzie	581.091	0	880.356	0
Impegni	0	0	0	0
Proventi	0	0	0	9.464

Relativamente ai rapporti finanziari vi segnaliamo che sono ricompresi i seguenti crediti, di cui il primo verso @Nord Care Srl è infruttifero e gli altri sono fruttiferi di interessi:

- @ Nord Care srl per € 233.449;
- Domani Sereno Service Srl per € 236.600.

c) compensi ai dirigenti

Descrizione	2022
Costi per il personale dirigente+rimborsi forfettari (inclusi contributi)	544.361
Valore dei Fringe benefit	8.094

d) compensi agli organi sociali

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti gli amministratori ed i sindaci, ai sensi dell'art. 2427, punto 16 del Codice Civile:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Amministratori n. 9 (inclusi contributi)	55.000	67.400	12.400
Amministratori incorporata	0	79.998	79.998
Sindaci n. 3	18.765	18.284	-481

Il compenso dell'organo di vigilanza per l'esercizio 2022 comprensivo dei contributi ammonta ad € 14.168.

Dati sull'occupazione

Il numero medio dei dipendenti ripartiti per categoria è il seguente:

Descrizione	Numero medio
Dirigenti	2
Quadri	12
Impiegati	188
Operai	3.195
Altri dipendenti	2
Totale Dipendenti	3.399

Compensi al revisore legale o società di revisione

Di seguito riportiamo i compensi erogati all'organo di revisione suddivisi per tipo di prestazione così come previsto dall'art. 2427, punto 16-bis del Codice Civile:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Società di Revisione	39.820	41.990	2.170
Totale	39.820	41.990	2.170

Il compenso della società di revisione si riferisce alla revisione ex legge 59, alla revisione legale del bilancio civilistico e consolidato per € 39.938 ed al controllo contabile per l'esercizio 2022 per € 3.052.

Descrizione	Valore
Revisione legale dei conti annuali	41.990
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	0
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	41.990

Dettagli sugli altri strumenti finanziari emessi dalla società

Informazione sugli strumenti finanziari emessi dalla società

La società non ha emesso strumenti finanziari cosiddetti partecipativi di cui agli artt. 2346, sesto comma, e 2349, secondo comma, del C.C..

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Informazione sui patrimoni e finanziamenti destinati a specifici affari

Non sono stati identificati patrimoni destinati a specifici affari ai sensi della lettera a) del primo comma dell'art. 2447-bis del C.C..

Non vengono forniti i dati richiesti dall'art. 2447-decies, ottavo comma, del C.C. in quanto non sono stati stipulati contratti relativi al finanziamento di uno specifico affare ai sensi della b) del primo comma dell'art. 2447-bis del C.C..

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

Il Consiglio di Amministrazione di Idealservice Soc. Coop. si è adoperato nel corso dell'anno 2022 per dare seguito al Piano Strategico ed Industriale 2022 - 2025 predisposto con il supporto della società di consulenza Boston Consulting Group.

Si ricorda che il Piano industriale prevede la trasformazione di Idealservice Soc. Coop in uno dei primari operatori nazionali integrati di Facility Management e Servizi Ambientali Urbani e Speciali. La crescita è prevista sia per linee interne, attraverso acquisizione di nuovi clienti/commesse pubbliche/private, sia per linee esterne con acquisizioni di partecipazioni societarie ed acquisizioni di aziende o rami di aziende.

Idealservice ha già messo in atto importanti passi per la realizzazione di tale progetto nel corso dell'anno 2022:

- è iniziato e si è concluso il progetto di potenziamento del Settore Rifiuti Speciali, previsto nel Piano Industriale, attraverso l'acquisizione del 100% delle quote della società Ispes Servizi Ecologici Srl e la fusione per incorporazione della stessa in Idealservice Soc. Coop.
- si sono intraprese iniziative volte alla crescita del Settore Impianti. Si è infatti provveduto alla costituzione di una società controllata al 100% IWM Idealservice Waste Management Srl al fine di procedere attraverso la stessa all'acquisizione di due impianti di trattamento rifiuti. Il perfezionamento dell'operazione di acquisizione è ad oggi ancora in corso.

Inoltre, nei primi mesi del 2023:

- relativamente alla crescita per linee esterne, sono proseguite le operazioni volte al perfezionamento dell'acquisizione dei due impianti di trattamento rifiuti nel vicino Veneto;
- relativamente alla crescita per linee interne, sono stati vinti, e pertanto in corso di avvio, nuovi importanti appalti pubblici nel settore Servizi Ambientali e sono stati contrattualizzati importanti appalti privati nel settore Facility.

Come previsto dal Piano Industriale continua l'attività di ricerca volta alla crescita per linee esterne.

Relativamente alla crisi in Ucraina, si segnala che continua ad avere un impatto significativo non solo sul mercato dell'energia ma anche su quello delle materie prime e dei trasporti in termini di forte volatilità dei prezzi e di ripresa dell'inflazione. In risposta, Idealservice ha messo in campo sia delle azioni di adeguamento dei prezzi volte a recuperare i maggiori costi subiti dai propri fornitori sia un programma di efficientamento operativo nelle varie aree aziendali con effetti positivi sulla marginalità.

La crisi in Ucraina non ha un impatto sulla continuità aziendale, in quanto la società non è esposta dal punto di vista operativo e finanziario verso i paesi coinvolti, non avendo rapporti commerciali nell'area né con clienti né con fornitori, né rapporti con soggetti sanzionati dai vari governi.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2022.

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

Informazione su "fair value" degli strumenti finanziari derivati

Ai sensi dell'art.2427-bis primo comma, n.1 C.C. si precisa che alla data di chiusura dell'esercizio è in essere uno strumento finanziario derivato OTC.

Precisamente, si tratta di un contratto IRS stipulato con Credit Agricole Spa per la copertura tassi su un contratto di finanziamento dell'importo originario nozionale di € 1.700.000,00. La data di accensione del contratto è il 31/05/2019 e la data di scadenza il 31/05/2024.

Al 31/12/2020 il valore nozionale del contratto era di € 1.199.502,00, il tasso d'interesse pagato era stato dello 0,799 bps e si era provveduto a contabilizzare il fair value negativo del contratto per € 19.929,38.

Al 31/12/2021 il valore nozionale del contratto era di € 861.352,00, il tasso d'interesse pagato è stato dello 0,87 bps e si è provveduto ad adeguare il valore del fair value negativo del contratto portandolo ad € 8.625,08.

Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 519.570,00, il tasso di interesse pagato è stato di 2,84 bps e si è provveduto ad adeguare il valore fair value positivo del contratto portandolo ad € 12.842,43.

Nel corso del 2022 è stato stipulato un nuovo contratto IRS con Intesa Sanpaolo Spa per la copertura tassi su un contratto di finanziamento originario nozionale di € 3.000.000,00. La data di accensione del contratto è il 04/08/2022 e la data di scadenza il 04/08/2025, con preammortamento di mesi 6.

Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 3.000.000,00, il tasso d'interesse pagato è stato di 2,99 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value positivo del contratto per € 80.087,00.

Informazione su immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al "fair value"

Ai sensi dell'art.2427-bis , comma 1, n. 2 del C.C. si precisa che alla data di chiusura non sono presenti nel patrimonio immobilizzazioni finanziarie iscritte ad un valore superiore al loro fair value.

Informazione su accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Ai sensi dell'art.2427, primo comma, n.22-ter C.C. si precisa che non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale con effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Informazioni sulle società o enti che esercitano attività di direzione e coordinamento - art. 2497 bis del C. C.

La società non è soggetta a direzione o coordinamento da parte di società o enti.

Informazioni relative alle cooperative

La cooperativa è iscritta al Registro Regionale delle Cooperative nel settore della "Produzione e lavoro" delle cooperative a mutualità prevalente, come prescritto dall'art. 2512 u.c. del Codice Civile.

Informazioni ex art. 2513 del Codice Civile

La cooperativa realizza lo scambio mutualistico con i soci instaurando con gli stessi rapporti di lavoro di natura sia subordinata che autonoma. Lo scambio mutualistico intrattenuto con i soci trova pertanto la sua espressione nel conto economico all'interno delle voci B9 e B7.

Ai fini del calcolo della prevalenza e della propedeutica specifica necessità della suddivisione del costo del lavoro relativo all'opera dei soci rispetto a quello rilevato nei confronti dei soggetti terzi, tenuto conto della necessità prevista dall'art. 2513, c.1, lettera b) del C.C. di computare le altre forme di lavoro – diverse dal lavoro subordinato – inerenti lo scopo mutualistico e tenuto conto altresì dell'inserimento delle prestazioni di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni nel Regolamento interno disciplinante il rapporto tra soci lavoratori e cooperativa, approvato regolarmente dall'Assemblea ai sensi dell'art.6 della L.142/2001 e regolarmente depositato presso la Direzione Provinciale del Lavoro, si è proceduto, in ossequio alle norme regolamentari medesime, ai seguenti confronti:

- quanto ai rapporti di lavoro subordinato, al confronto del costo attribuibile ai soci distintamente contabilizzato prendendo a base le buste paghe ed ogni altro documento previsto dalla vigente normativa relativamente ai soci lavoratori rispetto al totale della voce B9) del conto economico;
- quanto ai rapporti di lavoro autonomo e delle prestazioni per collaborazioni, al confronto del costo attribuibile ai soci come da distinta contabilizzazione delle note/buste paga dei soci lavoratori e ricomprese nella voce B7) del conto economico, rispetto al totale delle note/buste paga relative a prestazioni aventi natura omogenea rispetto alle prestazioni fornite dai soci e tutte comprese nella medesima voce B7).

Pertanto la condizione di prevalenza è documentata, con riferimento a quanto prescritto dall'art. 2513 c.1, lettera b) del C.C., dal rapporto tra i sotto riportati

dati contabili da cui si evince che l'attività svolta con i soci rappresenta il 56,76% dell'attività complessiva.

Descrizione	Costo soci	Costo non soci	Totale
Voce B7) conto economico	814.339	369.894	1.184.233
Voce B9) conto economico	32.445.667	43.927.198	76.372.866
Costo personale per cambio d'appalto D.M. attività produttive 30.12.2005		-18.963.202	-18.963.202
Totale	33.260.006	25.333.891	58.593.897
Percentuale	56,76%	43,24%	100%

Informazioni ex art. 2545-sexies del Codice Civile

Il ristorno cooperativo ha la funzione di prevedere una forma di retribuzione aggiuntiva/risparmio di pesa per il Socio cooperatore, in considerazione alla partecipazione allo scambio mutualistico con la Cooperativa. Il primo comma dell'art. 2545-sexies del Codice Civile stabilisce che i ristorni sono quantificati secondo criteri di ripartizione indicati nell'atto costitutivo (Statuto) proporzionalmente alla quantità e qualità degli scambi mutualistici. Idealservice, in applicazione di quanto previsto dall'art. 15, commi 2 e 3, del suo Statuto Sociale ha disciplinato criteri e modalità di corresponsione dell'eventuale ristorno spettante ai soci lavoratori con un "Regolamento Interno".

Il dato inerente l'attestazione della prevalenza ai sensi dell'art. 2513 del Codice Civile, relativo alla percentuale di attività fornita dai soci rispetto ai non soci, viene evidenziato anche ai sensi dell'art. 2545-sexies riguardante l'attribuzione di eventuali ristorni ai soci.

L'ammontare massimo del ristorno ai sensi della circolare MISE del 27/3/2017 viene determinato come segue:

- A) Utile d'esercizio Rigo 21 + Ristorni imputati a Conto Economico - Saldo, se positivo, dell'aggregato D di Conto Economico - saldo, se positivo, degli elementi "di entità e/o incidenza eccezionali" estranei allo scambio mutualistico € 1.890.069
- B) Utile generato dai soci: A*56,76% € 1.072.803.

Il Consiglio di Amministrazione, tenuto conto del risultato di bilancio della Cooperativa, dell'utile generato dai soci e verificata la presenza di tutte le condizioni di Legge, ha determinato, applicando i criteri stabiliti dal Regolamento per il ristorno ai soci lavoratori, un ristorno pari a complessivi € 476.646. Lo stesso è stato imputato tra i costi del personale del conto economico dell'esercizio.

Informazione sui criteri seguiti per l'ammissione di nuovi soci ai sensi dell'ex art. 2528 del Codice Civile

Ai sensi dell'art. 2528 del codice civile, qui di seguito sono fornite le informazioni relative all'ammissione di nuovi soci rispetto all'anno precedente. La composizione della compagine societaria della Cooperativa registra un decremento di 162 unità. I soci al 31/12/2022 sono 1245 così rappresentati:

- 1242 Soci lavoratori;
- 3 Soci onorari.

Nell'anno ci sono stati 487 recessi/esclusioni di cui:

- 487 per Soci lavoratori.

Nell'anno ci sono state 325 ammissioni a Soci di cui:

- 325 riferite a Soci Lavoratori;
- 0 riferita a Soci Onorari.

Si ricorda che nella società i requisiti e le procedure di ammissione a socio sono dettagliatamente definite e disciplinate oltre che dallo statuto dal regolamento interno in grado di garantire al processo trasparenza e trattamenti equanimi.

In conformità a dette disposizioni, appurata la sussistenza di condizioni economiche e produttive favorevoli per l'ingresso di nuovi soci la cui ammissione è stata deliberata dal Consiglio di Amministrazione.

Le successive operazioni inerenti alla comunicazione ai soci della deliberazione di ammissione, all'iscrizione a libro soci, al versamento delle quote sottoscritte sono state tutte eseguite secondo i tempi e le modalità prescritte; la relativa documentazione è agli atti della Cooperativa.

Nessuna richiesta di ammissione a socio cooperatore presentata nel 2022 è stata respinta.

Informazione sui criteri seguiti nella gestione sociale per il conseguimento dello scopo mutualistico ai sensi dell'ex art. 2545 del Codice Civile

Le linee operative che hanno caratterizzato tutta la gestione sono state improntate al conseguimento del miglioramento delle condizioni economiche di tutti i soci.

In particolare, ai fini del perseguimento dello scopo mutualistico si ricordano di seguito, sinteticamente, le modalità volte a favorire lo sviluppo del rapporto sociale e i criteri seguiti nella gestione sociale, anche in ossequio al disposto dalla legge 59/92.

La cooperativa ha svolto la propria funzione di procurare occupazione stabile ai soci garantendo il trattamento economico previsto dai CCNL applicabili così come richiamati all'art. 20 del Regolamento Interno.

Inoltre, si è impegnata ad ottenere la conferma e/o l'acquisizione di nuovi appalti per garantire l'occupazione dei soci in forza e, ove possibile, a trovare nuove opportunità ed integrazioni di orario in caso perdita di incarichi, qualora non sia garantito o comunque attuato il passaggio al nuovo aggiudicatario del personale dipendente.

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

Si riportano in calce i contributi incassati nel 2022 e quelli di competenza/concessi nell'anno 2022.

Per quanto riguarda gli aiuti di stato e gli aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di stato di cui all'art. 52 della l. 24.12.2012, n. 234 si rimanda alla consultazione del sito al seguente indirizzo www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspw.

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2022	Competenza/Concessione 2022
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020) concessi totali 4.264 incassati nel 2021 4.248	INPS	16	0
Agevolazione contributiva anno 2021 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020) concessi totali 210.964 incassati nel 2021 192.957	INPS	18.007	0
Agevolazione contributiva anno 2022 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020)	INPS	101.078	103.968
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	94.161	103.492
Bonus Pubblicità 2021 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 09/04/2022	Agenzia delle Entrate	11.705	
Bonus Pubblicità 2022 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 20/04/2023	Agenzia delle Entrate		1.216
Buono fiere erogabile in favore delle imprese per la partecipazione alle manifestazioni fieristiche internazionali di settore organizzate in Italia, ai sensi dell'art. 25 bis del decreto legge 17 maggio 2022 n. 50.	Ministero delle imprese e del made in Italy		10.000
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI L.160/2019	Agenzia Entrate	49.231	
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2021 L.178/2020	Agenzia Entrate	213.180	
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2022 L.178/2020	Agenzia Entrate		114.156
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 2021 L. 178/2020	Agenzia Entrate	656.669	
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 2022 L. 178/2020	Agenzia Entrate	0	216.410
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/ terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	197.911	197.911
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2021	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	104.308	0
Credito d'imposta accise gasolio primo trimestre 2022	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	84.672	84.672
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2022	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi		10.286
Credito imposta energia secondo trimestre 2022 (DL 21/2022)	Agenzia delle Entrate	35.729	35.729
Credito imposta energia terzo trimestre 2022 (DL 115/2022)	Agenzia delle Entrate	0	67.762

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2022	Competenza/Concessione 2022
Credito imposta energia ottobre e novembre 2022 (DL 144/2022)	Agenzia delle Entrate	0	44.312
Credito imposta energia dicembre 2022 (DL 176/2022)	Agenzia delle Entrate	0	35.359
Rimborso spese sostenute a fronte emergenza COVID (Fondi Emergenziali)	Regione Toscana per mezzo di ATO Toscana	79.742	0
Nuova Sabatini	MISE	7.370	0
Nuova Sabatini	MISE	7.177	0
Aiuti alla Formazione	Regione FVG	0	3.494
Recupero Contributo Addizionale NASPI	INPS	1.641	0
Totale		1.662.597	1.028.767

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Il Consiglio di Amministrazione, nell'invitarvi ad approvare il presente Bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 e la Relazione sulla Gestione, vi propone di destinare l'utile di € 2.913.423,08 come segue:

- obbligatoriamente € 87.402,69 - corrispondente al 3% dell'utile d'esercizio - ai Fondi Mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione di cui all'art.11 della Legge n. 59/92;
- obbligatoriamente € 874.026,92 - corrispondente al 30% dell'utile d'esercizio - al Fondo di Riserva Legale ai sensi di Legge e di Statuto;
- deliberatamente un dividendo complessivo di € 44.233,01 - pari al 7,15% delle quote di capitale versate pro rata temporis (in base al D.M.22.02.2000 il tasso massimo dell'ultima emissione dei buoni postali fruttiferi è del 4,65%);
- deliberatamente € 1.907.760,46 - corrispondente al residuo dell'utile d'esercizio - alle Riserve Statutarie.

Ai fini dell'utilizzo delle agevolazioni fiscali previste dall'art. 12 della legge 16 dicembre 1977 n. 904 si precisa che le riserve della nostra cooperativa sono indivisibili ed irripartibili tra i soci, sia durante la vita della Società che all'atto del suo scioglimento.

Nota integrativa, parte finale

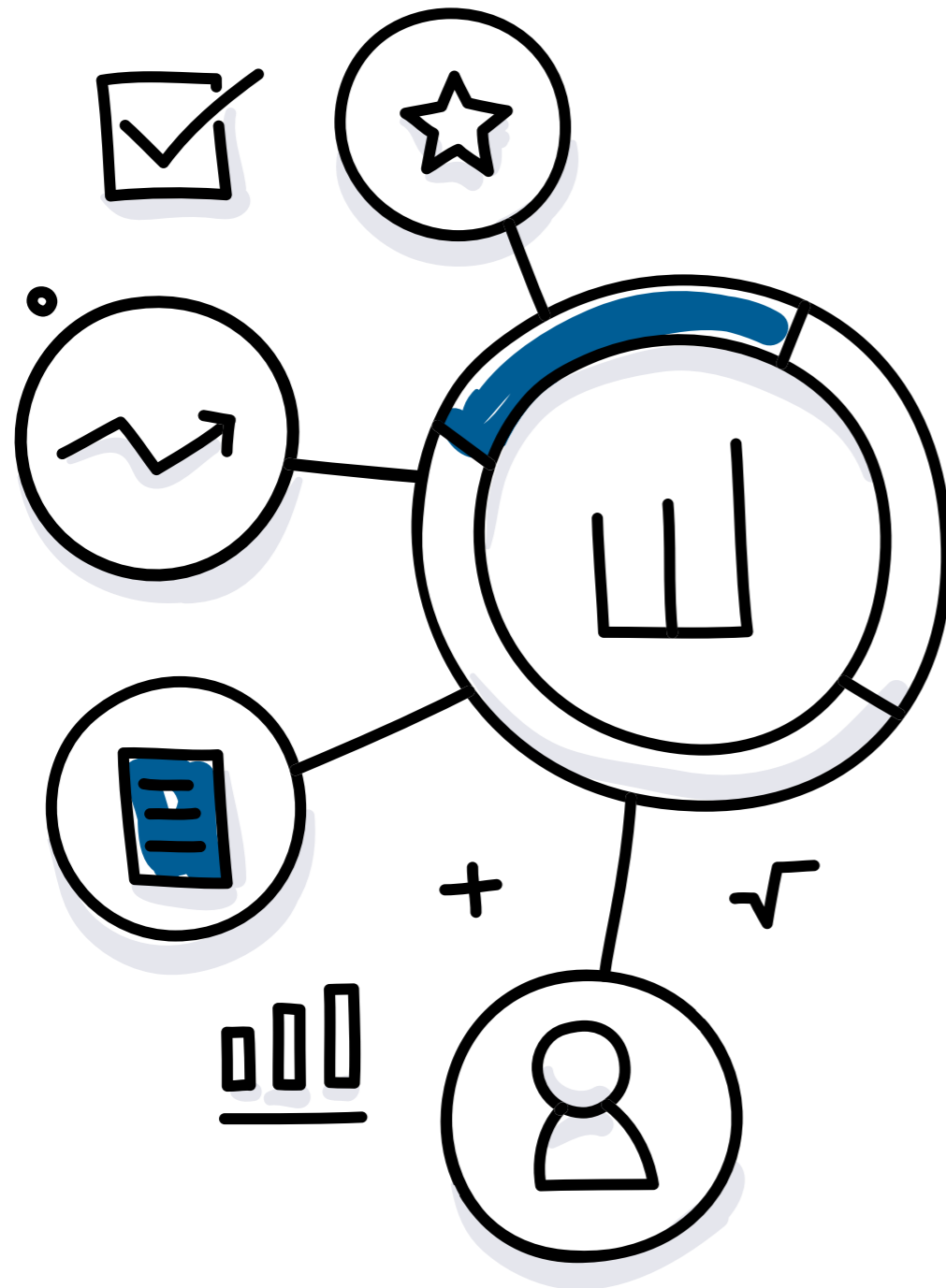
Pasian di Prato, 23 maggio 2023

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Marco Riboli



Relazione del Collegio Sindacale

IDEALSERVICE Soc. Coop
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale euro 1.015.225 di cui versato euro 607.445
Albo Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



IDEALSERVICE Soc. Coop

IDEALSERVICE SOC. COOP

Sede in Pesian di Prato (UD) Via Basaldella 90 - Codice fiscale e n. iscriz.ne Registro Imprese di Pordenone Udine:
002238750306 – REA UD-54360

RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE

ai sensi dell'art.2429, comma 2 del Codice Civile sul

BILANCIO AL 31/12/2022

All'Assemblea dei Soci

Premessa

Essendo la società tenuta a norma di legge alla redazione del bilancio consolidato, l'organo amministrativo si è avvalso, ai sensi dell'art. 2364 u.c. del Codice Civile, della facoltà di convocare l'assemblea di approvazione del bilancio entro 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio sociale.

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, a seguito delle deliberazioni assembleari del 14.05.2022 con le quali si è proceduto al rinnovo delle cariche sociali è parzialmente modificata la composizione del Collegio sindacale. L'attività dell'Organo di controllo in entrambe le sue composizioni è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale di società non quotate emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori commercialisti e degli Esperti contabili, pubblicate a dicembre 2020 e vigenti dal 1° gennaio 2021.

Di tale attività e dei risultati conseguiti Vi portiamo a conoscenza con la presente relazione.

Attività svolta

Nel corso dell'anno 2022 ed in questi primi mesi del 2023 il Collegio sindacale ha svolto le attività previste dagli artt. 2403 e seguenti del Codice Civile, essendo la funzione di revisione legale affidata alla società di revisione "PricewaterhouseCoopers S.p.a." per il periodo 2021-2023.

Durante le verifiche periodiche, il collegio ha preso conoscenza dell'evoluzione dell'attività svolta dalla Società ponendo particolare attenzione alle problematiche di natura contingente e/o straordinaria al fine di individuarne l'impatto economico e finanziario sul risultato di esercizio e sulla struttura patrimoniale.

Abbiamo vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione.

Abbiamo partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non abbiamo rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

IDEALSERVICE Soc. Coop

Abbiamo acquisito dal legale rappresentante, dagli amministratori e dagli apicali, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e, in base alle informazioni acquisite, non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Abbiamo provveduto allo scambio di informazioni con l'Organismo di Vigilanza, cui è affidato il compito di vigilare sul funzionamento del modello organizzativo per la prevenzione dei reati di cui al D. Lgs 231/2001 e di curarne l'aggiornamento, il quale non ha segnalato dati e/o informazioni rilevanti che debbano essere evidenziati nella presente relazione;

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile nonché sul suo concreto funzionamento, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non abbiamo particolari osservazioni da riferire.

Abbiamo acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di nostra competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, questo anche in funzione della rilevazione tempestiva di situazioni di crisi o di perdita di continuità, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo non abbiamo osservazioni particolari da riferire.

Ai sensi dell'art. 2409-septies abbiamo provveduto allo scambio delle informazioni rilevanti per lo svolgimento dei rispettivi compiti con il soggetto delegato alla funzione di Revisione Legale dei conti, nel quale non sono emersi dati e/o informazioni che debbano essere evidenziate nella presente relazione.

Non abbiamo effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14. Non abbiamo ricevuto segnalazioni da parte dei creditori pubblici ai sensi e per gli effetti di cui art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14, o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l. 6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Non sono pervenute denunce dai soci ex art. 2408 c.c.

Non abbiamo presentato denuncia al Tribunale ex art. 2409 c.c.

Nel corso dell'esercizio il Collegio non ha rilasciato pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

IDEALSERVICE Soc. Coop

Aspetti relativi all'attività mutualistica

Ritenendo che l'espressione del parere sul bilancio non possa prescindere dal preventivo esame della sussistenza della natura mutualistica della cooperativa, natura specifica che il bilancio d'esercizio è chiamato a rappresentare, il Collegio Sindacale riferisce che:

- ottemperando alle disposizioni di cui all'art.2545 del Codice Civile della Legge 52/1992, l'organo amministrativo ha specificatamente indicato i criteri eseguiti nella gestione sociale per il conseguimento degli scopi statutari in conformità del carattere cooperativo della società. Tali criteri, che sono rivolti sostanzialmente ad assicurare ai propri soci, tramite la gestione in forma associata dell'impresa, nuove opportunità di lavoro, continuità occupazionale e le migliori condizioni economiche, sociali e professionali. Criteri ampiamente e diffusamente illustrati dagli amministratori, ben oltre lo specifico punto ad essi dedicato, nella documentazione che accompagna il bilancio, al quale si rinvia. Gli stessi appaiono corretti e condivisibili da questo Collegio;
- le modalità di ammissione a soci sono state applicate nel rispetto delle disposizioni di legge, statutarie e regolamentari e sono orientate a favorire la massima apertura all'ingresso dei nuovi soci, compatibilmente con la possibilità di farli concretamente partecipare alle attività sociali;
- la società è iscritta all'Albo Nazionale delle Cooperative, sezione mutualità prevalente, al numero A124618 ed inoltre è iscritta nel Registro Regionale delle cooperative del FriuliVenezia Giulia al numero 243 sezione Produzione e Lavoro;
- ai sensi dell'articolo 2513 comma 1) del Codice Civile si evidenzia che la società Idelaservice Soc. Coop. attua lo scambio mutualistico realizzando con i soci rapporti di carattere lavorativo di natura sia subordinata che autonoma. Pertanto lo scambio mutualistico trova sostanzialmente la sua espressione nel conto economico all'interno delle voci B7) e B9). Tenuto conto dei dati contabili, e delle norme di cui al D.M. Attività Produttive del 30.12.2005, concordiamo nel definire, anche sotto questo aspetto, la cooperativa a mutualità prevalente, in quanto, computate le altre forme di lavoro autonomo inerenti lo scopo mutualistico, il costo del lavoro dei soci, è superiore al cinquanta per cento del totale del costo del lavoro di cui all'articolo 2425, prima comma, punto B9), computate le altre forme di lavoro inerenti lo scopo mutualistico contenute all'interno della voce B7). Tale condizione di prevalenza sussisteva anche nel precedente esercizio;
- come previsto dall'ultimo comma dell'articolo 223 - *duodecies* del R.D. 30.03.1942 n.318, lo statuto della Cooperativa è conforme alle disposizioni di cui al D.Lgs. 6/2003 ed in particolari a quelle che disciplinano le cooperative a mutualità prevalente, contenendo le clausole di cui all'articolo 2514 del Codice Civile. Le norme di carattere mutualistico richieste ai fini fiscali, le

3

Relazione unitaria del Collegio Sindacale sul bilancio al 31.12.2022

IDEALSERVICE Soc. Coop

quali consentono l'applicazione delle agevolazioni contenute nel titolo terzo del DPR 601/73 (agevolazioni per la cooperazione) e in altre leggi speciali, ed in particolare quelle di cui all'articolo 26 del D.L.C.P.S. 14.12.1947 n.1577 e successive modifiche ed integrazioni, nonché dell'articolo 12 legge 904/1977, sono presenti nello statuto sociale e sono di fatto rispettate.

Osservazioni in ordine al bilancio di esercizio

A seguito delle deliberazioni assembleari assunte in data 30.06.2021 ed in ottemperanza a quanto disposto dall'art. 2409-bis del C.C. il bilancio d'esercizio è sottoposto a revisione legale e certificazione da parte della società di revisione "PRICEWATERHOUSECOOPERS S.P.A." con sede legale in MILANO (MI) PIAZZA TRE TORRI 2, iscritta nel Registro delle società di Revisione di cui al D. Lgs 39/2010. Ad essa spetta pertanto l'espressione di un giudizio professionale sul bilancio di esercizio, basato sull'attività di revisione legale svolta.

Il progetto di bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 è stato approvato dall'organo di amministrazione e risulta costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario e dalla nota integrativa. Inoltre:

- l'organo amministrativo ha altresì predisposto la relazione sulla gestione ex art. 2428 c.c.;
- tali documenti sono stati consegnati al collegio sindacale in tempo utile affinché siano depositati presso la sede della società corredati dalla presente relazione;
- l'organo di amministrazione, nella redazione del bilancio, non ha derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, co. 4, c.c.;
- ai sensi dell'art. 2426, comma 1, n. 5 e 6, c.c. abbiamo espresso il nostro consenso all'iscrizione nell'attivo patrimoniale di costi di impianto ed ampliamento per euro 30.989 e di euro 1.212.293 di avviamento rispettivamente al punto B-I-1) e B-I-5);
- da quanto riportato nella relazione del soggetto incaricato della revisione legale il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Il risultato netto relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, come anche si evince dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 2.913.423.

Osservazioni in ordine al bilancio consolidato

La cooperativa è tenuta a redigere il bilancio consolidato, sulla base delle disposizioni stabilite dal decreto legislativo 9 aprile 1991, n.127.

4

Relazione unitaria del Collegio Sindacale sul bilancio al 31.12.2022

IDEALSERVICE Soc. Coop

Nel rispetto della previsione dell'articolo 2409-bis, comma 3, del codice civile, la cooperativa, come già affermato, ha conferito l'incarico della revisione legale a "PricewaterhouseCoopers Spa"; ad essa compete l'espressione di un giudizio professionale sulla corrispondenza del bilancio consolidato alle risultanze delle scritture contabili e degli accertamenti relativi, nonché sulla conformità dello stesso alle norme che lo disciplinano.

Questo Collegio, tenuto conto di quanto evidenziato, e per quanto ritenuto di sua competenza, ha riscontrato:

- la rispondenza della relazione sulla gestione alle indicazioni dell'articolo 40 del D.Lgs. 127/1991;
- il rispetto dei termini per la formazione del bilancio consolidato;
- la correttezza delle modalità seguite nell'individuazione dell'area di consolidamento;
- la rispondenza dei criteri di valutazione adottati nel redigere il bilancio consolidato alla normativa vigente ed ai principi contabili;
- il rispetto dei principi di consolidamento, con riguardo all'eliminazione dei proventi e degli oneri, dei crediti e debiti reciproci fra le società consolidate.

La società di revisione non ci ha comunicato di aver riscontrato anomalie nella redazione del bilancio consolidato, né da parte di questo collegio, non vi sono rilievi meritevoli di essere segnalati.

Osservazioni e proposte in ordine all'approvazione del bilancio

Considerando le risultanze dell'attività da noi svolta e il giudizio espresso dal soggetto incaricato della revisione legale, contenute nella relazione di revisione del bilancio, il Collegio propone all'assemblea di approvare il bilancio d'esercizio chiuso il 31 dicembre 2022, e la destinazione del risultato dell'esercizio, così come proposti dagli Amministratori.

Pasian di Prato, li 07 Giugno 2023

FIRMATO - Il Collegio Sindacale

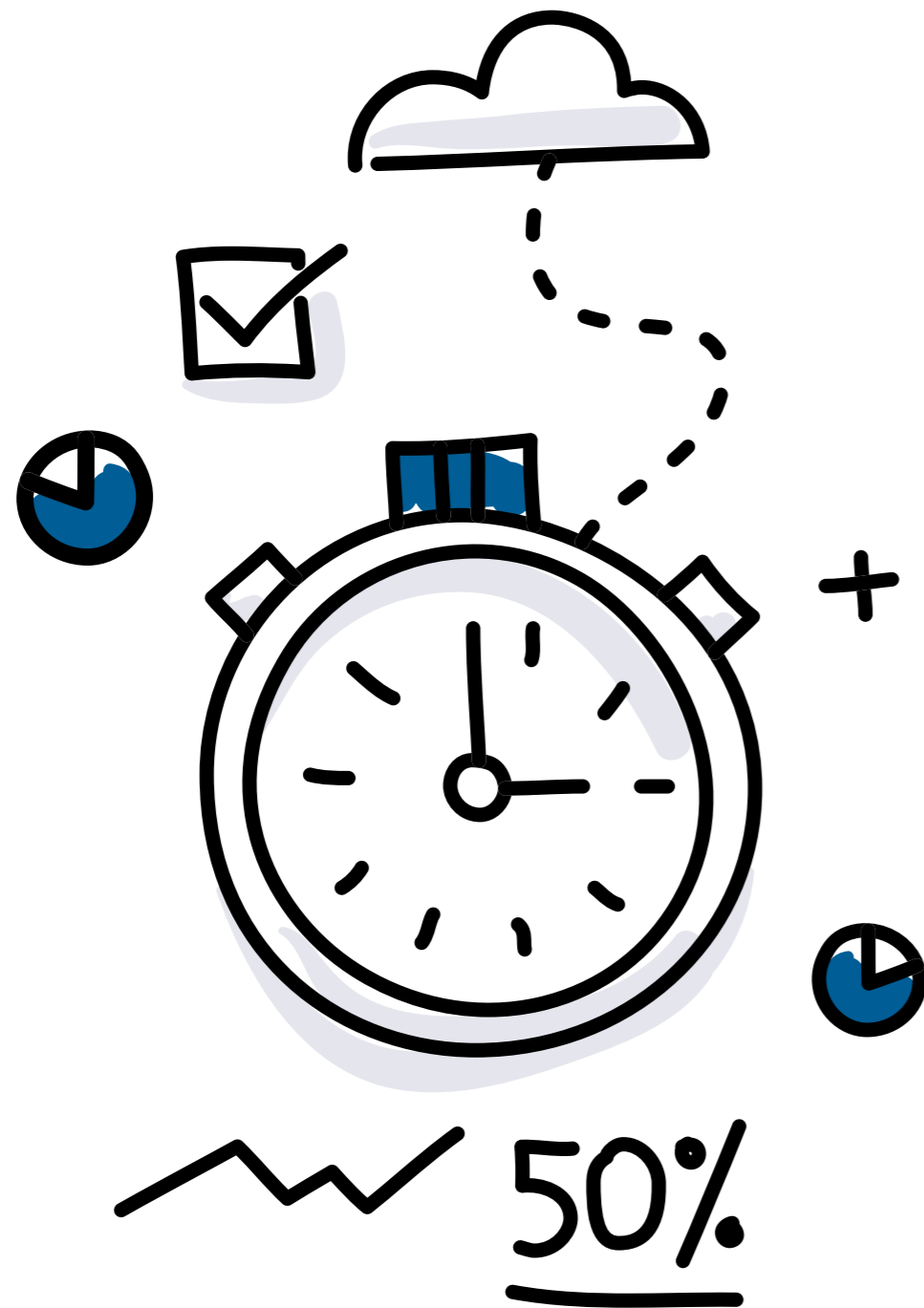
Minardi dott. Roberto - Presidente

Pico dott. Gianluca - Sindaco effettivo

Stifanelli dott. Andrea - Sindaco effettivo

Documento sottoscritto con firma digitale ai sensi artt. 20 e 21 D.Lgs. 82/2005





Relazione della Società di Revisione

IDEALSERVICE Soc. Coop
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale euro 1.015.225 di cui versato euro 607.445
Albo Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n°39 e dell'articolo 15 della Legge 31 gennaio 1992, n°59

Ai Soci della
Idealservice Soc. Coop.

ed alla Lega delle Cooperative del Friuli Venezia Giulia
Ufficio Certificazioni

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Idealservice Soc. Coop. (la Società), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: **Milano** 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 I.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: **Ancona** 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - **Bari** 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - **Bergamo** 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - **Bologna** 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - **Brescia** 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - **Catania** 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - **Firenze** 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - **Genova** 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - **Napoli** 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - **Padova** 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - **Palermo** 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - **Parma** 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - **Pescara** 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - **Roma** 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - **Torino** 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - **Trento** 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - **Treviso** 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - **Trieste** 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - **Udine** 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - **Varese** 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - **Verona** 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - **Vicenza** 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311

www.pwc.com/it



Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.



Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs n°39/2010

Gli amministratori della Idealservice Soc. Coop. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della Idealservice Soc. Coop. al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n°720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della Idealservice Soc. Coop. al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della Idealservice Soc. Coop. al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs n°39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Adempimenti in merito al rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione

Gli amministratori sono responsabili del rispetto delle disposizioni di legge e di statuto in materia di cooperazione e, in particolare, di quelle contenute negli articoli 4, 5, 7, 8, 9 e 11 della Legge n°59 del 31 gennaio 1992, ove applicabili, nonché delle dichiarazioni rese ai sensi dell'articolo 2513 del Codice Civile.

Come richiesto dal Decreto del Ministero dello Sviluppo Economico del 16 novembre 2006, abbiamo verificato, con riferimento all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.

Udine, 7 giugno 2023

PricewaterhouseCoopers SpA

Manuel Forte
(Revisore legale)



Relazione sulla gestione del Gruppo al bilancio consolidato

chiuso al 31.12.2022

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 1.015.225 di cui versato € 607.445
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



Care socie, cari soci, signori invitati,

la realtà economica di Idealservice si identifica da tempo come una realtà di "Gruppo" che sviluppa la propria iniziativa imprenditoriale in più settori di attività.

Come di consueto Idealservice è chiamata a consolidare il proprio bilancio del "Gruppo" ai sensi del D. Lgs 127/1991. L'obbligo deriva dal fatto che la cooperativa al 31.12.2022 detiene il controllo delle seguenti tre società controllate consolidate nel bilancio del "Gruppo".

Le **tre società controllate** consolidate nel bilancio del "Gruppo" sono:

FENICE Ecologia S.r.l. che ha sede in Gradisca d'Isone (GO), via dell'Industria 6. Il capitale sociale è di € 50.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 100% dalla nostra cooperativa. La società, che ha iniziato un'effettiva attività produttiva solo a fine agosto 2012, opera nell'ambito del settore ecologia, ed in particolare nella gestione di impianti di raccolta, stoccaggio e recupero di rifiuti di ogni genere e di materie prime. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc.Coop.

IWM Idealservice Waste Management S.r.l. che ha sede in Pesian di Prato (UD), Via Basaldella n. 90. Il capitale sociale è di € 10.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 100% dalla nostra cooperativa. La società opera nell'ambito del settore ecologia, ed in particolare nell'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani e di rifiuti speciali. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.

BERICA AMBIENTE SOCIETA' CONSORTILE A RESPONSABILITA' LIMITATA che ha sede in Pesian di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 50.000, suddiviso in quote ai sensi di legge e posseduto per il 95% dalla nostra cooperativa. L'attività è iniziata nel corso del 2015 e consiste principalmente nella raccolta e trasporto di rifiuti urbani non pericolosi effettuata avvalendosi dei soci consorziati. Si precisa che la società è sottoposta a direzione e coordinamento da parte di Idealservice Soc. Coop.

Nel corso dell'esercizio 2022 è variata l'area di consolidamento. La società Servizi e Sistemi Srl in liquidazione ha chiuso la liquidazione nel corso del mese di dicembre 2022.

La nostra cooperativa detiene, inoltre, le seguenti partecipazioni in società collegate (art.2359 del Codice Civile):

Assicoop Friuli S.r.l. di Udine. Il capitale sociale è di € 60.000 e la nostra partecipazione è pari al 30,30%. La sottoscrizione della partecipazione rientra in un progetto di Lega Coop in campo assicurativo volto a tutelare la forma societaria cooperativa e la figura del socio lavoratore.

Domani Sereno Service S.r.l. che ha sede a Milano (MI), via Vittorio Pisani 14. Il capitale sociale è di € 1.924.850 ed è posseduta per il 26,49% dalla nostra cooperativa. L'attività principale è quella di lavanderia industriale. La partecipazione è frutto del conferimento da parte di Idealservice del ramo d'azienda svolgente l'attività di lavanderia industriale.

La partecipazione è strategica per la divisione facility management in quanto consente di partecipare alle gare d'appalto del settore pulizie sanitarie potendo offrire un pacchetto completo anche con il servizio di lavanolo. Inoltre, la partecipazione è strategica poiché la collaborazione con altri soci consente di acquisire nuovi fatturati nel settore delle pulizie sanitarie.

Nord Care S.r.l. che ha sede a Pesian di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 596.900 ed è posseduto per il 29,5% dalla nostra cooperativa. L'attività principale consiste nella gestione attraverso la società @ Nord Consorzio di Cooperative Coop. Sociale di alcune case di riposo della nostra regione di cui ora cura anche la gestione immobiliare, avendo incorporato nel 2016 la controllata @ Nord Real Estate S.r.l. Tale partecipazione è stata oggetto di cessione a maggio 2023.

I. Blu S.r.l. che ha sede a Pesian di Prato (UD), via Basaldella 86. Il capitale sociale è di € 9.001.000 ed è posseduta per il 20,01% dalla nostra Cooperativa. La società svolge l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio di materiale plastico e l'attività di produzione di materie prime plastiche.

Altre partecipazioni

Possediamo inoltre altre partecipazioni di minor entità puntualmente elencate nella nota integrativa. Esse sono di tipo strategico e funzionali allo sviluppo della nostra società.

In particolare, tra le più significative, possediamo:

- Una partecipazione pari al 7,23% nella società "Bioman S.p.A." di Mirano (Venezia). La restante partecipazione è suddivisa tra SESA SpA 3,97%, FINAM GROUP SpA 72,53%, Finanziaria Regionale FVG Spa 6,84%, il Sig. Smeets W. A. H. 6,65%, ECO+ECO Srl 1,84% e C.I.T. 0,94%. Ha un capitale sociale di € 48.300.000 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2021 ammonta a € 87.100.552. La società ha realizzato ed ora sta gestendo un impianto di compostaggio nell'area del Pordenonese.
- Una partecipazione pari al 1,08% nella società "Eco+Eco S.r.l." di Venezia, in conseguenza alla fusione per incorporazione di Eco-Ricicli Veritas Srl in Eco+Eco S.r.l. avvenuta nel corso del 2022. La partecipazione è suddivisa tra Veritas S.p.A. 52,45%, Trevisan S.P.A. 0,77%, A.S.V.O. SpA 15,85%, SAVNO SpA 1,29%, Agrilux Srl 3,22% e Bioman SpA 25,34%. Il capitale sociale interamente versato è di € 65.361.166 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta a € 61.332.385. La società opera nella raccolta differenziata e nella gestione del rifiuto in vetro.
- Una partecipazione nella società "Revet S.p.A." di Pontedera (PI) – società mista pubblico/privato. Il capitale sociale è di € 4.432.967 e la nostra partecipazione è pari al 4,44%. Il patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta ad € 39.376.178. La società svolge attività di raccolta, selezione e trattamento dei rifiuti. La partecipazione rientra in un progetto finalizzato allo sviluppo delle attività di selezione e trattamento della raccolta differenziata multimateriale e monomateriale nella Regione Toscana.
- Una partecipazione pari al 10,00% nella società "SNUA S.r.l." di San Quirino (Pordenone), via Comina, 1. La restante partecipazione è suddivisa tra SESA SpA 36% e Bioman Sp.A. 54%. Il capitale sociale interamente versato è di € 2.362.500 ed il patrimonio netto al 31/12/2022 ammontava ad € 9.243.508. Lo scopo della nostra partecipazione è di tipo strategico in quanto impianto di riferimento per il conferimento dei rifiuti speciali della zona del Pordenonese e delle aree limitrofe.

Ricordiamo che le altre partecipazioni non elencate sono relative a società di minor importanza, a Cooperative o loro Consorzi. Le partecipazioni sono finalizzate allo sviluppo della cooperativa e del Movimento Cooperativo nel suo insieme.

I rapporti economici intrattenuti con le altre partecipate ed i prezzi di scambio commerciale sono in linea con i prezzi di mercato ed i rapporti finanziari sono di limitata entità.

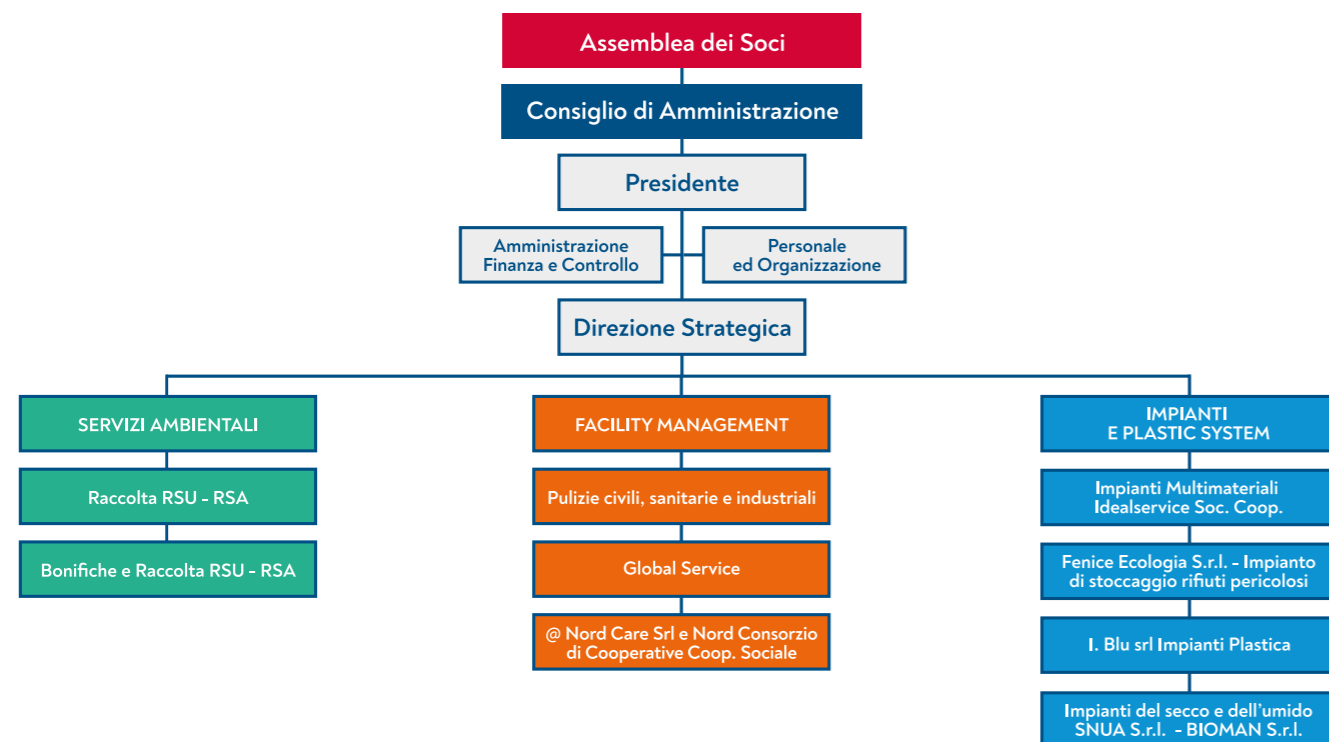
Cenni sul Gruppo e sulla sua attività - differenziazione nei settori

Il "Gruppo" Idealservice, che sviluppa la propria iniziativa imprenditoriale in più settori di attività organizzati o direttamente dalla "Capogruppo" o con le società controllate, collegate o partecipate, è presente su tutto il territorio del Nord Italia, con prevalenza nel Triveneto, ed ha una presenza significativa anche nel Centro Italia oltre che in Sicilia. Esso garantisce soluzioni complesse ed articolate, in campo energetico / ambientale e delle attività di facility, a tutte le esigenze degli enti pubblici, delle società miste e delle imprese private. Tutte le attività del "Gruppo" sono collocabili all'interno del settore terziario e precisamente nell'ambito di tre aree d'affari, secondo una logica di specializzazione e sviluppo di filiera.

Le **aree d'affari** sono tre e sono rappresentate:

Facility Management
Servizi Ambientali
Impianti e Plastic System

L'organizzazione del "Gruppo" può essere meglio rappresentata dal seguente schema che evidenzia le attività gestite dalla "Capogruppo" o dalle principali società controllate, collegate o partecipate della cooperativa stessa:



Per quanto riguarda la presenza del "Gruppo" sul territorio regionale ed extraregionale, essa è garantita, oltre che dalle sedi legali ed amministrative di Piasan di Prato, dalle seguenti sedi operative e/o centri produttivi:

SEDI / CENTRI OPERATIVI			
Piasan di Prato	UD	Sede direzionale e amministrativa	Parte di proprietà e parte in leasing
Gradisca d'Isonzo	GO	Stabilimento/Uffici/ magazzino	Di proprietà
Pordenone	PN	Uffici/magazzino	Di proprietà
Rive d'Arcano	UD	Stabilimento/uffici	In affitto
Marghera	VE	Uffici	In leasing
Godega Sant Urbano	TV	Stabilimento/uffici	In affitto
Trieste	TS	Uffici/magazzino	Di proprietà
Trieste	TS	Uffici	Di proprietà
Lonigo	VI	Stabilimento/uffici	In affitto
Laigueglia	SV	Magazzino/uffici	In affitto
Travagliato	BS	Deposito mezzi	In affitto
Brescia	BS	Uffici	In affitto
Assago	MI	Magazzino	In affitto
Santa Maria la Longa	UD	Uffici	Di proprietà
Castions di Strada	UD	Deposito mezzi/uffici	In affitto
Cairo Montenotte	SV	Stabilimento/uffici	In affitto
San Giorgio delle Pertiche	PD	Stabilimento	In affitto
Acquapendente	VT	Stabilimento/uffici	Di proprietà
Casorezzo	MI	Uffici/Deposito Mezzi	In affitto
Borgo San Dalmazzo	CN	Uffici/Deposito Mezzi	In affitto
Roma	RM	Uffici/magazzino	In affitto
Genova	GE	Uffici/magazzino	In affitto
Calderara di Reno	BO	Uffici/magazzino	In affitto
Venaria Reale	TO	Uffici/magazzino	In affitto
Campodarsego	PD	Stabilimento	In affitto
Castelguglielmo	RO	Uffici/magazzino	In affitto
Dro	TN	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Cigognola	PV	Uffici/ Deposito mezzi	In affitto
Azzano Decimo	PN	Uffici/magazzino	Di proprietà
Predaia	TN	Deposito/Uffici	In affitto

Per quanto riguarda le altre sedi, si precisa che l'elenco sopra riportato comprende solo le unità locali riferite agli impianti di produzione, o rilevanti per l'organizzazione dei servizi prestati sui vari territori nazionali, mentre non sono riportate le sedi operative minori presenti in Liguria, in Veneto, in Toscana, in Lombardia e nelle Marche e legate agli appalti della logistica per la raccolta differenziata dei rifiuti.

Si precisa che non sono state istituite sedi secondarie ai sensi degli artt. 2197 e 2299 del Cod. civile.

Andamento complessivo del Gruppo (imprese dell'area di consolidamento)

Nell'anno 2022 gli scostamenti principali, rispetto al risultato della Capo Gruppo, si riferiscono prevalentemente alla rilevazione dei contratti di leasing con il metodo finanziario ed alla valutazione delle partecipazioni collegate secondo il metodo del patrimonio netto.

L'esercizio chiuso al 31.12.2022 ha consentito al "Gruppo" Idealservice di raggiungere un giro d'affari di 146 milioni di euro e un utile finale di € 3.209.482 con un consolidamento del margine operativo lordo.

Il risultato di "Gruppo" è legato quasi esclusivamente alla "Capogruppo" Idealservice che nel corso del 2022 ha realizzato un giro d'affari che si attesta attorno ai 145 milioni di euro, con un utile finale di € 2.913.423.

La società Fenice Ecologia s.r.l. ha avuto un fatturato di circa 2,5 milioni di euro. Il risultato finale è un utile di € 127.302.

La società Berica Ambiente S.c.r.l. ha iniziato l'attività a gennaio 2015 ed ha realizzato nel 2022 un fatturato di 1,3 milioni di euro. Il risultato finale è un pareggio di bilancio, trattandosi di una consortile di scopo costituita al solo fine dell'aggiudicazione a favore dei consorziati - soci dell'appalto relativo alla raccolta urbana dei comuni soci di Utilya.

La società IWM Idealservice Waste Management s.r.l. è stata costituita ad aprile 2022 e la sua attività è iniziata parzialmente il 19 dicembre 2022. Il risultato 2022, anno in cui ci si trova ancora nella fase di start-up iniziale, è una perdita di € 69.121.

La Società Servizi e Sistemi Srl in liquidazione ha chiuso la liquidazione in data 27 dicembre 2022. Il risultato dell'esercizio, così come risultante dal bilancio finale di liquidazione, è una perdita di € 16.374.

Le società consolidate rimangono strategiche per il "Gruppo".

Andamento complessivo della gestione economica - patrimoniale e finanziaria

La buona consistenza patrimoniale di Idealservice ha consentito di sostenere l'intero "Gruppo" ed in particolare le attività gestite dalle società controllate e partecipate attraverso la credibilità che Idealservice può vantare nei confronti del sistema creditizio.

La situazione economica e finanziaria patrimoniale e la sua evoluzione nel corso degli ultimi due anni può essere sinteticamente presentata come segue:

Principali dati economici

Il conto economico è il seguente (in euro):

CONTO ECONOMICO	2021	2022
Ricavi delle Vendite (Rv)	147.848.601	142.573.595
Produzione interna (Pi)	0	0
Altri ricavi e proventi	1.545.021	3.499.565
VALORE DELLA PRODUZIONE (VP)	149.393.622	146.073.160
Costi esterni operativi (C)	-57.031.196	-59.497.623

CONTO ECONOMICO	2021	2022
VALORE AGGIUNTO (VA)	92.362.426	86.575.537
Costi del personale (CP)	-80.195.769	-76.659.641
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	12.166.657	9.915.896
Ammortamenti e svalutazioni delle Immobilizzazioni	-5.618.269	-5.950.369
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	6.548.388	3.965.527
(Oneri) e proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie	206.615	-31.511
Risultato ante imposte (RL)	6.755.003	3.934.017
Imposte sul reddito	-1.105.614	-724.535
RISULTATO NETTO (RN)	5.649.389	3.209.482
Utile (Perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
Utile (Perdita) dell'esercizio di pertinenza del gruppo	5.649.387	3.209.482

Il valore della produzione è di 146.073.160 euro.

Questo valore è formato dai ricavi delle vendite, dalla variazione delle rimanenze e altri ricavi.

Il valore della produzione è passato dai 149.393.622 euro del 2021 ai 146.073.160 euro del 2022. La variazione è legata principalmente al fisiologico lasso temporale intercorrente tra la cessazione di alcuni appalti pubblici/privati e la riaggiudicazione di altri.

I costi esterni operativi sono di 59.497.623 euro e rappresentano tutti i costi della gestione caratteristica dell'azienda diversi dai costi del personale e dagli ammortamenti (costi per materie prime, servizi, godimento beni di terzi, accantonamenti, svalutazione crediti ed oneri diversi di gestione). Gli stessi, in termini percentuali sul fatturato, sono aumentati di 1,67% rispetto al 2021. La ragione è ascrivibile principalmente all'aumento generalizzato dei prezzi applicati dai fornitori. Tale incremento che ha riguardato tutto i settori economici, in particolare dei prezzi delle materie prime.

I costi del personale sono di 76.659.641 euro.

L'incidenza percentuale dei costi del personale sul fatturato è in linea con quella del 2021.

Il margine operativo lordo (EBITDA) è di 9.915.896 euro.

Questo dato rappresenta la capacità di generare reddito, ossia la capacità di generare flussi di cassa attraverso la gestione operativa. In valore assoluto il parametro segnala una buona capacità di generare reddito e flussi di cassa da parte della Cooperativa.

Gli **ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni** sono di 5.950.369 euro.

I proventi e oneri finanziari e le rettifiche di valore di attività finanziarie sono negativi pari a complessivi 31.511 euro.

Le **imposte sul reddito** ammontano a 724.535 euro.

L'**utile d'esercizio** infine è di 3.209.482 euro.

La differenza tra il risultato d'esercizio 2022 e quello 2021 è legato principalmente al notevole incremento avuto nel corso dell'esercizio dal costo delle materie prime e di alcuni costi per servizi tra cui, in particolare, l'energia elettrica ed i trasporti.

Principali dati patrimoniali

Lo stato patrimoniale riclassificato è il seguente (in euro):

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2021	2022
INVESTIMENTI		
Immateriali	1.750.993	4.331.468
Materiali	26.086.628	26.640.450
Finanziarie	10.219.383	13.145.687
Attivo Immobilizzato	38.057.004	44.117.605
Crediti Commerciali	43.519.438	45.019.668
-Debiti Commerciali	-20.202.854	-19.529.378
Magazzino	426.171	456.113
Altre Attività	6.133.382	5.819.856
Altre Passività	-18.560.266	-19.792.696
Capitale Circolante Netto	11.315.871	11.973.563
Capitale Investito	49.372.875	56.091.168
Fondo TFR	-463.672	-756.201
Altri fondi	-1.829.979	-1.526.240
Totale fondi	-2.293.651	-2.282.441
CAPITALE INVESTITO NETTO	47.079.224	53.808.727
FONTI DI FINANZIAMENTO		
Banche a breve	4.079.727	7.950.196
Banche a medio-lungo	5.751.189	19.561.003
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-99.300	-99.300
Disponibilità liquide	-29.327.908	-43.159.597
Posizione Finanziaria Netta	-19.596.292	-15.747.698
Patrimonio netto del gruppo (*)	66.649.403	69.530.311
Patrimonio netto di terzi	26.114	26.114
Patrimonio netto	66.675.517	69.556.425
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	47.079.225	53.808.727

(*) al netto di crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Il **capitale investito netto** è pari a 53.808.727 euro.

Esso rappresenta gli investimenti immobilizzati ed operativi della società al netto del fondo TFR e fondi rischi ed oneri. Del capitale investito, l'**attivo immobilizzato** è pari a 44.117.605 euro.

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni immateriali e materiali** i principali investimenti sono rappresentati dalle spese sostenute per l'acquisto delle attrezzature funzionali ai nuovi appalti della divisione Servizi Ambientali e della divisione Facility Management, nonché l'incremento delle immobilizzazioni conseguente alla fusione per incorporazione della società Ispef Servizi Ecologici Srl.

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni finanziarie** non si rilevano variazioni significative, fatta eccezione per le svalutazione appostate sulle società @Nord Care Srl per € 177.984 ed @Nord Consorzio di Cooperative per € 148.000 per adeguarla al prezzo di vendita in vista della cessione avvenuta il 12 maggio 2023.

Sempre per quanto riguarda il capitale investito, il **capitale circolante netto** è pari a 11.973.563 euro.

Il capitale circolante netto segnala la capacità dell'impresa di finanziare l'attività operativa della stessa. L'incidenza del circolante è pressoché invariata rispetto all'esercizio precedente confermandosi attorno al 8% del fatturato. Questo evidenzia quanto circolante serve per ogni euro di aumento di fatturato.

Infine, sempre per quanto riguarda il capitale investito netto, i **fondi accantonati** sono pari a 2.282.441 euro.

Passiamo ora alle fonti di finanziamento della società.

Le **fonti di finanziamento** sono complessivamente pari a 53.808.727 euro.

Di queste, la posizione finanziaria netta è positiva ed è pari a 15.747.698 euro.

E più precisamente formata da: debiti verso banche per 27.511.199 euro, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 99.300 euro, disponibilità liquide su conto corrente 43.159.597 euro. La posizione finanziaria netta (PFN), che determina il livello dell'indebitamento dell'impresa, è passata quindi da una PFN positiva di 19.596.292 euro a una PFN positiva di 15.747.698 euro, con un decremento di 3.848.594 euro. Questa riduzione della liquidità è legata principalmente all'acquisto delle quote della società Ispef Servizi Ecologici Srl per complessivi 2,8 milioni di euro, da una parte, e, per la restante parte, dalle uscite conseguenti alle operazioni poste in essere per l'acquisto di due aziende operanti nel settore Impianti nel vicino Veneto.

Il **patrimonio netto** è pari a 69.556.425 euro (66.675.517 euro lo scorso esercizio), con un utile 2022 di 3.209.482 euro.

Nel patrimonio netto sono ricompresi 368.585 euro di versamenti ancora dovuti da parte dei soci.

Principali indici economici, finanziari e patrimoniali

Indicatori Economici	2021	2022
ROE (Return on Investment) (Risultato netto d'es. / PN)	8,43%	4,60%
ROI (Return on Sales) (Risultato operativo/(Capitale Investito Netto-Immobilizzazioni Finanziarie)	16,72%	9,23%
ROS (Return of Investment) (Risultato operativo / Rv)	4,43%	2,78%
EBITDA / RICAVI DELLE VENDITE (Rv)	8,23%	6,95%
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA / EBITDA	-1,61	-1,59
ONERI FINANZIARI NETTI / EBITDA	1,70%	-0,32%

Indicatori Patrimoniali	2021	2022
Ind. di autonomia patrimoniale (indipend. Finanziaria) (Mezzi Propri/Totale Fonti di Finanziamento)	0,57	0,50
Ind. di copertura delle immobilizzazioni (quotaz. di struttura) ((Mezzi Propri+Passivo Consolidato) / Capitale Fisso)	1,93	2,14
Capitale circolante netto / Fatturato	7,65%	8,40%

Indicatori di Liquidità	2021	2022
Ind. di liquidità primaria (quick ratio) ((Liq. Diff. + Liq. Immed.) / Passivo Corrente)	1,84	2,03
Ind. di liquidità generale (ind. di disponibilità) (Attivo Circolante / Passivo Corrente)	1,85	2,04
Posizione finanzia netta / Patrimonio netto	0,29	0,23

Investimenti

Nel corso dell'esercizio 2022 sono stati effettuati investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 3.189.771. Gli investimenti nelle immobilizzazioni materiali sono di seguito meglio dettagliati:

Immobilizzazioni	2021	2022
Terreni e fabbricati	315.298	202.526
Impianti e macchinari	2.149.316	45.984
Attrezzature industriali e commerciali	2.417.439	3.383.733
Altri beni	416.983	272.182
TOTALE	5.299.036	3.904.424

Nel corso dell'esercizio le spese sostenute per investimenti in Immobilizzazioni Immateriali in Corso ammonta ad € 1.581.377, mentre gli investimenti per Immobilizzazioni Materiali in Corso ammonta ad € 33.295. Relativamente alle immobilizzazioni materiali in leasing, per completezza d'informazione, s'informa che la capogruppo, sulla base della natura effettiva del contratto ed anche su quanto attestato dalla società di leasing, ha posto in essere sulla sede di Pasion di Prato in ristrutturazione un contratto di leasing di natura operativa e non finanziaria.

Come tale, quest'ultimo contratto non è compreso né tra gli investimenti, né nell'ambito della posizione finanziaria netta.

Ricavi

Il valore della produzione è così suddiviso:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Prestazioni di servizi	147.848.601	142.573.595	-5.275.006
Variazioni delle riman. di prodotti in corso	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinaz.	0	0	0
Altri proventi	1.545.021	3.499.565	1.954.544

Nell'interpretare la variazione dell'aggregato, va ricordato che i dati del 2022 sono penalizzati dalla chiusura di alcuni appalti pubblici e di un importante appalto privato. Nel corso dei primi mesi del 2023 sono partiti alcuni appalti pubblici ed un importante appalto privato che dovrebbero compensare la riduzione del fatturato intervenuta nel 2022.

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	2021	2022	Variazione
Ricavi Italia - pulizie civili	36.249.007	29.362.415	-6.886.592
Ricavi Italia - pulizie sanitarie e socio sanitarie	18.555.552	13.201.418	-5.354.134
Ricavi Italia - servizi industriali	2.251.743	2.492.067	240.324
Ricavi Italia - servizi logistica	14.529.602	15.684.637	1.155.035
Ricavi Italia - altri servizi FAM	6.594.795	6.669.139	74.344
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	78.180.698	67.409.676	-10.771.023
Ricavi Italia - raccolta rifiuti urbani	36.182.655	35.380.282	-802.373
Ricavi Italia - raccolta rifiuti industriali	7.126.494	15.649.060	8.522.566
Ricavi Italia - gestione impianti ecologia	25.428.990	22.399.902	-3.029.088
Ricavi Italia - altri ricavi ECO	143.279	934.477	791.198
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	68.881.418	74.363.721	5.482.303
Ricavi Italia - altri ricavi caratteristici	344	289	-55
Ricavi Italia - altri ricavi sopravvenienze	-62.917	325.174	388.091
Ricavi di vendita Estero - intra UE	683.932	401.430	-282.502
Ricavi di vendita Estero - extra UE	165.125	73.304	-91.821
TOTALE GENERALE	147.848.601	142.573.595	-5.275.006

Ricavi per area geografica

Le società incluse nel consolidato operano esclusivamente sul territorio nazionale ed in prevalenza nelle Regioni del Friuli Venezia Giulia, del Veneto, dell'Emilia Romagna, della Lombardia, delle Marche, del Trentino Alto Adige, della Toscana, della Liguria, Lazio e Sicilia.

Costi

L'ammontare dei principali costi è così suddiviso:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Costo per materie prime	15.755.688	17.143.412	1.387.724
Costo per lavoro	80.195.769	76.659.641	-3.536.128
Costo per servizi	31.890.854	34.629.182	2.738.328
Oneri finanziari	308.509	546.800	238.291

Le voci sopra esposte evidenziano una riduzione dei costi del personale proporzionale alla riduzione del fatturato, un aumento dei costi delle materie prime e dei servizi legato al generale incremento dei costi che ha caratterizzato il 2022. Le poste di maggior rilievo sono state: materie prime in genere, carburanti, energia elettrica e trasporti.

Risorse Umane

Nel corso del 2022 il livello occupazionale è diminuito del 11% come conseguenza del venir meno di alcuni appalti meglio dettagliati sopra.

Particolare attenzione è stata rivolta alla sicurezza dei lavoratori considerata un valore fondamentale su cui non solo credere ma anche investire. La politica del "Gruppo" è infatti decisamente orientata alla prevenzione e un forte impulso in tal senso è stato confermato nel corso dell'esercizio con l'intensificazione dell'attività ispettiva nei cantieri e la rivisitazione e l'adeguamento di diversi documenti relativi al sistema integrato di qualità-sicurezza-ambiente.

Organico al 31/12/2022	Idealservice Soc. Coop. (capogruppo)	Berica Scrl	Fenice Ecologia Srl	IWM Idealservice Waste Management Srl	TOTALE
Dirigenti	2	0	0	0	2
Quadri	12	0	0	0	12
Impiegati	188	0	6	7	201
Operai	3.195	0	1	17	3.213
Altri dipendenti	2	0	1	0	3
TOTALE	3.399	0	8	24	3.431

Adempimenti previsti dall'art.40 C.2d.Lgs. N.127/1991

a) Attività di ricerca e sviluppo

Non vi sono specifiche attività di ricerca e sviluppo da segnalare, nè conseguentemente si sono ottenuti contributi relativi a tali attività.

La CapoGruppo e le sue controllate ritengono comunque importante l'impegno costante nell'innovazione di prodotto e di processo. La CapoGruppo e le controllate sono costantemente impegnate nel miglioramento dell'informatizzazione dei processi gestionali e dell'efficienza operativa nell'ambito della gestione delle attività di filiera d'interesse del "Gruppo".

b) Evoluzione prevedibile della gestione

Il Consiglio di Amministrazione della Capogruppo si è adoperato nel corso dell'anno 2022 per dare seguito al Piano Strategico ed Industriale 2022 - 2025 predisposto con il supporto della società di consulenza Boston Consulting Group.

Il Piano industriale prevede la trasformazione del Gruppo in uno dei primari operatori nazionali integrati di Facility Management e Servizi Ambientali Urbani e Speciali. La crescita è prevista sia per linee interne, attraverso acquisizione di nuovi clienti/commesse pubbliche/private, sia per linee esterne con acquisizioni di partecipazioni societarie ed acquisizioni di aziende o rami di aziende.

Nei primi mesi del 2023:

- relativamente alla crescita per linee esterne, sono proseguite le operazioni volte al perfezionamento dell'acquisizione dei due impianti di trattamento rifiuti nel vicino Veneto e continua l'attività di ricerca volta alla crescita per linee esterne in altri settori del Gruppo;
- relativamente alla crescita per linee interne, sono stati vinti da parte della Capogruppo, e pertanto in corso di avvio, nuovi importanti appalti pubblici nel settore Servizi Ambientali e si sono conclusi, sempre da parte della Capogruppo, importanti contratti di appalto privati nel settore Facility.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2022.

I programmi e progetti di sviluppo per il triennio 2022/2024, che confermano le politiche di sviluppo del Gruppo fatte nel triennio precedente, tengono conto di quanto sopradetto.

In concreto:

- viene confermata la politica commerciale di crescita da attività tradizionale mediante partecipazione a nuovi appalti e acquisizioni di nuove commesse pubbliche e private;
- viene anche confermata la politica commerciale di crescita per acquisizioni di aziende o per incorporazioni di società o cooperative;
- viene confermata la politica di sviluppo della cooperativa mediante partecipazioni societarie con nuovi partner.

Rimangono, inoltre, quasi inalterati gli obiettivi di tipo economico ed organizzativo e cioè:

- il consolidamento del giro d'affari;
- una presenza territoriale con una vocazione sempre più nazionale;
- un consolidamento costante e continuo del patrimonio netto;
- nuovi investimenti tecnici e finanziari finalizzati a garantire lo sviluppo della cooperativa;
- una politica di alleanze con cooperative, società di capitali e multi utility che consenta di gestire al meglio le nuove esigenze dei mercati presidiati dalle nostre divisioni operative;
- una politica volta alla ricerca e allo sviluppo che garantisca un adeguato livello di innovazione dei nostri servizi/ prodotti.

Attenendoci a questi obiettivi riusciremo sicuramente a garantire un futuro al gruppo.

Questo implica un lavoro continuo di riorganizzazione e di ricerca dell'efficienza che, unito ad un forte piano d'investimenti, ci consentirà di non subire arretramenti sul mercato, ma anzi di perseguire una politica di sviluppo.

c) Azioni proprie

Le società consolidate non hanno il possesso diretto o indiretto di azioni proprie e pertanto non vi sono movimentazioni da evidenziare.

d-bis) Strumenti finanziari: obiettivi e politiche della società e descrizione e gestione dei rischi

Segnaliamo che i principali strumenti finanziari in uso nel "Gruppo" sono rappresentati dai crediti e debiti commerciali, dall'indebitamento bancario e dai debiti verso società di leasing.

Le aziende del "Gruppo" Idealservice singolarmente o facendo riferimento alla "CapoGruppo", hanno identificato e gestito i seguenti rischi d'impresa:

- Rischio di credito, connesso alla possibilità che uno o più clienti allunghino i tempi di pagamento o non assolvano in tutto o in parte ai propri obblighi, innescando un contestuale rischio di liquidità. A tal proposito da tempo il Gruppo si avvale di strumenti informativi a supporto nell'analisi commerciale e di affidabilità dei propri clienti.

- Rischio di prezzo, al momento non si ravvisano rischi in tal senso.
- Rischio di tasso di interesse, connesso alle oscillazioni subite dal mercato dei tassi d'interesse e direttamente correlato ai finanziamenti a medio/lungo termine presenti a livello di Gruppo.
In considerazione dei tassi d'interesse applicati dal mercato e delle previsioni sugli andamenti futuri, segnaliamo come il Gruppo abbia una struttura di portafoglio sufficientemente diversificata e un rientro dell'indebitamento veloce. Il Gruppo ha al momento in essere due finanziamenti a lungo termine su cui sono stati appostati dei derivati di copertura dei rischi derivanti dalla variazione dei tassi d'interesse.
- Rischio di attività commerciale connesso alla partecipazione a gare pubbliche e dovuto alla sottoscrizione di cauzioni di gara siano esse provvisorie che definitive.
Il rischio di escussione di tali cauzioni è legato alla onorabilità dell'impegno assunto con la formulazione dell'offerta e alla veridicità delle dichiarazioni rese relativamente al possesso dei requisiti e si estende agli eventuali componenti dei raggruppamenti d'impresa e/o subappalti in ottemperanza al principio della responsabilità solidale.
- Rischio informatico (ICT) connesso alla protezione dei dati da accessi impropri e alla profilazione degli utenti.
Per rischio informatico s'intende qualsiasi rischio associato all'utilizzo della tecnologia informatica che possa avere potenzialmente un impatto negativo sul business aziendale; in altre parole riguarda la vulnerabilità e la qualità del nostro sistema informatico aziendale, della gestione dei dati e dei software ad essi collegati nell'ambito della gestione dei processi informativi aziendali per effetto di eventi interni o esterni in grado di causare l'alterazione, il furto o l'indisponibilità di dati e di funzioni.

Pasian di Prato, 23 maggio 2023

Per il Consiglio di Amministrazione

Riboli Marco *(Il Presidente)*



Bilancio consolidato al 31.12.2022

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 1.015.225 di cui versato € 607.445
Registro Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360



Stato patrimoniale consolidato

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	368.585	397.915
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	368.585	397.915
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	32.490	46.484
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	180.910	235.092
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	18.217	17.268
5) avviamento	1.212.293	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	1.795.349	213.973
7) altre	1.092.209	1.238.176
Totale immobilizzazioni immateriali	4.331.468	1.750.993
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	11.115.589	10.632.845
2) impianti e macchinario	2.629.709	3.107.746
3) attrezzature industriali e commerciali	11.844.538	11.372.396
4) altri beni	865.769	822.091
5) immobilizzazioni in corso e acconti	184.845	151.550
Totale immobilizzazioni materiali	26.640.450	26.086.628
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.485	0
b) imprese collegate	4.577.961	4.320.651
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	4.323.992	4.414.616
Totale partecipazioni	8.905.438	8.735.267
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	470.049	470.049
Totale crediti verso imprese collegate	470.049	470.049
c) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.756.411	15.665
esigibili oltre l'esercizio successivo	467.040	493.402
Totale crediti verso altri	2.223.451	509.067
Totale crediti	2.693.500	979.116
3) altri titoli	1.453.820	505.000
4) strumenti finanziari derivati attivi	92.929	0
Totale immobilizzazioni finanziarie	13.145.687	10.219.383
Totale immobilizzazioni (B)	44.117.605	38.057.004
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	456.113	426.171
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	456.113	426.171
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita		
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	44.918.241	43.456.462
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	44.918.241	43.456.462
2) verso imprese controllate		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	101.427	62.976
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	101.427	62.976
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	1
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso controllanti	0	1
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.853.771	1.944.323
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti tributari	1.853.771	1.944.323
5-ter) imposte anticipate	1.046.865	846.103
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.330.932	1.135.617
esigibili oltre l'esercizio successivo	176.867	810.690
Totale crediti verso altri	1.507.799	1.946.307
Totale crediti	49.428.103	48.256.172
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	99.300	99.300
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	99.300	99.300
IV - Disponibilità liquide		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
1) depositi bancari e postali	43.149.920	29.318.452
2) assegni	1.038	916
3) danaro e valori in cassa	8.639	8.540
Totale disponibilità liquide	43.159.597	29.327.908
Totale attivo circolante (C)	93.143.113	78.109.551
D) Ratei e risconti	1.411.421	1.396.649
Totale attivo	139.040.724	117.961.119
Passivo		
A) Patrimonio netto di gruppo		
I - Capitale	869.700	988.800
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.445.044	2.445.044
IV - Riserva legale	18.399.310	17.012.746
V - Riserve statutarie	41.944.620	38.943.456
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	0	0
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0	0
Riserva azioni (quote) della società controllante	0	0
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0	0
Versamenti in conto aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0	0
Versamenti in conto capitale	0	0
Versamenti a copertura perdite	0	0
Riserva da riduzione capitale sociale	0	0
Riserva avanzo di fusione	0	0
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Riserva di consolidamento	(51.680)	(57.930)
Riserva da differenze di traduzione	0	0
Varie altre riserve	591.294	591.294
Totale altre riserve	539.614	533.364
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	81.778	(7.590)
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.409.348	1.482.111
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	3.209.482	5.649.387
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
Totale patrimonio netto di gruppo	69.898.896	67.047.318
Patrimonio netto di terzi		
Capitale e riserve di terzi	26.114	26.114
Utile (perdita) di terzi	0	0
Totale patrimonio netto di terzi	26.114	26.114
Totale patrimonio netto consolidato	69.925.010	67.073.432
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	560.192	632.706
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	8.625
4) altri	966.048	1.188.648
Totale fondi per rischi ed oneri	1.526.240	1.829.979
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	756.201	463.672
D) Debiti		
1) obbligazioni		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0	0
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.053.982	2.293.691
esigibili oltre l'esercizio successivo	15.888.184	2.244.083
Totale debiti verso banche	21.942.166	4.537.774
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.896.214	1.786.036
esigibili oltre l'esercizio successivo	3.672.819	3.507.106
Totale debiti verso altri finanziatori	5.569.033	5.293.142
6) acconti		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	2	2
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	2	2
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	19.399.750	20.062.349
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	19.399.750	20.062.349
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	129.626	140.503
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	129.626	140.503
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso controllanti	0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	863.335	309.446
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	72.040
Totale debiti tributari	863.335	381.486
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.302.489	1.395.894
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.302.489	1.395.894
14) altri debiti		

Stato patrimoniale	31/12/2022	31/12/2021
esigibili entro l'esercizio successivo	16.125.223	15.472.703
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	16.125.223	15.472.703
Totale debiti	65.331.624	47.283.853
E) Ratei e risconti	1.501.649	1.310.183
Totale passivo	139.040.724	117.961.119

Conto economico consolidato

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	142.573.595	147.848.601
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	552.854	119.377
altri	2.946.711	1.425.644
Totale altri ricavi e proventi	3.499.565	1.545.021
Totale valore della produzione	146.073.160	149.393.622
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	17.143.412	15.755.688
7) per servizi	34.629.182	31.890.854
8) per godimento di beni di terzi	3.337.665	3.358.747
9) per il personale		
a) salari e stipendi	52.338.112	55.812.156
b) oneri sociali	15.353.341	16.173.319
c) trattamento di fine rapporto	3.076.376	3.196.155
d) trattamento di quiescenza e simili	62.424	63.255
e) altri costi	5.829.388	4.950.884
Totale costi per il personale	76.659.641	80.195.769
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	624.617	578.824
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.325.752	5.039.445
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	825.669	739.268
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.776.038	6.357.537
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	9.763	(29.359)
12) accantonamenti per rischi	0	573.562
13) altri accantonamenti	198.491	194.519
14) oneri diversi di gestione	3.353.440	4.547.919
Totale costi della produzione	142.107.632	142.845.236
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	3.965.528	6.548.386
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	204.001	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	4.784	6.097
Totale proventi da partecipazioni	208.785	6.097
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	9.464	10.221
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	4.000	0
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	13.464	10.221
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	13.039	68.594
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) proventi diversi dai precedenti		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	0
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	170.691	43.029
Totale proventi diversi dai precedenti	170.691	43.029
Totale altri proventi finanziari	197.194	121.844
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	97.330	10.800
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	449.470	297.709
Totale interessi e altri oneri finanziari	546.800	308.509
17-bis) utili e perdite su cambi	0	(24.493)
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(140.821)	(205.061)
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	457.254	797.659

Conto economico	31/12/2022	31/12/2021
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale rivalutazioni	457.254	797.659
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	347.944	160.441
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	225.542
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0	0
d) di strumenti finanziari derivati	0	0
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
Totale svalutazioni	347.944	385.983
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	109.310	411.676
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	3.934.017	6.755.001
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	990.194	1.213.991
imposte relative a esercizi precedenti	22.172	1.387
imposte differite e anticipate	(287.831)	(109.764)
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	724.535	1.105.614
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio	3.209.482	5.649.387
Risultato di pertinenza del gruppo	3.209.482	5.649.387
Risultato di pertinenza di terzi	0	0

Rendiconto finanziario consolidato, metodo indiretto

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2022	31/12/2021
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	3.209.482	5.649.387
Imposte sul reddito	724.535	1.105.614
Interessi passivi/(attivi)	240.296	(200.518)
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	(72.826)	(699)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	4.101.487	6.553.784
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	815.074	1.055.729
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.032.912	5.618.269
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	664.943	(4.061)
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie di strumenti finanziari derivati che non comportano movimentazione monetarie	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	(2)	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	7.512.927	6.669.937
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	11.614.414	13.223.721
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	9.763	(29.359)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(161.030)	8.118.561
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.027.169)	(1.683.850)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	42.674	(23.987)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	112.913	1.055.320
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	1.646.214	2.249.392
Totale variazioni del capitale circolante netto	(376.635)	9.686.077
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	11.237.779	22.909.798
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(218.210)	169.713
(Imposte sul reddito pagate)	(1.327.800)	(780.115)
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	(1.191.329)	(1.374.978)
Altri incassi/(pagamenti)	29.330	9.865

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2022	31/12/2021
Totale altre rettifiche	(2.708.009)	(1.975.515)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	8.529.770	20.934.283
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(4.506.344)	(5.450.586)
Disinvestimenti	260.129	872.242
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(1.861.111)	(595.077)
Disinvestimenti	11.805	4.959
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	(5.651.501)	451.753
Disinvestimenti	84.458	140.985
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)	112.677	0
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(11.549.887)	(4.575.724)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	457.696	(1.981.707)
Accensione finanziamenti	20.329.427	2.500.000
(Rimborso finanziamenti)	(3.577.413)	(9.696.632)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(206.893)	(22.786)
(Rimborso di capitale)	0	(52.278)
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	(151.011)	(338.951)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	16.851.806	(9.592.354)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	13.831.689	6.766.205
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	29.318.452	22.551.754
Assegni	916	0
Danaro e valori in cassa	8.540	9.949
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	29.327.908	22.561.703
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2022	31/12/2021
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	43.149.920	29.318.452
Assegni	1.038	916
Danaro e valori in cassa	8.639	8.540
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	43.159.597	29.327.908
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Acquisizione o cessione di società controllate		
Corrispettivi totali pagati o ricevuti	0	0
Parte dei corrispettivi consistente in disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide acquisite o cedute con le operazioni di acquisizione/cessione delle società controllate	0	0
Valore contabile delle attività/passività acquisite o cedute	0	0

Informazioni in calce al rendiconto finanziario

Come richiesto dall'OIC 10 si forniscono le seguenti informazioni relative al Rendiconto Finanziario dell'esercizio. Comparazione flussi esercizio precedente Rispetto ai flussi relativi all'esercizio precedente nei flussi relativi al 2022, nella riga "Acquisizioni di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide" viene rappresentato il saldo netto delle operazioni di fusione come sotto dettagliato.

Operazioni Straordinarie

Nel corso dell'esercizio è stata effettuata la fusione per incorporazione della società partecipata al 100% Ispef Servizi Ecologici Srl. La fusione aveva effetti fiscali retroattivi dal 01/01/2022 ed effetti civili dal 31/12/2022. Qui di seguito viene riportata una tabella con la sintesi dei valori acquisiti, nonché il disavanzo di fusione generato per effetto dell'incorporazione della società.

Dati di bilancio dell'esercizio precedente della società fusa	Ispef Servizi Ecologici Srl
Immobilizzazioni immateriali	1.355.785
Immobilizzazioni materiali	1.560.534
Immobilizzazioni finanziarie	-2.750.049
Rimanenze	39.705
Crediti Commerciali	2.142.928
Crediti Tributarî	0
Imposte Anticipate	0
Crediti verso altri	0
Ratei e risconti attivi	58.053
Fondi rischi e oneri	0
TFR	-231.793
Debiti verso banche	-2.230.766
Debiti verso altri finanziatori	0

Dati di bilancio dell'esercizio precedente della società fusa	Ispef Servizi Ecologici Srl
Debiti verso fornitori	0
Debiti tributari	0
Debiti istituti previdenziali	0
Debiti diversi	0
Ratei e risconti passivi	-57.074
Disponibilità Liquide da fusione	112.677

L'annullamento della partecipazione in ISPEF Servizi Ecologici Srl ha generato un disavanzo di fusione di € 1.346.993, così determinato:

VALORE PARTECIPAZIONE	2.835.049
PATRIMONIO NETTO INCORPORATO AL 31/12/2021	1.488.056
AVVIAMENTO DA DISAVANZO DI FUSIONE	1.346.993

Il disavanzo di fusione è iscritto nella voce avviamento è ammortizzato in 10 anni sulla base del piano industriale elaborato.

Infine si fa presente che nella società non si sono verificate le condizioni previste ai punti n. 3 e 4 dell'art.2428 del C.C.

Criteri di formazione

Il bilancio consolidato costituito da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa è stato redatto in conformità al dettato dell'art. 29 del d.lgs. 127/91, come risulta dalla presente nota integrativa, predisposta ai sensi dell'art. 38 dello stesso decreto. Nella redazione sono stati applicati i principi contabili nazionali OIC.

Vengono presentati, in allegato, i prospetti di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i valori risultanti dal bilancio consolidato.

Il bilancio consolidato presenta ai fini comparativi i valori relativi all'esercizio precedente.

Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Il presente bilancio consolidato è assoggettato a Revisione Legale.

Area di consolidamento

Il bilancio consolidato trae origine dai bilanci d'esercizio della Idealservice Soc. Coop. (Capogruppo) e delle Società nelle quali la Capogruppo detiene direttamente la quota di controllo del capitale.

L'elenco delle società controllate viene fornito in allegato.

Si precisa che dall'esercizio 2022 Servizi e Sistemi Srl in liquidazione non rientra più nell'area di consolidamento.

Le Società collegate, sulle quali la Capogruppo esercita direttamente o indirettamente un'influenza significativa e detiene una quota di capitale compresa tra il 20% e il 50%, sono valutate secondo il metodo del patrimonio netto (equity method).

L'elenco di queste Società viene dato in allegato.

Per il consolidamento sono stati utilizzati i bilanci d'esercizio delle singole Società, già approvati dalle rispettive Assemblee o dai Consigli di Amministrazione, riclassificati e rettificati per uniformarli ai principi contabili e ai criteri di presentazione adottati dal Gruppo.

Metodi e criteri di consolidamento

Per tutte le società controllate incluse nell'area di consolidamento è stato applicato il metodo di consolidamento integrale. Tale metodo prevede l'integrale attrazione di attività e passività e di costi e ricavi delle imprese appartenenti all'area di consolidamento, indipendentemente dalla percentuale di partecipazione della consolidante.

Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico consolidati espongono tutti gli elementi della Capogruppo e delle altre società incluse nell'area di consolidamento al netto delle rettifiche di seguito illustrate.

Il valore contabile delle partecipazioni nelle società controllate è eliso contro le corrispondenti frazioni del patrimonio netto; ciò consiste nella sostituzione del valore della corrispondente voce di bilancio con le attività e passività di ciascuna delle imprese consolidate. La differenza fra il prezzo di acquisto delle partecipazioni ed il patrimonio netto contabile alla data in cui è stato acquisito il controllo dell'impresa è imputata, ove possibile, a ciascuna attività identificabile acquisita, nel limite del valore corrente di tali attività, e, comunque, per valori non superiori al loro valore recuperabile, nonché a ciascuna passività identificabile assunta, ivi incluse le imposte anticipate e differite da iscrivere a fronte dei plus/minus valori allocati agli elementi dell'attivo e del passivo delle imprese consolidate.

L'eventuale eccedenza che residua da tale processo di allocazione:

- se positiva, è iscritta in una voce dell'attivo denominata "avviamento", purché soddisfatti i requisiti per la rilevazione, in conformità a quanto previsto dal principio contabile nazionale OIC 24 "Immobilizzazioni immateriali" (diversamente, qualora l'eccedenza, parzialmente o per intero, non corrisponda ad un maggior valore della partecipata, essa è imputata a conto economico nella voce B14 "oneri diversi di gestione");
- se negativa è iscritta in una voce del patrimonio netto denominata "riserva di consolidamento" a meno che non sia relativa, in tutto o in parte, alla previsione di risultati economici sfavorevoli (in tale caso si contabilizza un apposito "Fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri", tra le passività patrimoniali consolidate).

Le quote di patrimonio netto di competenza di azionisti terzi sono iscritte nell'apposita voce dello stato patrimoniale.

Nel conto economico viene evidenziata separatamente la quota di risultato di competenza di terzi.

I rapporti patrimoniali ed economici tra le Società incluse nell'area di consolidamento sono totalmente eliminati. Gli utili e le perdite emergenti da operazioni tra Società consolidate vengono eliminati al lordo dell'effetto fiscale in quanto non significativo.

Criteri di valutazione

I criteri utilizzati nella formazione del consolidato chiuso al 31/12/2022 sono quelli utilizzati nel bilancio d'esercizio dell'impresa controllante che redige il bilancio consolidato. Tali criteri sono conformi alle disposizioni legislative vigenti precedentemente citate ed in particolare all'art. 2426 del C.C., integrate ed interpretate dai Principi Contabili italiani emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità ("OIC") in vigore dai bilanci con esercizio avente inizio a partire dal primo gennaio 2016, modificati nel dicembre 2017 e nel gennaio 2019. Ai fini delle appostazioni contabili, viene data prevalenza alla sostanza economica delle operazioni o del contratto piuttosto che alla loro forma giuridica. Si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di pertinenza del periodo cui si riferisce il bilancio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento relativi. Gli utili sono inclusi solo se realizzati entro la data di chiusura dell'esercizio, mentre si tiene conto dei rischi e delle perdite anche se conosciuti dopo la data di chiusura dell'esercizio. Gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci del bilancio sono stati valutati separatamente. Gli elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente sono stati classificati tra le immobilizzazioni.

In particolare, i criteri di valutazione adottati nell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022 non si discostano da quelli utilizzati per la redazione del bilancio consolidato del precedente esercizio e sono stati i seguenti.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, comprensivo degli oneri accessori, ed ammortizzate sistematicamente per il periodo della loro prevista utilità futura. I costi di impianto e di ampliamento aventi utilità pluriennale vengono esposti nell'apposita voce dell'attivo con il consenso del Collegio Sindacale, ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica e comunque non superiore a cinque anni.

L'avviamento viene iscritto se acquisito a titolo oneroso, con il consenso del Collegio Sindacale e ammortizzato in cinque esercizi. Le altre immobilizzazioni immateriali, che riguardano spese per migliorie su beni di terzi, vengono ammortizzate nel più breve periodo tra quello in cui le migliorie stesse possono essere utilizzate e quello di durata residua del contratto sottostante, tenendo in considerazione anche l'eventuale periodo di rinnovo dello stesso.

Le concessioni, licenze, marchi e diritti simili vengono ammortizzati lungo il periodo della loro durata economica.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio	
Costi d'impianto e ampliamento, Start-up	20%-Rapportato alla durata residua dei contratti
Concessioni, licenze e diritti simili	20%
Marchi	10%
Avviamento	20%
Altre	Rapportato alla durata residua dei contratti

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 dell'immobilizzazione, fino ad un massimo del valore originario, decurtato dell'ammortamento che avrebbe subito se non fosse stato soggetto a svalutazione, ad eccezione, dei costi di impianto ed ampliamento e dei costi di sviluppo, il cui valore non può essere ripristinato.

Immobilizzazioni Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione, se del caso rivalutato a norma di legge, al netto di ammortamenti e svalutazioni. L'ammortamento sistematico avviene secondo i seguenti principi di gruppo.

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

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che abbiamo ritenuto ben rappresentato dalle aliquote, decurtate del 50% nel primo esercizio di entrata in funzione dei beni, di seguito riportate. Per gli investimenti eseguiti nell'anno, la percentuale di ammortamento è stata ridotta alla metà. L'adozione di un ammortamento puntuale - pro die - non avrebbe comportato uno scostamento significativo nel bilancio.

Percentuali di ammortamento applicate nell'esercizio							
Terreni e fabbricati:		Impianti:		Attrezzature industriali e commerciali		Altri beni:	
Fabbricati	3%	Impianti	15%	Automezzi per raccolta rifiuti	15%	Autovetture	25%
Costruzioni leggere	10%	Imp. energia alternativa	9%	Automezzi	20%	Mobili e arredi	12%
Fotovoltaico	4%	Impianti riciclaggio	10%	Attrezz. pulizie e serv. Portuali	10%	Macchine elettroniche	20%
		Impianti allarme	30%	Attrezzatura per ecologia	15%	Attrezzatura generica	25%
		Impianti specifici	12%	Attrezzat. trasporto interno	20%	Attrez. riprese video	30%
				Sottostazioni di trasformaz.	7%	Attrezzatura generica	15,5%
				Impianto lavanderia	12,5%	Attrezzatura proiez.	19%
				Cisterne	12,5%		
				Attrezzatura ristor./alberg.	12%		
				Attrezz. varia ristorazione	25%		
				Piccole imbarcazioni	9%		

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, rettificato dei soli ammortamenti.

Immobilizzazioni materiali in leasing

I contratti di leasing sono classificati come "finanziari" ogni qualvolta i termini del contratto sono tali da trasferire sostanzialmente tutti i rischi ed i benefici della proprietà al locatario. Tutte le altre locazioni sono considerate operative. Per la contabilizzazione dei soli contratti di locazione finanziaria è stato applicato il metodo finanziario. Pertanto si è proceduto con l'iscrizione del valore dei beni in leasing tra le attività immobilizzate del gruppo e l'iscrizione del valore attuale dei canoni a scadere tra le passività, come un debito contratto allo scopo di finanziare l'acquisto dei suddetti beni ad utilità pluriennale. Dal punto di vista economico, si sono invece sostituiti i canoni di locazione, iscritti per competenza, con l'ammortamento dei beni calcolato sulla base della vita utile stimata e con gli interessi calcolati sul debito residuo.

Immobilizzazioni finanziarie

Le partecipazioni in Società collegate che si intendono detenere durevolmente sono valutate con il metodo del patrimonio netto. Secondo tale metodo, la partecipazione al momento dell'acquisizione viene iscritta al costo e successivamente rettificata degli utili o delle perdite rilevate dalla collegata per la quota di pertinenza del Gruppo. L'eventuale avviamento afferente alla collegata è incluso nel valore contabile della partecipazione ed è soggetto ad ammortamento.

Le altre partecipazioni sono iscritte al costo d'acquisto o sottoscrizione eventualmente rettificato per perdite durevoli di valore, ossia quando non siano prevedibili nell'immediato futuro utili di entità tale da assorbire le perdite sostenute. Il valore originario viene ripristinato negli esercizi successivi se vengono meno i motivi della svalutazione effettuata, sino a concorrenza del costo originario.

I titoli che rappresentano investimenti duraturi, sono iscritti tra le immobilizzazioni e sono valutati al costo di acquisto o di sottoscrizione comprensivo dei costi accessori di diretta imputazione.

I crediti compresi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti in bilancio al valore nominale, ritenuto corrispondente al presunto valore di realizzazione.

Rimanenze

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono valutate al minore tra costo d'acquisto (comprensivo degli oneri accessori) e valore di realizzo desumibile dall'andamento di mercato.

Crediti e debiti

I crediti sono iscritti al costo ammortizzato, ricondotto al valore di presumibile realizzo, per riflettere eventuali difficoltà di incasso, mediante apposito fondo svalutazione iscritto a rettifica della voce C) - II dell'Attivo patrimoniale. Ai sensi dell'OIC 15 par. 79 si precisa che nella valutazione dei crediti non è stato adottato il criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi in quanto per tali crediti ricorrono i presupposti previsti dall'art.2423, c.4 del c.c. Inoltre in fase di prima applicazione ci si è avvalsi delle disposizioni previste dall'art.12, c.2, del D.Lgs. 139/2015 e quindi si è applicato il criterio del costo ammortizzato esclusivamente ai crediti sorti dal 1° gennaio 2016. I debiti sono valutati in bilancio al costo ammortizzato, tenuto conto del fattore temporale. Si precisa tuttavia che, tenuto conto che le società del Gruppo si sono avvalse, laddove previsto, della facoltà concessa dall'articolo 12 comma 2 del D. Lgs. 139/2015 di non applicare il costo ammortizzato e, congiuntamente, l'eventuale attualizzazione alle voci di debito legate ad operazioni intervenute antecedentemente al 1° gennaio 2016, nel bilancio in commento non sono presenti poste debitorie che abbiano richiesto l'applicazione del criterio del costo ammortizzato. Si precisa a tal proposito che la Cooperativa presume non rilevanti gli effetti derivanti dall'applicazione del costo ammortizzato e dell'attualizzazione quando la scadenza dei debiti è entro i 12 mesi, tenuto conto anche di tutte le considerazioni contrattuali e sostanziali in essere alla rilevazione del debito, ed i costi di transazione ed ogni differenza tra valore iniziale e valore nominale a scadenza sono di importo non significativo. In tali casi è omessa l'attualizzazione e gli interessi sono computati al nominale ed i costi di transazione sono iscritti tra i risconti ed ammortizzati a quote costanti lungo la durata del debito a rettifica degli interessi passivi nominali.

Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le partecipazioni e i titoli, che non rappresentano investimenti duraturi, sono iscritte tra le attività finanziarie e sono valutate al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione, ovvero al valore di realizzo desunto dall'andamento del mercato se minore.

Disponibilità liquide

I depositi bancari, i depositi postali e gli assegni (di conto corrente, circolari e assimilati) sono valutati secondo il principio generale del presumibile valore di realizzo che coincide col valore nominale in assenza di situazioni di difficile esigibilità.

Il denaro ed i valori bollati in cassa sono valutati al valore nominale.

Ratei e risconti

Sono conseguenti a rettifiche eseguite in sede di chiusura di bilancio, per una corretta rappresentazione della competenza economica e temporale di costi e ricavi imputati al conto economico.

Fondo Trattamento di fine rapporto

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio e nell'ipotesi di cessazione del rapporto a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e di quanto destinato dai dipendenti medesimi alla previdenza complementare, a seguito della facoltà loro concessa dalla legge 27 dicembre 2006 n. 296 e dal relativo Decreto Ministeriale attuativo, emesso dal Ministero del Lavoro e della Previdenza Sociale di concerto con il Ministero dell'Economia e delle Finanze il 30 gennaio 2007, in attuazione della riforma della previdenza complementare prevista dal D.Lgs. del 5 dicembre 2005 n. 252.

Fondi rischi ed oneri

I fondi per rischi e oneri sono stanziati per coprire perdite o debiti di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non sono determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza. Gli stanziamenti riflettono la migliore stima possibile effettuata dagli Amministratori sulla base degli elementi a disposizione. I rischi per i quali il manifestarsi di una passività è soltanto possibile sono spiegati nella nota integrativa,

senza procedere allo stanziamento di un fondo per rischi e oneri.

Per quanto concerne la classificazione, gli accantonamenti ai fondi rischi e oneri sono iscritti prioritariamente nelle voci di costo di conto economico delle pertinenti classi (B, C o D) secondo la loro natura. Nei casi in cui non sia immediatamente attuabile la correlazione tra la natura dell'accantonamento ed una delle voci alle suddette classi, gli accantonamenti per rischi e oneri sono iscritti alle voci B12 e B13 del Conto Economico.

Strumenti finanziari derivati

Gli strumenti finanziari derivati sono rilevati alla data di sottoscrizione del contratto, a partire da quando le Società del Gruppo sono soggette ai relativi diritti ed obblighi.

Ai sensi di quanto previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del codice civile e dell'OIC 32, gli strumenti finanziari derivati, anche se incorporati in altri strumenti finanziari, sono valutati al fair value sia alla data di rilevazione iniziale sia ad ogni data successiva di chiusura del Bilancio. L'iscrizione e la variazione di fair value rispetto all'esercizio precedente sono rilevate in Bilancio con modalità differenti a seconda che l'operazione in strumenti finanziari derivati sia qualificabile (ed effettivamente designata) come operazione di copertura di rischi finanziari o meno. Operazioni non qualificabili (o non designate) come di copertura Se l'operazione non è qualificabile (o non è designata) come di copertura, le variazioni di fair value nonché i risultati relativi alla estinzione dei contratti sono contabilizzati a conto economico nella sezione D) "Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie". Come previsto dall'articolo 2426, comma 1, numero 11-bis, del Codice Civile, gli utili che derivano dalla valutazione degli strumenti finanziari derivati non designati come di copertura sono accantonati, in sede di distribuzione del risultato, in riserve di patrimonio netto non distribuibili.

Operazioni qualificabili (e designate) come di copertura

Un'operazione in strumenti finanziari derivati è designata di copertura quando:

- a) la relazione di copertura consiste solo di strumenti di copertura ammissibili ed elementi coperti ammissibili ai sensi dell'OIC 32;
- b) sussiste una stretta e documentata correlazione tra le caratteristiche dello strumento o dell'operazione coperti e quelle dello strumento di copertura, ai sensi dell'articolo 2426 comma 1, numero 11-bis, del codice civile; la documentazione riguarda la formalizzazione della relazione di copertura, degli obiettivi delle Società del Gruppo nella gestione del rischio e della strategia nell'effettuare la copertura;
- c) la relazione di copertura soddisfa tutti i seguenti requisiti di efficacia della copertura:
 - i. vi è una relazione economica tra l'elemento coperto e lo strumento di copertura;
 - ii. l'effetto del rischio di credito della controparte dello strumento finanziario derivato e dell'elemento coperto, qualora il rischio di credito non sia il rischio oggetto di copertura, non prevale sulle variazioni di valore risultanti dalla relazione economica;
 - iii. viene determinato il rapporto di copertura pari al rapporto tra le quantità di strumenti finanziari derivati utilizzati e le quantità di elementi coperto (in misura tale da non comportare ex ante l'inefficacia della copertura).

La verifica della relazione economica avviene in via qualitativa, verificando che gli elementi portanti dello strumento di copertura e dell'elemento coperto siano corrispondenti o strettamente allineati, ed in via quantitativa. Quando le operazioni di copertura riguardano strumenti finanziari derivati aventi caratteristiche del tutto simili a quelle dell'elemento coperto (definite "relazioni di copertura semplici") e lo strumento finanziario derivato è stipulato a condizioni di mercato, la relazione di copertura si considera efficace semplicemente verificando che gli elementi portanti (quali l'importo nominale, la data di regolamento dei flussi finanziari, la scadenza e la variabile sottostante) dello strumento di copertura e dell'elemento coperto corrispondano o siano strettamente allineati e il rischio di credito della controparte non sia tale da incidere significativamente sul fair value sia dello strumento di copertura sia dello strumento coperto.

La verifica della sussistenza dei criteri di ammissibilità è fatta in via continuativa e ad ogni data di chiusura del Bilancio la società valuta se la relazione di copertura soddisfi ancora i requisiti di efficacia.

Le Società del Gruppo cessano prospetticamente la contabilizzazione di copertura quando:

- a) lo strumento di copertura scade, è venduto o cessato (senza sostituzione già prevista nella strategia originaria di copertura);
- b) la copertura non soddisfa più le condizioni per la contabilizzazione di copertura.

Se il cambiamento della relazione economica tra elemento coperto e strumento di copertura è tale da portare ad una cessazione della relazione di copertura e l'obiettivo della gestione del rischio per la relazione di copertura designata rimane lo stesso, la società valuta la possibilità di operare una revisione del rapporto di copertura.

Coperture flussi finanziari

La copertura di flussi finanziari viene attivata quando l'obiettivo della copertura è quello di limitare l'esposizione al rischio di variabilità dei flussi finanziari attribuibili ad un'attività o una passività iscritta in bilancio, ad impegni irrevocabili, oppure a operazioni programmate altamente probabili. Il Gruppo rileva nello stato patrimoniale al fair value lo strumento di copertura di flussi finanziari, legato ad una attività o passività iscritta in bilancio, un impegno irrevocabile o un'operazione programmata altamente probabile, e in contropartita viene alimentata la voce A) VII "Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi" per la componente di copertura ritenuta efficace, mentre per la componente di inefficacia, calcolata per le relazioni di copertura non qualificabili come semplici, la sezione D) del conto economico.

In una copertura di flussi finanziari connessi ad un'attività o passività iscritta in bilancio o ad una operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile, l'importo della riserva viene imputato a conto economico negli stessi esercizi in cui i flussi finanziari coperti hanno un effetto sull'utile (perdita) d'esercizio e nella stessa voce impattata dai flussi finanziari stessi. In una copertura dei flussi finanziari connessi ad un'operazione programmata altamente probabile o impegno irrevocabile che comportano successivamente la rilevazione di un'attività o passività non finanziarie, il Gruppo al momento della rilevazione dell'attività o della passività elimina l'importo dalla riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi e lo include direttamente nel valore contabile dell'attività (nei limiti del valore recuperabile) o della passività. Se tuttavia in presenza di una riserva negativa non si prevede di recuperare tutta la perdita o parte della riserva in un esercizio o in più esercizi futuri, il Gruppo imputa immediatamente a conto economico dell'esercizio la riserva (o la parte di riserva) che non prevede di recuperare.

Informativa

Ai sensi dell'art. 38 lett. o-ter) del D.lgs. 127/1991, e in applicazione dell'OIC n. 32, nella Nota Integrativa sono fornite, per ciascuna categoria di strumento finanziario derivato, le informazioni circa:

- il loro fair value;
 - la loro entità e natura (compresi i termini e le condizioni significative che possono influenzarne l'importo, le scadenze e la certezza dei flussi finanziari futuri);
 - gli assunti fondamentali su cui si basano i modelli e le tecniche di valutazione, qualora il fair value non sia stato determinato sulla base di evidenze di mercato;
 - le variazioni di valore iscritte direttamente nel conto economico, nonché quelle imputate alle riserve di patrimonio netto;
 - una tabella che indichi i movimenti delle riserve di fair value avvenuti nell'esercizio.
- Nella sezione della voce strumenti finanziari derivati sono inoltre evidenziate, quando applicabile, informazioni circa:
- l'eventuale indeterminabilità del fair value;
 - la descrizione del venir meno del requisito "altamente probabile" per un'operazione programmata oggetto di copertura di flussi finanziari;
 - la componente inefficace riconosciuta a conto economico nel caso di copertura dei flussi finanziari;
 - eventuali cause di cessazione della relazione di copertura ed i relativi effetti contabili.

Valori in valuta

I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta estera sono convertiti in euro al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta. Le differenze di cambio realizzate in occasione di incassi e pagamenti durante l'esercizio sono iscritte nel Conto Economico alla voce C17-bis "Utile e perdite su cambi". Le attività e le passività in moneta diversa dall'euro, eccetto le immobilizzazioni immateriali e materiali valutate al costo, alla chiusura dell'esercizio sono analiticamente convertite ai cambi di fine anno, con imputazione diretta a Conto Economico (voce C17-bis) delle differenze di cambio attive e passive.

Costi e ricavi

Sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi ed i proventi, i costi e gli oneri sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi e la vendita dei beni.

Dividendi

I dividendi sono contabilizzati nell'esercizio in cui ne è stata deliberata la distribuzione, che generalmente coincide con quello di pagamento.

Contributi

I contributi in conto esercizio sono iscritti direttamente a conto economico secondo il principio della competenza, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. I contributi in conto capitale sugli investimenti effettuati vengono iscritti in bilancio correlandoli all'avanzamento dell'investimento, nell'esercizio in cui si è avuta la certezza del diritto al contributo. Tali contributi sono quindi imputati a conto economico in funzione della residua durata economico/tecnica dei beni a cui si riferiscono, ossia in misura proporzionale agli ammortamenti dedotti, riscontando quanto non di competenza.

Imposte sul reddito

Le imposte correnti sul reddito sono state stanziare secondo la disciplina fiscale tenendo conto delle agevolazioni fiscali applicabili alla Capogruppo in quanto Società Cooperativa che esentano parzialmente il suo reddito da IRES. Sono state inoltre stanziare le imposte anticipate e differite sulla base delle differenze temporanee deducibili e tassabili, senza limiti temporali, esistenti tra il valore attribuito ad un'attività o ad una passività secondo i criteri civilistici ed i corrispondenti valori assunti ai fini fiscali, applicando aliquote ragionevolmente stimate per i prossimi esercizi. L'iscrizione in bilancio delle imposte anticipate è stata effettuata sulla base della ragionevole certezza del loro recupero assunta la capacità dell'impresa, ragionevolmente prevedibile per il futuro, di generare redditi imponibili e tenuto conto della normativa fiscale vigente.

Dati sull'occupazione

Si segnala separatamente per categorie il numero medio al 31.12.2022 dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico al 31/12/2022	Idealservice Soc. Coop. (capogruppo)	Berica Srl	Fenice Ecologia Srl	IWM Idealservice Waste Management Srl	TOTALE
Dirigenti	2	0	0	0	2
Quadri	12	0	0	0	12
Impiegati	188	0	6	7	201
Operai	3.195	0	1	17	3.213
Altri dipendenti	2	0	1	0	3
TOTALE	3.399	0	8	24	3.431

Stato patrimoniale attivo

A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

I crediti verso i soci, per le quote sociali sottoscritte dai nuovi soci entrati o per incrementi delle quote sottoscritte, sono diminuiti di € 29.330 ed hanno avuto la seguente movimentazione:

Ingressi / recessi soci	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Credito iniziale	407.780	397.915	-9.865
Ingresso nuovi soci o incremento quote sottoscritte	176.125	176.800	675
Riscossione quote	-36.290	89.770	126.060
Recessi/esclusioni soci	-149.700	-295.900	-146.200
Totale	397.915	368.585	-29.330

B) Immobilizzazioni

B. I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 4.331.468 (€ 1.750.993 nel precedente esercizio).

Si precisa che la voce "costi di impianto e ampliamento" è composta dalle capitalizzazioni effettuate negli esercizi precedenti e nell'esercizio in corso per: le spese di costituzione di Idealservice Soc. Coop., Berica Scarl, Fenice Ecologia srl e IWM Srl oltre che dai costi di impianto ed ampliamento della Capogruppo; le spese sostenute per la sede di Pasiàn di Prato (UD) relative all'allacciamento alla rete del metano; nonché le spese di acquisto inerenti il ramo d'azienda Impianti Multimateriale dalla società I. Blu Srl.

Non vi sono costi di sviluppo capitalizzati.

La voce concessioni, licenze e marchi si riferisce ai soli costi di deposito del marchio aziendale.

L'incremento della voce "avviamento" pari ad € 1.346.993 si riferisce al disavanzo di fusione della società Ispef Servizi Ecologici srl a seguito della fusione per incorporazione in Idealservice Soc. Coop avvenuta con atto notarile del 5 dicembre 2022 ed effettivi civilistici a far data dal 31 dicembre 2022.

Le immobilizzazioni immateriali in corso" si riferiscono ad acconti versati per i lavori di ristrutturazione iniziati nel corso del 2021 e proseguiti nel 2022 sull'immobile in leasing di Pasiàn di Prato Via Basaldella 90.

Nelle altre immobilizzazioni immateriali sono comprese le manutenzioni straordinarie su beni di terzi. La quota residua da ammortizzare per tutti i beni immateriali è coperta dalle riserve statutarie.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Costi impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto e op. ing.	Concessioni, licenze marchi	Avviamento	Altre immob. Immateriali (Migliorie su beni di terzi)	Immob. in corso e acconti	Totali
Valore netto es. precedente	46.484	0	235.092	17.268	0	1.238.176	213.973	1.750.993
Valore netto fusioni	0	0	22.318	0	0	4.809	0	27.127
Incrementi/Decrementi per var. area consolidamento	0	0	0	0	0	0	0	0
Riclassifica per var. area consolidamento	0	0	0	0	0	0	0	0
Acquisizioni/Capitalizzazioni	1.876	0	41.535	3.884	1.346.993	214.106	1.581.377	3.189.771

Descrizione	Costi impianto e ampliamento	Costi di sviluppo	Diritti di brevetto e op. ing.	Concessioni, licenze marchi	Avviamento	Altre immob. Immateriali (Migliorie su beni di terzi)	Immob. in corso e acconti	Totali
Alienazioni nette	0	0	0	0	0	-11.805	0	-11.805
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni esercizio corrente	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti esercizio	-15.870	0	-118.035	-2.936	-134.699	-353.076	0	-624.617
Valore netto finale	32.490	0	180.910	18.217	1.212.293	1.092.209	1.795.349	4.331.468

B.II. Immobilizzazioni materiali

Gli investimenti nell'esercizio sono stati di € 2.138.604. Il valore di bilancio è passato da € 26.086.628 dell'esercizio precedente a € 26.640.450 con un incremento netto di € 553.822. Nel dettaglio, i movimenti che le voci hanno complessivamente avuto nell'esercizio sono i seguenti:

Descrizione	Terreni e Fabbricati	Impianti e Macchinari	Attrezzature Ind. e Commerciali	Altri Beni Materiali	Immobilizz. In corso e acconti	Totali
Valore iniziale	10.632.845	3.107.746	11.372.396	822.091	151.550	26.086.628
Valore netto fusioni	448.682	5.429	1.291.068	30.622	0	1.775.801
Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	0	0	0
Incrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	0	0	0
Acquisizioni/Capitalizzazioni	202.526	45.984	1.584.618	272.182	33.295	2.138.604
Variazioni per contabilizzazione leasing con metodo finanziario e rettifica operazioni infragruppo	84.411	-120.634	2.177.843	10.852	0	2.152.472
Alienazioni nette	0	0	-184.166	-3.137	0	-187.303
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0	0	0
Ripristini di svalutazioni e svalutazioni es. corrente	65.374	0	17.168	0	0	82.542
Ammortamenti dell'esercizio al lordo delle svalutazioni	-318.248	-408.816	-4.414.389	-266.841	0	-5.408.295
Valore netto finale	11.115.589	2.629.709	11.844.538	865.769	184.845	26.640.450

Si precisa che nella precedente tabella il valore comprende beni in leasing contabilizzati con il metodo finanziario, al netto degli ammortamenti, per complessivi € 7.253.298, mentre nell'esercizio precedente ammontavano ad € 7.246.509.

Il rigo ammortamenti dell'esercizio comprende le quote di ammortamento relative ai beni in leasing, che ammontano ad € 2.188.144.

B.III. Immobilizzazioni finanziarie

B.III.1 Immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni

I saldi delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono passate da € 8.735.267 dell'esercizio precedente ad € 8.905.438 con un incremento di € 170.171.

Descrizione	Imprese controllate	Imprese collegate	Altre imprese	Totali
Saldo iniziale	0	4.320.651	4.414.616	8.735.267
Saldo finale	3.485	4.577.961	4.323.992	8.905.438
Variazione	3.485	257.310	-90.624	170.171

La partecipazione in imprese collegate ha avuto una variazione in aumento per complessivi € 257.310.

Il dettaglio della valutazione ad equity delle collegate (tutte società non quotate) viene riportato nella tabella successiva e nei prospetti allegati alla presente nota integrativa.

Imprese collegate	2021		2022		VARIAZIONI	
	% Possesso	Valore	% Possesso	Valore	% Possesso	Valore
ASSICOOP FRIULI srl	30,30%	166.161	30,30%	155.875	0,00%	-10.287
Domani Sereno Service Srl	26,49%	681.443	26,49%	798.129	0,00%	116.686
@ Nord Care srl	29,50%	221.691	29,50%	266.642	0,00%	44.951
I. Blu Srl	20,01%	3.251.356	20,01%	3.357.315	0,00%	105.959
TOTALE		4.320.651		4.577.961		257.309

Le "Altre partecipazioni" si riferiscono a società non quotate e quindi il calcolo del fair value non è determinabile in modo attendibile non essendo titoli scambiati sui mercati regolamentati. Si ritiene comunque che la frazione di patrimonio netto possa essere rappresentativa del reale valore delle partecipazioni. In caso di costo iscritto superiore alla corrispondente frazione di patrimonio netto si è operata una svalutazione della partecipazione solo per perdite di valore ritenute durevoli, escludendo le società che sono in fase di start-up.

Per la collegata @Nord Care Srl la differenza tra il valore a cui è stata iscritta la partecipazione e la corrispondente quota di patrimonio netto contabile della partecipata rappresenta l'avviamento della stessa partecipazione, pari a complessivi euro 116.730, che viene ammortizzato in 10 anni.

Il prospetto riportante le altre partecipazioni del gruppo viene allegato al presente documento (Allegato 3) ed evidenzia la valutazione relativamente ad ogni singola partecipata.

B.III.2. Immobilizzazioni finanziarie: crediti

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 2.693.500, con un incremento di € 1.714.384 rispetto ai € 979.116 risultanti alla chiusura dell'esercizio precedente.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Vs. Imp. Collegate entro 12 m.	Vs. Altri entro 12 mesi	Totali
Importo nominale es. precedente	0	15.665	15.666
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0
Valore netto iniziale	0	15.665	15.665
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	0	1.740.745	1.740.745
Importo nominale es. corrente	0	1.756.411	1.756.411
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0
Valore netto finale	0	1.756.410	1.756.410

Descrizione	Vs. Imp. Collegate oltre 12 m.	Vs. Altri entro 12 mesi	Totali
Importo nominale es. precedente	470.049	718.944	1.188.993
F.do svalutazione es. precedente	0	225.542	225.542
Valore netto iniziale	470.049	493.402	963.451
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0
Utilizzo fondo	0	225.542	225.542
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	-26.361	-26.361
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	0	-225.543	-225.543
Importo nominale es. corrente	470.049	467.040	937.088
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0
Valore netto finale	470.049	467.040	937.089
TOTALE Valore netto finale	470.049	2.223.450	2.693.500

Non sussistono crediti con esigibilità oltre i 5 anni.

Le voci relative alle società collegate sono riferibili: al finanziamento infruttifero concesso a @Nord Care srl, per complessivi € 233.449, ed al finanziamento fruttifero concesso a Domani Sereno Service Srl, per € 236.600.

I crediti verso altri si riferiscono a finanziamenti verso altre partecipate ed in particolare comprendono le poste di seguito dettagliate.

I finanziamenti verso altri entro l'esercizio successivo sono relativi principalmente a

- un credito verso CIVIBANK per € 1.539.999 a titolo di riduzione del corrispettivo (riduzione del prezzo) per la cessione della partecipazione di CIVIESCO Srl come da accordo transattivo;
- un credito verso COOP.SOCIALE SOCIETA' DOLCE per € 190.050 relativo alla cessione delle quote detenute nella società WELFARE EFFICIENCY Srl il cui pagamento avverrà in 12 rate mensili entro il 31/12/2023;
- un credito di € 26.362 verso IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

I finanziamenti verso altri oltre l'esercizio successivo sono relativi a:

- un credito di € 320.000 verso SNUA S.r.l.. La quota oltre i 5 anni del credito ammonta a complessivi € 200.000, mentre la quota oltre i 12 mesi ma entro i 5 anni ammonta ad € 120.000;
- un credito di € 3.916 per il finanziamento soci verso la società di progetto NOV Srl;
- un credito di € 330 vantato nei confronti del liquidatore della CO.P.I. NORDEST la cui liquidazione si è chiusa nel 2000; il liquidatore si riserva di rimborsare tale quota di capitale non appena riscuoterà i crediti fiscali ancora in essere;
- un credito di € 142.794 verso la IPAB Casa di Riposo San Giuseppe.

B.III.3. Immobilizzazioni finanziarie:altri titoli

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1.453.820 (€ 505.000 nel precedente esercizio).

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Altri titoli	505.000	1.453.820	948.820
Totali	505.000	1.453.820	948.820

La voce si riferisce:

- per € 205.000 al prestito obbligazionario della Banca di Credito Cooperativo di Fiumicello con scadenza al 05.06.2025 e rendimento semestrale variabile al tasso del 1%;
- per € 50.160, costituito da Fondi Comuni d'Investimento SICAV e SICAF, monetario e obbligazionario, acquisito a seguito della fusione per incorporazione di ISPEF SRL;
- per € 35.000 Polizza Aviva Spa Uniopportunità Accumulo; rendimento capitalizzato. Acquisita a seguito della fusione per incorporazione di ISPEF SRL;
- per € 250.000 di titoli di Stato BTP ISIN IT005474330 con scadenza al 15.12.2024. BTP zero coupon. Rendimento pari alla differenza tra prezzo unitario d'acquisto 97,28 ed il prezzo di rimborso alla scadenza pari al nominale 100,00;
- per € 913.660 di titoli di Stato BTP ISIN IT 000536749 con scadenza 01/07/2024, cedola semestrale, tasso 1,75%.

La variazione dell'anno è pari a € 948.820: i decrementi si riferiscono per € 250.000 al rimborso del prestito obbligazionario CrediFriuli con scadenza al 26.01.2022 e per € 50.000 al rimborso di titoli di Stato BTP con scadenza 03/2022, mentre gli incrementi, meglio descritti sopra, si riferiscono per € 50.160 alla sottoscrizione di fondi comuni d'investimento ex Ispef, per € 35.000 alla sottoscrizione Polizza Aviva Spa ex Ispef, per € 250.000 alla sottoscrizione di BTP scadenti il 15.12.2024 e per € 913.660 alla sottoscrizione di BTP scadenti il 01.07.2024.

C) Attivo circolante

C.I. Rimanenze

I saldi delle rimanenze sono passati da € 426.171 a € 456.113 con un incremento di € 29.942.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Materie, prime, suss. di consumo	426.171	456.113	29.942
Fondo svalutazione pezzi di ricambio	0	0	0
Lavorazioni in corso su ordinazione	0	0	0
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Fondo svalutazione prodotti finiti e merci	0	0	0
Totali	426.171	456.113	29.942

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo, ivi inclusi i ricambi, sono beni dislocati fisicamente presso le nostre unità operative.

C.II. Crediti

I crediti consolidati compresi nell'attivo circolante sono pari a € 49.428.103 (€ 48.256.172 nel precedente esercizio) con un incremento di € 1.171.931.

Composizione e movimenti dei crediti dell'attivo circolante:

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Saldo iniziale	Saldo finale	Variazione
Vs. Clienti - esigibili entro 12m	43.456.462	44.918.241	1.461.779
Vs. Clienti - esigibili oltre 12m	0	0	0
Vs. Collegate - esigibili entro 12m	62.976	101.427	38.451
Vs. Collegate - esigibili oltre 12m	0	0	0
Vs. Controllanti - esigibili entro 12m	1	0	-1
Vs. Controllanti - esigibili oltre 12m	0	0	0
Tributari - entro 12m	1.944.323	1.853.771	-90.552
Tributari - oltre 12m	0	0	0
Imposte anticipate - entro 12m	683.219	824.473	141.254
Imposte anticipate - oltre 12m	162.884	222.392	59.508
Verso Altre - entro 12m	1.135.617	1.330.932	195.315
Verso Altre - oltre 12m	810.690	176.867	-633.823
Totali	48.256.172	49.428.103	1.171.931

Crediti - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Vs. Clienti	44.918.241	0	0	44.918.241
Vs. Imp. Controllate	0	0	0	0
Vs. Imp. Collegate	101.427	0	0	101.427
Vs. Imp. Controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari	1.853.771	0	0	1.853.771
Imposte anticipate	824.473	62.447	159.945	1.046.865
Verso Altri	1.330.932	176.867	0	1.507.799
Totali Circolante	49.028.844	239.314	159.945	49.428.103

Crediti - Ripartizione per area geografica

Descrizione	Italia	Altri paesi UE	Resto d'Europa	Altri	Totale
Vs. Clienti	43.681.237	304.077	932.927	0	44.918.241
Vs. Imp. Controllate	0	0	0	0	0
Vs. Imp. Collegate	101.427	0	0	0	101.427
Vs. Imp. Controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	1.853.771	0	0	0	1.853.771
Imposte anticipate	1.046.865	0	0	0	1.046.865
Verso Altri	1.507.799	0	0	0	1.507.799
Totali	48.191.099	304.077	932.927	0	49.428.103

Si precisa che tutti i crediti si sono originati in Euro e che i crediti verso clienti sono iscritti al netto di un fondo svalutazione crediti.

I crediti verso clienti sono iscritti al netto di un fondo svalutazione i cui movimenti sono di seguito evidenziati.

Fondo Svalutazione Crediti	Importo
Fondo al 31 dicembre esercizio precedente	-3.504.458
Fondo svalutazione al 31 dicembre esercizio precedente ISPEF	-31.126
Utilizzi esercizio in corso	133.253
Accantonamento	-825.669
Fondo al 31 dicembre esercizio corrente	-4.228.000

C.III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Le attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni comprendono la parte residua della partecipazione detenuta nella società Residenza Parco Colli Società Consortile per Azioni per € 9.300 che dovrebbe essere ceduta entro 12 mesi, dopo che nel corso dell'esercizio 2017 è stato ceduto il 6,9% della partecipazione al prezzo di iscrizione in bilancio.

Si segnala inoltre la partecipazione pari al 10% detenuta in Utiyla Srl di cui euro 10.000 di valor nominale ed euro 80.000 di sovrapprezzo.

C.IV. Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide comprese nell'attivo circolante sono pari a € 43.159.597 (€ 29.327.908 nel precedente esercizio) con un incremento di € 13.831.689.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Depositi bancari e postali	29.318.452	43.149.920	13.831.468
Assegni	916	1.038	122
Denaro e Valori in cassa	8.540	8.639	99
Totali	29.327.908	43.159.597	13.831.689

D) Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale sono pari a € 1.411.421 (€ 1.396.649 nel precedente esercizio) con un incremento di € 14.772.

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazioni
Ratei attivi	26.068	34.649	8.581
Risconti attivi	1.370.581	1.376.772	6.191
Totali	1.396.649	1.411.421	14.772

Il dettaglio delle voci è il seguente:

Dettaglio ratei e risconti attivi	31/12/2021	31/12/2022
Risconti attivi:		
Premi su polizze assicurative e fidejussioni	281.374	315.264
Contratti manutenzione, pubblicità e costi vari	582.767	583.188
Canoni leasing operativi	506.440	478.320
Totale risconti attivi	1.370.581	1.376.772

Dettaglio ratei e risconti attivi	31/12/2021	31/12/2022
Ratei attivi:		
Ratei attivi per indicizzazioni	0	0
Ratei attivi per interessi su titoli	2.291	1.684
Ratei attivi per canoni manutenzione e costi vari	23.777	32.965
Totale ratei attivi	26.068	34.649
Totale	1.396.649	1.411.421

Stato Patrimoniale: passivo

A) Patrimonio netto del Gruppo

Il valore del Patrimonio netto del Gruppo è passato da € 67.047.318 a € 69.898.896 con un incremento di € 2.851.578. Il valore del Patrimonio netto di Terzi è pari ad € 26.114 nel 2021 ed € 26.114 nel 2022. Le movimentazioni del patrimonio netto consolidato vengono riportate in allegato unitamente al prospetto di raccordo tra il patrimonio netto e il risultato della Capogruppo e i rispettivi valori risultanti dal consolidato. Nel prospetto riportato di seguito viene evidenziata la movimentazione subita durante gli ultimi due esercizi dalle singole poste che compongono il Patrimonio Netto del Gruppo.

	Capitale sociale	Riserva di rivalutazione	Riserva legale	Riserva statutaria	altre	Utili e perdite portati a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
Saldo al 31/12/2020	1.015.225	2.445.044	13.809.771	31.808.799	522.629	1.077.270	11.081.446	61.760.184
Riparto utile/destinazione perdita	0	0	3.202.975	7.134.655	0	1.636.782	-4.198.742	7.775.670
Ingresso nuovi soci al netto dei recessi	121.375	0	0	0	0	0	0	121.375
Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	0	0	0	0	0	-113.173	0	-113.173
Altre variazioni	0	0	-1	1	9.965	-110.270	0	-100.305
Risultato 2021	0	0	0	0	0	0	5.649.387	5.649.387
Saldo al 31/12/2021	988.800	2.445.044	17.012.746	38.943.456	525.774	1.482.111	5.649.387	67.047.318
Riparto utile/destinazione perdita	0	0	1.350.932	3.001.164	0	1.297.291	-5.649.387	0
Ingresso nuovi soci al netto dei recessi	-119.100	0	0	0	0	0	0	-119.100
Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	0	0	0	0	0	-151.011	0	-151.011
Altre variazioni	0	0	35.632	0	95.618	-219.043	0	-87.793
Risultato 2022	0	0	0	0	0	0	3.209.482	3.209.482
Saldo al 31/12/2022	869.700	2.445.044	18.399.310	41.944.620	621.392	2.409.348	3.209.482	69.898.896

B) Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.526.240 (€ 1.829.979 nel precedente esercizio) con un decremento di € 303.739.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022
Fondi imposte differite	126.337	135.020
Fondo imposte	61.574	61.574
Fondo imposte differite da applicazione IAS 17	444.795	363.598
Totale Fondi imposte	632.706	560.192
Totale Fondo strumenti finanziari derivati passivi	8.625	0
Totale Fondo oneri e vertenze diverse	1.188.648	966.048
Totale	1.829.979	1.526.240

La composizione ed i movimenti delle singole voci sono così rappresentati:

Descrizione	Fondo per imposte, anche differite incluso quello derivante da IAS 17	Altri	Totale Fondo per rischi ed oneri
Saldo iniziale	632.706	1.197.273	1.829.979
Rettifiche per Variazione Area di consolidamento (Servizi e Sistemi Srl per fondo copertura perdite)	0	300.000	300.000
Accantonamenti dell'es.	8.683	284.605	293.288
Riclassifiche da/a altre voci	0	0	0
Utilizzi dell'es.	-81.197	-815.830	-897.027
Arrotondamenti	0	0	0
Saldo finale	560.192	966.048	1.526.240
Variazioni	-72.514	-231.225	-303.739

Gli altri fondi per rischi ed oneri sono relativi a:

- quanto a € 171.363 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare sia l'eventuale soccombenza stimata per le vertenze, in prevalenza, giuslavoristiche tuttora pendenti;
- quanto a € 75.608 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare i rischi per spese legali che prevedibilmente potremmo sostenere per le cause e vertenze tuttora in corso;
- quanto a € 508.086 come fondo rischi per fronteggiare a futuri spese relative ad appalti pubblici attualmente avviati;
- quanto a € 210.991 per fronteggiare la franchigia degli eventuali risarcimenti per sinistri accaduti negli esercizi precedenti e nell'esercizio in corso e per i quali non sono ancora decorsi i termini di legge per richiedere il risarcimento del danno alla compagnia assicurativa da parte del terzo.

Il fondo strumenti finanziari derivati passivi, relativo ad Idealservice Soc. Coop istituito nel 2019 è stato azzerato nel 2022, in quanto il fair value dello strumento al 31 dicembre 2022 è diventato positivo.

Nell'esercizio gli utilizzi/rilasci degli "Altri fondi per rischi ed oneri" ammontano ad € -522.600 e si riferiscono per € -97.564 ai rilasci/utilizzi inerenti le cause lavoro, per € -66.531 gli utilizzi inerenti le spese legali, per € 6.971 di rilascio/utilizzo inerente i fondi rischi sinistri, per € -65.476 di utilizzi per fronteggiare spese relative ad appalti pubblici avviati ed infine per € -300.000 di utilizzi per copertura perdite.

Per quanto concerne le altre informazioni relative al "Fondo per imposte anche differite" ed il rigo "altre variazioni" ad esso correlato, si rimanda alla sezione "Fiscalità anticipata e differita".

C) Trattamento di Fine Rapporto

Il trattamento di fine rapporto è passato da € 463.672 a € 756.201 del precedente esercizio con un incremento di € 292.529.

Descrizione	F.do TFR
Saldo al 31 dicembre 2021	463.672
Accantonamenti dell'esercizio	80.189
Utilizzi dell'es. per cessati ed anticipi	-77.671
Decrementi per Variazione Area di Consolidamento	0
Altri movimenti dell'es. +/-	0
Saldo al 31 dicembre 2022	756.201
Variazioni	292.529

D) Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 65.331.624 (€ 47.283.853 nel precedente esercizio) con un incremento di € 18.047.771.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Debiti verso banche	4.537.774	21.942.166	17.404.392
Debiti verso altri finanziatori	5.293.142	5.569.033	275.891
Acconti	2	2	0
Debiti verso fornitori	20.062.349	19.399.750	-662.599
Debiti verso imprese collegate	140.503	129.626	-10.877
Debiti tributari	381.486	863.335	481.849
Debiti vs.ist. di previdenza	1.395.894	1.302.489	-93.405
Altri debiti	15.472.703	16.125.223	652.520
Totali	47.283.853	65.331.624	18.047.771

Tra i debiti verso banche è presente un finanziamento bancario, che prevede il rispetto di specifici parametri finanziari i quali sono stati rispettati nell'annualità 2022.

I debiti v/altri finanziatori sono rappresentati per euro 5.293.142 dai debiti verso le società di leasing determinati con il metodo finanziario della rilevazione dei contratti di leasing finanziario (IAS17).

Debiti - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche	6.053.982	15.404.668	483.516	21.942.166
Debiti verso altri finanziatori	1.896.214	3.663.284	9.535	5.569.033
Acconti	2	0	0	2
Debiti verso fornitori	19.399.750	0	0	19.399.750
Debiti verso imprese collegate	129.626	0	0	129.626
Debiti tributari	863.335	0	0	863.335
Debiti vs.ist. di previdenza	1.302.489	0	0	1.302.489
Altri debiti	16.125.223	0	0	16.125.223
Totale	45.770.621	19.067.953	493.050	65.331.624

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	21.131.378	810.788	21.942.166
Debiti verso altri finanziatori	5.569.033	0	5.569.033
Acconti	2	0	2
Debiti verso fornitori	19.399.750	0	19.399.750
Debiti verso imprese collegate	129.626	0	129.626
Debiti tributari	863.335	0	863.335
Debiti vs.ist. di previdenza	1.302.489	0	1.302.489
Altri debiti	16.125.223	0	16.125.223
Totale	64.520.836	810.788	65.331.624

Con riferimento ai debiti assistiti da garanzie reali sui beni, si fornisce il seguente dettaglio:

Istituto di credito	Valore ipoteca	Operazione	Importo erogato	Importo al 31.12.2022	Scadenza
Z.K.B. (ex BCC del Carso)	2.625.000	Mutuo	1.500.000	810.788	20/06/2034
Totale	2.625.000	-	1.500.000	810.788	-

Debiti - Ripartizione per area geografica

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Extra UE	Totale
Debiti verso banche	21.942.166	0	0	21.942.166
Debiti verso altri finanziatori	5.569.033	0	0	5.569.033
Acconti	2	0	0	2

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Extra UE	Totale
Debiti verso fornitori	19.357.932	41.351	467	19.399.750
Debiti verso imprese collegate	129.626	0	0	129.626
Debiti tributari	863.335	0	0	863.335
Debiti vs.ist. di previdenza	1.302.489	0	0	1.302.489
Altri debiti	16.125.223	0	0	16.125.223
Totale	65.289.806	41.351	467	65.331.624

Si precisa che i debiti si sono originati in euro.

E) Ratei e risconti passivi

I ratei e risconti passivi sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.501.649 (€ 1.310.183 nel precedente esercizio) con un incremento di € 191.466.

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. La composizione della voce è così dettagliata.

Ratei e risconti passivi:

Ratei Risconti	31/12/2021	31/12/2022	Variazione
Ratei passivi	94.029	111.637	17.608
Risconti passivi	1.216.154	1.390.012	173.858
Totale	1.310.183	1.501.649	191.466

La composizione della voce ratei e risconti passivi viene specificata nella tabella che segue:

Dettaglio ratei e risconti passivi	31/12/2021	31/12/2022
Ratei passivi:		
Servizi e consulenze varie	28.784	39.139
Interessi passivi	1.631	23.110
Altri	63.614	49.388
Totale ratei passivi	94.029	111.637
Risconti passivi:		
Contributo in c/capitale	1.202.276	1.368.912
Altri	13.878	21.100
Totale risconti passivi	1.216.154	1.390.012
TOTALE	1.310.183	1.501.649

L'incremento dei risconti passivi si riferisce principalmente al risconto per competenza dei contributi concessi nel 2022 per l'acquisto effettuato nell'anno di beni strumentali che usufruiscono del credito d'imposta beni generici e beni industria 4.0.

Ratei e risconti passivi - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ratei passivi	111.637	0	0	111.637
Risconti passivi	1.390.012	0	0	1.390.012
Totale	1.501.649	0	0	1.501.649

Impegni e garanzie

Valore complessivo degli impegni e garanzie è passato da € 10.493.273 al 31 dicembre 2021 a € 11.517.130 al 31 dicembre 2022 con un incremento di € 1.023.857 dettagliato come segue:

Descrizione	A favore di terzi	A favore di collegate	Totale
Fideiussioni dirette	9.974.525	581.091	10.555.616
Fideiussioni indirette	1.373.497	880.356	2.253.853
Garanzie reali	1.166.301	0	1.166.301
Totale	12.514.323	1.461.447	13.975.770

Le fideiussioni rilasciate a favore delle **collegate** sono dettagliate come segue.

Dirette:

- € 581.091 per residuo debito in linea capitale nei confronti delle società di leasing con cui I. Blu Srl ha stipulato contratti di leasing nel 2019 e nella prima parte del 2020 o per quelli ai quali I. Blu è subentrata per effetto del conferimento di ramo d'azienda effettuato da Idealservice in data 1° giugno 2019.

Non sono presenti fideiussioni dirette a favore di altre collegate.

Indirette:

- € 880.356 a garanzia dei leasing immobiliare di @Nord Care Srl.

Le principali fideiussioni rilasciate a favore di **altre imprese** sono dettagliate come segue.

Dirette:

- € 9.974.525 a garanzia di obblighi contrattuali verso fornitori vari, in prevalenza impianti di destino dei rifiuti e società commerciali della grande distribuzione presso le quali svolgiamo i nostri servizi legati al facility management.

Indirette:

- € 212.100 a garanzia dell'acquisto quote di Servizi Sociali SpA;
- € 881.040 per la società Residenza Parco Colli Scpa;
- € 280.357 ex ISPEF a garanzia di finanziamenti bancari.

La voce "**Garanzie reali**" comprende quanto segue.

Garanzie a imprese collegate:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di collegate.

Garanzie ad altre imprese:

- non sono presenti garanzie indirette a favore di altre imprese.

Pegni su titoli:

- € 250.000 di obbligazioni Credifriuli a garanzia delle fideiussioni rilasciate per obblighi contrattuali verso fornitori;
- € 617.007 di depositi a risparmio vincolati presso Cassa Rurale FVG a pegno delle fideiussioni rilasciate per obblighi contrattuali verso fornitori;
- € 293.814 di depositi a risparmio vincolati presso Cassa Rurale FVG a garanzia di un'apertura di credito;
- € 5.480 di pegno sulle quote di partecipazione al capitale sociale di una società di progetto."

Conto economico**Valore della produzione**

Il valore della Produzione è passato da € 149.393.622 a € 146.073.160 con un decremento di € 3.320.462. La riduzione del valore della Produzione è di circa il 2% ed è legata principalmente alla cessazione di alcuni importanti appalti pubblici e privati arrivati alla naturale scadenza contrattuale senza una successiva riaggiudicazione. Nei primi mesi del 2023 sono partiti altri importanti appalti pubblici nel settore Ecologia e privati nel settore Facility che permetteranno di colmare nel breve periodo il non significativo differenziale rispetto all'esercizio precedente.

Di seguito riportiamo il dettaglio della voce A del Conto Economico.

Categoria	2021	2022	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	147.848.601	142.573.595	-5.275.006
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	0	0
Increm.immob. per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi	1.337.028	2.747.629	1.410.601
Contributi in c/esercizio	119.377	552.854	433.477
Contributi in c/capitale	88.616	199.082	110.466
Totale	149.393.622	146.073.160	-3.320.462

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	2021	2022	Variazione
Ricavi Italia - pulizie civili	36.249.007	29.362.415	-6.886.592
Ricavi Italia - pulizie sanitarie e socio sanitarie	18.555.552	13.201.418	-5.354.134
Ricavi Italia - servizi industriali	2.251.743	2.492.067	240.324
Ricavi Italia - servizi logistica	14.529.602	15.684.637	1.155.035
Ricavi Italia - altri servizi FAM	6.594.795	6.669.139	74.344
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	78.180.698	67.409.676	-10.771.023
Ricavi Italia - raccolta rifiuti urbani	36.182.655	35.380.282	-802.373
Ricavi Italia - raccolta rifiuti industriali	7.126.494	15.649.060	8.522.566

Descrizione	2021	2022	Variazione
Ricavi Italia - gestione impianti ecologia	25.428.990	22.399.902	-3.029.088
Ricavi Italia - altri ricavi ECO	143.279	934.477	791.198
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	68.881.418	74.363.721	5.482.303
Ricavi Italia - altri ricavi caratteristici	344	289	-55
Ricavi Italia - altri ricavi sopravvenienze	-62.917	325.174	388.091
Ricavi di vendita Estero - intra UE	683.932	401.430	-282.502
Ricavi di vendita Estero - extra UE	165.125	73.304	-91.821
TOTALE GENERALE	147.848.601	142.573.595	-5.663.097

Ricavi per area geografica

Le società incluse nel consolidato operano esclusivamente sul territorio nazionale ed in prevalenza nelle Regioni del Friuli Venezia Giulia, del Veneto, dell'Emilia Romagna, della Lombardia, delle Marche, del Trentino Alto Adige, della Toscana, della Liguria e del Lazio.

Costi della produzione

I costi della produzione sostenuti nell'esercizio sono stati complessivamente € 142.107.632 contro € 142.845.236 di quelli dell'esercizio precedente con una variazione di € 737.604.

Di seguito riportiamo il dettaglio della voce B del Conto Economico.

Descrizione	2021	2022	Variazione
Materie prime, suss. di cons. e merci	15.755.688	17.143.412	1.387.724
Costi per servizi	31.890.854	34.629.182	2.738.328
Godimento di beni di terzi	3.358.747	3.337.665	-21.082
Costi del personale	80.195.769	76.659.641	-3.536.128
Ammortamenti e svalutazioni	6.357.537	6.776.038	418.501
Variazione delle rim. di mat. prime etc.	-29.359	9.763	39.122
Accantonamenti per rischi	573.562	0	-573.562
Altri accantonamenti	194.519	198.491	3.972
Oneri diversi di gestione	4.547.919	3.353.440	-1.194.479
Totale	142.845.236	142.107.632	-737.604

Proventi da Partecipazioni

I Proventi da Partecipazioni ammontano a complessivi € 208.785.

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono passati da € 308.509 a € 546.800 con un incremento di € 238.291.

In particolare di seguito riportiamo il dettaglio della composizione degli oneri finanziari.

Descrizione	2021	2022	Variazione
Interessi bancari	465.750	342.677	-123.073
Interessi verso fornitori	1.198	244	-954
Interessi per applicazione IAS 17	151.662	95.738	-55.924
Altri oneri finanziari	32.726	108.141	75.415
TOTALI	308.509	546.800	238.291

Imposte d'esercizio

Le imposte d'esercizio sono passate da € 1.105.614 a € 724.535 con un decremento di € 381.079.

Descrizione	2021	2022	Variazione
Imposte correnti	1.213.991	990.194	-223.797
Imposte esercizi precedenti	1.387	22.172	20.785
Imposte differite	-2.468	-86.034	-83.566
Imposte anticipate	-107.296	-201.797	-94.501
Totali	1.105.614	724.535	-381.079

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocatione globale, tenendo conto dell'ammontare cumulativo di tutte le differenze temporanee, sulla base delle aliquote medie attese in vigore nel momento in cui tali differenze temporanee si riverseranno.

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

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti:

Imposte differite e anticipate al 31/12/2022	Ammontare diff. temporanee	Effetto fiscale
Imposte differite:		
Ammort. anticipati	0	0
Rivalutazione fabbricati	483.941	135.020
Applicazione IAS 17	1.303.218	363.598
Variazione aliquote	0	0
Totale imposte differite		498.618
Imposte anticipate:		
Perdite fiscali	0	0
Altre variazioni temporanee IRES (amm., sp. manut., f.di svalut., avv.)	7.354.644	913.153
Altre variazioni temporanee IRAP (ammortamenti, f.di svalut., avv.)	3.428.497	133.712
Variazione aliquote	0	0
Totale imposte anticipate		1.046.865

Movimentazione Imposte Anticipate	IRES		IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	di cui perdite fiscali	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	745.527	0	100.576	846.103
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	607.195	0	46.687	653.882
2.2. Altri aumenti (rettifiche anni precedenti rettifiche di aliquota)	79.822	0	25.942	105.764
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate utilizzate/riversate nell'esercizio	-519.390	0	-39.494	-558.884
3.2. Altre diminuzioni (rettifiche esercizi precedenti e rettifiche di aliquota)	0	0	0	0
4. Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	0
5. Importo finale	913.154	0	133.711	1.046.865

Movimentazione Imposte Differite	IRES		IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	da diff. temporanee	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	437.132	134.000	571.132	
2. Aumenti				
2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	11.152	0	11.152	
2.2. Altri aumenti (rettifiche di aliquota e rettifiche imposte anni precedenti)"	0	0	0	
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	-71.711	-11.955	-83.666	
3.2. Altre diminuzioni	0	0	0	
4 Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	
5. Importo finale	376.573	122.045	498.618	

Altre informazioni

Informazioni su fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura dell'esercizio Il Consiglio di Amministrazione della Capogruppo si è adoperato nel corso dell'anno 2022 per dare seguito al Piano Strategico ed Industriale 2022 - 2025 predisposto con il supporto della società di consulenza Boston Consulting Group.

Il Piano industriale prevede la trasformazione del Gruppo in uno dei primari operatori nazionali integrati di Facility Management e Servizi Ambientali Urbani e Speciali. La crescita è prevista sia per linee interne, attraverso acquisizione di nuovi clienti/commesse pubbliche/private, sia per linee esterne con acquisizioni di partecipazioni societarie ed acquisizioni di aziende.

La CapoGruppo ha già messo in atto importanti passi per la realizzazione di tale progetto nel corso dell'anno 2022:

- è iniziato e si è concluso il progetto di potenziamento del Settore Rifiuti Speciali, previsto nel Piano Industriale, attraverso l'acquisizione del 100% delle quote della società Ispes Servizi Ecologici Srl e la fusione per incorporazione della stessa in Idealservice Soc. Coop.
- si sono intraprese iniziative volte alla crescita del Settore Impianti. Si è infatti provveduto alla costituzione di una società controllata al 100% IWM Idealservice Waste Management Srl al fine di procedere attraverso la stessa all'acquisizione di due impianti di trattamento rifiuti. Il perfezionamento dell'operazione di acquisizione è ad oggi ancora in corso.

Inoltre, nei primi mesi del 2023:

- relativamente alla crescita per linee esterne, sono proseguite le operazioni volte al perfezionamento dell'acquisizione dei due impianti di trattamento rifiuti nel vicino Veneto e continua l'attività di ricerca volta alla crescita per linee esterne in altri settori del Gruppo;
- relativamente alla crescita per linee interne, sono stati vinti da parte della Capogruppo, e pertanto in corso di avvio, nuovi importanti appalti pubblici nel settore Servizi Ambientali e sono stati contrattualizzati, sempre da parte della Capogruppo, importanti appalti privati nel settore Facility.

Relativamente, alla crisi in Ucraina si segnala che continua ad avere un impatto significativo non solo sul mercato dell'energia ma anche su quello delle materie prime e della logistica in termini di forte volatilità dei prezzi e di ripresa dell'inflazione. In risposta, il Gruppo ha messo in campo sia delle azioni di adeguamento dei prezzi volte a recuperare i maggiori costi subiti dai propri fornitori sia un programma di efficientamento operativo nelle varie aree aziendali con effetti positivi sulla marginalità.

La crisi in Ucraina non ha un impatto sulla continuità del Gruppo, in quanto il Gruppo non è esposto dal punto di vista operativo e finanziario verso i paesi coinvolti, non avendo rapporti commerciali nell'area nè con clienti nè con fornitori, nè rapporti con soggetti sanzionati dai vari governi.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2022.

Operazioni con le parti correlate

Qui di seguito vengono riportate le informazioni concernenti i rapporti con le parti correlate precisando che i rapporti di natura commerciale sono stati conclusi a normali condizioni di mercato.

Rapporti con società collegate

Denominazione	I. Blu Srl	Assicoop Srl	@Nord Care Srl	Domani Sereno Service Srl
% di partecipazione	20,01%	30,30%	29,50%	26,49%
Rapporti Commerciali				
Crediti	47.601	0	19.085	34.741
Debiti	70.052	0	0	59.724
Costi - acquisto materiali	0	0	0	270
Costi - servizi	121.139	0	0	142.953
Costi - godim.beni di terzi	12.040	0	0	0
Costi - oneri diversi	0	0	0	0
Ricavi - servizi	60.844	0	0	47.502
Ricavi - altri	59.000	0	0	55.264
Rapporti finanziari				
Crediti finanziari	0	0	233.449	236.600
Debiti finanziari	0	0	0	0
Garanzie	581.091	0	880.356	0
Impegni	0	0	0	0
Proventi	0	0	0	9.464

Compensi ai dirigenti

Descrizione	2022
Costi per il personale dirigente+rimborsi forfettari (inclusi contributi)	544.361
Valore dei Fringe benefit	8.094

Compensi agli organi sociali

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi, erogati dalle società del gruppo, spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale, di quest'ultimi nessuno svolge tali funzioni in altre imprese incluse nel consolidamento.

Descrizione	2021	2022	Variazione
Amministratori (inclusi i contributi)	55.000	76.400	21.400
Amministratori Incorporata	0	79.998	79.998
Sindaci n. 3	18.765	18.284	-481

Di seguito riportiamo i compensi erogati all'organo di revisione suddivisi per tipo di prestazione:

Descrizione	2021	2022	Variazione
Società di Revisione	55.451	41.990	-13.461
Totale	55.451	41.990	-13.461

Il compenso della società di revisione si riferisce alla revisione ex legge 59, alla revisione legale del bilancio civilistico e consolidato ed al controllo contabile per l'esercizio 2021.

Il compenso dell'organo di vigilanza per l'esercizio 2022 comprensivo dei contributi ammonta ad € 14.168.

Operazioni con retrocessione a termine

Non vi sono né crediti né debiti derivanti da operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

Informazioni sugli strumenti finanziari emessi dalla società

Le società appartenenti al gruppo non hanno emesso strumenti finanziari.

Oneri finanziari imputati a voci di Stato Patrimoniale

Non vi sono oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello Stato Patrimoniale.

Finanziamenti effettuati dai soci

Non vi sono finanziamenti effettuati dai soci delle società consolidate integralmente.

Patrimoni e finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Le società appartenenti al gruppo non hanno costituito patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

Informazione su accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale

Si precisa che non esistono accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale con effetti sulla situazione patrimoniale, finanziaria ed economica.

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

Si riportano in calce i contributi incassati nel 2022 e quelli di competenza/concessi nell'anno 2022.

Per quanto riguarda gli aiuti di stato e gli aiuti de minimis contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di stato di cui all'art. 52 della l. 24.12.2012, n. 234 si rimanda alla consultazione del sito al seguente indirizzo www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspw.

Idealservice Soc. Coop.

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2022	Competenza / Concessione 2022
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020) concessi totali 4.264 incassati nel 2021 4.248	INPS	16	0
Agevolazione contributiva anno 2021 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020) concessi totali 210.964 incassati nel 2021 192.957	INPS	18.007	0
Agevolazione contributiva anno 2022 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (art. 27 D.L. 104/2020)	INPS	101.078	103.968
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni a tempo indeterminato nel biennio 2021 - 2022 (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	94.161	103.492
Bonus Pubblicità 2021 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 09/04/2022	Agenzia delle Entrate	11.705	0
Bonus Pubblicità 2022 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 20/04/2023	Agenzia delle Entrate	0	1.216
Buono fiere erogabile in favore delle imprese per la partecipazione alle manifestazioni fieristiche internazionali di settore organizzate in Italia, ai sensi dell'art. 25 bis del decreto legge 17 maggio 2022 n. 50.	Ministero delle imprese e del made in Italy	0	10.000
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI L.160/2019	Agenzia Entrate	49.231	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2021 L.178/2020	Agenzia Entrate	213.180	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2022 L.178/2020	Agenzia Entrate	0	114.156
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 2021 L. 178/2020	Agenzia Entrate	656.669	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 2022 L. 178/2020	Agenzia Entrate	0	216.410
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	197.911	197.911
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2021	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	104.308	0
Credito d'imposta accise gasolio primo trimestre 2022	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	84.672	84.672
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2022	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	0	10.286
Credito imposta energia secondo trimestre 2022 (DL 21/2022)	Agenzia delle Entrate	35.729	35.729
Credito imposta energia terzo trimestre 2022 (DL 115/2022)	Agenzia delle Entrate	0	67.762
Credito imposta energia ottobre e novembre 2022 (DL 144/2022)	Agenzia delle Entrate	0	44.312
Credito imposta energia dicembre 2022 (DL 176/2022)	Agenzia delle Entrate	0	35.359
Rimborso spese sostenute a fronte emergenza COVID (Fondi Emergenziali)	Regione Toscana per mezzo di ATO Toscana	79.742	0

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2022	Competenza / Concessione 2022
Nuova Sabatini	MISE	7.370	0
Nuova Sabatini	MISE	7.177	0
Aiuti alla formazione	Regione FVG	0	3,494
Recupero Contributo Addizionale NASPI	INPS	1.641	0
Totale		1.662.597	1.028.767

*La società beneficia dell'agevolazione fiscale IRES prevista per le cooperative a mutualità prevalente, ai sensi dall'art. 12 Legge 16 dicembre 1977, n. 904. Per il 2022 l'agevolazione teorica, sulla base dell'aliquota del 24%, ammonta ad euro 421.405.

Il presente bilancio consolidato, composto da stato patrimoniale, conto economico, rendiconto finanziario e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili della controllante e alle informazioni trasmesse dalle imprese incluse nel consolidamento.

Si allegano al bilancio consolidato:

Si allegano al bilancio consolidato:

1. l'elenco delle imprese incluse nel consolidamento col metodo integrale ai sensi dell'art. 26 del d.lgs. 127/91;
2. l'elenco delle partecipazioni valutate con il metodo del patrimonio netto;
3. l'elenco delle altre partecipazioni;
4. il prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato;
5. il prospetto con la movimentazione del patrimonio netto consolidato.

Pasian di Prato, li 23 maggio 2023.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

MARCO RIBOLI

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 869.700 di cui versato Euro € 501.115

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 1.a Elenco delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale ai sensi dell'art. 26 del

d.lgs. 127/91 al 31/12/2022

Imprese controllate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo es.	% di possesso	% di consolidamento	Capitale Sociale Sott. Da Capogruppo
FENICE Ecologia Srl	Via dell'Industria 6 Gradisca d'Isonzo (GO)	50.000	1.097.528	127.302	100%	100%	50.000
IWM IDEALSERVICE WASTE MANAGEMENT SRL	Via Basaldella 90 Pasian di Prato (UD)	10.000	-59.120	-69.120	100%	100%	10.000
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	Via Basaldella 90 Pasian di Prato (UD)	50.000	140.000	0	95%	95%	47.500
Imprese controllate							107.500

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 869.700 di cui versato Euro € 501.115

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 2 Elenco partecipazioni valutate col metodo del patrimonio netto ai sensi dell'art. 36, commi 1 e 3, del d.lgs. 127/91, al 31/12/2022

Imprese collegate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo esercizio	% di possesso	Capitale Sociale Sottoscritto	Valore ad Equity
ASSICOOP FRIULI srl	Via Cernazai 8 (UD)	60.000	514.438	38.984	30,30%	18.180	155.875
I. Blu Srl	Via Basaldella 86 Pasian di Prato (UD)"	9.001.000	16.778.186	1.539.626	20,01%	1.801.100	3.357.316
@ NORD CARE srl	Via Goffredo Mameli 10/12 Padova (PD)	596.900	824.734	199.255	29,50%	176.086	266.641
Domani Sereno Service Srl (Dati Bilancio 2021)	Via Vittor Pisani 14 Milano (MI)	1.924.850	3.012.944	440.492	26,49%	509.893	798.129
Totale imprese collegate dirette							4.577.961
Totale imprese collegate indirette							0
Totale imprese collegate							4.577.961

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 869.700 di cui versato Euro € 501.115

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 3 Elenco delle altre partecipazioni- Gli importi presenti sono espressi in Euro.

Altre imprese	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
@ Nord Consorzio di Cooperative Cooperativa Sociale	150.000	0	0	0	-148.000	2.000
ALPT Agenzia per il Lavoro	4.594	0	0	0	0	4.594
BCC BANCA DI MANZANO SOC.COOP.	313	0	0	0	0	313
BCC BANCA DI UDINE soc.coop	30.071	0	0	0	0	30.071
BCC DI FIUMICELLO	103	0	0	0	0	103
BCC DI STARANZANO	252	0	0	0	0	252
BCC SAVOGNA E DOBERDO'	50	0	0	0	0	50
BIOMAN S.p.A.	679.884	0	0	0	0	679.884
C.C.F. Cons.Coop.Finanz. Reggio Emilia	14.169	0	0	0	0	14.169
C.N.S. scarl.	70.434	0	0	0	0	70.434
C.N.S. scarl. Azioni Fin.Partec.	400.000	0	0	0	0	400.000
Cerpac srl (ex MAC2 S.p.A.)	250	0	0	0	0	250
C.I.A.L. CONSORZIO IMBALLAGGI	307	0	0	0	0	307
CONSORZIO DEI NAVIGLI SPA	258	48.709	-258	0	0	48.709
COMIECO	762	3.666	0	0	0	4.428
CONS.SVILUPPO IND. AUSSA-CORNO	2.258	0	0	0	0	2.258
CONSORZIO C.I.C.L.A.T. SOC. COOP.	10.000	0	0	0	0	10.000
CONSORZIO CI.S.E.	2.324	0	0	0	0	2.324
CONSORZIO COOP. COSTRUZIONI	3.816	0	0	0	0	3.816
CONSORZIO BONIFICA FUSINA	11.425	0	0	0	0	11.425
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	240.000	0	0	0	0	240.000
CONSORZIO INNNOVA SOC. COOP.	5	5.000	-5	0	0	5.000
CONSORZIO PETRINI	10.000	0	0	0	0	10.000
COOP.LA SORGENTE IMPRESA SOCIALE ONLUS	20.000	0	0	0	0	20.000
COREPLA	9.913	0	-9.913	0	0	0
CO.SE.GE.	1.136	0	0	0	0	1.136
CREDIFRIULI SOC.COOP.	9.315	0	0	0	0	9.315
CSS - Centro Servizi e Spettacoli scarl (socio sovventore)	15.030	0	0	0	0	15.030
ECO + ECO Srl	731.112	0	0	0	0	731.112

Altre imprese	Valore iniziale	Acquisti / Incrementi	Cessioni / Decrementi	Giroconti	Rivalutazioni/ (Svalutazioni)	Valore di bilancio
FINRECO scarl.	1.850	0	0	0	0	1.850
FINRECO scarl. (socio sovventore)	100.000	0	0	0	0	100.000
FITALOG SOC.COOP A R.L.	253	0	-150	0	0	103
FUTURA SUN S.r.l.	6.288	0	0	0	0	6.288
ICIE Ist.Coop.	20.658	0	0	0	0	20.658
ISFID PRISMA SOC. COOP.	516	0	0	0	0	516
KOSTRUTTIVA S.C.P.A. EX CONS.CO.VE. CO	1.500	0	0	0	0	1.500
NOV Srl	7.159	0	0	0	0	7.159
Promo Trieste	1.387	0	0	0	0	1.387
REVET SPA	951.188	0	0	0	0	951.188
Residence Stati Uniti d'America srl	4.020	0	0	0	0	4.020
SNUA S.r.l	902.480	0	0	0	0	902.480
Sosta Sicura Soc. Coop. (socio sovventore)	100	0	0	0	0	100
Terme Fvg Srl	9.761	0	0	0	0	9.761
Totale altre imprese	4.424.942	57.375	-10.326	0	-148.000	4.323.992

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 869.700 di cui versato Euro € 501.115

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

All. 4 Prospetto di raccordo tra il risultato netto e il patrimonio netto della consolidante e i rispettivi valori risultanti dal bilancio consolidato.

Esercizio 2022 dati espressi in euro	Patrimonio netto al 31/12/2021	Risultato d'es. al 31/12/2021	Patrimonio netto al 31/12/2022	Risultato d'es. al 31/12/2022
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio	64.476.856	4.503.107	67.245.167	2.913.423
Effetti derivanti dal consolidamento delle società controllate:				
1. differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	808.793	647.131	428.789	58.182
Effetti derivanti dalla valutazione ad Equity delle partecipazioni in società collegate:				
1. differenza tra valore di carico e valore relativo alla valutazione a patrimonio netto	637.218	563.063	1.317.413	435.294
Elisione operazioni infragruppo	-21.831	31.213	-27.757	19.832
Rettifiche operate in applicazione IAS17 (leasing comprensive dell'effetto fiscale)	1.146.280	-95.128	935.283	-217.248
Rettifica per arrotondamenti	2	0	1	-1
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	67.047.318	5.649.387	69.898.896	3.209.482
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	26.114	0	26.114	0
Patrimonio sociale e risultato netto consolidati	67.073.432	5.649.387	69.925.010	3.209.482

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 869.700 di cui versato Euro € 501.115

Registro Regionale Cooperative: A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE

Codice Fiscale e N. Iscrizione Registro Imprese 00223850306 Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360

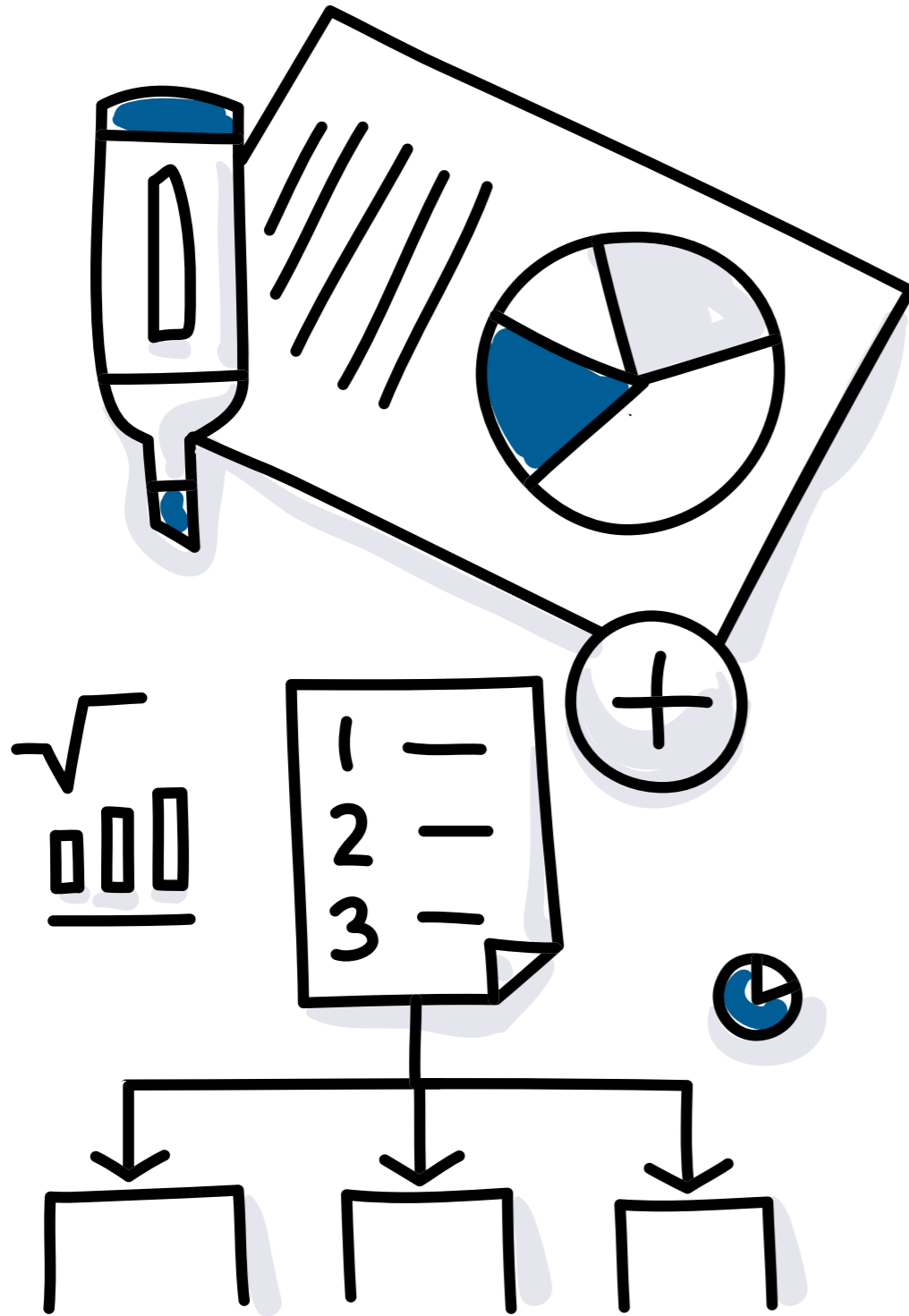
All. 5 Prospetto con la movimentazione del patrimonio netto consolidato

Stato patrimoniale passivo	Consolidato Ideal Service 2021	Riparto utile /destina perdita	Aumenti /riduz	RE 2022	Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	Altri movimenti	Consolidato Ideal Service 2022
A) Patrimonio netto							
Di spettanza del gruppo:							
I. Capitale	988.800	0	-119.100	0	0	0	869.700
II. Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0	0	0	0	0	0
III. Riserva di rivalutazione	2.445.044	0	0	0	0	0	2.445.044
IV. Riserva legale	17.012.746	1.350.932	0	0	0	35.632	18.399.310
V. Riserva per azioni o quote proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0
VI. Riserve statutarie	38.943.456	3.001.164	0	0	0	0	41.944.620
VII. Altre riserve							
Riserva di consolidamento	-57.930	0	0	0	0	6.250	-51.680
Riserva da arrotondamenti	0	0	0	0	0	0	0
Altre	591.294	0	0	0	0	0	591.294
Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	-7.590	0	0	0	0	89.368	81.778
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	1.482.111	1.297.291	0	0	-151.011	-219.043	2.409.348
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	5.649.387	-5.649.387	0	3.209.482	0	0	3.209.482
Totale patrimonio netto di spettanza del gruppo	67.047.318	0	-119.100	3.209.482	-151.011	-87.793	69.898.896
Di spettanza di terzi:							
Capitale e riserve	26.114	0	0	0	0	0	26.114
Utile (perdita) dell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0
Totale patrimonio di spettanza di terzi	26.114	0	0	0	0	0	26.114
Totale patrimonio netto consolidato	67.073.432	0	-119.100	3.209.482	-151.011	-87.793	69.925.010

Presidente del Consiglio di Amministrazione

Relazione della Società di revisione sul consolidato

IDEALSERVICE Soc. Coop
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale euro 1.015.225 di cui versato euro 607.445
Albo Regionale Cooperative:
A124618 Iscritta alla C.C.I.A.A. di UDINE
Codice Fiscale, N. iscrizione Registro Imprese
e Partita IVA: 00223850306 - N. Rea: 54360





Relazione della società di revisione indipendente

ai sensi dell'articolo 14 del DLgs 27 gennaio 2010, n°39

Ai Soci della
Idealservice Soc. Coop.

ed alla Lega delle Cooperative del Friuli Venezia Giulia
Ufficio Certificazioni

Relazione sulla revisione contabile del bilancio consolidato

Giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile del bilancio consolidato del gruppo Idealservice (il Gruppo), costituito dallo stato patrimoniale al 31 dicembre 2022, dal conto economico, dal rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla nota integrativa.

A nostro giudizio, il bilancio consolidato fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria del Gruppo al 31 dicembre 2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Abbiamo svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le nostre responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato* della presente relazione. Siamo indipendenti rispetto alla Idealservice Soc. Coop. (la Società) in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Riteniamo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio.

Responsabilità degli amministratori e del collegio sindacale per il bilancio consolidato

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio consolidato che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

PricewaterhouseCoopers SpA

Sede legale: Milano 20145 Piazza Tre Torri 2 Tel. 02 77851 Fax 02 7785240 Capitale Sociale Euro 6.890.000,00 i.v. C.F. e P.IVA e Reg. Imprese Milano Monza Brianza Lodi 12979880155 Iscritta al n° 119644 del Registro dei Revisori Legali - Altri Uffici: Ancona 60131 Via Sandro Totti 1 Tel. 071 2132311 - Bari 70122 Via Abate Gimma 72 Tel. 080 5640211 - Bergamo 24121 Largo Belotti 5 Tel. 035 229691 - Bologna 40126 Via Angelo Finelli 8 Tel. 051 6186211 - Brescia 25121 Viale Duca d'Aosta 28 Tel. 030 3697501 - Catania 95129 Corso Italia 302 Tel. 095 7532311 - Firenze 50121 Viale Gramsci 15 Tel. 055 2482811 - Genova 16121 Piazza Piccapietra 9 Tel. 010 29041 - Napoli 80121 Via dei Mille 16 Tel. 081 36181 - Padova 35138 Via Vicenza 4 Tel. 049 873481 - Palermo 90141 Via Marchese Ugo 60 Tel. 091 349737 - Parma 43121 Viale Tanara 20/A Tel. 0521 275911 - Pescara 65127 Piazza Ettore Troilo 8 Tel. 085 4545711 - Roma 00154 Largo Fochetti 29 Tel. 06 570251 - Torino 10122 Corso Palestro 10 Tel. 011 556771 - Trento 38122 Viale della Costituzione 33 Tel. 0461 237004 - Treviso 31100 Viale Felissent 90 Tel. 0422 696911 - Trieste 34125 Via Cesare Battisti 18 Tel. 040 3480781 - Udine 33100 Via Poscolle 43 Tel. 0432 25789 - Varese 21100 Via Albuzzi 43 Tel. 0332 285039 - Verona 37135 Via Francia 21/C Tel. 045 8263001 - Vicenza 36100 Piazza Pontelandolfo 9 Tel. 0444 393311



Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità del Gruppo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio consolidato, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio consolidato a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della capogruppo Idealservice Soc. Coop. o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria del Gruppo.

Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio consolidato

I nostri obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio consolidato nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio consolidato.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), abbiamo esercitato il giudizio professionale e abbiamo mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- abbiamo identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio consolidato, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; abbiamo definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il nostro giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- abbiamo acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno del Gruppo;
- abbiamo valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- siamo giunti ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità del Gruppo di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, siamo tenuti a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le nostre conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che il Gruppo cessi di operare come un'entità in funzionamento;



- abbiamo valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio consolidato nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio consolidato rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- abbiamo acquisito elementi probativi sufficienti e appropriati sulle informazioni finanziarie delle imprese o delle differenti attività economiche svolte all'interno del Gruppo per esprimere un giudizio sul bilancio consolidato. Siamo responsabili della direzione, della supervisione e dello svolgimento dell'incarico di revisione contabile del Gruppo. Siamo gli unici responsabili del giudizio di revisione sul bilancio consolidato.

Abbiamo comunicato ai responsabili delle attività di governance, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio ai sensi dell'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs n°39/2010

Gli amministratori della Idealservice Soc. Coop. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione del gruppo Idealservice al 31 dicembre 2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio consolidato e la sua conformità alle norme di legge.

Abbiamo svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n°720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio consolidato del gruppo Idealservice al 31 dicembre 2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A nostro giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio consolidato del gruppo Idealservice al 31 dicembre 2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'articolo 14, comma 2, lettera e), del DLgs n°39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non abbiamo nulla da riportare.

Udine, 7 giugno 2023

PricewaterhouseCoopers SpA

Manuel Forte
(Revisore legale)



Idealservice Soc. Coop.
Via Basaldella 90
33047 Passignano di Prato, Udine
T +39 0432 693511
F +39 0432 691044
info@idealservice.it
www.idealservice.it

www.idealservice.it

