

BILANCIO D'ESERCIZIO E CONSOLIDATO

al 31.12.2023



idealservice
persone. ambiente. futuro.



INDICE

1	Relazione sulla gestione	4
1.1	Introduzione del Presidente	6
1.2	Lo sviluppo della Cooperativa	9
1.3	Andamento economico, finanziario e patrimoniale	12
1.4	Gestione dei rischi di impresa	16
1.5	Organizzazione e gestione delle risorse umane	17
1.6	I soci lavoratori e la mutualità prevalente	22
1.7	Salute e sicurezza dei lavoratori	23
1.8	Notizie particolari ex art. 2428, comma 2, del Codice Civile	25
1.9	Evoluzione prevedibile della gestione	28
1.10	Conclusioni	29
2	Bilancio d'esercizio al 31.12.2023	30
3	Relazione del Collegio Sindacale	102
4	Relazione della Società di Revisione	108
5	Relazione sulla gestione del Gruppo al bilancio consolidato	114
6	Bilancio consolidato al 31.12.2023	130
7	Relazione della Società di Revisione sul consolidato	178

1

Relazione sulla gestione Bilancio chiuso al 31.12.2023

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 861.675 di cui versato € 510.745
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



1.1 Introduzione del Presidente

Care Socie e cari Soci,

è giunto l'importante momento di condividere, **insieme a voi**, il Bilancio d'Esercizio dell'anno appena trascorso. Sottolineo la parola "**insieme**", perché il nostro è da sempre un lavoro partecipativo, un "fare" condiviso. Questo concetto di "**stare insieme**" è ben rappresentato dal poeta e filosofo tedesco Goethe nella sua massima che recita: "è necessario unirsi, non per stare uniti, ma per fare qualcosa insieme". Ed è questo lo spirito che da sempre contraddistingue la nostra Cooperativa. Il bilancio del 2023 assume un'importanza speciale per Idealservice, in quanto coincide con la celebrazione del nostro **70° anniversario**, ricorrenza che abbiamo festeggiato l'anno passato. Un bilancio che conferma ancora una volta l'**impegno costante** ed il **valore della nostra lunga storia**. Tuttavia, prima di iniziare, non possiamo non considerare il contesto attuale in cui operiamo oggi.

In questo periodo la nostra storia è purtroppo influenzata da un contesto politico internazionale estremamente complesso e sempre più imprevedibile. Lo vediamo nel clima incerto degli ultimi anni, pre e post-pandemico, costellato da crisi politiche, instabilità economica e fragilità sociali a livello globale. Lo vediamo ahimè nel prolungarsi della guerra in Ucraina, in un drammatico conflitto in Medio Oriente, frutto di una contesa mai risolta, e nella recente crisi del Mar Rosso, che sta causando un aumento dei costi di trasporto verso l'Europa e, di conseguenza, un innalzamento dei prezzi generali di beni e servizi, che si riversa inevitabilmente sulla nostra economia. Questo scenario di grande mutazione, frammentazione e criticità, ci riporta indietro di decenni. In momenti come questi, che sembrano ripetersi ciclicamente in maniera inesorabile, dove l'incertezza è motivo di profonda preoccupazione, troviamo però un rifugio nella nostra memoria storica.

Ed è proprio attraverso la comprensione e l'apprendimento dalla nostra storia che possiamo affrontare le sfide attuali con maggiore saggezza e resilienza. Proprio quella memoria condivisa da Idealservice, dove le esperienze più difficili si sono trasformate in occasioni di rilancio, temprando il carattere, alimentando la forza interiore di tutti noi e riaffermando il nostro impegno nel perseguire obiettivi sempre più ambiziosi. A titolo di esempio, ricordo nuovamente tre date molto importanti della nostra storia.

La prima risale al **1953**, nel difficile contesto post-bellico, quando nove donne, accomunate da una volontà di migliorare le proprie condizioni economiche e sociali, costituiscono una piccola cooperativa di pulizie. La nostra. Vorrei soffermarmi su questo grande esempio di resilienza e rinnovamento, che sono parte dei valori su cui è fondata oggi Idealservice. La seconda data rilevante coincide con il giorno dell'elezione di Antonietta Peverè a Presidente della Cooperativa. È il **1980**, e questa grandissima donna firmò personalmente tutte le cambiali per saldare i debiti accumulati dalla società. Quella scelta difficile ma strategica segnò il rilancio di Idealservice e la ripresa di un buon equilibrio economico-finanziario della cooperativa. La terza data si colloca all'inizio della Grande Recessione, in un anno molto critico per l'economia mondiale. È il **2008**. Questo contesto difficile non spaventa Idealservice che riorganizza velocemente la strategia e il nuovo assetto aziendale. E così trasforma una crisi in opportunità, passando da un assetto locale ad una presenza su tutto il territorio nazionale.

Ecco, questi sono solamente tre esempi virtuosi di un approccio al **cambiamento evolutivo**, cioè quei processi di trasformazione e adattamento graduale che permettono all'azienda di crescere, migliorarsi e rimanere vincente nel tempo. Il 2023 è stato un anno in cui abbiamo gettato le basi per un nuovo importante rilancio aziendale.

Tutta la nostra attività ha ruotato attorno a sei concetti chiave: **potenziamento dei servizi, diversificazione dell'offerta, vantaggio competitivo, efficacia organizzativa, innovazione e coinvolgimento del personale**. Per quanto riguarda il potenziamento dei servizi e la diversificazione dell'offerta, sono state tre le principali azioni intraprese. La prima: abbiamo avviato una nuova Divisione all'interno della Cooperativa, la **Divisione Servizi Speciali**, impegnata nel settore della raccolta e smaltimento dei rifiuti industriali. Questo ampliamento dell'offerta, che ci vede protagonisti

nel Nord Est nel settore dei rifiuti speciali, è stato reso possibile grazie all'acquisizione e successiva fusione per incorporazione di Ispes di Azzano Decimo e di Fenice Ecologia di Gradisca d'Isonzo, quest'ultima avvenuta con efficacia 1° gennaio 2023.

La seconda: abbiamo rafforzato la **Divisione Facility Management**, in particolare il settore delle pulizie civili e sanitarie, attraverso due importanti acquisizioni di rami d'azienda: quello di Minerva di Gorizia, holding di rilievo regionale che operava nel settore delle pulizie e del facility management e quello della sua controllata Servigest, ramo triestino del gruppo, con focus sui servizi di sanificazione.

Grazie a queste due nuove operazioni, da ottobre 2023 abbiamo consolidato ancor di più la nostra presenza in Friuli Venezia Giulia e fortificato ulteriormente i nostri valori di territorialità e responsabilità sociale nei confronti della comunità di questo territorio.

La terza azione: abbiamo potenziato la nostra **Divisione Servizi Ambientali e Impianti** impegnata nella selezione, recupero e valorizzazione dei rifiuti acquisendo l'impianto di selezione dei rifiuti urbani e speciali di Montebello Vicentino (VI). Questa operazione, perfezionata attraverso la nostra società controllata al 100% **IWM Idealservice Waste Management**, ci consente di confermare la nostra leadership nazionale nel settore dei servizi ambientali. Tutti questi investimenti hanno contribuito a migliorare la nostra competitività e la nostra presenza sul mercato, evidenziando da un lato la nostra solidità finanziaria (per poter fare operazioni di questo tipo la società deve essere patrimonialmente forte) e dall'altro il nostro impegno verso lo sviluppo e la visione strategica nel lungo periodo.

Per quanto riguarda l'**innovazione**, in Idealservice abbiamo sempre prestato particolare attenzione ai cambiamenti tecnologici per ottimizzare i processi, razionalizzare i costi e rendere la Produzione più competitiva ed efficiente. A tale proposito, riteniamo fondamentale nei prossimi mesi dedicare nuove risorse allo studio dell'**Intelligenza Artificiale**, applicata ai nostri processi e servizi.

L'Intelligenza Artificiale ci supporta nel trasformare i dati in conoscenza e la conoscenza in azione, offrendo quindi un valore aggiunto ai nostri clienti attraverso processi e servizi di maggiore qualità. Abbiamo deciso di investire nell'intelligenza artificiale perché riteniamo che questo strumento possa ridefinire un nuovo modo di lavorare, comunicare ed apprendere.

Inoltre, nel 2023, proiettandoci verso il futuro, abbiamo implementato il **Data Warehouse**, un sistema informativo che consente di gestire e integrare i dati provenienti da fonti diverse e ci permette di estrarre informazioni utili per prendere decisioni strategiche orientate al business nel più breve tempo possibile.

La nostra visione è quella di diventare un'azienda "**data driven**", ossia un'azienda che utilizza i dati non solo per monitorare il presente, ma anche in maniera predittiva, per guidare le scelte future.

Per noi l'innovazione tecnologica non è solamente una questione tecnica, ma anche una scelta strategica.

Abbiamo in programma di ampliare ancor di più il nostro investimento nei sistemi digitali e nella tecnologia per sviluppare nuove funzionalità, ottimizzare le attività, eliminare le inefficienze e focalizzare le nostre risorse sul miglioramento continuo dei nostri servizi.

Consapevoli di dover sempre rimanere al passo con i tempi ed orientati verso il progresso, ci siamo posti però obiettivi **non solo tecnologici ma anche di sostenibilità**.

Ad oggi, infatti, siamo assolutamente consapevoli che non possiamo più concentrarci esclusivamente sul business ma dobbiamo orientare sempre di più la nostra attività alle **tematiche di sostenibilità**, ambientale e non solo. Dobbiamo confermare quindi il nostro impegno a ridurre al minimo gli impatti ambientali della nostra attività, dobbiamo sostenere i diritti sociali ed operare sempre con trasparenza, responsabilità e buona governance. Ricordo che a dicembre 2022, Idealservice è stata una delle prime aziende italiane ad ottenere due importanti certificazioni: la **Certificazione per la parità di genere** che viene assegnata alle aziende che si distinguono per la promozione dell'inclusione femminile nel mondo del lavoro e che adottano strategie per ridurre il divario di genere e migliorare le condizioni lavorative delle donne, e la **Certificazione per la Diversità ed Inclusione** che conferma l'impegno assunto dalla nostra Cooperativa sui temi di sostenibilità sociale e dimostra inoltre che un equilibrio sano tra persone provenienti da esperienze e culture diverse sia un vantaggio in termini di successo aziendale.

Inoltre, a luglio 2023, abbiamo ottenuto la **Certificazione ESG** (Environmental, Social e Governance). Oggi Idealservice è tra le **prime aziende italiane ad aver ottenuto questa importante certificazione**.

Per comprendere appieno l'importanza ed il valore di questa nuova certificazione, è necessario contestualizzarla all'interno di un più ampio scenario macro-economico.

Siamo in un'epoca in cui le aziende non possono più limitarsi a perseguire solo ed esclusivamente obiettivi di profitto: nel loro percorso devono tenere conto dei molteplici impatti che le loro attività hanno sul pianeta e sulla società stessa.

Un'azienda che decide di seguire i **principi ESG** si impegna a minimizzare il proprio impatto ambientale, a rispettare e promuovere i diritti sociali e operare secondo criteri di trasparenza, responsabilità e buona governance.

La **certificazione ESG** è uno strumento che permette alle aziende di dimostrare concretamente questo impegno nei confronti dei propri stakeholder: clienti, dipendenti e comunità locali. Essa rappresenta una sorta di **"bollino di qualità"** che attesta l'aderenza dell'azienda ai principi ESG, basata su specifiche metriche e standard internazionalmente riconosciuti.

La nostra Cooperativa, però, non è solo caratterizzata da uno sviluppo quantitativo e qualitativo ma anche **culturale e professionale**.

Siamo ben consapevoli che nessuna sfida può essere affrontata senza il coinvolgimento diretto e partecipato di tutti noi.

Le nostre persone sono la vera chiave del nostro successo.

Consideriamo la **valorizzazione delle risorse umane** un elemento strategico della nostra società e, a tale proposito, molto è stato fatto in termini di people management e welfare aziendale.

Abbiamo messo in atto nuovi strumenti e visioni di sviluppo organizzativo: **appartenenza, coinvolgimento, stimolo ai comportamenti virtuosi e relazione tra persone** sono stati i driver di questa attività.

Abbiamo strutturato interventi mirati a riconoscere le competenze, la motivazione ed il valore di ciascuna persona, promuovendone la crescita all'interno dell'organizzazione e cercando di valorizzare i talenti.

Le nostre aree di intervento hanno riguardato la **formazione del personale**, i **piani di carriera** e lo **sviluppo professionale**, i **percorsi di miglioramento continuo**, l'**allineamento dei comportamenti individuali ai valori aziendali**, l'**inclusione**, i **programmi di welfare** e i **benefici per il personale**.

A tale proposito, anche quest'anno, abbiamo attuato molteplici **iniziative di welfare** finalizzate a migliorare la qualità di vita dei nostri soci lavoratori.

In particolare, abbiamo confermato i **buoni spesa** in occasione delle festività natalizie, le **borse di studio** per supportare i figli dei nostri soci nei loro percorsi di studio ed i **rimborsi spese per i lavoratori disabili e per i caregivers**, ossia quei lavoratori che si assumono la responsabilità di cura, supporto e vicinanza di un proprio familiare non autosufficiente. Da quest'anno abbiamo introdotto il **"bonus genitorialità"**, un sostegno economico rivolto alle famiglie dei nostri soci con figli fino a 3 anni d'età ed abbiamo avviato dei **corsi gratuiti di italiano** per i nostri lavoratori stranieri, con l'obiettivo di consentire ai partecipanti di sviluppare delle abilità linguistiche di base che gli permettano di integrarsi al meglio nel nostro contesto lavorativo e sociale.

Infine abbiamo confermato sia i **dividendi che i ristorni annuali**.

La nostra missione rimane sempre la stessa, ossia quella di creare valore ai nostri soci lavoratori attraverso un'azienda solida, profittevole e che garantisce una buona occupazione ed il rispetto dei diritti umani e lavorativi.

Continueremo a crescere anche per i nostri stakeholder e per i nostri clienti che possono contare su un partner serio e affidabile, che agisce in totale trasparenza, correttezza ed equità.

Responsabilità, proattività, confronto e comunicazione sono stati il traino del nostro lavoro in questi anni.

Adesso però è il momento di puntare, in modo ancora più deciso e convinto, **all'innovazione dei nostri servizi, alla digitalizzazione ed efficienza dei tutti i nostri processi, alla sostenibilità ed al coinvolgimento di tutto il nostro personale.**

In un mondo pieno di cambiamenti e sfide, è importante che ognuno di noi trovi il **coraggio di fare scelte audaci e propositive**. Dobbiamo essere pronti ad affrontare le difficoltà e a cogliere tutte quelle opportunità che sicuramente si presenteranno lungo il nostro percorso, così come è stato fatto nel 1953, nel 1980 e nel 2008.

1.2 Lo sviluppo della Cooperativa

Fatturato per territorio ed attività

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

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 2022		Anno 2023	
Friuli Venezia-Giulia	46.044.959	32,66%	46.301.230	30,00%
Veneto	22.848.071	16,21%	21.998.595	14,26%
Trentino Alto-Adige	4.385.895	3,11%	5.381.409	3,49%
Emilia-Romagna	9.058.919	6,43%	8.681.745	5,63%
Italia Nord Est	82.337.844	58,41%	82.362.979	53,38%
Liguria	13.038.736	9,25%	12.004.817	7,78%
Lombardia	17.310.134	12,28%	25.805.302	16,72%
Piemonte	8.427.467	5,98%	10.128.826	6,56%
Valle d'Aosta	0	0,00%	73.795	0,05%
Italia Nord Ovest	38.776.337	27,51%	48.012.740	31,11%
Toscana	932.053	0,66%	1.669.262	1,08%
Umbria	10.776	0,01%	340.838	0,22%
Abruzzo	6.413	0,00%	122.334	0,08%
Marche	0	0,00%	86.979	0,06%
Lazio	15.960.391	11,32%	18.020.403	11,68%
Molise	0	0,00%	17.275	0,01%
Italia Centrale	16.909.633	11,99%	20.257.091	13,13%
Campania	189.919	0,13%	341.947	0,22%
Puglia	519.493	0,37%	174.942	0,11%
Calabria	0	0,00%	104.423	0,07%
Sardegna	27.642	0,02%	1.102.095	0,71%
Sicilia	2.210.829	1,57%	1.925.071	1,25%
Basilicata	0	0,00%	30.234	0,02%
Italia del Sud e Isole	2.947.883	2,09%	3.678.712	2,38%
Italia Totale	140.971.697	100,00%	154.311.522	100,00%

La tabella qui sotto rappresenta il fatturato per attività.

Ricavi	Anno 2022		Anno 2023	
Facility management				
Italia – pulizie civili	29.362.415	20,83%	34.194.392	22,16%
Italia – pulizie sanitarie	13.201.418	9,36%	11.481.728	7,44%
Italia – servizi industriali	2.492.067	1,77%	2.512.236	1,63%
Italia – servizi logistica	15.684.637	11,13%	16.660.277	10,80%
Italia – altri servizi	6.669.139	4,73%	7.966.466	5,16%
Totale	67.409.676	47,82%	72.815.098	47,19%
Servizi Ambientali				
Italia – raccolta rifiuti urbani	34.113.200	24,20%	42.689.218	27,66%
Italia – raccolta rifiuti industriali	15.649.060	11,10%	16.703.477	10,83%
Totale	49.762.260	35,30%	59.392.696	38,49%
Impianti				
Italia – gestione impianti ecologia	22.065.086	15,66%	20.716.216	13,42%
Italia – altri ricavi	934.477	0,66%	484.228	0,31%
Totale	22.999.563	16,32%	21.200.445	13,73%
Altri ricavi				
Italia – altri ricavi caratteristici	289	0,00%	325	0,00%
Italia – rett.ca ric. anni prec.	325.174	0,23%	386.301	0,25%
Estero – intra UE	401.430	0,28%	245.408	0,16%
Estero – extra UE	73.304	0,05%	271.250	0,18%
Totale	140.971.697	100,00%	154.311.522	100,00%

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
Brescia	BS	Uffici	In affitto
Assago	MI	Magazzino/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
Acquapendente	VT	Stabilimento/Uffici	Di proprietà
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
Gravina di Catania	CT	Uffici/Magazzino	In affitto
Mareno di Piave	TV	Ufficio	In affitto
Pianezza	TO	Stabilimento	In affitto
Dorgali	NU	Ufficio	In affitto
Manziana	RM	Ufficio	In affitto
Savona	SV	Uffici/Deposito mezzi	In comodato
Savogna d'Isonzo	GO	Uffici/Magazzino	In affitto
Pontedera	PI	Stabilimento	In affitto

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.

1.3

Andamento economico, finanziario e patrimoniale

Dopo queste importanti premesse, vediamo nel dettaglio i dati relativi al bilancio 2023.

L'esercizio 2023 di Idealservice si chiude con un utile netto pari a euro 1.520.583, dopo aver accantonato per ammortamenti e per svalutazioni di immobilizzazioni e crediti, l'importo di euro **4.343.656**.

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 2022	Anno 2023
Ricavi delle vendite (Rv)	140.971.697	154.311.522
Produzione interna (Pi)	0	132.212
Altri ricavi e proventi	3.578.418	2.430.658
VALORE DELLA PRODUZIONE (VP)	144.550.115	156.874.392
Costi esterni operativi (C)	-60.352.610	-68.202.327
VALORE AGGIUNTO (VA)	84.197.505	88.672.065
Costi del personale (CP)	-76.372.866	-82.848.387
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA) (*)	7.824.639	5.823.678
Ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni (Am)	-3.753.305	-4.051.983
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	4.071.334	1.771.695
(Oneri) proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie	-47.570	341.527
Partite straordinarie (svalutazioni)	-325.984	-19.150
RISULTATO LORDO ante imposte (RL)	3.697.780	2.094.072
Imposte sul reddito	-784.357	-573.489
RISULTATO NETTO (RN)	2.913.423	1.520.583

(*) 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 156.874.392 euro.

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

Il valore della produzione è passato dai 144.550.115 euro del 2022 ai 156.874.392 euro del 2023. La variazione, che si attesta attorno al +9%, è legata principalmente all'aggiudicazione di nuovi appalti pubblici nel settore servizi ambientali ed alla sottoscrizione di nuovi importanti appalti privati nel settore facility.

I costi esterni operativi sono di 68.202.327 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). L'anno, come evidenziato in precedenza, si caratterizza per un importante incremento di fatturato legato all'avvio, nel primo semestre dell'anno, di nuove importanti commesse pubbliche e private. I costi operativi sono passati dal 43% dei ricavi di vendita del 2022 al 44%

dei ricavi di vendita del 2023. La variazione è legata principalmente all'effetto delle spese una tantum che si sostengono all'avvio di nuovi appalti.

I costi del personale sono di 82.848.387 euro.

L'incidenza percentuale dei costi del personale sul fatturato è rimasta in linea rispetto all'esercizio precedente. 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.

Inoltre, applicando i **criteri stabiliti dall'art. 3 del regolamento interno "Criteri di Calcolo del Ristorno"**, andremo a proporre di deliberare in sede di distribuzione dell'utile un **ristorno pari a complessivi 546.350 euro**.

I Soci lavoratori interessati al ristorno sono 888 su 1.382, pari a poco più del 64%.

Per quanto riguarda i lavoratori, il numero degli occupati nel 2023 è stato di 4.246 unità, di cui 1.382 soci e 2.864 dipendenti (2.914 donne e 1.666 uomini).

Si conferma quindi che Idealservice è una società a prevalenza femminile, ben il **68,63 % sono donne**.

Il margine operativo lordo (EBITDA) è di 5.823.678 euro.

Questo dato rappresenta la capacità di generare reddito, ossia la capacità di generare flussi di cassa attraverso la gestione operativa. Il risultato del 2023 si aggira intorno al 4% dei ricavi di vendita.

Gli ammortamenti e svalutazioni di immobilizzazioni sono di 4.051.983 euro.

I proventi da partecipazioni sono di 230.695 euro.

Gli oneri finanziari sono di 444.874 euro.

I proventi finanziari sono di 555.706 euro.

Le imposte sul reddito ammontano a 573.489 euro.

L'utile d'esercizio infine è di 1.520.583 euro.

	Anno 2022	Anno 2023
Utile netto	2.913.423	1.520.583

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 2023, confrontati anche con quelli ottenuti nel 2022.

Indicatori Economici	Legenda	Anno 2022	Anno 2023
ROE (Return on Equity)	Risultato netto dell'esercizio/PN	4,33%	2,20%
ROI (Return of Investment)	Risultato operativo/Capitale Investito-Finanziario*	11,64%	3,52%
ROS (Return on Sales)	Risultato operativo /Rv	2,89%	1,15%
EBITDA/Rv	EBITDA/Ricavi delle vendite	5,55%	3,77%
Of/EBITDA	Oneri Finanziari netti/EBITDA	-0,61%	5,86%**

* Al netto delle Partecipazioni

** Nel 2023 la posta "(Oneri) proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie" del Conto Economico riclassificato secondo il criterio di pertinenza gestionale riporta un risultato positivo, in quanto i proventi finanziari derivanti dalla remunerazione della liquidità e quelli da partecipazioni sono stati superiori agli oneri finanziari da debiti verso banche.

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 2022	Anno 2023
INVESTIMENTI		
Immateriali	3.439.303	6.056.981
Materiali	19.344.332	22.965.081
Finanziarie	13.777.536	12.713.405
Attivo Immobilizzato	36.561.171	41.735.467
Crediti Commerciali	44.507.338	53.921.123
Debiti Commerciali	-19.234.935	-25.509.827
Magazzino	437.975	584.186
Altre Attività	6.021.027	11.340.774
Altre Passività	-19.552.274	-19.000.011
Capitale Circolante Netto	12.179.131	21.336.245
Capitale Investito	48.740.302	63.071.712
Fondo TFR	-622.971	-765.129
Altri fondi	-1.162.642	-1.077.667
Totale fondi	-1.785.613	-1.842.796
CAPITALE INVESTITO NETTO	46.954.689	61.228.916
FONTI DI FINANZIAMENTO		
Banche a breve	6.010.116	6.166.317
Banche a medio-lungo	15.888.184	10.196.606
Att. finanz. che non costituiscono immobilizzazioni	-9.300	-9.300
Disponibilità liquide	-41.810.893	-23.833.373
Posizione Finanziaria Netta	-19.921.893	-7.479.750
Patrimonio netto (*)	66.876.582	68.708.666
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	46.954.689	61.228.916

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

Il capitale investito netto è pari a 61.228.916 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 41.735.467 euro.**

Per quanto riguarda le immobilizzazioni immateriali i principali incrementi del 2023 sono legati:

- all'iscrizione degli avviamenti derivanti dall'acquisto di due rami d'azienda operanti nel settore facility management dalle società Minerva Spa e Servigest Srl;
- all'iscrizione tra le immobilizzazioni immateriali delle spese sostenute per la ristrutturazione della sede aziendale per effetto della conclusione dei lavori sulla stessa. Le spese sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali in quanto l'immobile oggetto delle stesse è stato acquisito in leasing;

- alla capitalizzazione per la durata dell'appalto delle spese per l'acquisto di attrezzatura dell'ente relativa a diversi appalti pubblici.

Relativamente alle immobilizzazioni materiali, l'incremento del 2023 riguarda principalmente le spese sostenute per l'acquisto delle attrezzature legate al massiccio avvio di nuovi appalti e le spese per l'acquisto di nuovi mezzi per i nuovi appalti di raccolta urbana acquisiti nel 2023 e per il rinnovo parco veicolare relativo alla divisione servizi speciali.

Relativamente alle immobilizzazioni finanziarie si evidenzia:

- l'incremento del credito finanziario concesso alla controllata IWM Srl a sostegno della fase di start-up iniziale;
- l'elisione della partecipazione nella controllata al 100% Fenice Ecologia Srl in quanto fusa per incorporazione in Idealservice Soc Coop con effetti dal 31/12/2023;
- la cessione della partecipazione nella collegata @Nord Care Srl;
- l'acquisizione della partecipazione, pari al 9,8%, nella società Servizi Ecologici Ambientali Savona SEA-S Srl.

Sempre per quanto riguarda il capitale investito, **il capitale circolante netto è pari a 21.336.245 euro.**

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

L'incidenza del circolante è aumentata rispetto al 2022 attestandosi attorno al 13,83% del fatturato. Questa evidenza quanto circolante serve per ogni euro di aumento di fatturato.

Indicatori Patrimoniali	Legenda	Anno 2022	Anno 2023
Capitale Circolante Netto / Fatturato	Capitale Circolante Netto / Fatturato	8,64%	13,83%

Infine, sempre per quanto riguarda il capitale investito netto, **i fondi accantonati sono pari a 1.842.796 euro.**

Nello specifico: **il fondo TFR è passato da 622.971 euro a 765.129 euro**, con un accantonamento d'esercizio pari a **3.055.810 euro**. Si segnala che la maggior parte del TFR non viene conservato in azienda bensì versato direttamente al fondo tesoreria, per tanto di norma la variazione è minima salvo l'influenza di operazioni straordinarie che intercorrono nell'esercizio. Si evidenzia che nel 2023 al fondo tesoreria è stato versato un importo di **3.017.733 euro**.

I fondi per rischi e oneri ammontano a 1.077.667 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 960.699 e alle imposte differite passive stanziata a bilancio per euro 116.968.

Passiamo ora alle fonti di finanziamento della società.

Le fonti di finanziamento sono complessivamente pari a 61.228.916 euro.

Di queste, la **Posizione Finanziaria Netta è positiva ed è pari a 7.479.750 euro.**

E più precisamente formata da:

- debiti verso banche per 16.362.923 euro
- attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 9.300 euro
- disponibilità liquide su conto corrente 23.833.373 euro.

La Posizione Finanziaria Netta (PFN), che determina il livello dell'indebitamento dell'impresa, è passata quindi da una PFN positiva di 19.921.893 euro a una **PFN positiva di 7.479.750 euro, con un decremento di 12.442.143 euro.**

La PFN dell'esercizio è stata influenzata dai seguenti fattori:

- importante incremento di fatturato dell'esercizio con i relativi impatti sugli investimenti e sulla gestione caratteristica;
- operazioni straordinarie poste in essere nel corso dell'esercizio;
- acquisizione di nuove partecipazioni;
- finanziamento della controllata IWM Srl per il protrarsi della fase di start-up iniziale.

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 69.059.596 euro (67.245.167 euro lo scorso esercizio), con un utile 2023 di 1.520.583 euro.

Nel patrimonio netto sono ricompresi 350.930 euro di versamenti ancora dovuti da parte dei soci.

Si riportano di seguito i principali indicatori patrimoniali relativi all'esercizio 2023.

Indicatori Finanziari o di liquidità	Legenda	Anno 2022	Anno 2023
PFN/PN	Posizione Finanziaria Netta / Patrimonio netto	+0,30	+0,11
PFN/EBITDA	Posizione Finanziaria Netta / Margine operativo lordo	+2,55	+1,28

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 € 14.205.551** di cui € 10.584.015 per immobilizzazioni materiali ed immateriali. Inoltre, € 695.901 per immobilizzazioni finanziarie, a cui vanno aggiunti € 2.925.635 di beni acquisiti in leasing finanziario.

1.4 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:

- 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.
- 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 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.
- 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.

1.5

Organizzazione e gestione delle risorse umane

Risorse umane

La crescente difficoltà di reclutamento del Personale che nel 2023 ha colpito la generalità delle imprese italiane a causa grave declino demografico, ha inciso in maniera determinante anche sulla nostra Cooperativa.

Il disallineamento tra domanda e offerta di lavoro è un tema di grande rilevanza, soprattutto nell'ambito dei servizi, settore in cui le persone rappresentano il principale fattore produttivo.

Affrontare questa sfida ha richiesto una visione strategica di medio - lungo periodo che permettesse di combinare politiche innovative nell'ambito del **reclutamento**, della **formazione** e del **coinvolgimento delle risorse**.

Si è deciso quindi di **rafforzare i Canali di Reclutamento**, ampliando l'utilizzo delle **Piattaforme Online specializzate** per raggiungere un pubblico più ampio, partecipando a **Fiere del Lavoro** per incontrare potenziali candidati e accrescendo le collaborazioni con le **Istituzioni Educative**. Sono state strette nuove partnership con Scuole professionali e Università, offrendo opportunità di apprendimento agli studenti tramite Stage e Tirocini Formativi.

Inoltre la Cooperativa ha sottoscritto un **Protocollo d'intesa** con l'organizzazione nazionale Medihospes. Questo protocollo mira a supportare l'accoglienza degli immigrati attraverso un progetto sperimentale di inserimento lavorativo. Nel dettaglio, il progetto prevede programmi di formazione linguistica e affiancamento mirato per favorire l'integrazione dei nuovi arrivati nel mondo del lavoro.

Il **potenziamento dell'Accademy interna** è stato un ulteriore investimento che la Cooperativa ha deciso di effettuare per favorire lo sviluppo di competenze nuove e consentire così all'organizzazione di adattarsi rapidamente alle sfide e opportunità del mercato.

Accanto alla tradizionale **formazione per mansione** (training on the job e formazione in Aula) necessaria per svolgere i compiti assegnati, hanno trovato spazio nuovi moduli formativi finalizzati ad accrescere **le competenze trasversali, rafforzare la cultura cooperativa e promuovere approcci innovativi e agili** indispensabili per essere competitivi e sviluppare nuove soluzioni.

Per garantire l'acquisizione di competenze chiave richieste per ruoli nuovi o per i quali l'offerta di manodopera è ormai insufficiente, sono stati avviati dei percorsi interni di **reskilling**.

Anche la **formazione sulla sostenibilità** sta guadagnando sempre più rilevanza all'interno delle nostre attività formative. Questo aspetto riveste un'importanza strategica poiché contribuisce a garantire azioni lavorative quotidiane sempre più sostenibili.

Nel corso del 2023, **abbiamo posto grande attenzione al coinvolgimento e al benessere delle persone**. Questa direzione è stata perseguita con determinazione, riconoscendo l'importanza di creare un ambiente lavorativo che promuova la partecipazione attiva e il benessere di tutti i collaboratori.

Il **Patto Comportamentale WeAreIdeals** rimane un riferimento fondamentale per orientare i comportamenti quotidiani e concreti di tutti i membri dell'organizzazione affinché l'ambiente di lavoro sia davvero un luogo positivo in cui voler dare il massimo e contribuire così alla crescita dell'azienda.

Altresì determinante per proiettare la Cooperativa verso l'innovazione e il miglioramento continuo sono le **Proposte di Miglioramento WeareIdeals** che ogni Persona, indipendentemente dal ruolo ricoperto e dall'ambito di operatività, ha la possibilità di proporre. Anche quest'anno sono state molte le proposte raccolte, che hanno spaziato dall'innovazione e l'efficientamento dei processi a tematiche di sostenibilità ambientale e sociale.

Il rafforzamento della **comunicazione interna** è stato un altro obiettivo che si è cercato di perseguire per accrescere il coinvolgimento delle Persone. Si è intensificata la comunicazione a mezzo e-mail, utilizzando questo canale per diffondere informazioni relative alla Cooperativa e alle iniziative rivolte ai Lavoratori; inoltre è stato progettato un canale WhatsApp dedicato al Personale. Questo canale ci consentirà di mantenere sempre aggiornato le Persone in modo agile e tempestivo.

Anche quest'anno, abbiamo attuato molteplici **iniziative di welfare** finalizzate a migliorare la qualità di vita dei nostri Lavoratori.

Sono state confermate le tradizionali erogazioni previste per i nostri Soci: i **Buono spesa** (da 30,00 a 50,00€) in occasione delle Festività Natalizie e le **Borse di studio** (da 500,00 a 1000,00€) per sostenere il diritto all'istruzione dei figli dei Soci che si sono impegnati negli studi ottenendo brillanti risultati nel corso dell'anno scolastico 2022/2023. Inoltre, nel 2023 è stato istituito un Buono spesa per il **Sostegno della genitorialità** rivolto alle famiglie dei nostri Soci con figli fino a 3 anni.

Con l'obiettivo di supportare concretamente i nostri Lavoratori più "fragili" sono state confermate anche tutte le **erogazioni economiche in favore dei Lavoratori disabili e dei Lavoratori che ricoprono il complesso ruolo di Caregivers**, avendo responsabilità di cura verso familiari non autosufficienti.

Infine, sono stati avviati, in via sperimentale, dei **corsi gratuiti di italiano** per i nostri Lavoratori stranieri, con l'obiettivo di consentire ai partecipanti di sviluppare delle abilità linguistiche di base, che gli permetteranno di integrarsi meglio nel contesto lavorativo e sociale.

È evidente che le iniziative intraprese dalla Cooperativa per far fronte a un mercato del lavoro ed economico sempre più complesso da sole non sono sufficienti.

L'automazione, l'intelligenza artificiale e la robotica svolgeranno un ruolo chiave per aumentare l'efficienza ed avere così a disposizione un ulteriore strumento per fronteggiare il vortiginoso calo demografico.

Parimenti importante è il ruolo delle Istituzioni che dovranno sviluppare politiche a lungo termine che sostengano la formazione, promuovano la natalità e creino un ambiente sociale favorevole alle famiglie. Inoltre, va riprogettata, insieme alle imprese, una gestione più efficace dei flussi migratori, combinata a politiche di integrazione culturale e linguistica che facilitino adattamento e inclusione.

La nostra Associazione di Categoria, Legacoop, anche nel 2023 è stata al fianco della Cooperativa nell'affrontare scenari mutevoli e complessi. La sua azione è assolutamente fondamentale per rappresentare a tutti gli Stakeholder che le Cooperative rappresentano un modello di impresa radicato nella comunità, che contribuisce al benessere e alla crescita dei territori perseguendo obiettivi di equità, giustizia e responsabilità; un modello assolutamente virtuoso ed indispensabile per la collettività che va sostenuto e valorizzato.

Organico della Cooperativa

L'organico della Cooperativa al 31.12.2023 si componeva di 2.864 lavoratori dipendenti e 1.382 soci lavoratori, **per un totale di 4.246 lavoratori** secondo la distinzione riportate nella seguente tabella:

Descrizione		2022	2023
Dirigenti	Soci	2	4
Quadri	Soci	12	17
Impiegati	Soci	158	180
Operai	Soci	1.049	1.181
Totale Soci Lavoratori	Soci	1.221	1.382
Dirigenti	Dipendenti	0	0

Descrizione		2022	2023
Quadri	Dipendenti	0	0
Impiegati	Dipendenti	30	24
Operai	Dipendenti	2.210	2.836
Stage o Borse di Studio o Collaborazione	Dipendenti	3	4
Totale dipendenti non soci	Dipendenti	2.243	2.864
TOTALE	Lavoratori	3.464	4.246

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 31.12.2023 aveva in forza n. 28 lavoratori rientranti in tali categorie (n. 28 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. 331 unità, riferibile all'art.18 (computo categorie protette) n. 519 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 2022	Anno 2023
Direzione Generale	62	70
Divisione Facility Management	2.813	3.523
Divisione Servizi Ambientali e Impianti	589	588
Divisione Servizi Speciali	n.a.	65
TOTALE	3.464	4.246

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

Regioni	Anno 2022		Anno 2023	
	Soci	Dipendenti	Soci	Dipendenti
Friuli Venezia-Giulia	750	188	837	348
Veneto	203	282	190	350
Emilia-Romagna	42	164	48	185
Trentino Alto-dige	2	44	1	60
Liguria	26	155	32	102
Lombardia	44	504	79	588
Piemonte	41	393	55	388
Toscana	4	104	13	119
Marche	0	6	0	30
Abruzzo	0	12	0	31
Umbria	3	3	3	16
Lazio	103	326	118	378

	Anno 2022		Anno 2023	
Puglia	0	1	0	2
Sicilia	3	52	4	176
Valle D'Aosta	0	9	0	8
Campania	0	0	1	64
Sardegna	0	0	1	19
Totale parziale	1.221	2.243	1.382	2.864
Totale Generale	3.464		4.246	

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

Lavoratori al 31/12	Anno 2022		Anno 2023	
	n°	%	n°	%
Fasce d'età				
Dai 18 ai 35 anni	400	11,6	452	10,64
Dai 36 ai 45 anni	742	21,4	802	18,89
Dai 46 anni in poi	2.322	67,0	2.992	70,47
Totale	3.464	100	4.246	100

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

Lavoratori al 31/12	Anno 2022		Anno 2023	
	n°	%	n°	%
Genere				
Donne	2.312	66,7	2.914	68,62
Uomini	1.152	33,3	1.332	31,38
Totale	3.464	100	4.246	100

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

Lavoratori al 31/12	Anno 2022		Anno 2023	
	n°	%	n°	%
Extracomunitari				
Comunitari	2.915	84,1	3.572	84,1
Extracomunitari	549	15,9	674	15,9
Totale	3.464	100	4.246	100

Relazioni sindacali

La relazione con le Organizzazioni Sindacali (OO.SS.), sia a livello locale che nazionale, si basa su un dialogo costruttivo e trasparente, mirato al rispetto delle normative e degli accordi collettivi. La collaborazione con le OO.SS. è fondamentale per promuovere il riconoscimento istituzionale della dignità e della professionalità dei nostri Lavoratori, nonché per difendere con forza il loro diritto a una retribuzione equa.

La lotta contro le gare al massimo ribasso, il mancato riconoscimento dei rinnovi contrattuali negli appalti e la concorrenza sleale, rappresenta un impegno parimenti cruciale per assicurare la stabilità e la crescita delle imprese che, come Idealservice, si impegnano nel mercato con integrità e responsabilità.

Contratti collettivi nazionali di lavoro

Ai sensi dell'art. 13 del Regolamento interno si segnala che nel corso del 2023 il Consiglio di Amministrazione ha disposto l'applicazione del C.C.N.L. Dirigenti Aziende Industriali ai Dirigenti assunti nel corso del medesimo esercizio.

Formazione

La formazione è un elemento chiave nella gestione delle risorse umane, che attraverso un'analisi dettagliata dei bisogni e una programmazione strutturata di programmi e attività, permette di accrescere e consolidare le competenze e le abilità legate ai ruoli specifici, garantendo un apprendimento continuo nel corso della carriera professionale. Nel corso del 2023 Idealservice ha continuato a investire sulla formazione delle proprie risorse erogando complessivamente oltre **46.600 ore di formazione**.

Numero lavoratori partecipanti ai corsi di formazione *

Tipologie	Anno 2022	Anno 2023
Formazione interna	9.206	8.928
- di base	1.600	1.398
- di aggiornamento	1.458	990
- salute e sicurezza	6.148	6.540
Formazione esterna	1.166	1.785
- di aggiornamento	281	272
- salute e sicurezza	885	1.513
Totale	10.372	10.713

* 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 2022	Anno 2023
Formazione interna	43.593	37.646
- di base	6.747	5.223
- di aggiornamento	3.456	2.517
- salute e sicurezza	33.390	29.906
Formazione esterna	9.130	9.012
- di aggiornamento	1.548	1.148
- salute e sicurezza	7.582	7.864
Totale	52.723	46.658

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

1.6 I soci lavoratori e la mutualità prevalente

Il principio di mutualità prevalente è un aspetto cruciale e sempre attuale. Questo principio consente di generare quel consenso e quella partecipazione che sono essenziali per una cooperativa diffusa a livello nazionale. Per noi, agire in coerenza con questo valore è sempre stato un segno distintivo che ha rafforzato la nostra reputazione e credibilità, attributi fondamentali per gestire efficacemente una cooperativa di grandi 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 2022	Anno 2023
Soci al 31 dicembre	1.221	1.382

Numero e percentuale di soci per fasce di età al 31.12

Età del lavoratore	Anno 2023	
	N.	%
Età 18 – 25 anni	26	1,88
Età 26 – 35 anni	138	9,99
Età 36 – 45 anni	301	21,78
Età 46 – 55 anni	526	38,06
Età > 56 anni	391	28,29
Totale	1.382	100

Numero di soci per anzianità aziendale al 31.12

Periodo anzianità aziendale	Anno 2023	
	N.	%
Anz. <= 1 anni	398	28,80
Anz. tra 2 e 3 anni	213	15,41
Anz. tra 4 e 5 anni	244	17,66
Anz. tra 6 e 10 anni	211	15,27
Anz. tra 11 e 15 anni	187	13,53
Anz. tra 16 e 20 anni	86	6,22
Anz. tra 21 e 24 anni	26	1,88
Anz. da 25 anni	17	1,23
Totale	1.382	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 2023, 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 € 154.311.522; 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.

1.7 Salute e sicurezza dei lavoratori

Come confermato anche dagli ultimi interventi normativi, il tema della sicurezza sui luoghi di lavoro resta un argomento primario nell'agenda del legislatore e delle aziende italiane.

Sempre maggiore importanza rivestono le attività formative e di addestramento dei lavoratori, considerate tra gli strumenti più efficaci che possono essere messi in campo per garantire la sicurezza dei luoghi di lavoro.

Idealservice continua ad implementare la propria filiera formativa migliorandola anno dopo anno, associando modalità in presenza, da remoto e con addestramenti sul campo.

L'anno 2023 ha rappresentato un anno particolarmente difficile e doloroso per la Cooperativa in seguito al verificarsi di due gravi incidenti sul lavoro.

Questi eventi sottolineano ancora di più l'importanza di continuare a promuovere la sicurezza sul lavoro e di adottare misure preventive per ridurre gli infortuni e proteggere i lavoratori. Ed è quello che abbiamo sempre fatto e che stiamo continuando a fare.

L'ascolto attivo degli operatori da parte del Servizio di Prevenzione e Protezione durante le sorveglianze, il riconoscimento dell'importanza del ruolo del Preposto, la valutazione congiunta delle attività sul campo per la verifica delle condizioni di prevenzione e protezione da parte di Responsabili di centro produttivo, Preposti e Servizio di Prevenzione e Protezione, il costante controllo sulle modalità concrete di applicazione delle istruzioni operative, sono alcune delle strategie che si stanno dimostrando più efficaci nell'attività di prevenzione della sicurezza sui luoghi di lavoro.

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 ancora oggi i principali strumenti con cui la Cooperativa garantisce un monitoraggio costante dell'idoneità delle misure di prevenzione e protezione adottate anche in applicazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo previsto dalla L.231/01.

Il **Servizio di Prevenzione e Protezione** si avvale anche di professionisti esterni per eseguire attività di valutazione del rischio specifiche o redazione di istruzioni operative o specifiche che siano complesse o che necessitino di una esperienza specifica.

Nel 2023, tra audit di sistema Sicurezza e sorveglianze interne del Servizio di Prevenzione e Protezione sono stati fatti un totale di 389 visite in ambienti di lavoro della Cooperativa.

Ciò rappresenta il sempre crescente impegno nell'attività di controllo che è divenuta una delle principali metodologie applicate in Idealservice per garantire un adeguato monitoraggio, questo specialmente perché in una organizzazione così largamente distribuita su tutto il territorio nazionale, risulta indispensabile e fondamentale, per le funzioni preposte al controllo e alla vigilanza interna, potersi avvicinare direttamente alle attività e riuscire a prendere contatto con i lavoratori ascoltandoli per poter comprendere meglio i dettagli delle loro attività, controllandoli durante l'esecuzione dei servizi e dando loro eventuali suggerimenti immediati per migliorare l'attività.

Oltre a questo, un'importante attività di prevenzione si fonda sulla sorveglianza sanitaria da parte dei medici competenti. Idealservice per la sua distribuzione territoriale conta 35 medici competenti specializzati in medicina del lavoro coordinati da un medico Coordinatore, il cui compito è quello di definire le linee guida per la redazione dei "protocolli sanitari" che sono redatti dai singoli medici competenti.

La nostra visione sulla sicurezza si traduce quindi in un sistema circolare di valutazione dei rischi e successiva sorveglianza che punta al miglioramento continuo.

Nel 2023 il numero degli infortuni si è attestato su un totale di 119 infortuni a cui si devono sommare 3 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 122 eventi.

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

Andamento infortuni	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
Totale occupati medi nell'anno	3.444	3.612	3.782	3.832	3.399	3.921
N. ore lavorate	3.889.094	4.092.087	4.234.549	4.269.854	3.735.374	4.150.343
N. infortuni	143	162	133	127	127	122
N. giorni persi per infortunio	4.797	4.516	3.297	3.693	3.338	10.588
N. ore perse per infortunio	26.497	25.042	22.655	22.741	29.798	26.625*
% sulle ore lavorate	0,68%	0,61%	0,54%	0,53%	0,79%	0,46%
IF indice frequenza	36,77	39,59	31,40	29,74	34	29,39
IG indice gravità	1,23	1,10	0,78	0,86	0,89	2,55

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

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

Nel 2023 a fronte di un numero di ore lavorate e di occupati medi aumentati entrambi rispetto all'anno precedente, si è riscontrata una diminuzione di infortuni che quindi ha determinato un decremento dell'indice di frequenza. Questo è un indicatore positivo. In linea generale si può notare un andamento in decrescita del numero di infortuni nella Cooperativa nell'ultimo quinquennio in valore assoluto.

L'indice di gravità invece risulta aumentato in quanto risente principalmente di un incremento sensibile dato dai 7500 giorni di infortunio riferiti all'evento occorso il 7 giugno 2023 ad Abdellatif Sabili che sono l'indicatore previsto dall'INAIL.

Dall'analisi di dettaglio, inoltre, si nota che il numero di infortuni superiori ai 40 giorni ha subito un incremento pari a circa il doppio mentre gli infortuni tra i 30 e i 40 giorni sono diminuiti di un quinto rispetto all'anno precedente.

Andamento degli infortuni della Cooperativa per fasce di durata al 31.12 di ogni anno

Andamento infortuni	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
N. addetti medi	3.444	3.612	3.782	3.832	3.399	3.921,50
N. ore lavorate	3.889.094	4.092.087	4.234.549	4.269.854	3.735.374	4.150.343
N. ore perse per infortunio	26.497	25.042	22.655	22.741	29.798	26.625
% ore perse per infortunio	0,68%	0,61%	0,54%	0,53%	0,79%	0,46%

Andamento infortuni	Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020	Anno 2021	Anno 2022	Anno 2023
N. infortuni	143	162	133	127	127	122
Di cui superiori a 40 giorni	26	34	25	24	12	25
Di cui tra 40 e 30 giorni	9	17	5	10	36	7
Di cui tra i 30 e i 10 giorni	48	54	51	46	44	45
Di cui tra i 10 e i 3	44	44	48	27	12	42
Di cui inferiori ai 3 giorni	16	13	4	13	23	3

Le cause di infortunio che emergono sono principalmente imputabili a movimenti scoordinati, salite e discese da mezzi, seguite da cadute in piano, scivolamenti/inciampi. Si segnalano anche eventi causati da urti.

Inoltre, nel 2023 si sono registrati 35 infortuni avvenuti durante il tragitto da e per il lavoro ("in itinere"), che hanno determinato 994 giorni di assenza totali, con una durata media di 29 giorni per infortunio. Questo dato è migliorativo rispetto all'anno precedente sia in termini numerici che di durata media delle assenze per infortuni in itinere.

Infine, si indica che nel 2023 sono state effettuate 9 denunce di malattia professionale. Una non riconosciuta dall'ente competente, per le altre invece non sono stati forniti riscontri specifici.

Per Idealservice la sicurezza sul lavoro è una scelta consapevole e per questo diventa essenziale andare anche ad indagare e monitorare le variabili legate al comportamento del singolo lavoratore, perché la percezione del rischio diventi sempre di più un elemento cardine della formazione specifica e la consapevolezza di ciò possa contribuire al continuo miglioramento che ci siamo prefissati di raggiungere per il benessere di tutti i lavoratori.

1.8 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 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.

- **Iwm Idealservice Waste Management S.r.l.** che ha sede in Via Basaldella n. 90 Pasi 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	Berica Soc. cons. arl		IWM Idealservice Waste Management S.r.l.	
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023
% di partecip.	95%		100%	
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023
Rapporti Commerciali				
Crediti	521.907	537.035	12.289	396.672
Debiti	20.516	21.067	9.679	807.600
Costi - servizi	-	-	9.679	1.685.192
Costi - beni	-	-	-	-
Costi - altri	20.516	19.167	-	-
Ricavi - servizi	1.266.711	1.018.647	8.205	1.358.817
Ricavi - altri	-	-	-	138.868
Rapporti finanziari				
Crediti	-	-	1.200.000	2.000.000
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 Tavagnacco (UD), via Alpe Adria 6. 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 36,70%. 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.

- **Steriltech Service S.r.l.** che ha sede a Pasi di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 320.000 ed al 31/12/2023 è posseduta per il 40,00% dalla nostra Cooperativa. A febbraio 2024 sono state acquistate le quote relative al restante 60% del capitale sociale. La società svolge l'attività di sterilizzazione dei rifiuti solidi potenzialmente infetti per mezzo del sistema NW30 standard.

Nella seguente tabella si riportano i saldi verso le società collegate:

Denominazione	I. BLU Srl		Assicoop S.r.l.		Domani Sereno Service S.r.l.		Steriltech Service S.r.l.	
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023
% di partecipazione	20,01%		36,70%		26,49%		40,00%	
	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023	Anno 2022	Anno 2023
Rapporti Commerciali								
Crediti	47.601	95.792	-	-	34.741	108.308	-	3.523
Debiti	70.052	110.634	-	-	59.724	141.924	-	-
Costi - acquisto materiali	-	-	-	-	270	150	-	-
Costi - servizi	121.139	85.503	-	-	142.953	117.994	-	-
Costi - godimento beni di terzi	12.040	7.566	-	-	-	-	-	-
Costi - oneri diversi	-	-	-	-	-	-	-	-
Ricavi - servizi	60.844	74.247	-	-	47.502	48.545	-	-
Ricavi - altri	59.000	61.720	-	-	55.264	54.977	-	1.643
Rapporti finanziari								
Crediti finanziari	-	-	-	-	236.600	236.600	-	-
Debiti finanziari	-	-	-	-	-	-	-	-
Garanzie	581.091	-	-	-	-	-	-	-
Impegni	-	-	-	-	-	-	-	-
Proventi	-	-	-	-	9.464	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 **"Biomani 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 31/12/2022 ammonta a € 97.374.132. La società ha realizzato ed ora sta gestendo un impianto di compostaggio nell'area del Pordenonese.

- Una partecipazione pari al 0,88% 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. 61,09%, Trevisan S.P.A. 0,90%, A.S.V.O. SpA 12,87%, SAVNO SpA 1,05%, Agrilux Srl 2,62% e Bioman SpA 20,59%. Il capitale sociale interamente versato è di € 80.432.024 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.
- Una partecipazione nella società "Servizi Ecologici Ambientali Savona - SEA-S S.R.L.". Il capitale sociale interamente versato è di € 317.000 e la nostra partecipazione è pari al 9,8%. La società è stata costituita nel corso del 2023 e non ha ancora approvato il primo bilancio d'esercizio. SEA-S Srl svolge l'attività di raccolta, trattamento e smaltimenti dei rifiuti, recupero dei materiali ed igiene urbana nel Comune di Savona (GE).

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.

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**.

1.10

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.

È stato un anno impegnativo in cui abbiamo ottenuto risultati importanti, e li abbiamo ottenuti grazie ad ognuno di voi, Soci e Lavoratori che ogni giorno ci permettete di crescere e di migliorare. Non abbiamo mai smesso di affermare la nostra resilienza, un aspetto che caratterizza da sempre la nostra Cooperativa e che nel 2023 ci ha permesso di porre le basi per un nuovo importante rilancio aziendale.

In conclusione, voglio 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 di questo nuovo percorso insieme.

Per il Consiglio di Amministrazione

Il Presidente

Marco Riboli

Pasian di Prato, 23 aprile 2024

1.9

Evoluzione prevedibile della gestione

Per quanto riguarda l'anno 2024, 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 Idealservice 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.

2

Bilancio d'esercizio al 31.12.2023

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 861.675 di cui versato € 510.745
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	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	350.930	368.585
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	350.930	368.585
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	15.495	30.989
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	115.335	180.910
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.282	15.110
5) avviamento	3.684.155	1.212.293
6) immobilizzazioni in corso e acconti	2.600	918.251
7) altre	2.224.114	1.081.750
Totale immobilizzazioni immateriali	6.056.981	3.439.303
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	9.685.298	9.625.038
2) impianti e macchinario	1.827.603	2.121.720
3) attrezzature industriali e commerciali	10.005.495	6.590.032
4) altri beni	936.038	822.697
5) immobilizzazioni in corso e acconti	510.647	184.845
Totale immobilizzazioni materiali	22.965.081	19.344.332
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	227.372	753.105
b) imprese collegate	2.688.190	3.260.190
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	4.866.149	4.323.992
Totale partecipazioni	7.781.711	8.337.287
2) crediti		
a) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.000.000	1.200.000
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	2.000.000	1.200.000

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	236.600	470.049
Totale crediti verso imprese collegate	236.600	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	349.175	1.756.411
esigibili oltre l'esercizio successivo	903.429	467.040
Totale crediti verso altri	1.252.604	2.223.451
Totale crediti	3.489.204	3.893.500
3) altri titoli	1.403.660	1.453.820
4) strumenti finanziari derivati attivi	38.830	92.929
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.713.405	13.777.536
Totale immobilizzazioni (B)	41.735.467	36.561.171
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	451.974	437.975
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	132.212	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	584.186	437.975
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.779.793	43.777.902
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	52.779.793	43.777.902
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	933.707	628.009

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	933.707	628.009
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.623	101.427
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	207.623	101.427
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	4.477.373	1.771.373
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.237.264	0
Totale crediti tributari	6.714.637	1.771.373
5-ter) imposte anticipate	894.651	980.486
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.775.281	1.330.115
esigibili oltre l'esercizio successivo	200.807	176.867
Totale crediti verso altri	1.976.088	1.506.982
Totale crediti	63.506.499	48.766.179
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		
1) depositi bancari e postali	23.825.635	41.801.531

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
2) assegni	0	1.038
3) danaro e valori in cassa	7.738	8.324
Totale disponibilità liquide	23.833.373	41.810.893
Totale attivo circolante (C)	87.933.358	91.024.347
D) Ratei e risconti	1.755.398	1.762.186
Totale attivo	131.775.153	129.716.289
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	861.675	869.700
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.445.044	2.445.044
IV - Riserva legale	19.282.653	18.399.310
V - Riserve statutarie	43.852.380	41.944.620
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	1.046.506	574.711
Riserva per utili su cambi non realizzati	0	0
Riserva da conguaglio utili in corso	0	0
Varie altre riserve	16.585	16.581
Totale altre riserve	1.063.091	591.292
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	34.170	81.778
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	0	0
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.520.583	2.913.423
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto	69.059.596	67.245.167
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
2) per imposte, anche differite	116.968	196.594
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	960.699	966.048
Totale fondi per rischi ed oneri	1.077.667	1.162.642
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	765.129	622.971
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	6.166.317	6.010.116
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.196.606	15.888.184
Totale debiti verso banche	16.362.923	21.898.300
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	24.428.600	18.877.245
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	24.428.600	18.877.245
8) debiti rappresentati da titoli di credito		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
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	828.667	228.062
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese controllate	828.667	228.062
10) debiti verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	252.558	129.626
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	252.558	129.626
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	1.224.922	855.850
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	1.224.922	855.850
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	895.433	1.281.648
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	895.433	1.281.648
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.292.915	15.919.768
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	15.292.915	15.919.768
Totale debiti	59.286.020	59.190.501
E) Ratei e risconti	1.586.741	1.495.008
Totale passivo	131.775.153	129.716.289

Conto economico

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	154.311.522	140.971.697
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	132.212	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	333.896	552.854
altri	2.096.762	3.025.564
Totale altri ricavi e proventi	2.430.658	3.578.418
Totale valore della produzione	156.874.392	144.550.115
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	14.859.801	17.073.557
7) per servizi	40.452.399	33.603.211
8) per godimento di beni di terzi	6.884.690	5.285.039
9) per il personale		
a) salari e stipendi	56.974.790	52.133.464
b) oneri sociali	16.935.138	15.289.862
c) trattamento di fine rapporto	3.375.670	3.057.929
d) trattamento di quiescenza e simili	83.149	62.424
e) altri costi	5.479.640	5.829.187
Totale costi per il personale	82.848.387	76.372.866
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	697.677	622.452
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	3.354.306	3.130.853
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	291.673	819.044
Totale ammortamenti e svalutazioni	4.343.656	4.572.349
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-3.523	19.200
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	262.941	198.491
14) oneri diversi di gestione	5.454.346	3.354.068
Totale costi della produzione	155.102.697	140.478.781
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.771.695	4.071.334
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	146.338	204.001
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	84.357	4.784
Totale proventi da partecipazioni	230.695	208.785
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	25.464	9.464
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	558	4.000
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	26.022	13.464
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	21.891	13.039
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	507.793	168.204
Totale proventi diversi dai precedenti	507.793	168.204
Totale altri proventi finanziari	555.706	194.707
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	97.330
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	444.874	353.732
Totale interessi e altri oneri finanziari	444.874	451.062
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	341.527	-47.570
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	31/12/2023	31/12/2022
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	19.150	325.984
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
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	19.150	325.984
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	-19.150	-325.984
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	2.094.072	3.697.780
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	531.479	941.421
imposte relative a esercizi precedenti	-77.092	21.597
imposte differite e anticipate	119.102	-178.661
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	573.489	784.357
21) Utile (perdita) dell'esercizio	1.520.583	2.913.423

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.520.583	2.913.423
Imposte sul reddito	573.489	784.357
Interessi passivi/(attivi)	-91.682	582.339
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-486.544	-72.826
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	1.515.846	4.207.293
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	433.442	340.782
Ammortamenti delle immobilizzazioni	4.123.148	3.835.847
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	267.264	1.093.612
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	-1	-3
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	4.823.853	5.270.238
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	6.339.699	9.477.531
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-135.735	19.200
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-8.282.388	28.125
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	5.737.996	-2.053.011
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	19.261	33.703
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	67.911	112.819
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	-5.978.249	1.456.948
Totale variazioni del capitale circolante netto	-8.571.204	-402.216
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-2.231.505	9.075.315
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	106.685	-560.253
(Imposte sul reddito pagate)	-1.049.958	-1.247.935
Dividendi incassati	17.655	29.330
(Utilizzo dei fondi)	0	0
Altri incassi/(pagamenti)	-1.112.718	-1.016.105
Totale altre rettifiche	-2.038.336	-2.794.963
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	-4.269.841	6.280.352

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-7.117.531	-2.324.244
Disinvestimenti	747.542	260.129
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-730.038	-967.688
Disinvestimenti	62.999	11.806
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-1.932.290	-7.103.404
Disinvestimenti	2.351.535	326.362
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide)	-1.332.782	112.677
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-7.950.565	-9.684.362
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	-8.153	138.243
Accensione finanziamenti	0	20.329.427
(Rimborso finanziamenti)	-5.571.013	-3.577.413
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-46.312	5.899
(Rimborso di capitale)	-87.403	-135.093
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-44.233	-15.918
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-5.757.114	16.745.145
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-17.977.520	13.341.135
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	41.801.531	28.460.664
Assegni	1.038	916
Danaro e valori in cassa	8.324	8.178
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	41.810.893	28.469.758
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	23.825.635	41.801.531

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
Assegni	0	1.038
Danaro e valori in cassa	7.738	8.324
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	23.833.373	41.810.893
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 2023, nella riga "Acquisizioni di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide" viene rappresentato il saldo netto delle operazioni di fusione e di acquisto di rami d'azienda come sotto dettagliato.

Operazioni Straordinarie

Nel corso dell'esercizio è stata effettuata la fusione per incorporazione della società partecipata al 100% Fenice Ecologia Srl. La fusione aveva effetti fiscali retroattivi dal 01/01/2023 ed effetti civili dal 31/12/2023.

Inoltre, con atto notarile del 29/09/2023 ed effetti giuridici dal 01/10/2023 sono stati acquistati i rami d'azienda del settore facility management dalle società Minerva SPA e Servigest Srl.

Qui di seguito viene riportata una tabella con la sintesi dei valori acquisiti sia per l'operazione di fusione che per le operazioni di acquisti di rami d'azienda.

Si precisa che l'operazione di fusione per incorporazione ha determinato l'iscrizione di una riserva da fusione, meglio sotto evidenziata, mentre le operazioni di acquisto di rami d'azienda hanno generato un avviamento pari ad euro 2.643.271.

Dati di bilancio delle operazioni straordinarie	FENICE ECOLOGIA Srl	Acquisti rami d'azienda Minerva e Servigest	Totale
Immobilizzazioni immateriali	5.045	2.643.271	2.648.316
Immobilizzazioni materiali	19.340	99.182	118.522
Immobilizzazioni finanziarie	-625.736	0	-625.736
Rimanenze	10.476	0	10.476
Crediti Commerciali	892.397	0	892.397
Crediti Tributari	31.092	0	31.092
Imposte Anticipate	44.829	0	44.829
Crediti verso altri	817	0	817
Ratei e risconti attivi	10.076	0	10.076
Aumento "Patrimonio Netto"	-471.794	0	-471.794
Fondi rischi e oneri	0	0	0
TFR	-56.195	-121.985	-178.180
Debiti verso banche	-43.789	0	-43.789
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0
Debiti verso fornitori	-536.896	0	-536.896
Debiti tributari	-5.561	0	-5.561
Debiti istituti previdenziali	-4.284	0	-4.284
Debiti diversi	-78.727	-472.353	-551.080
Ratei e risconti passivi	-6.422	0	-6.422
Disponibilità Liquide da fusione	815.332	-2.148.114	-1.332.782

L'annullamento della partecipazione in Fenice Ecologia Srl ha generato una riserva da fusione di euro 471.794, così determinata:

Valore e partecipazione	625.734
PATRIMONIO NETTO INCORPORATO AL 31/12/2022	1.097.528
RISERVA DA FUSIONE	471.794

Nota integrativa, parte iniziale

Il seguente bilancio al 31 dicembre 2023 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 31.12.2023 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 2023 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% - 10% - 5,55%
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 cespito 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 cespito 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

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 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 assunto dipendenti donne per 68,33% rispetto al totale di dipendenti assunti, per un totale di 2.059 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 € 17.655 ed hanno avuto la seguente movimentazione:

Ingressi / recessi soci	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Credito iniziale	397.915	368.585	-29.330
Ingresso nuovi soci o incremento quote sottoscritte	176.800	147.375	-29.425
Riscossione/rimborso quote	89.770	-9.630	-99.400
Recessi / esclusioni soci	-295.900	-155.400	140.500
Totale	368.585	350.930	-17.655

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 6.056.981 contro € 3.439.303 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	2.506.436	77.472	5.742.786	6.144.060	918.251	15.818.191
Sval. es. precedenti	0	0	0	0	0	0	0	0
Amm.ti accumulati esercizi precedenti	-398.196	0	-2.325.526	-62.362	-4.530.493	-5.062.310	0	-12.378.887
Valore netto iniziale	30.989	0	180.910	15.110	1.212.293	1.081.750	918.251	3.439.303
Costo storico da fusione per incorporazione	13.389	0	0	7.884	319.500	3.875	0	344.648
Fondo da fusione per incorporazione	-13.389	0	0	-4.777	-319.500	-1.938	0	-339.603
Acquisizioni da rami d'azienda	0	0	0	0	2.643.271	0	0	2.643.271
Acquisizioni/Capitalizzazioni	0	0	29.419	0	0	672.701	27.918	730.039
Alienazioni (Costo Storico)	0	0	0	0	0	-1.032.007	0	-1.032.007
Alienazioni (F.do)	0	0	0	0	0	969.007	0	969.007
Riclassifiche da/(a) altre voci (CS)	0	0	0	0	0	943.570	-943.570	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	-94.994	-2.935	-171.409	-412.845	0	-697.677
Adeguamento fondo amm.to.	0	0	0	0	0	0	0	0
Costo storico es. corrente	442.574	0	2.535.855	85.356	8.705.557	6.732.199	2.600	18.504.142
Sval. Accumulate	0	0	0	0	0	0	0	0
Amm.ti accumulati	-427.080	0	-2.420.520	-70.074	-5.021.402	-4.508.085	0	-12.447.161
Valore netto finale	15.495	0	115.335	15.282	3.684.155	2.224.114	2.600	6.056.981

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 € 15.495 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 2023 i nuovi acquisti/incrementi sono pari ad € 29.419 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 € 2.643.271 si riferisce all'iscrizione degli avviamenti derivanti dall'acquisto di due rami d'azienda operanti nel settore facility management dalle società Minerva Spa e Servigest Srl. Le due operazioni straordinarie sono state poste in essere con effetti dal 01/10/2023. L'avviamento è stato ammortizzato in 18 anni, rapportandolo nella prima annualità alla data di acquisto dei rami d'azienda.

La voce 'Altre immobilizzazioni immateriali', il cui valore contabile è pari ad € 2.224.114, è così composta:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Oneri su finanz. m/l termine	1.755	944	-811
Spese pluriennali su contratti appalto	436.087	539.529	103.442
Migliorie su beni di terzi	643.908	1.683.642	1.039.734
Totale	1.081.750	2.224.114	1.142.364

Relativamente alla voce "altre immobilizzazioni immateriali" gli incrementi dell'anno si riferiscono principalmente all'iscrizione delle spese sostenute per la ristrutturazione della sede aziendale per effetto della conclusione dei lavori sulla stessa. Tali spese sono iscritte tra le immobilizzazioni immateriali in quanto il relativo immobile è stato acquisito in leasing.

Inoltre, nel corso del 2023 si sono chiusi, per naturale scadenza, diversi appalti pubblici tra i quali Roncadelle, Cairo Montenotte, Laigueglia e Calice Ligure con conseguente storno delle relative immobilizzazioni immateriali.

Immobilizzazioni materiali

Gli acquisti delle immobilizzazioni materiali nell'esercizio sono stati di € 7.030.699. Il valore contabile è passato da € 19.344.332 dell'anno precedente a € 22.965.081 dell'anno in corso, con un incremento di € 3.620.749.

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.	12.577.738	3.241.119	26.017.819	3.223.967	184.845	45.245.489
Rivalutazioni es. precedenti	2.812.620	0	0	0	0	2.812.620
Svalutazioni es. precedenti	-2.550.502	0	-47.826	0	0	-2.598.328
F.do amm.to es. prec.	-3.214.819	-1.119.399	-19.379.960	-2.401.270	0	-26.115.448
Valore netto Iniziale	9.625.038	2.121.720	6.590.032	822.697	184.845	19.344.332
Costo storico di fusione per incorporazione	0	1.868	28.867	26.436	0	57.171
Fondo da fusione per incorporazione	0	-1.868	-21.595	-8.361	0	-31.824
Costo storico acquisto aziende/ rami d'azienda	0	0	138.435	41.572	0	180.007
Acquisizioni/Capitalizzazioni	192.385	63.542	5.959.219	387.273	428.280	7.030.699
Alienazioni (CS)	-42.884	-89.962	-1.312.009	-57.871	0	-1.502.726
Alienazioni (F.do)	12.440	24.792	1.196.198	8.297	0	1.241.727
Riclassifiche da/(a) altre voci (CS)	102.479	0	0	0	-102.479	0
Riclassifiche da/(a) altre voci (F.DO)	0	0	0	0	0	0
Svalutazione e rettifica svalutazioni esercizi precedenti	53.996	0	17.168	0	0	71.165
Ammortamenti dell'esercizio al lordo rettifica svalut.	-258.154	-292.489	-2.590.821	-284.006	0	-3.425.471
Costo storico es. corrente	12.829.717	3.216.567	30.832.331	3.621.378	510.647	51.010.640
Rivalutazioni accumulate	2.812.620	0	0	0	0	2.812.620
Svalutazioni accumulate	-2.496.506	0	-30.658	0	0	-2.527.164
F.do amm.to es. corrente	-3.460.533	-1.388.964	-20.796.178	-2.685.340	0	-28.331.015
Valore netto Finale	9.685.298	1.827.603	10.005.495	936.038	510.647	22.965.081

La voce 'Altri beni' pari a € 936.038 è così composta:

Altri Beni Materiali	Mobili e Macch. Ordinarie ufficio	Macchine ufficio elettroniche	Autovetture	Altri Beni	Totali
Valore netto iniziale	129.791	665.615	0	27.291	822.697
Valore netto finale	150.392	672.413	73.258	39.975	936.038
Variazioni	20.601	6.799	73.258	12.683	113.341

Nella voce "terreni e fabbricati" i principali incrementi si riferiscono, da una parte, alla capitalizzazione delle spese sostenute per la ristrutturazione dell'immobile di proprietà relativo alla sede aziendale per effetto della conclusione dei lavori iniziati nel corso del 2021 e conclusi nel 2023 e, dall'altra, alle spese sostenute per l'acquisto di costruzioni leggere da inserire nelle nuove unità locali aperte per l'avvio degli appalti della divisione servizi ambientali.

La voce "attrezzature commerciali e industriali" evidenzia nuove capitalizzazioni per € 5.959.219 principalmente dovute alle spese per l'acquisto di attrezzature e mezzi impiegati nella raccolta urbana dei nuovi appalti partiti nel corso del 2023. Si evidenzia inoltre il rinnovo del parco veicolare relativo alla divisione servizi speciali.

L'incremento della voce "altri beni materiali" si riferisce principalmente all'acquisto di macchine elettroniche per l'ufficio e di dispositivi GPS.

Le immobilizzazioni in corso e acconti si riferiscono principalmente ai lavori relativi all'impianto fotovoltaico in corso di realizzazione presso la nostra sede di Acquapendente iniziati nel corso del 2023 e non ancora terminati.

Relativamente alla voce svalutazione delle immobilizzazioni si segnala che nel corso del 2023 non ci sono stati accantonamenti, bensì si è provveduto ad effettuare rettifiche di svalutazioni esercizi precedenti per euro 71.165.

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 € 9.224.201 (€ 9.884.036 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	753.105	4.030.493	0	0	4.471.992	9.255.590	1.453.820	92.929
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
Variazioni nell'esercizio								
Incrementi per acquisizioni	0	128.000	0	0	567.901	695.901	0	0
Riclassifiche (del valore di bilancio)	100.001	0	0	0	0	100.001	0	0
Decrementi per alienazioni (del valore di bilancio)	0	927.984	0	0	154.594	1.082.578	50.160	0
Rivalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni effettuate nell'esercizio	0	0	0	0	19.150	19.150	0	0
Altre variazioni	-625.734	227.984	0	0	148.000	-249.750	0	-54.099
Totale variazioni	-525.733	-572.000	0	0	542.157	-555.576	-50.160	-54.099
Valore di fine esercizio								
Costo	227.373	3.230.509	0	0	4.885.299	8.343.181	1.403.660	0
Rivalutazioni	0	0	0	0	0	0	0	0
Svalutazioni	0	-542.319	0	0	-19.150	-561.469	0	0
Valore di bilancio	227.372	2.688.190	0	0	4.866.149	7.781.711	1.403.660	38.830

Le partecipazioni ammontano ad € 7.781.711 con un decremento di € 555.576 rispetto all'anno precedente.

Gli altri titoli compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 1.403.660 (€ 1.453.820 nel precedente esercizio).

- 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 € 35.000 Polizza Aviva Spa Uniopportunit  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   pari a € 50.160: Il decremento rispetto all'anno precedente si riferisce al rimborso della sottoscrizione di fondi comuni d'investimento ex ISPEF Srl.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

I crediti compresi nelle immobilizzazioni finanziarie sono pari a € 3.489.204, con un decremento di € 404.296 rispetto ai € 3.893.500 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	1.200.000	0	1.756.411	2.956.411
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0	0
Valore netto Iniziale	1.200.000	0	1.756.411	2.956.411
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	800.000	0	-1.407.236	-607.236
Importo nominale es. corrente	2.000.000	0	349.175	2.349.175
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0	0
Valore netto Finale	2.000.000	0	349.175	2.349.175
Importo nominale es. precedente	0	470.049	467.040	937.089
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0	0
Valore netto Iniziale	0	470.049	467.040	937.089
Acc.to f.do svalutazione es corrente	0	0	0	0
Utilizzo fondo	0	0	0	0
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0
Svalutazioni/Ripristini valore	0	0	0	0
Altri movimenti incr/(decrem.)	0	-233.449	436.389	202.940
Importo nominale es. corrente	0	236.600	903.429	1.140.029
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0	0
Valore netto Finale	0	236.600	903.429	1.140.029
TOTALE Valore netto Finale	2.000.000	236.600	1.252.604	3.489.204

I crediti verso società controllate entro 12 mesi sono pari a 2.000.000 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 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 di € 190.309 verso CAMST Srl a titolo di finanziamento di scopo collaterale ad una procedura competitiva;
- un credito verso COOP.SOCIALE SOCIETA' DOLCE per € 15.837 relativo al pagamento dell'ultima rata di prezzo inerente la cessione quote detenute nella società WELFARE EFFICIENCY Srl il cui pagamento scadente al 31 dicembre 2023 è slittato ai primi giorni del 2024;
- la quota entro i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 116.667;
- 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;
- la quota oltre i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 466.666;
- 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 € 116.432 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	625.734	0	0	-625.734	0	0
CIVIESCO Srl in liquidazione	3.485	0	0	0	0	3.485
IWM IDEALSERVICE WASTE MANAGEMENT Srl	10.000	100.000	0	0	0	110.000
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	113.886	0	0	0	0	113.886
Arrotondamento	0	1	0	0	0	1
Totale imprese controllate	753.105	100.001	0	-625.734	0	227.372

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
IWM IDEALSERVICE WASTE MANAGEMENT Srl	Via Basaldella 90 Pasion di Prato (UD)	10.000	-291.417	-332.296	100,00%	10.000	-291.417	110.000
Berica Ambiente Società Consortile a Responsabilità Limitata	Via Basaldella 90 Pasion di Prato (UD)	50.000	140.000	0	95,00%	47.500	133.000	113.886
Totale imprese controllate (Non si è provveduto ad inserire i dati di Civiesco Srl in quanto in liquidazione con chiusura entro dicembre 2024)								223.886

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 nel nono 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 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 speciali pericolosi e non pericolosi. IWM nel 2023 si trova ancora nella fase di start up, non essendosi ancora perfezionati gli atti di acquisto dei due rami d'azienda. Infatti, l'operazione di acquisto del ramo d'azienda inerente l'attività di recupero e preparazione per il riciclaggio dei rifiuti solidi urbani si è conclusa a febbraio 2024, mentre l'altra operazione straordinaria è ad oggi ancora in corso. Nelle more del perfezionamento l'attività di trattamento e smaltimento di rifiuti speciali viene svolta in virtù di un contratto di affitto d'azienda.

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	927.984	0	0	0
F.do sval. @ NORD CARE srl	-227.984	0	-227.984	0	0	0
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
Steriltech Service Srl	0	128.000	0	0	0	128.000
Arrotondamento	0	0	0	0	0	0
Totale imprese collegate	3.260.190	128.000	700.000	0	0	2.688.190

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) Pasion di Prato (UD)	9.001.000	16.522.244	475.381	20,01%	1.801.100	3.306.101	2.045.137
ASSICOOP FRIULI srl	Via Cernazai 8 (UD)	60.000	572.145	57.709	36,70%	22.020	209.977	43.635
Steriltech Service Srl (costituita nel 2023)	Via Basaldella 90 (UD) Pasion di Prato (UD)	320.000	320.000	0	40,00%	128.000	128.000	128.000
Domani Sereno Service Srl (Dati Bilancio 2022)	Via Vittor Pisani 14 20124 Milano (MI)	1.924.850	3.353.111	340.168	26,49%	509.893	888.239	471.418
Totale imprese collegate								2.688.190

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.

La partecipazione nella collegata @ Nord Care srl è stata ceduta in data 12 maggio 2023, pertanto non è più presente nel valore delle partecipazioni in collegate al 31 dicembre 2023.

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. I risultati degli esercizi 2021 e 2022 della società sono stati positivi (2022 ultimo bilancio in nostro possesso), si ritiene tuttavia 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.

Nel corso dell'esercizio 2023 in sede di costituzione della società Steriltech Service S.r.l. è stato acquistato il 40% delle quote da parte di Idealservice Soc. Coop. La società svolge l'attività di sterilizzazione dei rifiuti solidi potenzialmente infetti per mezzo del sistema NW30 standard. L'anno 2023 è stato caratterizzato dalla fase di start-up iniziale.

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	2.000	0	-2.000	0	0	0
ALPT Agenzia per il Lavoro	4.594	0	-4.594	0	0	0
ASSICOOP FVG SOCIETA' COOPERATIVA	0	1.000	0	0	0	1.000
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	48.709	0	0	0	0	48.709
COMIECO	4.428	2.827	0	0	0	7.255
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	13.074	0	0	-19.150	5.349
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	240.000	0	0	0	0	240.000
CONSORZIO INNNOVA SOC. COOP.	5.000	0	0	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
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
NOV Srl	7.159	0	0	0	0	7.159
PHYSAN RETE DI IMPRESE	0	1.000	0	0	0	1.000
Promo Trieste	1.387	0	0	0	0	1.387
REVEL SPA	951.188	0	0	0	0	951.188
Residence Stati Uniti d'America srl	4.020	0	0	0	0	4.020
Servizi Ecologici Ambientali Savona SEA-S Srl	0	550.000	0	0	0	550.000
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	2	0	0	0	0	2
Totale altre imprese	4.323.992	567.901	-6.594	0	-19.150	4.866.149

Il fondo svalutazione partecipazioni in altre imprese al 31 dicembre 2023 ammonta ad euro 19.150 e si riferisce alla svalutazione della partecipazione detenuta nel Consorzio Bonifica Fusina.

Relativamente alle altre partecipazioni vi segnaliamo quelle ritenute più significative al 31 dicembre 2023, sia per il loro valore sia per i rapporti economici in essere:

- Una partecipazione pari al 7,23% nella società "Biomani 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 31/12/2022 ammonta a € 97.374.132. La società ha realizzato ed ora sta gestendo un impianto di compostaggio nell'area del Pordenonese.
- Una partecipazione pari al 0,88% 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. 61,09%, Trevisan S.P.A. 0,90%, A.S.V.O. SpA 12,87%, SAVNO SpA 1,05%, Agrilux Srl 2,62% e Biomani SpA 20,59%. Il capitale sociale interamente versato è di € 80.432.024 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2023 ammonta a € 83.557.621. La società opera nella raccolta differenziata e nella gestione del rifiuto in vetro.
- Una partecipazione nella società "Revel 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 31/12/2023 ammontava ad € 44.329.447. 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 monomateriale nella Regione Toscana.
- Una partecipazione pari al 10,00% nella società "Snu S.r.l." di San Quirino (Pordenone), via Comina, 1. La restante partecipazione è suddivisa tra SESA S.p.A. 36% e Biomani S.p.A. 54%. Il capitale sociale interamente versato è di € 2.362.500 ed il patrimonio netto al 31/12/2023 ammontava ad € 8.944.432. 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. 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.
- Una partecipazione nella società "Servizi Ecologici Ambientali Savona - SEA-S S.R.L.". Il capitale sociale interamente versato è di € 317.000 e la nostra partecipazione è pari al 9,8%. La società ha iniziato l'attività d'impresa nel 2023

per effetto del conferimento da parte di ATA SpA del ramo d'azienda relativo all'affidamento del ciclo dei rifiuti solidi urbani e di igiene urbana del Comune di Savona. SEA-S Srl svolge, in ragione di un tanto, l'attività di raccolta, trattamento e smaltimenti dei rifiuti, recupero dei materiali ed igiene urbana nel Comune di Savona (GE). 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 € 584.186 (€ 437.975 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	437.975	13.999	451.974
Prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0	0
Lavori in corso su ordinazione	0	132.212	132.212
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Acconti	0	0	0
Totale rimanenze	437.975	146.211	584.186

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono beni dislocati fisicamente presso le nostre unità operative. Relativamente alle rimanenze di lavori in corso su ordinazione, si tratta di lavori iniziati nel 2023 che si concluderanno nel 2024.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti compresi nell'attivo circolante sono pari a € 63.506.499 (€ 48.766.179 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	43.777.902	9.001.891	52.779.793	52.779.793	0	0
Crediti verso imprese controllate iscritti nell'attivo circolante	628.009	305.698	933.707	933.707	0	0
Crediti verso imprese collegate iscritti nell'attivo circolante	101.427	106.196	207.623	207.623	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	1.771.373	4.943.264	6.714.637	4.477.373	2.237.264	0
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	980.486	-85.835	894.651			
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.506.982	469.106	1.976.088	1.775.281	200.807	0
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	48.766.179	14.740.320	63.506.499	60.173.777	2.438.071	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	52.744.326	26.635	8.832	0	52.779.793
Crediti verso controllate iscritte nell'attivo circolante	933.707	0	0	0	933.707
Crediti verso collegate iscritte nell'attivo circolante	207.623	0	0	0	207.623
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	6.714.637	0	0	0	6.714.637
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	894.651	0	0	0	894.651
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.976.088	0	0	0	1.976.088
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	63.471.032	26.635	8.832	0	63.506.499

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 € 9.348.040, pari al 20,56%, rispetto al dato al 31 dicembre dell'anno precedente. Mediamente nell'esercizio in corso i crediti commerciali sono stati riscossi dopo 141 giorni, contro i 121 giorni dell'anno precedente. Nel dettaglio, confrontando i dati degli ultimi due esercizi, la voce crediti verso clienti risulta così composta:

Dettaglio Clienti	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Crediti Vs. Clienti:			
Partitario Clienti	39.346.901	45.815.601	6.468.700
Fatture da emettere	6.723.362	9.499.873	2.776.511
Effetti attivi	2.454.698	2.557.528	102.829
Totale crediti	48.524.962	57.873.002	9.348.040
Rettifiche:			
Note di accredito da emettere	-547.060	-1.132.209	-585.149
Svalutazione crediti	-4.200.000	-3.961.000	239.000
Totale Rettifiche	-4.747.060	-5.093.209	-346.149
Valori iscritti a bilancio	43.777.902	52.779.793	9.001.890

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 € 291.673.

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

Fondo Svalutazione Crediti	Importo
Fondo al 31 dicembre esercizio precedente	-4.200.000
Fondo svalutazione al 31 dicembre esercizio precedente Fenice Ecologia Srl	-27.605
Utilizzi esercizio in corso	558.278
Accantonamento	-291.673
Fondo al 31 dicembre esercizio corrente	-3.961.000

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.	537.035	0	0	537.035
IWM Idealservice Waste Management Srl	392.708	0	3.964	396.672
Totale	929.743	0	3.964	933.707

Società collegate	Crediti commerciali	Crediti finanziari	Altri crediti	Totale
Assicoop srl	0	0	0	0
I. Blu Srl	95.792	0	0	95.792
Steriltech Service Srl	3.069	0	454	3.523
Domani Sereno Service srl	108.308	0	0	108.308
Totale	207.169	0	454	207.623

I crediti tributari ammontano complessivamente ad € 4.477.373, le poste di maggior rilievo sono le seguenti:

- € 576.175 di crediti IRES e IRAP, precisamente € 473.097 di credito verso erario per IRES ed € 103.078 di credito verso erario per IRAP;
- € 3.752.481 di crediti per importi in compensazione relativi principalmente al credito d'imposta per beni strumentali generici ed industria 4.0 per € 533.099; crediti suberbonus, ecobonus, bonus facciate, ristrutturazioni per € 2.862.540; credito d'imposta accise per € 199.478 e crediti d'imposta carburantei per € 129.065;
- € 2.374.842 di credito IVA relativo all'anno 2023, 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; di cui € 1.800.000 verrà chiesto a rimborso.

Crediti per imposte anticipate	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
- entro i dodici mesi	758.094	683.412	-74.682
- oltre i dodici mesi ma entro i cinque anni	62.447	57.272	-5.175
- oltre i cinque anni	159.945	153.967	-5.978
Totale crediti	980.486	894.651	-85.835

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 € 1.775.281 contro i € 1.330.115 dell'esercizio precedente; confrontando gli ultimi due esercizi, gli importi risultano così suddivisi:

Crediti vs Altri entro 12 mesi	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Cr. v/Istituti previdenziali e ass.	412.288	308.944	-103.344
Fondo sv. cr. v/Istituti previdenziali e ass.	-98.170	-98.170	0
Crediti v/altri	282.664	851.108	568.444
Fondo sv. cr. v/altri	-30.000	-30.000	0
Crediti v/soci	388	388	0
Fornitori c/anticipi	167.815	118.835	-48.980
Depositi cauzionali	595.130	624.176	29.047
Totale	1.330.115	1.775.281	445.166

Crediti vs Altri entro 12 mesi	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Deposito Cauzionali	176.867	200.807	23.940
Totale	176.867	200.807	23.940

I "crediti verso altri" si riferiscono principalmente a: crediti per risarcimenti sinistri riconosciuti nel 2023 ma non ancora incassati ed al credito nei confronti della Società di Progetto che realizzerà il "PPP Sant' Anna PISA" per le anticipazioni sostenute nel corso del 2023 per le spese di progettazione dell'opera (la società verrà costituita a maggio 2024).

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 2023.

I crediti v/altri oltre i 12 mesi, pari ad € 200.807 contro € 176.867 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
Altre partecipazioni non immobilizzate	9.300	0	9.300

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
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 € 23.833.373 (€ 41.810.893 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	41.801.531	-17.975.896	23.825.635
Assegni	1.038	-1.038	0
Denaro e altri valori in cassa	8.324	-586	7.738
Totale disponibilità liquide	41.810.893	-17.977.520	23.833.373

Ratei e risconti attivi

I ratei e risconti attivi sono pari a € 1.755.398 (€ 1.762.186 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei attivi	34.649	(28.156)	6.493
Risconti attivi	1.727.537	21.368	1.748.905
Totale ratei e risconti attivi	1.762.186	(6.788)	1.755.398

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Risconti attivi:		
Canoni leasing finanziari	505.888	434.511
Canoni leasing operativi	478.320	429.212
Canone affitto azienda	0	0
Canone locazioni e noleggi	69.826	105.393
Spese su finanziamenti	18.519	56.224
Spese contrattuali pluriennali	125.804	143.178
Premi di assicurazione	280.645	316.805
Contratti manutenzione, canoni telefonici e altri	20.686	9.773

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Consulenze e canoni software	127.758	147.915
Spese di pubblicità	9.349	5.090
Imposte e tasse	27.211	46.143
Altri	63.530	54.661
Totale risconti attivi	1.727.537	1.748.905
Ratei attivi:		
interessi attivi	1.684	4.081
riduzione spese pedaggi	0	0
canoni per servizi effettuati	20.986	1.622
indicizzazioni attive	0	0
altri	11.979	791
Totale ratei attivi	34.649	6.493
Valore iscritto in bilancio	1.762.186	1.755.398

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	6.493	0	0	6.493
Risconti attivi	1.122.882	444.000	182.023	1.748.905
Totale	1.129.375	444.000	182.023	1.755.398

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 € 69.059.596 (€ 67.245.167 nel precedente esercizio).

	Capitale sociale	Riserva di rivalutazione	Riserva legale	Riserva statutaria	altre	da arro	Risultato d'esercizio	Totale
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 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
Pagamento dividendi	0	0	0	0	0	0	-44.233	-44.233
Destinazione a riserva	0	0	874.027	1.907.760	0	0	-2.781.787	0
Destinazione 3% utile al Fondo Coop.	0	0	0	0	0	0	-87.403	-87.403
Altre variazioni delle riserve	0	0	9.316	0	424.187	0	0	433.503
Sottoscrizione/ rimborso quote sociali	-8.025	0	0	0	0	4	0	-8.021
Risultato 31/12/2023	0	0	0	0	0	0	1.520.583	1.520.583
Saldo al 31/12/2023	861.675	2.445.044	19.282.653	43.852.380	1.097.259	2	1.520.583	69.059.596

Movimenti dell'esercizio:

Il capitale sociale registra un incremento per nuove ammissioni pari ad € 147.375 e un decremento per dimissioni pari ad € 155.400.

La riserva di rivalutazione è rimasta invariata.

La riserva legale registra un incremento di € 874.027 per la destinazione del risultato d'esercizio precedente in esecuzione della delibera assembleare del 24/06/2023 e di € 9.316 per quote sociali scadute da oltre 5 anni e non incassate.

La riserva statutaria registra un incremento di € 1.907.760 per la destinazione del risultato d'esercizio precedente in esecuzione della delibera assembleare del 24/06/2023.

Le altre riserve hanno subito una variazione dovuta all'arrotondamento all'euro, alla rettifica della riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi per euro 47.608 ed all'incremento della riserva da fusione, per euro 471.795, in conseguenza della fusione per incorporazione con effetti giuridici dal 31/12/2023 della società Fenice Ecologia Srl.

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	861.675	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva da soprapprezzo delle azioni	0			0	0	0
Riserve di rivalutazione	2.445.044	CAPITALE	B	0	0	0
Riserva legale	19.282.653	UTILE	B	0	0	0
Riserve statutarie	43.852.380	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	1.046.506	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	16.585	CAPITALE	B	0	0	0
Totale altre riserve	1.063.091			0	0	0
Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	34.170	CAPITALE	E	0	0	0
Utili portati a nuovo	0			0	0	0
Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0			-	-	-
Totale	67.539.013			-	-	-

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	16.585					

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	34.788	869.700	5.895	147.375	-6.216	-155.400	34.467	861.675
Totale	34.788	869.700	5.895	147.375	-6.216	-155.400	34.467	861.675

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 € 1.077.667 (€ 1.162.642 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	196.594	0	966.048	1.162.642
Variazioni nell'esercizio					
Accantonamento nell'esercizio	0	0	0	397.126	397.126
Utilizzo nell'esercizio	0	77.026	0	402.476	479.502
Altre variazioni	0	-2.601	0	0	-2.601
Totale variazioni	0	-79.627	0	-5.350	-84.977
Valore di fine esercizio	0	116.968	0	960.699	1.077.667

Gli altri fondi per rischi ed oneri sono relativi a:

- quanto a € 197.950 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare sia l'eventuale soccombenza stimata per le vertenze, in prevalenza, giuslavoristiche tuttora pendenti;
- quanto a € 99.300 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare i rischi per spese legali che prevedibilmente potremmo sostenere per le cause e vertenze tuttora in corso;
- quanto a € 388.757 come fondo rischi per fronteggiare a futuri spese relative ad appalti pubblici attualmente avviati;
- quanto a € 274.691 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.

Nell'esercizio gli utilizzi/rilasci degli "Altri fondi per rischi e oneri" ammontano ad € 402.476 e si riferiscono per € 77.185 ai rilasci/utilizzi inerenti le cause lavoro, per € 33.308 gli utilizzi inerenti le spese legali, per € 199.241 di rilascio/utilizzo inerente i fondi rischi sinistri, per € 119.329 di utilizzi per fronteggiare spese relative ad appalti pubblici avviati. 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	622.971
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	3.055.810
Utilizzo nell'esercizio	72.338
Altre variazioni	-2.841.314
Totale variazioni	142.158
Valore di fine esercizio	765.129

Nelle altre variazioni sono rappresentati i versamenti al fondo tesoreria per € 3.017.733. Si evidenzia, inoltre, che il TFR versato negli anni al fondo tesoreria presso l'INPS è pari ad € 12.912.192. 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 € 59.286.020 (€ 59.190.501 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	21.898.300	-5.535.377	16.362.923	6.166.317	10.196.606	413.612
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	2	0	2	2	0	0
Debiti verso fornitori	18.877.245	5.551.355	24.428.600	24.428.600	0	0
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	228.062	600.605	828.667	828.667	0	0
Debiti verso imprese collegate	129.626	122.932	252.558	252.558	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	855.850	369.072	1.224.922	1.224.922	0	0
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	1.281.648	-386.215	895.433	895.433	0	0
Altri debiti	15.919.768	-626.853	15.292.915	15.292.915	0	0
Totale debiti	59.190.501	95.519	59.286.020	49.089.414	10.196.606	413.612

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	16.362.923	0	0	16.362.923
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0
Acconti	2	0	0	2
Debiti verso fornitori	24.237.650	190.477	473	24.428.600
Debiti rappresentati da titoli di credito	-	-	-	0
Debiti verso imprese controllate	828.667	0	0	828.667
Debiti verso imprese collegate	252.558	0	0	252.558
Debiti verso imprese controllanti	0	0	0	0
Debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0	0	0
Debiti tributari	1.224.922	0	0	1.224.922
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	895.433	0	0	895.433
Altri debiti	15.292.915	0	0	15.292.915
Debiti	59.095.070	190.477	473	59.286.020

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					Totale
	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	
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	748.195	0	0	748.195	15.614.728	16.362.923
Debiti verso altri finanziatori	0	0	0	0	0	0
Acconti	0	0	0	0	2	2
Debiti verso fornitori	0	0	0	0	24.428.600	24.428.600

	Debiti assistiti da garanzie reali					Totale
	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	
Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0	0	0	0	0
Debiti verso imprese controllate	0	0	0	0	828.667	828.667
Debiti verso imprese collegate	0	0	0	0	252.558	252.558
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	1.224.922	1.224.922
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	0	0	0	0	895.433	895.433
Altri debiti	0	0	0	0	15.292.915	15.292.915
Totale debiti	748.195	0	0	748.195	58.537.825	59.286.020

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 31.12.2023	Scadenza	Tasso	Natura garanzia
Z.K.B. (ex BCC del Carso)	2.625.000	Mutuo	1.500.000	748.195	20.06.2034	€bor. 365/6m+0,95	(a)
Totale	2.625.000		1.500.000	748.195			

- (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	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Scoperti di c/c	184.463	242.320	57.857
Mutui e aperture di credito	20.903.049	15.372.408	-5.530.641
Mutui con ipoteca	810.788	748.195	-62.593
Totale	21.898.300	16.362.923	-5.535.377

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 2023.

Debiti verso fornitori

Il totale dei debiti verso fornitori ha avuto un incremento di € 5.551.355 pari al 29,41% rispetto all'esercizio precedente. In particolare questi importi risultano così suddivisi:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Partitario fornitori	13.775.970	18.684.802	4.908.833
Fatture da ricevere	5.245.023	6.312.457	1.067.434
Note di credito da ricevere	-143.748	-568.659	-424.911
Valori iscritti a bilancio	18.877.245	24.428.600	5.551.355

Le dilazioni medie concesse dai nostri fornitori nel corso dell'esercizio corrente sono state di 114 giorni, contro i 111 fatti registrare nell'esercizio precedente. Si registra un incremento dei debiti verso fornitori principalmente legato all'aumento del volume d'affari registrato nel corso del 2023.

Debiti verso imprese controllate

I debiti verso imprese controllate sono così ripartiti:

Società controllate	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Altri debiti	Totale
IWM Idealservice Waste Management Srl	807.600	0	0	807.600
Berica Società Consortile a r.l.	21.067	0	0	21.067
Totale	828.667	0	0	828.667

Debiti verso imprese collegate

I debiti verso imprese collegate sono così ripartiti:

Società controllate	Debiti commerciali	Debiti finanziari	Altri debiti	Totale
I. Blu Srl	110.634	0	0	110.634
Assicop Srl	0	0	0	0
Domani Sereno Service Srl	141.924	0	0	141.924
Totale	252.558	0	0	252.558

Debiti tributari

Nel dettaglio i debiti tributari si possono così suddividere:

Dettaglio debiti tributari	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Ritenute lavoratori dipendenti	839.297	1.191.215	351.919
Ritenute lavoratori autonomi	15.629	22.007	6.378
Altri deb. v/Erario - entro 12 mesi	924	11.700	10.776
Altri deb. v/Erario - oltre 12 mesi	0	0	0
Irap	0	0	0
Ires	0	0	0
Iva da versare	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	855.850	1.224.922	369.072

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	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
DIRCOOP	0	0	0
INPS	1.279.679	812.054	-467.624
INAIL	0	80.957	80.957
ONBSI	1.969	2.422	454
Fondi assistenza sanitaria obbligatori	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	1.281.648	895.433	-386.215

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	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Dipendenti/co.co.pro c/retrib.	4.663.822	5.683.482	1.019.660
Retribuzioni differite e relativi contributi	9.301.892	8.734.806	-567.086
Quote sociali da rimborsare	204.097	106.971	-97.126
Debiti diversi	1.749.957	767.656	-982.301
Altri debiti oltre 12 mesi	0	0	0
Valori iscritti a bilancio	15.919.768	15.292.915	-626.853

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 residuo verso Gruppo Friuli Assicurazioni Srl per la regolazione del premio RCT/O 2023 e il premio RCA e KASKO 2023 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 € 1.586.741 (€ 1.495.008 nel precedente esercizio).

	Valore di inizio esercizio	Variatione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	104.996	48.524	153.520
Risconti passivi	1.390.012	43.209	1.433.221
Totale ratei e risconti passivi	1.495.008	91.733	1.586.741

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Ratei passivi		
Servizi vari	32.498	89.562
Interessi passivi e spese bancarie	23.110	40.510
Locazioni e canoni di manutenzione	550	7.168
Utenze	2.293	4.209
Altri	46.545	12.071
Totale ratei passivi	104.996	153.520
Risconti passivi:		
Consulenze Licenze Software	0	0
Contributi in c/impianti	1.368.655	1.391.402
Contributo FRIE	257	28.766
Aggio su acquisto titoli	0	2.457
Altri	21.100	10.596
Totale risconti passivi	1.390.012	1.433.221
Valore iscritto a bilancio	1.495.008	1.586.741

Ratei e risconti passivi - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Ratei passivi	153.520	0	0	153.520
Risconti passivi	1.433.221	0	0	1.433.221
Totale	1.586.741	0	0	1.586.741

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	1.461.447	880.356	-581.091
- ad altre imprese	11.348.022	11.292.385	-55.637
Totale fideiussioni	12.809.469	12.172.741	-636.728
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	1.166.301	1.166.301	0
Totale garanzie reali	1.166.301	1.166.301	0
ALTRI RISCHI			
- altri rischi	0	0	0
Totale altri rischi	0	0	0
Totale	13.975.770	13.339.042	-636.728

Non ci sono fideiussioni dirette e indirette a favore di controllate.

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

Dirette:

Non sono presenti fideiussioni dirette a favore di 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:

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:

- € 10.202.369 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;
- € 877.916 per la società Residenza Parco Colli Scpa.

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	9.007.588	9.710.306	702.718
Totale	9.007.588	9.710.306	702.718
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 31.12.2023 per un valore originario dei beni di € 20.440.025, mentre il valore complessivo originario di tali contratti, compresi i valori di riscatto, è di € 22.836.956. Le rate residue, compreso il prezzo di riscatto, ammontano al 31.12.2023 a € 9.710.306 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 31/12/23 è stato di € 156.874.392. Tale importo risulta dalla somma dei ricavi di vendita delle prestazioni € 154.311.522, dalla variazione per rimanenze di prodotti finiti e lavori in corso su ordinazione € 132.212 e da altri ricavi e proventi € 2.430.658.

I ricavi delle vendite e le prestazioni di servizi sono diminuiti rispetto all'anno precedente del 9,46%. 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	2022	2023	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	29.362.415	34.194.392	4.831.977
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	13.201.418	11.481.728	-1.719.690
Ricavi Italia-servizi industriali	2.492.067	2.512.236	20.168
Ricavi Italia-servizi logistica	15.684.637	16.660.277	975.640
Ricavi Italia- altri servizi FAM	6.669.139	7.966.466	1.297.327
TOTALE SERVIZI FACILITY	67.409.676	72.815.098	5.405.422
Ricavi Italia- gestione rifiuti urbani	34.113.200	42.689.218	8.576.018
Ricavi Italia-gestione rifiuti industriali	15.649.060	16.703.477	1.054.417
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	22.065.086	20.716.216	-1.348.870
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	934.477	484.228	-450.249
TOTALE SERVIZI ECOLOGIA	72.761.823	80.593.140	7.831.318
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	289	325	36
Ricavi Italia - rettifiche di ricavi anni precedenti	325.174	386.301	61.126
Ricavi di vendita Estero - intra UE	401.430	245.408	-156.022
Ricavi di vendita Estero - extra UE	73.304	271.250	197.946
TOTALE GENERALE	140.971.697	154.311.522	13.339.826

Descrizione	2020	2021	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	32.235.527	36.249.007	4.013.480
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	19.775.762	18.555.552	-1.220.211
Ricavi Italia-servizi industriali	1.410.141	2.251.743	841.603
Ricavi Italia-servizi logistica	14.266.815	14.529.602	262.787
Ricavi Italia- altri servizi FAM	8.667.161	6.594.795	-2.072.367
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	76.355.406	78.180.698	1.825.292
Ricavi Italia- raccolta rifiuti urbani	41.859.529	34.654.772	-7.204.757
Ricavi Italia-raccolta rifiuti industriali	6.451.230	7.126.494	675.264
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	16.648.403	25.293.481	8.645.078
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	244.450	143.279	-101.170
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	65.203.612	67.218.026	2.014.414
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	4.417	344	-4.073
Ricavi Italia - rettifiche di ricavi anni precedenti	-19.452	-62.917	-43.464
Ricavi di vendita Estero - intra UE	186.604	683.932	497.328
Ricavi di vendita Estero - extra UE	202.801	165.125	-37.676
TOTALE GENERALE	141.933.387	146.185.209	4.295.286

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 31/12/23 è il seguente:

Regione	2022	2023
Friuli Venezia Giulia	46.044.959	46.301.230
Veneto	22.848.071	21.998.595
Trentino Alto Adige	4.385.895	5.381.409
Liguria	13.038.736	12.004.817
Toscana	932.053	1.669.262
Lombardia	17.310.134	25.805.302
Piemonte	8.427.467	10.128.826
Emilia Romagna	9.058.919	8.681.745
Marche	0	86.979
Sicilia	2.210.829	1.925.071
Lazio	15.960.391	18.020.403
Campania	189.919	341.947
Umbria	10.776	340.838
Sardegna	27.642	1.102.095
Puglia	519.493	174.942

Regione	2022	2023
Calabria	0	104.423
Basilicata	0	30.234
Abruzzo	6.413	122.334
Molise	0	17.275
Valle d'Aosta	0	73.795
Totale	140.971.697	154.311.522

Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi sono iscritti nel valore della produzione del conto economico per complessivi € 2.430.658 (€ 3.578.418 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2022	2023	Variazione
Proventi immobiliari	186.337	187.127	789
Risarcimenti e indennizzi	1.500.000	0	-1.500.000
Rimborsi assicurativi	60.592	88.122	27.530
Ricavi non ricorrenti	0	0	0
Plusvalenze ordinarie	133.858	599.875	466.018
Altri ricavi e proventi	945.695	933.259	-12.437
Contributi in conto capitale	199.082	288.379	89.297
Contributi in conto esercizio	552.854	333.896	-218.958
Totale	3.578.418	2.430.658	-1.147.760

Negli altri ricavi e proventi le poste di maggior rilievo si riferiscono: per € 420.420 al rimborso SSN Accise e per € 374.595 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 € 155.102.697 contro € 140.478.781 di quelli dell'anno precedente con una variazione di € 14.623.916. In dettaglio:

Descrizione	2022	2023	Variazione
Materie prime, suss. di cons. e merci	17.073.557	14.859.801	-2.213.756
Costi per servizi	33.603.211	40.452.399	6.849.188
Godimento di beni di terzi	5.285.039	6.884.690	1.599.651
Costi del personale	76.372.866	82.848.387	6.475.521
Ammortamenti e svalutazioni	4.572.349	4.343.656	-228.693
Variazione delle rim. di mat. prime etc	19.200	-3.523	-22.723
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	198.491	262.941	64.450
Oneri diversi di gestione	3.354.068	5.454.346	2.100.278
Totale	140.478.781	155.102.697	14.623.916

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 € 40.452.399 (€ 33.603.211 nel precedente esercizio).

Descrizione	2022	2023	Variazione
Costi per acquisti di servizi	917.472	1.070.161	152.689
Riscaldamento	56.199	39.975	-16.224
Acquedotto e fognatura	23.336	28.524	5.189
Servizi industriali	72.849	20.218	-52.631
Servizi commerciali	91.161	93.863	2.702
Servizi Amministrativi e Generali	146.589	169.321	22.732
Lavorazioni esterne e prest. di terzi.	17.422.682	23.415.987	5.993.305
Trasporti	1.383.192	2.029.395	646.203
Spese di rappresentanza	126.330	194.974	68.644
Trasferte e rimb.spese piè di lista soci	773.127	945.327	172.200
Trasferte e rimb.spese piè di lista non soci	346.800	316.896	-29.904
Energia elettrica	1.409.480	711.201	-698.279
Manutenzioni e riparazioni	4.790.261	4.662.791	-127.469
Consulenze tecniche	1.903.209	2.100.792	197.583
Compensi amministratori	147.398	88.197	-59.201

Descrizione	2022	2023	Variazione
Compensi sindaci	18.284	18.579	295
Provvigioni, intermediazioni	0	3.802	3.802
Pubblicità, comunicazione	44.737	70.882	26.145
Assicurazioni	1.453.473	1.539.719	86.246
Telefoniche	451.116	476.604	25.489
Spese e consulenze legali	539.611	383.088	-156.523
Compensi revisori	38.938	71.007	32.069
Controllo contabile	3.052	0	-3.052
Prest. assimilate al lav. dip. Soci	41.212	12.784	-28.428
Prest. assimilate al lav. dip. non Soci	23.094	7.388	-15.706
Costi/rettifiche di costi anni precedenti	51.682	155.923	104.241
Altri	1.327.927	1.824.999	497.072
Totale	33.603.211	40.452.399	6.849.189

Spese per godimento beni di terzi

Le spese per godimento beni di terzi sono iscritte nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 6.884.690 (€ 5.285.039 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2022	2023	Variazione
Affitti Immobili	687.364	775.802	88.438
Canoni Leasing	2.097.176	2.501.511	404.335
Altri Costi	32.320	19.150	-13.170
Costi/rettifiche di costi anni precedenti	2.477	13.781	11.304
Canoni noleggio e leas. operativi	2.420.147	3.326.737	906.591
Licenze EDP	45.555	247.708	202.153
Totale	5.285.039	6.884.690	1.599.651

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	31/12/2023
a. Contratti in corso	
Beni in leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente, al netto degli ammortamenti complessivi pari a	6.842.704
+ Beni acquisiti in leasing finanziario nel corso dell'esercizio	2.925.635
- Beni in leasing finanziario riscattati nel corso dell'esercizio	-496.856
- Quote di ammortamento di competenza	-1.767.708
+/- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	0
Beni in leasing finanziario al termine dell'esercizio, al netto degli ammortamenti complessivi	7.503.775
b. beni riscattati	
Maggior valore complessivo dei beni riscattati, determinato secondo la metodologia finanziaria rispetto al loro valore netto contabile alla fine dell'esercizio	-310.297
b.1 Storno risconti a bilancio	-314.583
c. Passività	
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio precedente	5.569.033
+ debiti impliciti sorti nell'esercizio	2.925.635
- rimborso delle quote capitale e riscatti nel corso dell'esercizio	-2.257.877
Debiti impliciti per operazioni di leasing finanziario alla fine dell'esercizio	6.236.791
Rettifiche/Riprese di Valore su beni in leasing finanziario	-33.779
d. effetto complessivo lordo alla fine dell'esercizio (a + b - b.1-c)	1.228.919
e. effetto fiscale	-342.868
f. effetto sul Patrimonio Netto alla fine dell'esercizio (d - e)	886.051
Effetto sul Conto Economico Importo	
Storno di canoni su operazioni di leasing finanziario di cui:	2.344.154
- storno canoni su operazioni di leasing finanziario	2.099.692
- storno indicizzazioni	244.462
- Rilevazione degli oneri finanziari su operazioni di leasing finanziario di cui:	-159.550
- rilevazione oneri da piano finanziario	-155.457
- rilevazione indicizzazioni	-4.093
- Rilevazione di quote di ammortamento di cui:	-2.196.152
- su contratti in essere	-1.767.708
- su beni riscattati	-428.444

Effetto sul Patrimonio Netto	31/12/2023
- Rettifiche/riprese di valore su beni in leasing finanziario	-58.415
Effetto sul risultato prima delle imposte	-69.963
Effetto fiscale	19.520
Rettifica di variazione aliquota imposte	1.210
Effetto sul risultato d'esercizio della rilevazione delle operazioni di leasing con il metodo finanziario rispetto al metodo patrimoniale adottato	-49.232

Si evidenzia che i contratti di locazione finanziaria in essere al 31/12/2023 sono 112 e che durante il 2023 sono stati riscattati 24 contratti, di cui 2 anticipatamente, sottoscritti 20 nuovi contratti, di cui 1 subentro derivante dalla fusione per incorporazione di Fenice Ecologia Srl e 1 subentro in un contratto di leasing stipulato da altro soggetto.

Costi per il personale

I costi per il personale sono pari ad € 82.848.387 (€ 76.372.866 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 € 262.941 (€ 198.491 nel precedente esercizio).

Descrizione	2022	2023	Variazione
Altri accantonamenti	198.491	262.941	64.450
Totale	198.491	262.941	64.450

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono iscritti nei costi della produzione del conto economico per complessivi € 5.454.346 (€ 3.354.068 nel precedente esercizio).

La composizione delle singole voci è così costituita:

Descrizione	2022	2023	Variazione
Imposte e tasse diverse: IMU, REGISTRO ecc..	195.859	157.046	-38.812
Quote ass.ve e abbonamenti incl. Internet	205.310	209.015	3.706
Tassa proprietà automezzi	108.224	119.104	10.880
Omaggi e beneficenze	4.100	3.737	-363
Diritti camerali	33.669	32.200	-1.469
Penali e sanzioni	179.449	348.373	168.924
Acquisto cancelleria e mat. consumo uffici	147.646	159.429	11.783
Varie e generali	2.412.028	4.280.893	1.868.865
Costi non ricorrenti	0	0	0
Sopravvenienze passive/ insussistenze dell'attivo	6.752	71.218	64.466

Descrizione	2022	2023	Variazione
Minusvalenze ordinarie	61.032	73.331	12.299
Totale	3.354.068	5.454.346	2.100.278

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 € 4.163.446 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	2022	2023	Variazione
Proventi da partecipazioni in imprese controllate	0	0	0
Proventi da partecipazioni in imprese collegate	204.001	146.338	-57.663
Proventi da partecipazioni in altri	4.784	84.125	79.342
Proventi da partecipazioni in altri - sopravvenienze attive	0	232	232
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese controllate	0	0	0
Proventi da crediti immobilizzati verso imprese collegate	9.464	25.464	16.000
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	4.000	0	-4.000
Proventi da crediti immobilizzati verso altri - sopravvenienze attive	0	558	558
Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobilizzazioni	13.039	21.891	8.853
Proventi finanziari da titoli iscritti nelle immobiliz. - sopravvenienze attive	0	0	0
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	168.204	507.793	339.589
Proventi finanziari da altri - sopravvenienze attive	0	0	0
Titoli	0	0	0
Totale	403.493	786.401	382.911

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	2022	2023	Variazione
Interessi passivi bancari a breve	3.299	2.081	-1.218
Interessi passivi su mutui	212.856	285.646	72.789
Totale oneri bancari	216.155	287.727	71.572
Oneri su finanziamenti	126.522	143.366	16.845
Totale oneri su finanziamenti	126.522	143.366	16.845
Interessi passivi su prestiti soci	0	0	0
Minusvalenze da cessione partecipazioni	0	0	0
Interessi passivi v/fornitori	244	8	-235
Altri interessi passivi	10.811	13.462	2.651
Altri interessi passivi - sopravvenienze attive	0	311	311
Totale oneri diversi	11.055	13.781	2.727
Totale	353.732	444.874	91.143

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non vi sono state rivalutazioni di attività finanziarie.

Rivalutazioni	2022	2023
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 € 325.984 del 2022 ad € 19.150 del 2023, con un decremento di € 306.834 e sono ripartite come evidenziato nella tabella sottostante:

Svalutazioni	2022	2023
svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate	0	0
ripristini di svalutazioni di partecipazioni in imprese controllate	0	0
di partecipazioni in imprese collegate	177.984	0
di partecipazioni in altre imprese	148.000	19.150
Totale svalutazione di partecipazioni	325.984	19.150
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 svalutazione immobilizzazioni finanziarie non partecipazioni	0	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	325.984	19.150

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

L'importo delle imposte di esercizio ammonta ad € 573.489, di cui € -77.092 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 2023 l'agevolazione ha permesso la deduzione dalla base imponibile IRES di un importo pari ad € 867.014 con una riduzione teorica dell'IRES, sulla base dell'aliquota del 24%, di € 208.083. Le altre imposte sono meglio dettagliate come segue:

Descrizione	Imposte correnti	Imposte differite	Imposte anticipate	Totale
IRES	0	-10.318	88.012	77.695
IRAP	531.479	-1.243	42.651	572.886
Totale	531.479	-11.561	130.663	650.581

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	2.094.072	
Onere fiscale teorico (al 24%)		502.577
Onere fiscale teorico considerati gli effetti Visco/Dit		0
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	1.603.661	384.879
Variazioni in diminuzione	-2.781.672	-667.601
Totale parziale	916.061	219.855
Differenze temporanee rilevanti in esercizi successivi:		
Variazioni in aumento	415.140	99.634
Variazioni in diminuzione	0	0
Totale parziale	415.140	99.634
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Variazioni in aumento	0	0
Variazioni in diminuzione	-1.687.708	-405.050
Totale parziale	-1.687.708	-405.050
Reddito esente ed ulteriori deduzioni	-867.014	-208.083
Imponibile IRES da dichiarazione dei redditi	-1.223.521	0

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

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione da Bil.CEE	1.771.695	0
Voci di Conto Economico non rilevanti ai fini IRAP:		
B.9) Costi per il personale	82.848.387	
B.10.c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	
B.10.d) svalutazione crediti compresi nell'attivo circolante	291.673	
B.12 accantonamenti per rischi	0	
B.13 altri accantonamenti	262.941	
Diff.za tra valore e costi della produzione non rilevanti ai fini IRAP	85.174.696	
Onere fiscale teorico (al 3,56%)		3.390.775
Differenze temporanee che non si riverseranno nei futuri esercizi:		
Variazioni in aumento	1.499.327	59.688
Variazioni in diminuzione	-304.036	-12.104
Differenze temporanee che si riverseranno nei futuri esercizi:		
Variazioni in aumento	412.912	16.438
Variazioni in diminuzione	0	0
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti:		
Variazioni in aumento	0	0
Variazioni in diminuzione	-1.492.329	-59.409
Costo del lavoro deduc. IRAP (Inail, oneri previd. e cuneo fisc.)	-71.940.063	-2.863.909
Totale parziale	-71.824.188	-2.859.296
Imponibile IRAP da dichiarazione dei redditi	13.350.508	531.479

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 (3,30%), Lazio (4,82%), Sicilia (3,90%), Umbria (3,90%), Valle D'Aosta (3,9%), Campania (4,97%), Molise (4,97%), Sardegna (2,93%).

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	75.733	9.088	8.603	1.032	84.336	10.120
Ammortamenti	305.966	36.715	133.125	15.975	439.091	52.690
Fondo rischi e fondi svalutazione	6.677.787	801.337	123.414	14.810	6.801.201	816.147

Descrizione	Valore Iniziale		Rettifiche		Valore Iniziale Rettificato	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Altri	40.211	4.825	14	2	40.225	4.827
Altre voci residuali	1	0	0	1	1	1
Totale	7.099.698	851.965	265.157	31.820	7.364.855	883.785

Descrizione	Valore Iniziale Rettificato		Diminuzione		Aumenti		Rettifiche di aliquota	Totale	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta
Spese manutenzione	84.336	10.120	-78.277	-9.393	0	0	0	6.059	727
Ammortamenti	439.091	52.690	-139.399	-16.728	441	53	0	300.133	36.015
Fondi rischi e fondi svalutazione	6.801.201	816.147	-5.010.388	-601.247	4.031.807	483.817	0	5.822.620	698.717
Altri	40.225	4.827	-40.225	-4.827	2.051	246	0	2.052	246
Totale parziale	7.364.854	883.784	-5.268.289	-632.195	4.034.299	484.116	0	6.130.864	735.705
Altre voci residuali	1	1	0	0	0	0	67.885	1	67.886
Totale	7.364.855	883.785	-5.268.289	-632.195	4.034.299	484.116	67.885	6.130.865	803.591

Irap Anticipata

Descrizione	Valore Iniziale		Rettifiche		Valore Iniziale Rettificato	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta
Fondo rischi e svalutazioni	3.068.803	119.683	133.125	5.192	3.201.928	124.875
Ammortamenti	226.565	8.836	0	0	226.565	8.836
Rett. diff.	0	0	0	0	0	0
Totale	3.295.368	128.519	133.125	5.192	3.428.493	133.711

Descrizione	Valore Iniziale Rettificato		Diminuzione		Aumenti		Rettifiche di aliquota	Totale	
	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta	Imponibile	Imposta		Imponibile	Imposta
Fondo rischi e fondo svalutazioni	3.201.928	124.875	-1.377.969	-53.741	397.126	15.488	0	2.221.085	86.622
Ammortamenti	226.565	8.836	-113.036	-4.408	265	10	0	113.794	4.438
Rett. diff.	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale	3.428.493	133.711	-1.491.005	-58.149	397.391	15.498	0	2.334.879	91.060

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	851.965	0	128.519	980.484
2. Incrementi da fusione	19.819	0	5.192	25.011
3. Aumenti	0	0	0	0
3.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	484.116	0	15.498	499.614
3.2. Altri aumenti (rettifiche anni precedenti rettifiche di aliquota)	79.886	67.885	0	79.886
4. Diminuzioni	0	0	0	0
4.1. Imposte anticipate utilizzate/riversate nell'esercizio	-632.195	0	-58.149	-690.344
4.2. Altre diminuzioni (rettifiche esercizi precedenti e rettifiche di aliquota)	0	0	0	0
5. Importo finale	803.591	67.885	91.060	894.651

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 € 135.021 ad € 116.968, con un decremento di € 18.053.

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	104.636	30.385	135.021
2. Riclassifiche di imposta	0	0	0
3. Aumenti	0	0	0
3.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0
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	-14.847	-606	-15.453
4.2. Altre diminuzioni	-1.963	-638	-2.601
5. Importo finale	87.826	29.141	116.967

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 ne durante la vita della società ne 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.	IWM Idealservice Waste Management Srl
% di partecipazione	95,00%	100,00%
Rapporti Commerciali		
Crediti	537.035	396.672
Debiti	21.067	807.600
Costi - servizi	0	1.685.192
Costi - beni	0	0
Costi - altri	19.167	0
Ricavi - servizi	1.018.647	1.358.817
Ricavi - altri	0	138.868
Rapporti finanziari		
Crediti	0	2.000.000
Oneri	0	0
Proventi	0	0
Garanzie		
Garanzie	0	0

b) rapporti con società collegate

Denominazione	I. Blu Srl	Assicoop Srl	Steriltech Service Srl	Domani Sereno Service Srl
% di partecipazione	20,01%	36,70%	40,00%	26,49%
Rapporti Commerciali				
Crediti	95.792	0	3.523	108.30
Debiti	110.634	0	0	141.924
Costi- acquisto materiali	0	0	0	150
Costi - servizi	85.503	0	0	117.994

Denominazione	I. Blu Srl	Assicoop Srl	Steriltech Service Srl	Domani Sereno Service Srl
Costi- godim.beni di terzi	7.566	0	0	0
Costi- oneri diversi	0	0	0	0
Ricavi - servizi	74.247	0	0	48.545
Ricavi - altri	61.720	0	1.643	54.977
Rapporti finanziari				
Crediti finanziari	0	0	0	236.600
Debiti finanziari	0	0	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Impegni	0	0	0	0
Proventi	0	0	0	9.464

Relativamente ai rapporti finanziari vi segnaliamo che sono ricompresi i seguenti crediti fruttiferi di interessi:
 - Domani Sereno Service Srl per € 236.600.

c) compensi ai dirigenti

Descrizione	2023
Costi per il personale dirigente+rimborsi forfettari (inclusi contributi)	510.398
Valore dei Fringe benefit	14.284

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	2022	2023	Variazione
Amministratori n. 9 (inclusi contributi)	67.400	88.197	20.797
Amministratori incorporata	79.998	8.297	-71.701
Sindaci n. 3	18.284	18.579	295

Il compenso dell'organo di vigilanza per l'esercizio 2023 comprensivo dei contributi ammonta ad € 16.400.

Dati sull'occupazione

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

Descrizione	Numero medio
Dirigenti	3
Quadri	15
Impiegati	203
Operai	3.706
Altri dipendenti	1
Totale Dipendenti	3.928

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	2022	2023	Variazione
Società di Revisione	41.990	40.303	-1.687
Totale	41.990	40.303	-1.687

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 € 40.303, mentre i compensi per servizi diversi dalla revisione contabile ammontano ad € 30.704.

Descrizione	Valore
Revisione legale dei conti annuali	40.303
Altri servizi di verifica svolti	0
Servizi di consulenza fiscale	0
Altri servizi diversi dalla revisione contabile	30.704
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	71.007

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 2023 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 proseguito il percorso intrapreso per la realizzazione del Piano Strategico e Industriale:

- relativamente al Settore Impianti il 31 dicembre 2023 si è concluso il processo di fusione per incorporazione dell'impianto di trattamento e smaltimento di rifiuti pericolosi posseduto per il tramite della partecipata al 100% Fenice Ecologia Srl;
- 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.

Inoltre, nei primi mesi del 2024:

- relativamente al Settore Impianti, la partecipata IWM Idealservice Waste Management Srl in data 28 febbraio 2024 ha concluso il processo di acquisizione dell'impianto di trattamento dei rifiuti urbani sito a Montebello Vicentino (VI), mentre l'operazione di acquisizione dell'impianto di trattamento di rifiuti speciali è ad oggi ancora in corso;
- relativamente al Settore Facility, nel corso del mese di febbraio 2024 si è perfezionato l'acquisto del restante 60% delle quote della società Steriltech Service Srl svolgente l'attività di sterilizzazione dei rifiuti solidi potenzialmente infetti. In ragione di questo la stessa società è diventata una controllata di Idealservice Soc Coop.

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 2023.

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 sono in essere due strumenti finanziari derivati 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.

Al 31/12/2022 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.

Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 174.116,00, il tasso di interesse pagato è stato di 5,32 bps e si è provveduto ad adeguare il valore fair value positivo del contratto portandolo ad € 2.361,70.

Inoltre, 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.

Al 31/12/2022 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.

Alla chiusura del presente esercizio, il valore nozionale del contratto è di € 2.012.175,00, il tasso d'interesse pagato è stato di 5,35 bps e si è provveduto ad adeguare il fair value positivo del contratto per € 36.468,00.

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 56,61% dell'attività complessiva.

Descrizione	Costo soci	Costo non soci	Totale
Voce B7) conto economico	958.111	324.284	1.282.396
Voce B9) conto economico	33.425.657	49.422.729	82.848.386
Costo personale per cambio d'appalto D.M. attività produttive 30.12.2005	0	-23.392.098	-23.392.098
Totale	34.383.768	26.354.916	60.738.684
Percentuale	56,61%	43,39%	100,00%

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 € 1.520.583
- B) Utile generato dai soci: A*56,61% € 860.802

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 € 546.350.

Lo stesso verrà contabilizzato sulla base di quanto previsto dal OIC in sede di approvazione in via definitiva del "principio contabile cooperativo" avvenuta il 9 giugno 2022. Tale documento, intitolato "Emendamento ai principi contabili nazionali - Specificità delle società cooperative", entrato in vigore con i bilanci 2023 disciplina la contabilizzazione del ristorno secondo le modalità previste per la distribuzione dell'utile, in quanto alla data di chiusura dell'esercizio non sussiste un obbligo di ripartizione dello stesso ai soci.

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 incremento di 147 unità. I soci al 31/12/2023 sono 1392 così rappresentati:

- 1389 Soci lavoratori;
- 3 Soci onorari.

Nell'anno ci sono stati 249 recessi/esclusioni di cui:

- 249 per Soci lavoratori.

Nell'anno ci sono state 396 ammissioni a Soci di cui:

- 396 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 2023 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 2023 e quelli di competenza/concessi nell'anno 2023.

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.jspx.

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2023	Competenza/Concessione 2023
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	9.331	0
Agevolazione contributiva anno 2022 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 -L178/2020)	INPS	2.995	0
Agevolazione contributiva anno 2023 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 -L178/2020)	INPS	94.014	125.663
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	166.134	185.296
Esonero contributivo per assunzioni di giovani al di sotto di 36 anni (art. 1, commi 297 L. 197/2022)	INPS	1.193	19.244
Bonus Pubblicità 2022 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 20/04/2023	Agenzia delle Entrate	1.216	0
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. (Incassato il 20/01/2023)	Ministero delle imprese e del made in Italy	10.000	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2020 L.160/2019	Agenzia delle Entrate	23.433	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2022 L. 178/2020	Agenzia delle Entrate	76.104	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 2021 L. 178/2020	Agenzia delle Entrate	328.335	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2022 L. 178/2020 (Perizia novembre 2023 su attrezzature per euro 40.928)	Agenzia delle Entrate	99.914	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2023 L. 178/2020	Agenzia delle Entrate	0	197.744
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50) secondo trimestre 2022 (Domanda presentata il 18/09/2023 Concessione da Cassetto Agenzia Entrate 22.01.2024 di euro 95.512)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	0	0
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50) mese di luglio 2022 (Domanda presentata il 06/12/2023 in attesa di Concessione per euro 33.553)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	0	0
Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto per acquisto Ad blue anno 2022 (Concessione Agenzia Entrate 27/07/2023 domanda presentata il 04/11/2022)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	854	854

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2023	Competenza/Concessione 2023
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	0
Credito d'imposta accise gasolio primo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	94.946	94.946
Credito d'imposta accise gasolio secondo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	107.267	107.267
Credito d'imposta accise gasolio terzo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	0	110.733
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. Ufficio delle Dogane di Udine -Area Gestione -Tributi	0	88.745
Credito imposta energia terzo trimestre 2022 (DL 115/2022)	Agenzia delle Entrate	67.762	0
Credito imposta energia ottobre e novembre 2022 (DL 144/2022)	Agenzia delle Entrate	44.312	0
Credito imposta energia dicembre 2022 (DL 176/2022)	Agenzia delle Entrate	35.359	0
Credito imposta energia primo trimestre 2023 (Finanziaria 2023 Legge 197/2022)	Agenzia delle Entrate	53.197	53.197
Credito imposta energia secondo trimestre 2023 (Finanziaria 2023 Legge 197/2022)	Agenzia delle Entrate	9.885	9.885
PNRR M2C1 Investimento 1.2 Linea di Intervento B Ammortamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) (Accettazione da parte di Idealservice di data 02/11/2023 e Concessione di data 03/11/2023)	Ministero della Transizione Ecologica Dipartimento Sviluppo Sostenibile	0	1.963.430
Totale		1.236.537	2.957.004

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 2023 e la Relazione sulla Gestione, vi propone di destinare l'utile di € 1.520.583,26 come segue:

- obbligatoriamente € 456.174,98 - corrispondente al 30% dell'utile d'esercizio - al Fondo di Riserva Legale ai sensi di Legge e di Statuto;
- deliberatamente € 546.350 a ristorno a favore dei soci lavoratori della cooperativa, tenuto conto del risultato di bilancio della Cooperativa, dell'utile generato dai soci e verificata la presenza di tutte le condizioni di Legge, applicando i criteri stabiliti dal Regolamento per il ristorno ai soci lavoratori;
- obbligatoriamente € 29.227,00 - corrispondente al 3% dell'utile d'esercizio al netto di quanto destinato ai ristorni - ai Fondi Mutualistici per la promozione e lo sviluppo della cooperazione di cui all'art.11 della Legge n. 59/92;
- deliberatamente un dividendo complessivo di € 37.653,55 - pari al 7% 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 5,5% + 1,5%);
- deliberatamente € 451.177,73 - 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 aprile 2024

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Marco Riboli



3

Relazione del Collegio Sindacale

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 861.675 di cui versato € 510.745
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



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 31/12/2023

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 2023 l'attività del Collegio sindacale 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.

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

Attività svolta

Nel corso dell'anno 2023 ed in questi primi mesi del 2024 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 quindi sino all'approvazione del bilancio al 31.12.2023.

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.

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.

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 Friuli Venezia Giulia al numero 243 sezione Produzione e Lavoro;

IDEALSERVICE Soc. Coop

- 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 particolare 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 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 2023 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 15.495 e di euro 3.864.155 di avviamento rispettivamente al punto B-I-1) e B-1-5);
- 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 2023, 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.

IDEALSERVICE Soc. Coop

Il risultato netto relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, come anche si evince dalla lettura del bilancio, risulta essere positivo per euro 1.520.583.

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.

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 2023, e la destinazione del risultato dell'esercizio, così come proposti dagli Amministratori.

Pasian di Prato, li 09 Maggio 2024

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

4

Relazione della Società di Revisione

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 861.675 di cui versato € 510.745
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





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 2023, 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 2023, 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** 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 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 un'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 2023, 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 2023 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 2023 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 2023, il rispetto da parte della Società delle disposizioni sopra menzionate.

Udine, 9 maggio 2024

PricewaterhouseCoopers SpA

Manuel Forte
(Revisore legale)



5

Relazione sulla gestione del Gruppo al bilancio consolidato chiuso al 31.12.2023

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 861.675 di cui versato € 510.745
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 31.12.2023 detiene il controllo delle seguenti due società controllate consolidate nel bilancio del "Gruppo".

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

- **IWM Idealservice Waste Management S.r.l.** che ha sede in Pasion 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 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 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 2023 è variata l'area di consolidamento. La società Fenice Ecologia Srl è stata fusa in Idealservice Soc Coop con effetti giuridici dalle ore 23.59 del 31/12/2023 ed effetti civili e fiscali retroattivi al 01/01/2023.

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

- **Steriltech Service S.r.l.** che ha sede a Pasion di Prato (UD), via Basaldella 90. Il capitale sociale è di € 320.000 ed è posseduta per il 40,00% dalla nostra Cooperativa, a febbraio 2024 sono state acquistate le quote relative al restante 60% del capitale sociale. La società svolge l'attività di sterilizzazione di rifiuto solido ospedaliero.
 - **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 lavoio. Inoltre, la partecipazione è strategica poiché la collaborazione con altri soci consente di acquisire nuovi fatturati nel settore delle pulizie sanitarie.
- **Assicoop Friuli S.r.l.** di Udine. Il capitale sociale è di € 60.000 e la nostra partecipazione è pari al 36,70%. 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.
 - **I. Blu S.r.l.** che ha sede a Tavagnacco (UD), via Alpe Adria 6. 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 € 48.300.00 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2022 ammonta a € 97.374.132. La società ha realizzato ed ora sta gestendo un impianto di compostaggio nell'area del Pordenonese.

- Una partecipazione pari al 0,88% 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. 61,09%, Trevisan S.P.A. 0,90%, A.S.V.O. SpA 12,87 %, SAVNO SpA 1,05%, Agrilux Srl 2,62% e Bioman SpA 20,59%. Il capitale sociale interamente versato è di € 80.432.024 e il relativo patrimonio netto al 31/12/2023 ammonta a € 83.557.621. 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 31/12/2023 ammontava ad € 44.329.447. 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 "Snuia 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 31/12/2023 ammontava ad € 8.944.432. 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.

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.

- Una partecipazione nella società "Servizi Ecologici Ambientali Savona - SEA-S S.R.L.". Il capitale sociale interamente versato è di € 317.000 e la nostra partecipazione è pari al 9,8%. La società ha iniziato l'attività d'impresa nel 2023 per effetto del conferimento da parte di ATA SpA del ramo d'azienda relativo all'affidamento del ciclo dei rifiuti solidi urbani e di igiene urbana del Comune di Savona. SEA-S Srl svolge, in ragione di un tanto, l'attività di raccolta, trattamento e smaltimenti dei rifiuti, recupero dei materiali ed igiene urbana nel Comune di Savona (GE).

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.

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.

Cenni sul Gruppo e sulla sua attività - differenziazione nei settori

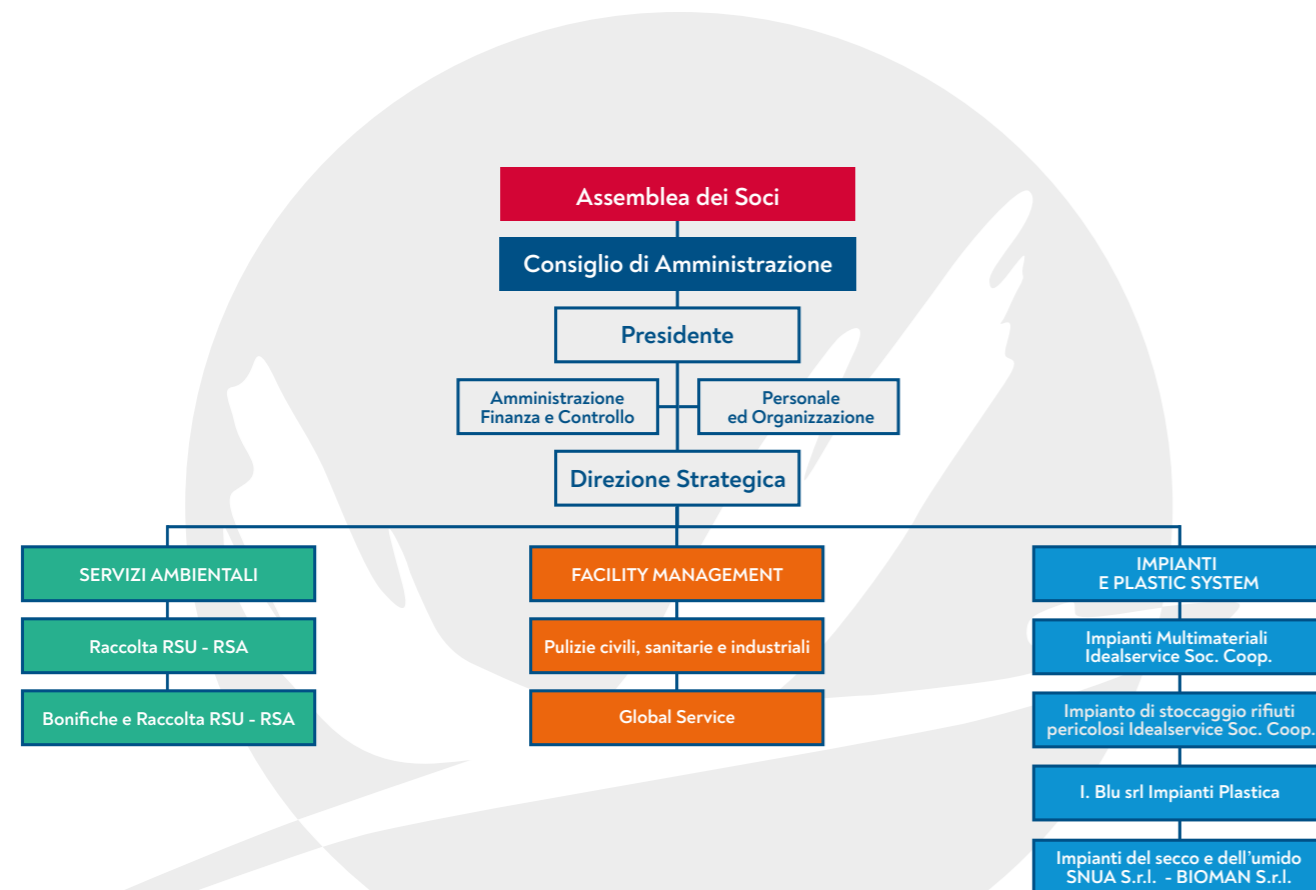
Le **aree d'affari** sono tre e sono rappresentate:

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	Di proprietà
Trieste	TS	Uffici/magazzino	Di proprietà
Trieste	TS	Uffici	Di proprietà
Lonigo	VI	Stabilimento/uffici	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
Gravina di Catania	CT	Uffici/magazzino	In affitto
Mareno di Piave	TV	Uffici	In affitto
Pianezza	TO	Stabilimento	In affitto
Dorgali	NU	Uffici	In affitto
Manziana	RM	Uffici	In affitto
Savona	SV	Uffici/Deposito Mezzi	In comodato
Savogna d'Isonzo	GO	Uffici/magazzino	In affitto
Pontedera	PI	Stabilimento	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 2023 gli scostamenti principali, rispetto al risultato della Capogruppo, 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 31.12.2023 ha consentito al "Gruppo" Idealservice di raggiungere un giro d'affari di 157 milioni di euro e un utile finale di € 1.199.130 con un consolidamento del margine operativo lordo.

Il risultato di "Gruppo" è legato quasi esclusivamente alla "Capogruppo" Idealservice che nel corso del 2023 ha realizzato un giro d'affari che si attesta attorno ai 157 milioni di euro, con un utile finale di € 1.520.583.

La società Berica Ambiente S.c.r.l. ha iniziato l'attività a gennaio 2015 ed ha realizzato nel 2023 un fatturato di 1 milione 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 2023, anno in cui ci si trova ancora nella fase di start-up iniziale, è una perdita di € 332.297.

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	2022	2023
Ricavi delle Vendite (Rv)	142.573.595	154.206.384
Produzione interna (Pi)	0	132.212
Altri ricavi e proventi	3.499.565	2.292.955

VALORE DELLA PRODUZIONE (VP)	146.073.160	156.631.551
Costi esterni operativi (C)	-59.497.621	-65.229.484
VALORE AGGIUNTO (VA)	86.575.539	91.402.067
Costi del personale (CP)	-76.659.641	-83.717.714
MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)	9.915.898	7.684.353
Ammortamenti e svalutazioni delle Immobilizzazioni	-5.950.369	-6.248.135
RISULTATO OPERATIVO (EBIT)	3.965.529	1.436.218
(Oneri) e proventi finanziari e rettifiche di attività finanziarie	-31.511	222.617
Risultato ante imposte (RL)	3.934.018	1.658.836
Imposte sul reddito	-724.535	-459.705
RISULTATO NETTO (RN)	3.209.483	1.199.131
Utile (Perdita) dell'esercizio di pertinenza di terzi	0	0
Utile (Perdita) dell'esercizio di pertinenza del gruppo	3.209.482	1.199.130

Il valore della produzione è di 156.631.551 euro.

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

Il valore della produzione è passato dai 146.073.160 euro del 2022 ai 156.631.551 euro del 2023. 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 65.171.068 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). L'incidenza percentuale dei costi esterni operativi sul fatturato sono aumentati dello 0,5% rispetto all'esercizio precedente.

I costi del personale sono di 83.717.714 euro.

L'incidenza percentuale dei costi del personale sul fatturato è aumentata dello 0,5% rispetto al 2022.

Il margine operativo lordo (EBITDA) è di 7.742.769 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 6.248.135 euro.

I **proventi e oneri finanziari e le rettifiche di valore di attività finanziarie** sono positivi pari a complessivi 222.617 euro.

Le **imposte sul reddito** ammontano a 459.705.

L'**utile d'esercizio** infine è di 1.199.130 euro.

La differenza tra il risultato d'esercizio 2023 e quello 2022 è legato principalmente ai numerosi nuovi appalti partiti nel 2023 ed alle spese di start-up iniziale una tantum che caratterizzano gli avvii.

Principali dati patrimoniali

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

STATO PATRIMONIALE RICLASSIFICATO	2022	2023
INVESTIMENTI		
Immateriali	4.331.468	7.226.898
Materiali	26.640.450	30.860.799
Finanziarie	13.145.687	12.333.646
Attivo Immobilizzato	44.117.605	50.421.343
Crediti Commerciali	45.019.668	53.951.997
Debiti Commerciali	-19.529.378	-25.424.132
Magazzino	456.113	592.503
Altre Attività	5.819.856	11.212.141
Altre Passività	-19.792.696	-19.076.968
Capitale Circolante Netto	11.973.563	21.255.541
Capitale Investito	56.091.168	71.676.884
Fondo TFR	-756.201	-870.257
Altri fondi	-1.526.240	-1.420.535
Totale fondi	-2.282.441	-2.290.792
CAPITALE INVESTITO NETTO	53.808.727	69.386.092
FONTI DI FINANZIAMENTO		
Banche a breve	7.950.196	8.086.595
Banche a medio-lungo	19.561.003	14.513.486
Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	-99.300	-99.300
Disponibilità liquide	-43.159.597	-24.178.229
Posizione Finanziaria Netta	-15.747.698	-1.677.448
Patrimonio netto del gruppo (*)	69.530.311	71.037.426
Patrimonio netto di terzi	26.114	26.114
Patrimonio netto	69.556.425	71.063.540
TOTALE FONTI DI FINANZIAMENTO	53.808.727	69.386.092

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

Il **capitale investito netto** è pari a 69.386.092 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 50.421.343 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 all'acquisto dei rami d'azienda del settore facility dalle società Minerva SpA e Servigest Srl.

Per quanto riguarda le **immobilizzazioni finanziarie** le variazioni sono relative principalmente da una parte alla cessione della società @Nord Care Srl ed @Nord Consorzio di Cooperative avvenuta in data 12 maggio 2023 e dall'altra all'acquisizione delle quote nella collegata Steriltech Service Srl e nella società partecipata Servizi Ecologici Savona SEA-S Srl.

Sempre per quanto riguarda il capitale investito, il **capitale circolante netto** è pari a 21.255.541 euro.

Il capitale circolante netto segnala la capacità dell'impresa di finanziare l'attività operativa della stessa. L'incidenza del circolante è aumentata rispetto all'esercizio precedente attestandosi attorno al 14% 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 2.290.792 euro.

Passiamo ora alle fonti di finanziamento della società.

Le **fonti di finanziamento** sono complessivamente pari a 69.386.092 euro.

Di queste, la **posizione finanziaria netta** è positiva ed è pari a 1.677.448 euro.

E più precisamente formata da: debiti verso banche per 22.600.081 euro, attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni 99.300 euro, disponibilità liquide su conto corrente 24.178.229 euro. La posizione finanziaria netta (PFN), che determina il livello dell'indebitamento dell'impresa, è passata quindi da una PFN positiva di 15.747.698 euro a una PFN positiva di 1.677.448 euro, con un decremento di 14.070.250 euro. Questa riduzione della liquidità è legata ai seguenti fattori: importante incremento del fatturato di Gruppo nell'esercizio con i relativi impatti sugli investimenti e sulla gestione caratteristica; operazioni straordinarie poste in essere nel corso dell'esercizio e acquisizione di nuove partecipazioni.

Il **patrimonio netto** è pari a 71.063.540 euro (69.556.425 euro lo scorso esercizio), con un utile 2023 di 1.199.130 euro.

Nel patrimonio netto sono ricompresi 350.930 euro di versamenti ancora dovuti da parte dei soci.

Principali indici economici, finanziari e patrimoniali

Indicatori Economici	2022	2023
ROE (Return on Investment) (Risultato netto d'es./PN)	4,60%	1,68%
ROI (Return on Sales) (Risultato operativo/(Capitale Investito Netto- Immobilizzazioni Finanziarie)	9,23%	2,42%
ROS (Return of Investment) (Risultato operativo/Rv)	2,78%	0,93%
EBITDA/RICAVI DELLE VENDITE (Rv)	6,95%	4,98%
POSIZIONE FINANZIARIA NETTA/EBITDA	-1,59	-0,22
ONERI FINANZIARI NETTI/EBITDA	-0,32%	0,00%

Indicatori Patrimoniali	2022	2023
Ind. di autonomia patrimoniale (indipend. Finanziaria) (Mezzi Propri/Totale Fonti di Finanziamento)	0,50	0,51
Ind. di copertura delle immobilizzazioni (quotaz. di struttura) ((Mezzi Propri+Passivo Consolidato)/Capitale Fisso)	2,14	1,67
Capitale circolante netto/Fatturato	8,40%	13,78%

Indicatori di Liquidità	2022	2023
Ind. di liquidità primaria (quick ratio) ((Liq. Diff.+Liq. Immed.)/Passivo Corrente)	2,03	1,66
Ind. di liquidità generale (ind. di disponibilità) (Attivo Circolante/Passivo Corrente)	2,04	1,68
Posizione finanzia netta/Patrimonio netto	0,23	0,02

Investimenti

Nel corso dell'esercizio 2023 sono stati effettuati investimenti per immobilizzazioni immateriali per € 3.689.887. Gli investimenti nelle immobilizzazioni materiali sono di seguito meglio dettagliati:

Immobilizzazioni	2022	2023
Terreni e fabbricati	202.526	192.385
Impianti e macchinari	45.984	111.249
Attrezzature industriali e commerciali	3.383.733	8.890.209
Altri beni	272.182	392.378
TOTALE	3.904.425	9.586.220

Nel corso dell'esercizio le spese sostenute per investimenti in Immobilizzazioni Immateriali in Corso ammonta ad € 259.827, mentre gli investimenti per Immobilizzazioni Materiali in Corso ammonta ad € 428.280. 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	2022	2023	Variazione
Prestazioni di servizi	142.573.595	154.206.384	11.632.789
Variazioni delle riman. di prodotti in corso	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinaz.	0	132.212	132.212
Altri proventi	3.499.565	2.292.955	-1.206.610

Nell'interpretare la variazione dell'aggregato, va ricordato che i dati del 2023 sono caratterizzati dalla partenza di nuovi importanti appalti pubblici e privati.

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	2022	2023	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	37.157.723	34.194.392	-2.963.331
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	5.406.110	11.481.728	6.075.618
Ricavi Italia-servizi industriali	2.492.067	2.512.236	20.168
Ricavi Italia-servizi logistica	15.684.637	16.660.277	975.640
Ricavi Italia- altri servizi FAM	6.669.139	7.966.466	1.297.327
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	67.409.676	72.815.098	5.405.422
Ricavi Italia- raccolta rifiuti urbani	35.380.282	42.689.218	7.308.937
Ricavi Italia-raccolta rifiuti industriali	15.649.060	16.703.477	1.054.417
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	22.399.902	20.611.078	-1.788.824
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	934.477	484.228	-450.249
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	74.363.721	80.488.002	6.124.281
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	289	325	36
Ricavi Italia-altri ricavi sopravvenienze	325.174	386.301	61.126
Ricavi di vendita Estero - intra UE	401.430	245.408	-156.022
Ricavi di vendita Estero - extra UE	73.304	271.250	197.946
TOTALE GENERALE	142.573.595	154.206.384	11.632.789

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	2022	2023	Variazione
Costo per materie prime	17.143.412	15.041.703	-2.101.709
Costo per lavoro	76.659.641	83.717.714	7.058.073
Costo per servizi	34.629.182	39.142.633	4.513.451
Oneri finanziari	546.800	604.768	57.968

Le voci sopra esposte evidenziano un aumento dell'incidenza del costo del lavoro sul fatturato (0,5% in più rispetto all'esercizio precedente) e da un aumento dell'incidenza del costo del personale sul fatturato (1% in più rispetto all'esercizio precedente). Tali aumenti sono solo parzialmente contro bilanciati da una riduzione dell'incidenza del costo delle materie prime sul fatturato (2% rispetto all'esercizio precedente).

Risorse Umane

Nel corso del 2023 il livello occupazionale è aumentato del 15% come conseguenza dell'aggiudicazione di nuovi importanti appalti pubblici e privati.

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.

Si segnala separatamente per categorie il numero dei dipendenti al 31 dicembre 2023 delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico al 31/12/2023	Idealservice Soc. Coop. (capogruppo)	Berica Scrl	IWM Idealservice Waste Management Srl	TOTALE
Dirigenti	4	0	0	4
Quadri	17	0	1	18
Impiegati	204	0	8	212
Operai	4.017	0	15	4.032
Altri dipendenti	4	0	0	4
TOTALE	4.246	0	24	4.270

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 2023 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 2024:

- relativamente al Settore Impianti, la partecipata IWM Idealservice Waste Management Srl in data 28 febbraio 2024 ha concluso il processo di acquisizione dell'impianto di trattamento dei rifiuti urbani sito a Montebello Vicentino (VI), mentre l'operazione di acquisizione dell'impianto di trattamento di rifiuti speciali è ad oggi ancora in corso;
- relativamente al Settore Facility, nel corso del mese di febbraio 2024 si è perfezionato l'acquisto del restante 60% delle quote della società Steriltech Service Srl svolgente l'attività di sterilizzazione dei rifiuti solidi potenzialmente infetti. In ragione di questo la stessa società è diventata una controllata di Idealservice Soc Coop.

Non si segnalano ulteriori fatti di rilievo intervenuti dopo la chiusura del bilancio al 31 dicembre 2023.

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 sopraddetto.

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 aprile 2024

Per il Consiglio di Amministrazione

Riboli Marco (*Il Presidente*)



6

Bilancio consolidato al 31.12.2023

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 861.675 di cui versato € 510.745
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	31/12/2023	31/12/2022
Attivo		
A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti		
Parte richiamata	0	0
Parte da richiamare	350.930	368.585
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	350.930	368.585
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	16.996	32.490
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	115.335	180.910
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	15.282	18.217
5) avviamento	3.684.155	1.212.293
6) immobilizzazioni in corso e acconti	537.039	1.795.349
7) altre	2.858.091	1.092.209
Totale immobilizzazioni immateriali	7.226.898	4.331.468
II - Immobilizzazioni materiali		
1) terreni e fabbricati	11.007.010	11.115.589
2) impianti e macchinario	2.304.634	2.629.709
3) attrezzature industriali e commerciali	16.081.323	11.844.538
4) altri beni	957.185	865.769
5) immobilizzazioni in corso e acconti	510.647	184.845
Totale immobilizzazioni materiali	30.860.799	26.640.450
III - Immobilizzazioni finanziarie		
1) partecipazioni in		
a) imprese controllate	3.486	3.485
b) imprese collegate	4.532.317	4.577.961
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	4.866.149	4.323.992
Totale partecipazioni	9.401.952	8.905.438
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	31/12/2023	31/12/2022
b) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0
esigibili oltre l'esercizio successivo	236.600	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	349.175	1.756.411
esigibili oltre l'esercizio successivo	903.429	467.040
Totale crediti verso altri	1.252.604	2.223.451
Totale crediti	1.489.204	2.693.500
3) altri titoli	1.403.660	1.453.820
4) strumenti finanziari derivati attivi	38.830	92.929
Totale immobilizzazioni finanziarie	12.333.646	13.145.687
Totale immobilizzazioni (B)	50.421.343	44.117.605
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	460.291	456.113
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	132.212	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	0
Totale rimanenze	592.503	456.113
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0	0
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	53.744.374	44.918.241
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso clienti	53.744.374	44.918.241
2) verso imprese controllate		
esigibili entro l'esercizio successivo	0	0

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese controllate	0	0
3) verso imprese collegate		
esigibili entro l'esercizio successivo	207.623	101.427
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale crediti verso imprese collegate	207.623	101.427
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	4.510.897	1.853.771
esigibili oltre l'esercizio successivo	2.237.264	0
Totale crediti tributari	6.748.161	1.853.771
5-ter) imposte anticipate	1.009.255	1.046.865
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.786.588	1.330.932
esigibili oltre l'esercizio successivo	201.107	176.867
Totale crediti verso altri	1.987.695	1.507.799
Totale crediti	63.697.108	49.428.103
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		
1) depositi bancari e postali	24.170.491	43.149.920

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
2) assegni	0	1.038
3) danaro e valori in cassa	7.738	8.639
Totale disponibilità liquide	24.178.229	43.159.597
Totale attivo circolante (C)	88.567.140	93.143.113
D) Ratei e risconti	1.467.030	1.411.421
Totale attivo	140.806.443	139.040.724
Passivo		
A) Patrimonio netto di gruppo		
I - Capitale	861.675	869.700
II - Riserva da soprapprezzo delle azioni	0	0
III - Riserve di rivalutazione	2.445.044	2.445.044
IV - Riserva legale	19.282.653	18.399.310
V - Riserve statutarie	43.852.380	41.944.620
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	50.535	-51.680
Riserva da differenze di traduzione	0	0
Varie altre riserve	1.063.089	591.294
Totale altre riserve	1.113.624	539.614
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	34.170	81.778
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	2.599.680	2.409.348
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	1.199.130	3.209.482
Perdita ripianata nell'esercizio	0	0
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0	0
Totale patrimonio netto di gruppo	71.388.356	69.898.896

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
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	71.414.470	69.925.010
B) Fondi per rischi e oneri		
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0	0
2) per imposte, anche differite	459.836	560.192
fondo di consolidamento per rischi e oneri futuri	0	0
3) strumenti finanziari derivati passivi	0	0
4) altri	960.699	966.048
Totale fondi per rischi ed oneri	1.420.535	1.526.240
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	870.257	756.201
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	6.166.684	6.053.982
esigibili oltre l'esercizio successivo	10.196.606	15.888.184
Totale debiti verso banche	16.363.290	21.942.166
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.919.911	1.896.214
esigibili oltre l'esercizio successivo	4.316.880	3.672.819
Totale debiti verso altri finanziatori	6.236.791	5.569.033
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2	2

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale acconti	2	2
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	25.171.572	19.399.750
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso fornitori	25.171.572	19.399.750
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	252.558	129.626
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso imprese collegate	252.558	129.626
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	1.200.540	863.335
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti tributari	1.200.540	863.335
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	912.343	1.302.489
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	912.343	1.302.489
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	15.374.349	16.125.223

Stato patrimoniale	31/12/2023	31/12/2022
esigibili oltre l'esercizio successivo	0	0
Totale altri debiti	15.374.349	16.125.223
Totale debiti	65.511.445	65.331.624
E) Ratei e risconti	1.589.736	1.501.649
Totale passivo	140.806.443	139.040.724

Conto economico consolidato

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	154.206.384	142.573.595
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	132.212	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0	0
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	333.896	552.854
altri	1.959.059	2.946.711
Totale altri ricavi e proventi	2.292.955	3.499.565
Totale valore della produzione	156.631.551	146.073.160
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	15.041.703	17.143.412
7) per servizi	39.142.633	34.629.182
8) per godimento di beni di terzi	4.949.173	3.337.665
9) per il personale		
a) salari e stipendi	57.590.244	52.338.112
b) oneri sociali	17.143.548	15.353.341
c) trattamento di fine rapporto	3.418.631	3.076.376
d) trattamento di quiescenza e simili	83.268	62.424
e) altri costi	5.482.023	5.829.388
Totale costi per il personale	83.717.714	76.659.641
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	697.677	624.617
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	5.550.458	5.325.752
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0	0
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	299.045	825.669
Totale ammortamenti e svalutazioni	6.547.180	6.776.038
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-4.179	9.763

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
12) accantonamenti per rischi	0	0
13) altri accantonamenti	262.941	198.491
14) oneri diversi di gestione	5.538.168	3.353.440
Totale costi della produzione	155.195.333	142.107.632
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	1.436.218	3.965.528
C) Proventi e oneri finanziari		
15) proventi da partecipazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	0	204.001
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	84.357	4.784
Totale proventi da partecipazioni	84.357	208.785
16) altri proventi finanziari		
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni		
da imprese controllate	0	0
da imprese collegate	25.464	9.464
da imprese controllanti	0	0
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	558	4.000
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	26.022	13.464
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	21.891	13.039
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	507.852	170.691
Totale proventi diversi dai precedenti	507.852	170.691
Totale altri proventi finanziari	555.765	197.194
17) interessi e altri oneri finanziari		
verso imprese controllate	0	97.330
verso imprese collegate	0	0
verso imprese controllanti	0	0
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
altri	604.768	449.470

Conto economico	31/12/2023	31/12/2022
Totale interessi e altri oneri finanziari	604.768	546.800
17-bis) utili e perdite su cambi	0	0
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	35.354	-140.821
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie		
18) rivalutazioni		
a) di partecipazioni	206.413	457.254
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	206.413	457.254
19) svalutazioni		
a) di partecipazioni	19.150	347.944
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0	0
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	19.150	347.944
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	187.263	109.310
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	1.658.835	3.934.017
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	531.479	990.194
imposte relative a esercizi precedenti	-77.092	22.172
imposte differite e anticipate	5.318	-287.831
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0	0
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	459.705	724.535
21) Utile (perdita) consolidati dell'esercizio		
Risultato di pertinenza del gruppo	1.199.130	3.209.482
Risultato di pertinenza di terzi	0	0

Rendiconto finanziario consolidato, metodo indiretto

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	1.199.130	3.209.482
Imposte sul reddito	459.705	724.535
Interessi passivi/(attivi)	-138.260	240.296
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	-773.564	-72.826
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	747.011	4.101.487
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	434.176	815.074
Ammortamenti delle immobilizzazioni	6.319.299	6.032.912
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	27.927	664.943
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	0	-2
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	6.781.402	7.512.927
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	7.528.413	11.614.414
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	-125.914	9.763
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	-7.800.932	-161.030
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	5.357.858	-2.027.169
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	-43.136	42.674
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	64.265	112.913
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	-6.034.425	1.646.214
Totale variazioni del capitale circolante netto	-8.582.284	-376.635
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	-1.053.871	11.237.779
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	153.263	-218.210
(Imposte sul reddito pagate)	-1.049.958	-1.327.800
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-1.162.284	-1.191.329
Altri incassi/(pagamenti)	17.655	29.330

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
Totale altre rettifiche	-2.041.324	-2.708.009
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	-3.095.195	8.529.770
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	-9.913.284	-4.506.344
Disinvestimenti	747.543	260.129
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-1.007.791	-1.861.111
Disinvestimenti	63.000	11.805
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	-1.758.026	-5.651.501
Disinvestimenti	2.451.538	84.458
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
(Acquisizione di società controllate al netto delle disponibilità liquide)	-1.332.782	112.677
Cessione di società controllate al netto delle disponibilità liquide	0	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-10.749.802	-11.549.887
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	616.106	457.696
Accensione finanziamenti	0	20.329.427
(Rimborso finanziamenti)	-5.571.013	-3.577.413
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	-49.828	-206.893
(Rimborso di capitale)	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	-131.636	-151.011
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-5.136.371	16.851.806
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	-18.981.368	13.831.689
Effetto cambi sulle disponibilità liquide	0	0
Disponibilità liquide a inizio 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 inizio esercizio	43.159.597	29.327.908
Di cui non liberamente utilizzabili	0	0
Disponibilità liquide a fine esercizio		

Rendiconto finanziario, metodo indiretto	31/12/2023	31/12/2022
Depositi bancari e postali	24.170.491	43.149.920
Assegni	0	1.038
Danaro e valori in cassa	7.738	8.639
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	24.178.229	43.159.597
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

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.

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 2023 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 soddisfi 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 31/12/2023 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 2023 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%-10%-5,55%
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 rivalutate 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.

Si segnala che relativamente alle immobilizzazioni immateriali e materiali della società IWM, la stessa si è avvalsa della facoltà di non procedere alla rilevazione delle quote di ammortamento di competenza dell'esercizio, in virtù della facoltà concessa dall'art. 60 del D.L. 104/2020 (convertito nella L. 126/2020) e poi con l'art. 3 co. 8 del DL 198/2022 convertito con Legge 14/2023 che consente la sospensione generalizzata dell'ammortamento anche per l'esercizio 2023. Questo ha generato un effetto positivo a conto economico per complessivi euro 171.510.

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 31.12.2023 dei dipendenti delle imprese incluse nel consolidamento con il metodo integrale.

Organico al 31/12/2023	Idealservice Soc. Coop. (capogruppo)	Berica Scrl	IWM Idealservice Waste Management Srl	TOTALE
Dirigenti	3	0	0	3
Quadri	15	0	0	15
Impiegati	203	0	8	211
Operai	3.706	0	15	3.721
Altri dipendenti	1	0	0	1
TOTALE	3.928	0	23	3.951

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 € 17.655 ed hanno avuto la seguente movimentazione:

Ingressi / recessi soci	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Credito iniziale	397.915	368.585	-29.330
Ingresso nuovi soci o incremento quote sottoscritte	176.800	147.375	-29.425
Riscossione quote	89.770	-9.630	-99.400
Recessi/esclusioni soci	-295.900	-155.400	140.500
Totale	368.585	350.930	-17.655

B) Immobilizzazioni

B. I. Immobilizzazioni immateriali

Le immobilizzazioni immateriali sono pari a € 7.226.898 (€ 4.331.468 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 Scrl e IWM Srl oltre che dai costi di impianto ed ampliamento della Capogruppo; le spese sostenute per la sede di Pasiand 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 € 2.643.271 si riferisce all'iscrizione degli avviamenti derivanti dall'acquisto di due rami d'azienda operanti nel settore facility management dalle società Minerva Spa e Servigest Srl. Le due operazioni straordinarie sono state poste in essere con effetti dal 01/10/2023. L'avviamento è stato ammortizzato in 18 anni, rapportandolo nella prima annualità alla data di acquisto dei rami d'azienda.

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	32.490	0	180.910	18.217	1.212.293	1.092.209	1.795.349	4.331.468
Valore netto fusioni	0	0	0	0	0	0,00	0	0
Acquisizioni da rami d'azienda	0	0	0	0	2.643.271	0	0	2.643.271
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
Acquisizio-ni/Capitalizzazioni	0	0	29.419	0	0	757.369	259.827	1.046.616

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	-63.000	0	-63.000
Riclassifiche da/(a) altre voci	0	0	0	0	0	1.484.359	-1.518.137	-33.778
Svalutazioni esercizio corrente	0	0	0	0	0	0	0	0
Ammortamenti esercizio	-15.495	0	-94.994	-2.935	-171.409	-412.845	0	-697.677
Valore netto finale	16.996	0	115.335	15.282	3.684.155	2.858.091	537.039	7.226.898

B.II. Immobilizzazioni materiali

Gli investimenti nell'esercizio sono stati di € 7.088.866. Il valore di bilancio è passato da € 26.640.450 dell'esercizio precedente a € 30.860.799 con un incremento netto di € 4.220.349. 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	11.115.589	2.629.709	11.844.538	865.769	184.845	26.640.450
Valore netto fusioni	0	0	0	0	0	0
Costo storico acquisto aziende/ rami d'azienda	0	0	138.435	41.572	0	180.007
Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	0	0	0
Incrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0	0	0	0
Acquisizio-ni/Capitalizzazioni	192.385	111.249	5.964.574	392.378	428.280	7.088.866
Variazioni per contabili-izzazione leasing con metodo finanziario e retti-fica operazioni infragrup-po	-117.000	17.544	2.871.344	-8.954	1	2.762.934
Alienazioni nette	-30.445	-65.170	-115.811	-49.574	0	-260.999
Riclassifiche da/(a) altre voci	102.479	0	0	0	-102.479	0
Ripristini di svalutazioni e svalutazioni es. corrente	53.996	0	17.168	0	0	71.165
Ammortamenti dell'esercizio al lordo delle svalutazioni	-309.994	-388.698	-4.638.925	-284.006	0	-5.621.622
Valore netto finale	11.007.010	2.304.634	16.081.323	957.185	510.647	30.860.799

Si precisa che nella precedente tabella il valore comprende beni in leasing contabilizzati con il metodo finanziario, al netto degli ammortamenti, per complessivi € 7.814.072, mentre nell'esercizio precedente ammontavano ad € 7.253.298.

Il rigo ammortamenti dell'esercizio comprende le quote di ammortamento relative ai beni in leasing, che ammontano ad € 2.196.152.

B.III. Immobilizzazioni finanziarie

B.III.1 Immobilizzazioni finanziarie: partecipazioni

I saldi delle partecipazioni iscritte tra le immobilizzazioni finanziarie sono passate da € 8.905.438 dell'esercizio precedente ad € 9.401.952 con un incremento di € 496.514.

Descrizione	Imprese controllate	Imprese collegate	Altre imprese	Totali
Saldo iniziale	3.485	4.577.961	4.323.992	8.905.438
Saldo finale	3.486	4.532.317	4.866.149	9.401.952
Variazione	1	-45.644	542.157	496.514

La partecipazione in imprese collegate ha avuto una variazione in diminuzione per complessivi € 45.644.

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	2022		2023		VARIAZIONI	
	% Possesso	Valore	% Possesso	Valore	% Possesso	Valore
ASSICOOP FRIULI srl	30,30%	155.875	36,70%	209.977	6,40%	54.103
Domani Sereno Service Srl	26,49%	798.129	26,49%	888.239	0,00%	90.110
@ Nord Care srl	29,50%	266.642	0,00%	0	-29,50%	-266.642
I. Blu Srl	20,01%	3.357.315	20,01%	3.306.101	0,00%	-51.214
Stetilech Service Srl	0,00%	0	40,00%	128.000	45,00%	128.000
TOTALE		4.577.961		4.532.317		-45.645

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.

Il 26,9% delle quote della collegata @Nord Care Srl sono state cedute nel mese di maggio 2023, pertanto la partecipazione nel 2023 non è stata oggetto di consolidamento con il metodo del patrimonio netto.

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 € 1.489.204, con un incremento di - € 1.204.296 rispetto ai € 2.693.500 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	1.756.411	1.756.412
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0
Valore netto iniziale	0	1.756.411	1.756.411
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	-1.407.236	-1.407.236
Importo nominale es. corrente	0	349.175	349.175
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0
Valore netto finale	0	349.175	349.175

Descrizione	Vs. Imp. Collegate oltre 12 m.	Vs. Altri oltre 12 m.	Totali
Importo nominale es. precedente	470.049	467.040	937.089
F.do svalutazione es. precedente	0	0	0
Valore netto iniziale	470.049	467.040	937.089
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.)	-233.449	436.389	202.940
Importo nominale es. corrente	236.600	903.429	1.140.029
F.do svalutazione es. corrente	0	0	0
Valore netto finale	236.600	903.429	1.140.029
TOTALE Valore netto finale	236.600	1.252.604	1.489.205

Sussistono crediti con esigibilità oltre i 5 anni, meglio dettagliati di seguito nel commento alle singole voci.

Le voci relative alle società collegate sono riferibili 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 di € 190.309 verso CAMST Srl a titolo di finanziamento di scopo collaterale ad una procedura competitiva;
- un credito verso COOP.SOCIALE SOCIETA' DOLCE per € 15.837 relativo al pagamento dell'ultima rata di prezzo inerente la cessione quote detenute nella società WELFARE EFFICIENCY Srl il cui pagamento scadente al 31 dicembre 2023 è slittato ai primi giorni del 2024;
- la quota entro i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 116.667;
- 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;
- la quota oltre i 12 mesi del credito vantato verso la società HARMONIA SRL relativo alla cessione delle quote detenute nella società @Nord Care S.r.l., pari ad € 466.666;
- 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 € 116.432 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 € 1.403.660 (€ 1.453.820 nel precedente esercizio).

La variazione dell'esercizio è stata la seguente:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Altri titoli	1.453.820	1.403.660	-50.160
Totali	1.453.820	1.403.660	-50.160

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 € 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 € 50.160: Il decremento rispetto all'anno precedente si riferisce al rimborso della sottoscrizione di fondi comuni d'investimento ex ISPEF Srl.

C) Attivo circolante

C.I. Rimanenze

I saldi delle rimanenze sono passati da € 456.113 a € 592.503 con un incremento di € 136.390.

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Materie, prime, suss. di consumo	456.113	460.291	4.178
Fondo svalutazione pezzi di ricambio	0	0	0
Lavorazioni in corso su ordinazione	0	132.212	132.212
Prodotti finiti e merci	0	0	0
Fondo svalutazione prodotti finiti e merci	0	0	0
Totali	456.113	592.503	136.390

Le rimanenze di materie prime, sussidiarie e di consumo sono beni dislocati fisicamente presso le nostre unità operative. Relativamente alle rimanenze di lavori in corso su ordinazione, si tratta di lavori iniziati nel 2023 che si concluderanno nel 2024.

C.II. Crediti

I crediti consolidati compresi nell'attivo circolante sono pari a € 63.697.108 (€ 49.428.103 nel precedente esercizio) con un incremento di € 14.269.005.

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	44.918.241	53.744.374	8.826.133
Vs. Clienti - esigibili oltre 12m	0	0	0
Vs. Collegate - esigibili entro 12m	101.427	207.623	106.196
Vs. Collegate - esigibili oltre 12m	0	0	0
Vs. Controllanti - esigibili entro 12m	0	0	0
Vs. Controllanti - esigibili oltre 12m	0	0	0
Tributari - entro 12m	1.853.771	4.510.897	2.657.126
Tributari - oltre 12m	0	2.237.264	2.237.264
Imposte anticipate - entro 12m	824.473	798.016	-26.457
imposte anticipate - oltre 12m	222.392	211.239	-11.153
Verso Altre - entro 12m	1.330.932	1.786.588	455.656
verso Altre - oltre 12m	176.867	201.107	24.240
Totali	49.428.103	63.697.108	14.269.005

Crediti - Distinzione per scadenza

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Vs. Clienti	53.744.374	0	0	53.744.374
Vs. Imp. Controllate	0	0	0	0
Vs. Imp. Collegate	207.623	0	0	207.623
Vs. Imp. Controllanti	0	0	0	0
Crediti tributari	4.510.897	2.237.264	0	6.748.161
Imposte anticipate	798.016	57.272	153.967	1.009.255
Verso Altri	1.786.588	201.107	0	1.987.695
Totali Circolante	61.047.498	2.495.643	153.967	63.697.108

Crediti - Ripartizione per area geografica

Descrizione	Italia	Altri paesi UE	Resto	Altri	Totale
Vs. Clienti	52.559.367	250.240	934.767	0	53.744.374
Vs. Imp. Controllate	0	0	0	0	0
Vs. Imp. Collegate	207.623	0	0	0	207.623
Vs. Imp. Controllanti	0	0	0	0	0
Crediti tributari	6.748.161	0	0	0	6.748.161
Imposte anticipate	1.009.255	0	0	0	1.009.255
Verso Altri	1.987.695	0	0	0	1.987.695
Totali	62.512.101	250.240	934.767	0	63.697.108

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	-4.200.000
Fondo svalutazione al 31 dicembre esercizio precedente Fenice Ecologia Srl	-27.605
Utilizzi esercizio in corso	558.278
Accantonamento	-291.673
Fondo al 31 dicembre esercizio corrente	-3.961.000

C.III. Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni

Altri titoli

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 € 24.178.229 (€ 43.159.597 nel precedente esercizio) con un decremento di € 18.981.368.

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Depositi bancari e postali	43.149.920	24.170.491	-18.979.429
Assegni	1.038	0	-1.038
Denaro e Valori in cassa	8.639	7.738	-901
Totali	43.159.597	24.178.229	-18.981.368

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 € 1.467.030 (€ 1.411.421 nel precedente esercizio) con un incremento di € 55.609.

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

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazioni
Ratei attivi	34.649	6.493	-28.156
Risconti attivi	1.376.772	1.460.537	83.765
Totali	1.411.421	1.467.030	55.609

Il dettaglio delle voci è il seguente:

Dettaglio ratei e risconti attivi	31/12/2022	31/12/2023
Risconti attivi:		
Premi su polizze assicurative e fidejussioni	315.264	343.020
Contratti manutenzione, pubblicità e costi vari	583.188	688.305
Canoni leasing operativi	478.320	429.212
Totale risconti attivi	1.376.772	1.460.537
Ratei attivi:		
Ratei attivi per indicizzazioni	0	0
Ratei attivi per interessi su titoli	1.684	4.081
Ratei attivi per canoni manutenzione e costi vari	32.965	2.413
Totale ratei attivi	34.649	6.493
Totale	1.411.422	1.467.030

Stato Patrimoniale: passivo

A) Patrimonio netto del Gruppo

Il valore del Patrimonio netto del Gruppo è passato da € 69.898.896 a € 71.388.356 con un incremento di € 1.489.460.

Il valore del Patrimonio netto di Terzi è pari ad € 26.114 nel 2022 ed € 26.114 nel 2023.

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 Riserve - Riserva Cop. Flussi Finanz. Attesi	Utili e perdite portati a nuovo	Risultato d'esercizio	Totale
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
Riparto utile/destinazione perdita	0	0	874.027	1.907.760	0	427.695	-3.209.482	0
Ingresso nuovi soci al netto dei recessi	-8.025	0	0	0	471.795	0	0	463.770
Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	0	0	0	0	0	-131.636	0	-131.636
Altre variazioni	0	0	9.316	0	54.607	-105.728	0	-41.804
Risultato 2023	0	0	0	0	0	0	1.199.130	1.199.130
Saldo al 31/12/2023	861.675	2.445.044	19.282.653	43.852.380	1.147.794	2.599.680	1.199.130	71.388.356

B) Fondi per rischi ed oneri

I fondi per rischi ed oneri sono iscritti nelle passività per complessivi € 1.420.535 (€ 1.526.240 nel precedente esercizio) con un decremento di € 105.705.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Fondi imposte differite	135.020	116.968
Fondo imposte	61.574	0
Fondo imposte differite da applicazione IAS 17	363.598	342.868

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Totale Fondi imposte	560.192	459.836
Totale Fondo strumenti finanziari derivati passivi	0	0
Totale Fondo oneri e vertenze diverse	966.048	960.699
Totale	1.526.240	1.420.535

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 e oneri
Saldo iniziale	560.192	966.048	1.526.240
Rettifiche per Variazione Area di consolidamento (Servizi e Sistemi Srl per fondo copertura perdite)	-2.601	0	-2.601
Accantonamenti dell'es.	-18.052	397.127	379.075
Riclassifiche da/a altre voci	0	0	0
Utilizzi dell'es.	-79.703	-402.476	-482.179
Arrotondamenti	0	0	0
Saldo finale	459.836	960.699	1.420.535
Variazioni	-100.356	-5.349	-105.705

Gli altri fondi per rischi ed oneri sono relativi a:

- quanto a € 197.950 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare sia l'eventuale soccombenza stimata per le vertenze, in prevalenza, giuslavoristiche tuttora pendenti;
- quanto a € 99.300 agli accantonamenti stanziati per fronteggiare i rischi per spese legali che prevedibilmente potremmo sostenere per le cause e vertenze tuttora in corso;
- quanto a € 388.757 come fondo rischi per fronteggiare a futuri spese relative ad appalti pubblici attualmente avviati;
- quanto a € 274.691 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.

Nell'esercizio gli utilizzi/rilasci degli "Altri fondi per rischi e oneri" ammontano ad € 402.476 e si riferiscono per € 77.185 ai rilasci/utilizzi inerenti le cause lavoro, per € 33.308 gli utilizzi inerenti le spese legali, per € 199.241 di rilascio/utilizzo inerente i fondi rischi sinistri, per € 119.329 di utilizzi per fronteggiare spese relative ad appalti pubblici avviati. 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 € 756.201 a € 870.257 del precedente esercizio con un incremento di € 114.056.

Descrizione	F.do TFR
Saldo al 31 dicembre 2022	756.201
Accantonamenti dell'esercizio	95.006
Utilizzi dell'es. per cessati ed anticipi	-101.174

Descrizione	F.do TFR
Aumenti da op. straord.	120.224
Altri movimenti dell'es. +/-	0
Saldo al 31 dicembre 2023	870.257
Variazioni	114.056

D) Debiti

I debiti sono iscritti nelle passività per complessivi € 65.511.445 (€ 65.331.624 nel precedente esercizio) con un incremento di € 179.821.

La composizione delle singole voci è così rappresentata:

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Debiti verso banche	21.942.166	16.363.290	-5.578.876
Debiti verso altri finanziatori	5.569.033	6.236.791	667.758
Acconti	2	2	0
Debiti verso fornitori	19.399.750	25.171.572	5.771.822
Debiti verso imprese collegate	129.626	252.558	122.932
Debiti tributari	863.335	1.200.540	337.205
Debiti vs.ist. di previdenza	1.302.489	912.343	-390.146
Altri debiti	16.125.223	15.374.349	-750.874
Totali	65.331.624	65.511.445	179.821

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 2023.

I debiti v/altri finanziatori sono rappresentati per euro 6.236.791 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	6.166.684	9.782.994	413.612	16.363.290
Debiti verso altri finanziatori	1.919.911	4.316.880	0	6.236.791
Acconti	2	0	0	2
Debiti verso fornitori	25.171.572	0	0	25.171.572
Debiti verso imprese collegate	252.558	0	0	252.558
Debiti tributari	1.200.540	0	0	1.200.540
Debiti vs.ist. di previdenza	912.343	0	0	912.343
Altri debiti	15.374.349	0	0	15.374.349
Totali	50.997.959	14.099.874	413.612	65.511.445

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Descrizione	Debiti non assistiti da garanzie reali	Debiti assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	15.615.095	748.195	16.363.290
Debiti verso altri finanziatori	6.236.791	0	6.236.791
Acconti	2	0	2
Debiti verso fornitori	25.171.572	0	25.171.572
Debiti verso imprese collegate	252.558	0	252.558
Debiti tributari	1.200.540	0	1.200.540
Debiti vs.ist. di previdenza	912.343	0	912.343
Altri debiti	15.374.349	0	15.374.349
Totali	64.763.250	748.195	65.511.445

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	748.195	20.06.2034
Totali	2.625.000		1.500.000	748.195	

Debiti - Ripartizione per area geografica

Descrizione	Italia	Altri Paesi UE	Extra UE	Totale
Debiti verso banche	16.363.290	0	0	16.363.290
Debiti verso altri finanziatori	6.236.791	0	0	6.236.791
Acconti	2	0	0	2
Debiti verso fornitori	24.980.623	190.477	473	25.171.572
Debiti verso imprese collegate	252.558	0	0	252.558
Debiti tributari	1.200.540	0	0	1.200.540
Debiti vs.ist. di previdenza	912.343	0	0	912.343
Altri debiti	15.374.349	0	0	15.374.349
Totali	65.320.496	190.477	473	65.511.445

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 € 1.589.736 (€ 1.501.649 nel precedente esercizio) con un incremento di € 88.087.

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	31/12/2022	31/12/2023	Variazione
Ratei passivi	111.637	156.515	44.878
Risconti passivi	1.390.012	1.433.221	43.209
Totali	1.501.649	1.589.736	88.087

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

Dettaglio ratei e risconti passivi	31/12/2022	31/12/2023
Ratei passivi:		
Servizi e consulenze varie	39.139	92.557
Interessi passivi	23.110	40.510
Altri	49.388	23.449
Totale ratei passivi	111.637	156.515
Risconti passivi:		
Contributo in c/capitale	1.368.912	1.420.168
Altri	21.100	13.053
Totale risconti passivi	1.390.012	1.433.221
TOTALE	1.501.649	1.589.736

L'incremento dei risconti passivi si riferisce principalmente al risconto per competenza dei contributi concessi nel 2023 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	156.515	0	0	156.515
Risconti passivi	1.433.221	0	0	1.433.221
Totali	1.589.736	0	0	1.589.736

Impegni e garanzie

Il valore complessivo degli impegni e garanzie è passato da € 11.517.130 al 31 dicembre 2022 a € 13.339.042 al 31 dicembre 2023 con un incremento di € 1.821.912 dettagliato come segue:

Descrizione	A favore di terzi	A favore di collegate	Totale
Fideiussioni dirette	10.202.369	0	10.202.369
Fideiussioni indirette	1.090.016	880.356	1.970.372
Garanzie reali	1.166.301	0	1.166.301
Totali	12.458.686	880.356	13.339.042

Le fidejussioni rilasciate a favore delle **collegate** sono dettagliate come segue.

Dirette:

Non sono presenti fidejussioni dirette a favore di altre collegate.

Indirette:

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

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

Dirette:

- € 10.202.369 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;
- € 877.916 per la società Residenza Parco Colli Scpa.

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 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.

Conto economico

Valore della produzione

Il valore della Produzione è passato da € 146.073.160 a € 156.631.551 con un incremento di € 10.558.391.

L'incremento del valore della Produzione è di circa il 7% ed è legato principalmente all'aggiudicazione, da parte della Capogruppo, di nuovi appalti pubblici nel settore servizi ambientali ed alla sottoscrizione di nuovi importanti appalti privati nel settore facility.

Di seguito riportiamo il dettaglio della voce A del Conto Economico.

Categoria	2022	2023	Variazione
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	142.573.595	154.206.384	11.632.789
Variazione delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	0	0	0
Variazione dei lavori in corso su ordinazione	0	132.212	132.212
Incres.immob. per lavori interni	0	0	0
Altri ricavi	2.747.629	1.670.680	-1.076.949
Contributi in c/esercizio	552.854	333.896	-218.958
Contributi in c/capitale	199.082	288.379	89.297
Totale	146.073.160	156.631.551	10.558.391

Ricavi per categoria di attività

Descrizione	2022	2023	Variazione
Ricavi Italia- pulizie civili	37.157.723	34.194.392	-2.963.331
Ricavi Italia- pulizie sanitarie e socio sanitarie	5.406.110	11.481.728	6.075.618
Ricavi Italia-servizi industriali	2.492.067	2.512.236	20.168
Ricavi Italia-servizi logistica	15.684.637	16.660.277	975.640
Ricavi Italia- altri servizi FAM	6.669.139	7.966.466	1.297.327
TOTALE FACILITY MANAGEMENT	67.409.676	72.815.098	5.405.422
Ricavi Italia- raccolta rifiuti urbani	35.380.282	42.689.218	7.308.937
Ricavi Italia-raccolta rifiuti industriali	15.649.060	16.703.477	1.054.417
Ricavi Italia-gestione impianti ecologia	22.399.902	20.611.078	-1.788.824
Ricavi Italia-altri ricavi ECO	934.477	484.228	-450.249
TOTALE DIVISIONE ECOLOGIA	74.363.721	80.488.002	6.124.281
Ricavi Italia-altri ricavi caratteristici	289	325	36
Ricavi Italia-altri ricavi sopravvenienze	325.174	386.301	61.126
Ricavi di vendita Estero - intra UE	401.430	245.408	-156.022
Ricavi di vendita Estero - extra UE	73.304	271.250	197.946
TOTALE GENERALE	142.573.595	154.206.384	11.571.663

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 € 155.195.333 contro € 142.107.632 di quelli dell'esercizio precedente con una variazione di € 13.087.701.

Di seguito riportiamo il dettaglio della voce B del Conto Economico.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Materie prime, suss. di cons. e merci	17.143.412	15.041.703	-2.101.709
Costi per servizi	34.629.182	39.142.633	4.513.451
Godimento di beni di terzi	3.337.665	4.949.173	1.611.508
Costi del personale	76.659.641	83.717.714	7.058.073
Ammortamenti e svalutazioni	6.776.038	6.547.180	-228.858
Variazione delle rim. di mat. prime etc	9.763	-4.179	-13.942
Accantonamenti per rischi	0	0	0
Altri accantonamenti	198.491	262.941	64.450
Oneri diversi di gestione	3.353.440	5.538.168	2.184.728
Totale	142.107.632	155.195.333	13.087.701

Proventi da Partecipazioni

I Proventi da Partecipazioni ammontano a complessivi € 84.357.

Interessi e altri oneri finanziari

Gli interessi passivi e gli altri oneri finanziari sono passati da € 546.800 a € 604.768 con un incremento di € 57.968.

In particolare di seguito riportiamo il dettaglio della composizione degli oneri finanziari.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Interessi bancari	342.677	431.437	88.760
Interessi verso fornitori	244	8	-235
Interessi per applicazione IAS 17	95.738	159.550	63.812
Altri oneri finanziari	108.142	13.773	-94.369
TOTALI	546.800	604.768	57.968

Imposte d'esercizio

Le imposte d'esercizio sono passate da € 724.535 a € 459.705 con un decremento di € 264.830.

Descrizione	2022	2023	Variazione
Imposte correnti	990.194	531.479	-458.715
Imposte esercizi precedenti	22.172	-77.092	-99.264
Imposte differite	-86.034	-32.291	53.743
Imposte anticipate	-201.797	37.609	239.406
Totali	724.535	459.705	-264.830

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte differite sono state calcolate secondo il criterio dell'allocazione 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 31/12/2023	Ammontare diff. temporanee	Effetto fiscale
Imposte differite:		
Ammort. anticipati	0	0
Rivalutazione fabbricati	419.240	116.968
Applicazione IAS 17	1.228.918	342.868
Variazione aliquote		0
Totale imposte differite		459.836
Imposte anticipate:		
Perdite fiscali	477.517	114.604
Altre variazioni temporanee IRES (amm., sp. manut., f.di svalut., avv.)	6.130.865	803.591
Altre variazioni temporanee IRAP (ammortamenti, f.di svalut.,)	2.334.879	91.060
Variazione aliquote	0	0
Totale imposte anticipate		1.009.255

Movimentazione Imposte Anticipate	IRES		IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	di cui perdite fiscali	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	913.154	0	133.711	1.046.865
2. Aumenti				
2.1. Imposte anticipate sorte nell'esercizio	577.170	0	15.498	592.668
2.2. Altri aumenti (rettifiche anni precedenti rettifiche di aliquota)	79.886	0	0	79.886
3. Diminuzioni				
3.1. Imposte anticipate utilizzate/riversate nell'esercizio	-632.195	0	-58.149	-690.344
3.2. Altre diminuzioni (rettifiche esercizi precedenti e rettifiche di aliquota)	-19.820	0	0	-19.820
4. Decrementi per variazione area di con-solidamento	0	0	0	0
5. Importo finale	918.195	0	91.060	1.009.255

Movimentazione Imposte Differite	IRES	IRAP	TOTALE
	da diff. temporanee	da diff. temporanee	
1. Importo iniziale	376.573	122.045	498.618
2. Aumenti			
2.1. Imposte differite sorte nell'esercizio	0	0	0
2.2. Altri aumenti (rettifiche di aliquota e rettifiche imposte anni precedenti)	0	0	0
3. Diminuzioni			
3.1. Imposte differite annullate nell'esercizio	-32.678	-3.503	-36.181
3.2. Altre diminuzioni	-1.963	-638	-2.601
4 Decrementi per variazione area di consolidamento	0	0	0
5. Importo finale	341.932	117.904	459.836

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 2023 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 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.

La Capogruppo nel corso del 2023 ha proseguito il percorso intrapreso per la realizzazione del Piano Strategico e Industriale:

- relativamente al Settore Impianti il 31 dicembre 2023 si è concluso il processo di fusione per incorporazione dell'impianto di trattamento e smaltimento di rifiuti pericolosi posseduto per il tramite della partecipata al 100% Fenice Ecologia Srl;
- 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.

Inoltre, nei primi mesi del 2024:

- relativamente al Settore Impianti, la partecipata IWM Idealservice Waste Management Srl in data 28 febbraio 2024 ha concluso il processo di acquisizione dell'impianto di trattamento dei rifiuti urbani sito a Montebello Vicentino (VI), mentre l'operazione di acquisizione dell'impianto di trattamento di rifiuti speciali è ad oggi ancora in corso;
- relativamente al Settore Facility, nel corso del mese di febbraio 2024 si è perfezionato l'acquisto del restante 60% delle quote della società Steriltech Service Srl svolgente l'attività di sterilizzazione dei rifiuti solidi potenzialmente infetti. In ragione di questo la stessa società è diventata una controllata di Idealservice Soc. Coop.

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 2023.

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	Steriltech Service Srl	Domani Sereno Service Srl
% di partecipazione	20,01%	36,70%	40,00%	26,49%
Rapporti Commerciali				
Crediti	95.792	0	3.523	108.308
Debiti	110.634	0	0	141.924
Costi- acquisto materiali	0	0	0	150
Costi - servizi	85.503	0	0	117.994
Costi- godim.beni di terzi	7.566	0	0	0
Costi- oneri diversi	0	0	0	0
Ricavi - servizi	74.247	0	0	48.545
Ricavi - altri	61.720	0	1.643	54.977
Rapporti finanziari				
Crediti finanziari	0	0	0	236.600
Debiti finanziari	0	0	0	0
Garanzie	0	0	0	0
Impegni	0	0	0	0
Proventi	0	0	0	9.464

Compensi ai dirigenti

Descrizione	2023
Costi per il personale dirigente+rimborsi forfettari (inclusi contributi)	510.398
Valore dei Fringe benefit	14.284

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	2022	2023	Variazione
Amministratori (inclusi i contributi)	76.400	98.056	21.656
Amministratori Incorporata	79.998	8.297	-71.701
Sindaci n. 3	18.284	18.579	295

Di seguito riportiamo i compensi erogati all'organo di revisione suddivisi per tipo di prestazione:

Descrizione	2022	2023	Variazione
Società di Revisione	41.990	40.303	-1.687
Totale	41.990	40.303	-1.687

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 € 40.303, mentre i compensi per servizi diversi dalla revisione contabile ammontano ad € 30.704. Il compenso dell'organo di vigilanza per l'esercizio 2023 comprensivo dei contributi ammonta ad € 16.400.

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 2023 e quelli di competenza/concessi nell'anno 2023. 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.jspx.

Idealservice Soc. Coop.

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2023	Competenza / Concessione 2023
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	9.331	0
Agevolazione contributiva anno 2022 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 - L178/2020)	INPS	2.995	0
Agevolazione contributiva anno 2023 per l'occupazione in aree svantaggiate - Decontribuzione Sud (DL 104/20 - L178/2020)	INPS	94.014	125.663
Esonero dal versamento dei contributi previdenziali per nuove assunzioni/trasformazioni (art. 1 commi da 10 a 15 L. 178/2020)	INPS	166.134	185.296
Esonero contributivo per assunzioni di giovani al di sotto di 36 anni (art. 1, commi 297 L.197/2022)	INPS	1.193	19.244
Bonus Pubblicità 2022 Comunicato da Agenzia Entrate con provvedimento del 20/04/2023	Agenzia delle Entrate	1.216	0
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. (Incassato il 20/01/2023)	Ministero delle imprese e del made in Italy	10.000	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2020 L.160/2019	Agenzia delle Entrate	23.433	0
CREDITO D'IMPOSTA BENI STRUMENTALI GENERICI 2022 L. 178/2020	Agenzia delle Entrate	76.104	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 2021 L. 178/2020	Agenzia delle Entrate	328.335	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2022 L. 178/2020 (Perizia novembre 2023 su attrezzature per euro 40.928)	Agenzia delle Entrate	99.914	0
CREDITO D'IMPOSTA INDUSTRIA 4.0 investimenti 2023 L. 178/2020	Agenzia delle Entrate	0	197.744
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50) secondo trimestre 2022 (Domanda presentata il 18/09/2023 Concessione da Cassetto Agenzia Entrate 22.01.2024 di euro 95.512)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	0	0
Credito d'imposta carburante per autotrasportatori merci c/terzi (art. 3 DL 17/05/2022 n. 50) mese di luglio 2022 (Domanda presentata il 06/12/2023 in attesa di Concessione per euro 33.553)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	0	0
Credito d'imposta a favore delle imprese di autotrasporto per acquisto Ad blue anno 2022 (Concessione Agenzia Entrate 27/07/2023 domanda presentata il 04/11/2022)	Ministero delle infrastrutture e della Mobilità Sostenibile	854	854
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	0
Credito d'imposta accise gasolio primo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	94.946	94.946
Credito d'imposta accise gasolio secondo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	107.267	107.267

Riferimenti normativi	Ente erogante	Riscossi nel 2023	Competenza / Concessione 2023
Credito d'imposta accise gasolio terzo trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	0	110.733
Credito d'imposta accise gasolio quarto trimestre 2023	Direzione Interreg. Dogane Veneto Friuli V.G. - Ufficio delle Dogane di Udine - Area Gestione -Tributi	0	88.745
Credito imposta energia terzo trimestre 2022 (DL 115/2022)	Agenzia delle Entrate	67.762	0
Credito imposta energia ottobre e novembre 2022 (DL 144/2022)	Agenzia delle Entrate	44.312	0
Credito imposta energia dicembre 2022 (DL 176/2022)	Agenzia delle Entrate	35.359	0
Credito imposta energia primo trimestre 2023 (Finanziaria 2023 Legge 197/2022)	Agenzia delle Entrate	53.197	53.197
Credito imposta energia secondo trimestre 2023 (Finanziaria 2023 Legge 197/2022)	Agenzia delle Entrate	9.885	9.885
PNRR M2C1 Investimento 1.2 Linea di Intervento B Ammodernamento (anche con ampliamento di impianti esistenti) (Accettazione da parte di Idealservice di data 02/11/2023 e Concessione di data 03/11/2023)	Ministero della Transizione Ecologica - Dipartimento Sviluppo Sostenibile	0	1.963.430
Totale		1.236.537	2.957.004

*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 2023 l'agevolazione teorica, sulla base dell'aliquota del 24%, ammonta ad euro 208.083.

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:

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 aprile 2024.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

MARCO RIBOLI

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 861.675 di cui versato Euro € 510.745

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 31/12/2023

Imprese controllate	Sede legale	Capitale Sociale	Patrimonio netto	Utile/Perdita ultimo es.	% di possesso	% di consolidamento	Capitale Sociale Sott. Da Capogruppo
IWM IDEALSERVICE WASTE MANAGEMENT SRL	Via Basaldella 90 Pasian di Prato (UD)	10.000	-291.417	-332.296	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							57.500

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 861.675 di cui versato Euro € 510.745

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 31/12/2023

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	572.145	57.709	36,70%	22.020	209.977
I. Blu Srl	Via Basaldella 86 (UD) Pasian di Prato (UD)	9.001.000	16.522.244	475.381	20,01%	1.801.100	3.306.102
Steriltech Service Srl (costituita nel 2023)	Via Basaldella 90 (UD) Pasian di Prato (UD)	320.000	320.000	0	40,00%	128.000	127.999
Domani Sereno Service Srl (Dati Bilancio 2022)	Via Vittor Pisani 14 20124 Milano (MI)	1.924.850	3.353.111	340.168	26,49%	509.893	888.239
Totale imprese collegate dirette							4.532.317
Totale imprese collegate indirette							0
Totale imprese collegate							4.532.317

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 861.675 di cui versato Euro € 510.745

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	2.000	0	-2.000	0	0	0
ALPT Agenzia per il Lavoro	4.594	0	-4.594	0	0	0
ASSICOOP FVG SOCIETA'COOPERATIVA	0	1.000	0	0	0	1.000
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	48.709	0	0	0	0	48.709
COMIECO	4.428	2.827	0	0	0	7.255
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	13.074	0	0	-19.150	5.349
CONSORZIO INTEGRA SOC. COOP.	240.000	0	0	0	0	240.000
CONSORZIO INNOVA SOC. COOP.	5.000	0	0	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
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.	103	0	0	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. E X CONS. CO.VE.CO	1.500	0	0	0	0	1.500
NOV Srl	7.159	0	0	0	0	7.159
PHYSAN RETE DI IMPRESE	0	1.000	0	0	0	1.000
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
Servizi Ecologici Ambientali Savona SEA-S Srl	0	550.000	0	0	0	550.000
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	2	0	0	0	0	2
Totale altre imprese	4.323.992	567.901	-6.594	0	-19.150	4.866.149

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 861.675 di cui versato Euro € 510.745

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 2023 DATI ESPRESSI IN EURO	Patrimonio netto al 31/12/2022	Risultato d'es. al 31/12/2022	Patrimonio netto al 31/12/2023	Risultato d'es. al 31/12/2023
Patrimonio netto e risultato dell'esercizio	67.245.167	2.913.423	69.059.596	1.520.583
Effetti derivanti dal consolidamento delle società controllate:				
1. differenza tra valore di carico e valore pro-quota del patrimonio netto	428.789	58.182	-401.415	-332.296
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	1.317.413	435.294	1.844.121	60.075
Elisione operazioni infragruppo	-27.757	19.832	0	0
Rettifiche operate in applicazione IAS17 (leasing comprensive dell'effetto fiscale)	935.283	-217.248	886.052	-49.233
Rettifica per arrotondamenti	1	-1	2	2
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza del gruppo	69.898.896	3.209.483	71.388.356	1.199.130
Patrimonio netto e risultato d'esercizio di pertinenza di terzi	26.114	0	26.114	0
Patrimonio sociale e risultato netto consolidati	69.925.010	3.209.483	71.414.470	1.199.130

Presidente del Consiglio di Amministrazione

IDEALSERVICE Soc. Coop.

Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90, Capitale Sociale Euro € 861.675 di cui versato Euro € 510.745

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 2022	Riparto utile /destina perdita	Aumenti /riduz	RE 2023	Pag. dividendi e vers. Fondi mutualistici	Altri movimenti	Consolidato Ideal Service 2023
A) Patrimonio netto							
Di spettanza del gruppo:							
I. Capitale	869.700	0	-8.025	0	0	0	861.675
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	18.399.310	874.027	0	0	0	9.316	19.282.653
V. Riserva per azioni o quote proprie in portafoglio	0	0	0	0	0	0	0
VI. Riserve statutarie	41.944.620	1.907.760	0	0	0	0	43.852.380
VII. Altre riserve							
Riserva di consolidamento	-51.680	0	0	0	0	102.215	50.535
Riserva da arrotondamenti	0	0	0	0	0	0	0
Altre...	591.294	0	471.795	0	0	0	1.063.089
Riserve per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	81.778	0	0	0	0	-47.608	34.170
VIII. Utili (perdite) portati a nuovo	2.409.348	427.695	0	0	-131.636	-105.728	2.599.680
IX. Utile (perdita) dell'esercizio	3.209.482	-3.209.482	0	1.199.130	0	0	1.199.130
Totale patrimonio netto di spettanza del gruppo	69.898.896	0	463.770	1.199.130	-131.636	-41.804	71.388.356
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	69.925.010	0	463.770	1.199.130	-131.636	-41.804	71.414.470

Presidente del Consiglio di Amministrazione

7

Relazione della Società di Revisione sul consolidato

IDEALSERVICE Soc. Coop.
Sede in PASIAN DI PRATO - via Basaldella 90,
Capitale Sociale € 861.675 di cui versato € 510.745
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



idealservice
persone. ambiente. territorio



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 2023, 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 2023, 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 40124 Via Luigi Carlo Farini 12 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 340737 - 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 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 2023, 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 2023 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 2023 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, 9 maggio 2024

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

