



BILANCIO SEMESTRALE **al 30 giugno 2024**

A & T 2000 S.p.A.
Via IV Genova, 30 – 33050 Pozzuolo del Friuli (Ud)
Tel. 0432 691062 - <http://www.aet2000.it> - info@aet2000.it
c.f./p.iva/reg.impr. 02047620303

INDICE

Stato Patrimoniale Pag.	1
Conto Economico Pag.	4
Dettaglio Conto Economico Pag.	6
Rendiconto Finanziario Pag.	10
Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale Pag.	11
Commenti alle principali voci del Conto Economico Pag.	18
Stato Patrimoniale Riclassificato Pag.	20
Analisi Conto Economico Pag.	22
Indici di Bilancio Pag.	23
Scostamento Semestre-Budget Pag.	24

Stato Patrimoniale

	30/06/2024	Esercizio 2023	Variazioni Esercizio 2023	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
ATTIVITA'					
A) CREDITI VERSO SOCI PER VERSAMENTI ANCORA DOVUTI					
- parte richiamata					
- parte non richiamata					
TOTALE CREDITI V/SOCI PER VERS. ANCORA DOVUTI	-				
B) IMMOBILIZZAZIONI					
I - Immobilizzazioni immateriali					
1) costi di impianto e di ampliamento					
2) costi di sviluppo					
3) diritti di brevetto industriale e di utilizz.delle opere d'ingegno					
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	63.823,00	33.055,00	30.768,00	40.838,00	22.985,00
5) avviamento					
6) immobilizzazioni in corso ed acconti					
7) altre					
Totale Immobilizzazioni immateriali	63.823,00	33.055,00	30.768,00	40.838,00	22.985,00
II - Immobilizzazioni materiali					
1) terreni e fabbricati	5.553.209,00	5.574.721,00	-21.512,00	5.596.566,00	-43.357,00
2) impianti e macchinari	1.102.840,00	1.201.502,00	-98.662,00	1.406.959,00	-304.119,00
3) attrezzature industriali e commerciali	913.235,00	852.953,00	60.282,00	747.924,00	165.311,00
4) altri beni materiali	294.792,00	298.398,00	-3.606,00	303.918,00	-9.126,00
5) immobilizzazioni in corso e acconti	493.443,00	414.843,00	78.600,00	403.380,00	90.063,00
Totale Immobilizzazioni materiali	8.357.519,00	8.342.417,00	15.102,00	8.458.747,00	-101.228,00
III - Immobilizzazioni finanziarie					
1) partecipazioni in:					
a) imprese controllate					
b) imprese collegate					
c) imprese controllanti					
d) altre imprese					
2) crediti:					
a) verso imprese controllate					
b) verso imprese collegate					
c) verso imprese controllanti					
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti					
d-bis) verso altri					
3) altri titoli					
4) strumenti finanziari derivati attivi					
Totale Immobilizzazioni finanziarie					
TOTALE IMMOBILIZZAZIONI (B)	8.421.342,00	8.375.472,00	45.870,00	8.499.585,00	-78.243,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE					
I - Rimanenze					
1) materie prime, sussidiarie e di consumo					
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati					
3) lavori in corso su ordinazione					
4) prodotti finiti e merci	337.520,00	248.663,00	88.857,00	384.662,00	-47.142,00
5) acconti					
Totale Rimanenze	337.520,00	248.663,00	88.857,00	384.662,00	-47.142,00
II - Crediti					
1) verso utenti e clienti	6.513.538,00	5.553.366,00	960.172,00	6.867.460,00	-353.922,00
2) verso imprese controllate					
3) verso imprese collegate					
4) verso controllanti	1.931.577,00	1.570.140,00	361.437,00	2.866.009,00	-934.432,00
5) verso imprese sottoposte al controllo di controllanti					
5-bis) crediti tributari	427.844,00	450.344,00	-22.500,00	14.565,00	413.279,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	374.363,00	385.084,00	-10.721,00	11.699,00	362.664,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	53.481,00	65.260,00	-11.779,00	2.866,00	50.615,00
5-ter) imposte anticipate	743.638,00	743.638,00		852.534,00	-108.896,00
5-quater) verso altri	318.512,00	559.530,00	-241.018,00	214.954,00	103.558,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	313.026,00	553.544,00	-240.518,00	209.468,00	103.558,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	5.486,00	5.986,00	-500,00	5.486,00	
Totale Crediti	9.935.109,00	8.877.018,00	1.058.091,00	10.815.522,00	-880.413,00
III - Attivita' finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni					
1) partecipazioni in imprese controllate					
2) partecipazioni in imprese collegate					
3) partecipazioni in imprese controllanti					

Stato Patrimoniale

	30/06/2024	Esercizio 2023	Variazioni Esercizio 2023	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo di controllanti					
4) altre partecipazioni					
5) strumenti finanziari derivati attivi					
6) altri titoli					
Totale Attività finanziarie					
IV - Disponibilita' liquide					
1) depositi bancari e postali	6.088.740,00	5.257.588,00	831.152,00	3.830.298,00	2.258.442,00
2) assegni					
3) denaro e valori in cassa	257,00	380,00	-123,00	674,00	-417,00
Totale Disponibilita' liquide	6.088.997,00	5.257.968,00	831.029,00	3.830.972,00	2.258.025,00
TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE (C)	16.361.626,00	14.383.649,00	1.977.977,00	15.031.156,00	1.330.470,00
D) RATEI E RISCONTI					
ratei e risconti attivi	205.232,00	125.232,00	80.000,00	234.854,00	-29.622,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (D)	205.232,00	125.232,00	80.000,00	234.854,00	-29.622,00
TOTALE ATTIVITA'	24.988.200,00	22.884.353,00	2.103.847,00	23.765.595,00	1.222.605,00

PASSIVITA' E NETTO

A) PATRIMONIO NETTO					
I Capitale	1.056.039,00	1.038.129,00	17.910,00	1.020.181,00	35.858,00
II Riserva da soprapprezzo delle azioni	1.172.348,00	1.060.768,00	111.580,00	948.952,00	223.396,00
III Riserve di rivalutazione					
IV Riserva legale	215.553,00	215.553,00		215.553,00	
V Riserve statutarie					
VI Altre riserve distintamente indicate	6.175.276,00	6.123.550,00	51.726,00	6.253.314,00	-78.038,00
- Riserva da Trasformazione art.115 D. Lgs. 267/2000	50.998,00	50.998,00		50.998,00	
- Riserva straordinaria	6.124.266,00	6.072.540,00	51.726,00	6.072.539,00	51.727,00
- Versamenti in conto aumento di capitale	12,00	12,00		129.777,00	-129.765,00
VII Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi					
VIII Utili (perdite) portati a nuovo					
IX Utile (perdita) dell'esercizio	-370.383,00	51.726,00	-422.109,00	292.195,00	-662.578,00
X Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	-62.200,00	-62.200,00			-62.200,00
TOTALE PATRIMONIO NETTO (A)	8.186.633,00	8.427.526,00	-240.893,00	8.730.195,00	-543.562,00
B) FONDI PER RISCHI E ONERI					
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili					
2) per imposte, anche differite					
3) per strumenti finanziari derivati passivi					
4) altri fondi	1.214.233,00	1.239.114,00	-24.881,00	1.614.031,00	-399.798,00
TOTALE FONDI PER RISCHI E ONERI (B)	1.214.233,00	1.239.114,00	-24.881,00	1.614.031,00	-399.798,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO LAV.SUBORDINATO	824.549,00	818.701,00	5.848,00	793.900,00	30.649,00
D) DEBITI					
1) obbligazioni					
2) obbligazioni convertibili					
3) debiti verso soci per finanziamenti					
4) debiti verso banche	720.000,00	765.000,00	-45.000,00	810.000,00	-90.000,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	90.000,00	90.000,00		79.329,00	10.671,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo	630.000,00	675.000,00	-45.000,00	730.671,00	-100.671,00
5) debiti verso altri finanziatori					
a) esigibili entro l'esercizio successivo					
b) esigibili oltre l'esercizio successivo					
6) acconti da clienti		207.178,00	-207.178,00		
7) debiti verso fornitori	11.138.459,00	8.970.363,00	2.168.096,00	8.901.537,00	2.236.922,00
8) debiti rappresentati da titoli di credito					
9) debiti verso imprese controllate					
10) debiti verso imprese collegate					
11) debiti verso controllanti	802.996,00	551.210,00	251.786,00	663.618,00	139.378,00
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo di controllanti					
12) debiti tributari	436.035,00	449.445,00	-13.410,00	638.179,00	-202.144,00
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	137.929,00	115.497,00	22.432,00	140.466,00	-2.537,00
14) altri debiti	1.221.741,00	1.030.303,00	191.438,00	1.256.517,00	-34.776,00
a) esigibili entro l'esercizio successivo	1.221.741,00	1.030.303,00	191.438,00	1.256.517,00	-34.776,00
b) esigibili oltre l'esercizio successivo					
TOTALE DEBITI (D)	14.457.160,00	12.088.996,00	2.368.164,00	12.410.317,00	2.046.843,00

Stato Patrimoniale

	30/06/2024	Esercizio 2023	Variazioni Esercizio 2023	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
E) RATEI E RISCONTI					
ratei e risconti passivi	305.625,00	310.016,00	-4.391,00	217.152,00	88.473,00
TOTALE RATEI E RISCONTI (E)	305.625,00	310.016,00	-4.391,00	217.152,00	88.473,00
TOTALE PASSIVITA' E NETTO	24.988.200,00	22.884.353,00	2.103.847,00	23.765.595,00	1.222.605,00

Conto Economico

	30/06/2024	Esercizio 2023 (parametrato)	Variazioni Esercizio 2023 (parametrato)	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	17.970.777,00	17.552.139,00	418.638,00	17.552.404,00	418.373,00
2) variazione delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti					
3) variazione dei lavori in corso su ordinazione					
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni					
5) altri ricavi e proventi	162.070,00	194.992,00	-32.922,00	147.007,00	15.063,00
a) diversi	155.307,00	188.392,00	-33.085,00	147.007,00	8.300,00
b) corrispettivi					
c) contributi in conto esercizio	6.763,00	6.600,00	163,00		6.763,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	18.132.847,00	17.747.131,00	385.716,00	17.699.411,00	433.436,00
B) COSTI DELLA PRODUZIONE					
6) per materie prime, sussidiarie di consumo e di merci	507.526,00	477.010,00	30.516,00	623.382,00	-115.856,00
7) per servizi	15.527.178,00	14.674.258,00	852.920,00	14.405.394,00	1.121.784,00
8) per godimento di beni di terzi	55.268,00	55.197,00	71,00	56.884,00	-1.616,00
9) per il personale:	1.771.342,00	1.661.519,00	109.823,00	1.678.749,00	92.593,00
a) salari e stipendi	1.337.769,00	1.209.816,00	127.953,00	1.263.148,00	74.621,00
b) oneri sociali	346.123,00	373.970,00	-27.847,00	332.582,00	13.541,00
c) trattamento di fine rapporto	81.967,00	73.547,00	8.420,00	76.557,00	5.410,00
d) trattamento di quiescenza e simili					
e) altri costi	5.483,00	4.186,00	1.297,00	6.462,00	-979,00
10) ammortamenti e svalutazioni	547.619,00	489.886,00	57.733,00	469.642,00	77.977,00
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	9.132,00	10.479,00	-1.347,00	10.395,00	-1.263,00
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	286.246,00	258.371,00	27.875,00	256.692,00	29.554,00
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		18.040,00	-18.040,00		
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilita' liquide	252.241,00	202.996,00	49.245,00	202.555,00	49.686,00
11) variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	-88.857,00	25.934,00	-114.791,00	-84.129,00	-4.728,00
12) accantonamenti per rischi					
13) altri accantonamenti					
14) oneri diversi di gestione	193.301,00	301.104,00	-107.803,00	118.086,00	75.215,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	18.513.377,00	17.684.908,00	828.469,00	17.268.008,00	1.245.369,00
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A)	-380.530,00	62.223,00	-442.753,00	431.403,00	-811.933,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
15) proventi da partecipazioni, con separata indicazione di quelli relativi a imprese controllate e collegate e di quelli relativi a controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime					
16) altri proventi finanziari	38.848,00	18.499,00	20.349,00	11.119,00	27.729,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime					
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni					
c) da titoli iscritti nell' attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) proventi diversi, con separata indicazione di quelli da imprese controllate, collegate e controllanti e da imprese sottoposte al controllo di queste ultime					
- da altri	38.848,00	18.499,00	20.349,00	11.119,00	27.729,00
17) interessi e oneri finanziari, con separata indicazione di quelli verso collegate e di quelli relativi a controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime	14.925,00	14.214,00	711,00	12.804,00	2.121,00
a) verso altri	14.925,00	14.214,00	711,00	12.804,00	2.121,00
17-bis) utili e perdite su cambi					
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	23.923,00	4.285,00	19.638,00	-1.685,00	25.608,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' E PASSIVITA' FINANZIARIE					
18) rivalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) di strumenti finanziari derivati					
19) svalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					

Conto Economico

	30/06/2024	Esercizio 2023 (parametrato)	Variazioni Esercizio 2023 (parametrato)	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
<i>c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni</i>					
<i>d) di strumenti finanziari derivati</i>					
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (D)					
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-356.607,00	66.508,00	-423.115,00	429.718,00	-786.325,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio					
<i>a) correnti</i>	13.776,00	40.635,00	-26.859,00	186.137,00	-172.361,00
<i>b) differite</i>			0,00		0,00
<i>c) anticipate</i>		-21.963,00	21.963,00	-48.614,00	48.614,00
Totale imposte sul reddito	13.776,00	18.672,00	-4.896,00	137.523,00	-123.747,00
UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	-370.383,00	47.836,00	-418.219,00	292.195,00	-662.578,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2024	Esercizio 2023 (parametrato)	Variazioni Esercizio 2023 (parametrato)	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
A. VALORE DELLA PRODUZIONE					
A.1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	17.970.777,00	17.552.139,00	418.638,00	17.552.404,00	418.373,00
Ricavi per prestazioni servizi a comuni	6.454.516,00	6.973.996,00	-519.480,00	6.968.698,00	-514.182,00
Ricavi per prestazioni servizi a utenti	5.843.710,00	5.128.602,00	715.108,00	5.454.489,00	389.221,00
Ricavi per prestazioni servizi a enti convenz.					
Ricavi per prestazioni servizi a terzi	558.490,00	442.021,00	116.469,00	393.151,00	165.339,00
Ricavi per prestazioni servizi a promotori di manif. e sagre					
Ricavi per gestione rifiuti conferiti in impianto da convenz.		82.923,00	-82.923,00	154.258,00	-154.258,00
Ricavi da consorzi di filiera	3.776.925,00	3.882.925,00	-106.000,00	4.022.803,00	-245.878,00
Ricavi per cessione materiale ferroso	321.036,00	254.100,00	66.936,00	263.364,00	57.672,00
Ricavi per cessione carta da macero	554.688,00	329.639,00	225.049,00	276.556,00	278.132,00
Ricavi per cessione vetro	414.617,00	426.200,00	-11.583,00		414.617,00
Ricavi per cessione materiali di recupero	39.164,00	28.678,00	10.486,00	16.751,00	22.413,00
Ricavi per cessione mat.accessorio alle attrezz.	7.631,00	3.055,00	4.576,00	2.334,00	5.297,00
A.5. ALTRI RICAVI E PROVENTI	162.070,00	194.992,00	-32.922,00	147.007,00	15.063,00
Altri ricavi e proventi	155.307,00	156.397,00	-1.090,00	147.007,00	8.300,00
Contributi in conto esercizio	6.763,00	6.600,00	163,00		6.763,00
Utilizzo fondo gestione post mortem discarica					
Sopravvenute insussistenze di passività		31.995,00	-31.995,00		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	18.132.847,00	17.747.131,00	385.716,00	17.699.411,00	433.436,00
B. COSTI DELLA PRODUZIONE					
B.6. PER MAT.PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	507.526,00	477.010,00	30.516,00	623.382,00	-115.856,00
Cancelleria e stampati	3.908,00	3.456,00	452,00	3.626,00	282,00
Materiale di consumo e manutenzione	10.453,00	6.240,00	4.213,00	7.017,00	3.436,00
Carburante automezzi	17.640,00	18.985,00	-1.345,00	19.121,00	-1.481,00
Attrezzature di ricambio e mat.accessorio alle attrezzature	7.926,00	22.056,00	-14.130,00	30.830,00	-22.904,00
Contenitori, coperchi e materiali diversi	28.211,00	41.231,00	-13.020,00	13.845,00	14.366,00
Sacchetti per raccolte porta a porta	436.075,00	383.032,00	53.043,00	545.733,00	-109.658,00
Trasporti su acquisti e spese accessorie	3.313,00	2.010,00	1.303,00	3.210,00	103,00
B.7. SPESE PER SERVIZI	15.527.178,00	14.674.258,00	852.920,00	14.405.394,00	1.121.784,00
Servizi raccolta e trasporto rifiuti urbani residuali	1.215.259,00	1.183.174,00	32.085,00	1.134.422,00	80.837,00
Servizi raccolta e trasporto ingombranti	114.663,00	87.398,00	27.265,00	85.256,00	29.407,00
Servizi spazzamento e pulizia stradale e aree mercatali	131.158,00	134.380,00	-3.222,00	118.975,00	12.183,00
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti differenziati	6.722.945,00	6.334.652,00	388.293,00	6.301.173,00	421.772,00
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti extra urbani	467.837,00	316.928,00	150.909,00	267.601,00	200.236,00
Costi trattamento e smaltimento rifiuti residuali e spazzamento	1.741.735,00	1.739.933,00	1.802,00	1.692.262,00	49.473,00
Costi trattamento e smaltimento ingombranti	486.519,00	440.354,00	46.165,00	431.827,00	54.692,00
Costi per lavaggio contenitori	8.630,00	9.218,00	-588,00	7.535,00	1.095,00
Costi per utilizzo attrezzature	39.158,00	35.424,00	3.734,00	34.136,00	5.022,00
Gestione centri di raccolta e altri servizi accessori	591.762,00	562.302,00	29.460,00	540.709,00	51.053,00
Servizi per manifestazioni e sagre	10.178,00	16.320,00	-6.142,00	10.945,00	-767,00
Altri costi industriali	250.946,00	262.868,00	-11.922,00	275.647,00	-24.701,00
Prestazioni di terzi	271.488,00	266.018,00	5.470,00	252.818,00	18.670,00
Costi di lavorazione impianto Rive d'Arcano	1.795.688,00	1.791.423,00	4.265,00	1.793.365,00	2.323,00
Costi di gestione diversi impianto Rive d'Arcano	23.477,00	22.143,00	1.334,00	20.872,00	2.605,00
Addebiti da conferitori per cessione rifiuti	720.386,00	650.229,00	70.157,00	662.996,00	57.390,00
Costi per trasp.e smaltim.percolato prov.da discarica	173.423,00	101.755,00	71.668,00	92.956,00	80.467,00
Costi per controlli e gestione discarica	19.947,00	19.947,00		10.383,00	9.564,00
Compensi Amministratori	11.952,00	12.230,00	-278,00	11.970,00	-18,00
Compensi Collegio Sindacale	7.751,00	7.737,00	14,00	5.378,00	2.373,00
Compensi Revisori Legali	5.868,00	5.900,00	-32,00	5.851,00	17,00
Compensi componenti organismo di vigilanza	6.449,00	5.278,00	1.171,00	3.844,00	2.605,00
Compensi componenti commissioni di gara		500,00	-500,00		
Consulenze professionali e tecniche	89.743,00	48.140,00	41.603,00	68.664,00	21.079,00
Consulenze amministrative, fiscali	1.989,00	2.000,00	-11,00	2.080,00	-91,00
Consulenze legali e notarili	30.204,00	32.226,00	-2.022,00	34.003,00	-3.799,00
Spese contenzioso e recupero crediti	8.776,00	3.107,00	5.669,00	5.877,00	2.899,00
Formazione e altre spese per il personale	56.435,00	53.852,00	2.583,00	48.420,00	8.015,00
Costi per somministrazione lavoro	29.077,00	18.992,00	10.085,00	22.641,00	6.436,00
Costi amministrativi per fatturazione e rendicontazione	83.822,00	62.159,00	21.663,00	44.953,00	38.869,00
Spese telefoniche	56.042,00	67.474,00	-11.432,00	63.867,00	-7.825,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2024	Esercizio 2023 (parametrato)	Variazioni Esercizio 2023 (parametrato)	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
Spese postali e varie amministrative	12.786,00	13.208,00	-422,00	11.511,00	1.275,00
Servizio igiene ambientale	3.471,00	3.353,00	118,00	3.448,00	23,00
Servizi di pulizia, sanificazione e sorveglianza	19.310,00	24.830,00	-5.520,00	24.940,00	-5.630,00
Energia elettrica, gas-metano e acqua	15.267,00	10.988,00	4.279,00	13.526,00	1.741,00
Manutenzioni e riparazioni fabbricato Pozzuolo del Friuli	8.346,00	9.264,00	-918,00	4.911,00	3.435,00
Manutenzioni e riparazioni costruzioni leggere					
Manutenzioni e riparazioni fabbricato ind.Rive d'Arcano	795,00	4.048,00	-3.253,00	1.768,00	-973,00
Manutenzioni e riparazioni impianto Rive d'Arcano	28.277,00	29.423,00	-1.146,00	32.135,00	-3.858,00
Manutenzioni e riparazioni altri impianti	3.250,00	2.575,00	675,00	3.200,00	50,00
Manutenzioni e riparazioni macchinari					
Manutenzioni e riparazioni attrezza.ind.li	25.897,00	30.757,00	-4.860,00	26.274,00	-377,00
Manutenzioni e riparazioni locali uffici e magazzini					
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	36,00		36,00		36,00
Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche d'ufficio		2.192,00	-2.192,00	4.176,00	-4.176,00
Manutenzioni e riparazioni automezzi	11.644,00	10.001,00	1.643,00	7.262,00	4.382,00
Manutenzioni e riparazioni mezzi di trasporto interno	305,00	433,00	-128,00	867,00	-562,00
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi	1.908,00	467,00	1.441,00	1.224,00	684,00
Sviluppo e adeguamento brevetti					
Servizi informativi e CED	80.808,00	73.644,00	7.164,00	62.588,00	18.220,00
Spese per assicurazioni	54.487,00	48.917,00	5.570,00	49.002,00	5.485,00
Spese per fidejussioni	12.511,00	19.489,00	-6.978,00	24.170,00	-11.659,00
Spese per annunci e inserzioni	7.097,00	5.968,00	1.129,00	3.530,00	3.567,00
Spese per comunicazione ambientale	27.530,00	62.660,00	-35.130,00	44.498,00	-16.968,00
Spese per campagne di sensibilizzazione	38.687,00	19.092,00	19.595,00	32.428,00	6.259,00
Spese per convegni e pubblicità	290,00	145,00	145,00	144,00	146,00
Spese per viaggi e trasferte	1.169,00	1.144,00	25,00	930,00	239,00
Spese di rappresentanza		402,00	-402,00		
Altri costi		27.144,00	-27.144,00	1.436,00	-1.436,00
B.8. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	55.268,00	55.197,00	71,00	56.884,00	-1.616,00
Canoni locazione impianti	4.680,00	2.900,00	1.780,00		4.680,00
Canoni locazione uffici e magazzino	23.821,00	25.615,00	-1.794,00	29.519,00	-5.698,00
Canoni utilizzo macch. elettroniche d'ufficio	3.156,00	3.814,00	-658,00	3.680,00	-524,00
Canoni utilizzo automezzi	23.611,00	22.840,00	771,00	23.628,00	-17,00
Canoni utilizzo mezzi di trasporto interni					
Canoni utilizzo attrezzi e utensili		28,00	-28,00	57,00	-57,00
B.9. SPESE PER IL PERSONALE	1.771.342,00	1.661.519,00	109.823,00	1.678.749,00	92.593,00
a. Stipendi:	1.337.769,00	1.209.816,00	127.953,00	1.263.148,00	74.621,00
<i>Retribuzioni</i>	1.337.769,00	1.209.816,00	127.953,00	1.263.148,00	74.621,00
b. Oneri sociali:	346.123,00	373.970,00	-27.847,00	332.582,00	13.541,00
<i>Oneri fiscali, assist. e previdenziali a carico Ente</i>	346.123,00	373.970,00	-27.847,00	332.582,00	13.541,00
c. Trattamento di fine rapporto	81.967,00	73.547,00	8.420,00	76.557,00	5.410,00
<i>Accantonamento fondo T.F.R.</i>	81.967,00	73.547,00	8.420,00	76.557,00	5.410,00
e. Altri costi:	5.483,00	4.186,00	1.297,00	6.462,00	-979,00
<i>Costi accessori per rinn.contrattuale</i>					
<i>Costi per missioni dipendenti</i>	1.783,00	2.411,00	-628,00	2.912,00	-1.129,00
<i>Costi per welfare aziendale</i>	3.700,00	1.775,00	1.925,00	3.550,00	150,00
<i>Costi per transazioni con dipendenti</i>					
<i>Costi per somministrazione lavoro</i>					
B.10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	547.619,00	489.886,00	57.733,00	469.642,00	77.977,00
a) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	9.132,00	10.479,00	-1.347,00	10.395,00	-1.263,00
<i>Costi d'impianto e ampliamento</i>					
<i>Costi ricerca, sviluppo e pubblicità (oneri pluriennali)</i>	3.413,00		3.413,00		3.413,00
<i>Brevetti</i>					
<i>Concessioni, licenze e marchi (software)</i>	5.719,00	10.479,00	-4.760,00	10.395,00	-4.676,00
<i>Altre immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi)</i>					
b) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	286.246,00	258.371,00	27.875,00	256.692,00	29.554,00
<i>Ammortamento fabbricati direzionali</i>	26.096,00	26.096,00	0,00	25.867,00	229,00
<i>Ammortamento fabbricati industriali</i>	17.977,00	16.221,00	1.756,00	14.927,00	3.050,00
<i>Ammortamento costruzioni leggere</i>	326,00	202,00	124,00	183,00	143,00
<i>Ammortamento impianto di trattamento e selezione</i>	98.175,00	98.714,00	-539,00	99.210,00	-1.035,00
<i>Ammortamento impianto tratt.e recupero biomasse</i>					
<i>Ammortamento impianti e macchinari specifici (discarica)</i>	2.191,00	2.203,00	-12,00	2.185,00	6,00

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2024	Esercizio 2023 (parametrato)	Variazioni Esercizio 2023 (parametrato)	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
<i>Ammortamento impianti di pesatura</i>	3.795,00	3.586,00	209,00	4.536,00	-741,00
<i>Ammortamento altri impianti specifici</i>					
<i>Ammortamento macchinari</i>					
<i>Ammortamento attrezzature</i>	101.175,00	78.457,00	22.718,00	77.411,00	23.764,00
<i>Ammortamento attrezzi e utensili</i>	37,00	72,00	-35,00	94,00	-57,00
<i>Ammortamento mezzi di trasporto interno</i>					
<i>Ammortamenti autocarri</i>	11.086,00	9.791,00	1.295,00	9.711,00	1.375,00
<i>Ammortamento autovetture</i>					
<i>Ammortamento mobili e arredi d'ufficio</i>	10.595,00	7.561,00	3.034,00	7.063,00	3.532,00
<i>Ammortamento mobili e arredi magazzino</i>	2.406,00	2.420,00	-14,00	2.400,00	6,00
<i>Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio</i>	259,00	260,00	-1,00		259,00
<i>Ammortamento macchine elettroniche d'ufficio</i>	12.128,00	12.788,00	-660,00	13.105,00	-977,00
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		18.040,00	-18.040,00		
<i>Svalutazione impianto trattamento e selezione</i>		18.040,00	-18.040,00		
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	252.241,00	202.996,00	49.245,00	202.555,00	49.686,00
B.11. VARIAZIONI DELLE RIM.MATERIE PRIME, SUSSID. DI CONSUMO E DI MERCI	-88.857,00	25.934,00	-114.791,00	-84.129,00	-4.728,00
Sacchetti in LDPE per raccolte porta a porta	-76.123,00	34.702,00	-110.825,00	-75.550,00	-573,00
Altro materiale di consumo	-12.734,00	-8.768,00	-3.966,00	-8.579,00	-4.155,00
B.12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI					
Accantonamento al fondo applicazione MTR					
Accantonamento fondo controversie legali					
B.13. ALTRI ACCANTONAMENTI					
Accantonamento al fondo gestione post mortem discarica					
B.14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	193.301,00	301.104,00	-107.803,00	118.086,00	75.215,00
Contributi associativi	6.481,00	6.400,00	81,00	5.492,00	989,00
Contributi e spese funzionamento Enti Regolatori	62.418,00	62.787,00	-369,00	63.825,00	-1.407,00
Altri costi amministrativi		8,00	-8,00		
Abbonamenti quotidiani e riviste	3.835,00	3.846,00	-11,00	3.677,00	158,00
Minusvalenze per cessione di beni ordinari	7.267,00	46.072,00	-38.805,00	1.022,00	6.245,00
Insussistenze di attività iscritte in bilancio		100.786,00	-100.786,00		
Imposte diverse da quelle del reddito	17.374,00	22.047,00	-4.673,00	19.945,00	-2.571,00
Altri oneri	95.926,00	59.158,00	36.768,00	24.125,00	71.801,00
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	18.513.377,00	17.684.908,00	828.469,00	17.268.008,00	1.245.369,00
DIFFERENZA VAL.E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-380.530,00	62.223,00	-442.753,00	431.403,00	-811.933,00
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
16. Altri proventi finanziari	38.848,00	18.499,00	20.349,00	11.119,00	27.729,00
Interessi su depositi bancari e postali	38.848,00	18.499,00	20.349,00	11.119,00	27.729,00
Altri proventi finanziari					
17. Interessi e altri oneri finanziari:	14.925,00	14.214,00	711,00	12.804,00	2.121,00
Interessi passivi su finanziamenti	11.470,00	10.616,00	854,00	8.933,00	2.537,00
Interessi passivi verso banche					
Interessi passivi verso altri	9,00	264,00	-255,00	125,00	-116,00
Fidejussioni					
Altri oneri bancari e postali	3.446,00	3.334,00	112,00	3.746,00	-300,00
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	23.923,00	4.285,00	19.638,00	-1.685,00	25.608,00
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE					
18. Rivalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni					
d) di strumenti finanziari derivati					
19. Svalutazioni:					
a) di partecipazioni					
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni					
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.					
d) di strumenti finanziari derivati					
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (D)					

Dettaglio Conto Economico

	30/06/2024	Esercizio 2023 (parametrato)	Variazioni Esercizio 2023 (parametrato)	30/06/2023	Variazioni 30/06/2023
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-356.607,00	66.508,00	-423.115,00	429.718,00	-786.325,00
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.776,00	40.645,00	-26.869,00	137.523,00	-123.747,00
UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	-370.383,00	25.863,00	-396.246,00	292.195,00	-662.578,00

Rendiconto Finanziario

Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

	30/06/2024	Esercizio 2023	30/06/2023
A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale			
Utile (perdita) dell'esercizio	-370.383,00	51.726,00	292.195,00
Imposte sul reddito	13.776,00	81.290,00	137.523,00
Interessi passivi/(interessi attivi) (Dividendi)	-23.923,00	-8.570,00	1.685,00
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività			
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima delle imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-380.530,00	124.446,00	431.403,00
<i>Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto</i>			
Accantonamento ai fondi	55.829,00	103.534,00	56.142,00
Ammortamenti delle Immobilizzazioni	295.378,00	537.700,00	267.087,00
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		36.080,00	
Altre rettifiche per elementi non monetari			
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del cen	-29.323,00	801.760,00	754.632,00
<i>Variazioni del capitale circolante netto</i>			
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-88.857,00	51.870,00	-84.129,00
Decremento/(incremento) dei crediti verso clienti	-1.321.609,00	530.856,00	-2.079.107,00
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	2.419.882,00	482.257,00	525.839,00
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-80.000,00	37.884,00	-71.738,00
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-4.391,00	97.663,00	4.799,00
Altre variazioni del capitale circolante netto	266.947,00	-457.813,00	70.418,00
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del cen	1.162.649,00	1.544.477,00	-879.286,00
<i>Altre rettifiche</i>			
Interessi incassati/(pagati)		-309.478,00	
(Imposte sul reddito pagate)		-456.773,00	
(Utilizzo dei fondi)	-74.862,00		-59.265,00
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.087.787,00	778.226,00	-938.551,00
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
<i>Immobilizzazioni materiali</i>			
(Investimenti)	-308.616,00	-581.518,00	-309.253,00
Prezzo di realizzo disinvestimento	7.268,00	93.695,00	1.230,00
<i>Immobilizzazioni immateriali</i>			
(Investimenti)	-39.900,00	-16.060,00	-11.720,00
Prezzo di realizzo disinvestimento		1.560,00	
<i>Immobilizzazioni finanziarie</i>			
(Investimenti)			
Prezzo di realizzo disinvestimento			
<i>Attività finanziarie non immobilizzate</i>			
(Investimenti)			
Prezzo di realizzo disinvestimento			
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-341.248,00	-502.323,00	-319.743,00
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
<i>Mezzi di terzi</i>			
Incremento/(decremento) debiti a breve verso banche			
Accensione finanziamenti			
Rimborso finanziamenti	-45.000,00	-90.621,00	-45.621,00
<i>Mezzi propri</i>			
Aumento di capitale a pagamento	129.490,00	129.751,00	129.752,00
Cessione/(acquisto) di azioni proprie		-62.200,00	
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati			
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	84.490,00	-23.070,00	84.131,00
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A±B±C)	831.029,00	252.833,00	-1.174.163,00
Disponibilità liquide a inizio periodo	5.257.968,00	5.005.135,00	5.005.135,00
Disponibilità liquide a fine periodo	6.088.997,00	5.257.968,00	3.830.972,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Introduzione

Il presente bilancio intermedio al 30 giugno 2024 risponde all'esigenza di dare pubblicità dell'andamento aziendale nel periodo in esame e di presentare l'evoluzione prospettica della gestione riguardante gli aspetti patrimoniali e quelli reddituali.

Il documento è stato redatto in conformità ai principi contabili ed ai criteri di redazione previsti dalle norme civilistiche che regolamentano la presentazione del bilancio d'esercizio; esso permette il raffronto con l'analogo periodo precedente e con la situazione patrimoniale dell'anno 2023 assicurando così la comparabilità tra i bilanci intermedi; inoltre, l'applicazione degli stessi criteri di valutazione e la medesima aggregazione delle voci, oltre a non alterare la comparabilità dei prospetti contabili, ne permette una loro agevole intelligibilità.

Tuttavia, è d'uopo tenere in debita considerazione la natura intermedia del presente bilancio che, pur nel rispetto dei criteri generali sopra citati, è stato necessariamente predisposto con un dettaglio informativo più contenuto e con modalità di rappresentazione più sintetiche rispetto a quelle previste per i rendiconti di fine anno e per questo motivo deve essere letto in complemento al bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 al quale si fa rinvio per completezza di trattazione.

La redazione del presente documento ha richiesto l'effettuazione di complesse e soggettive stime e valutazioni basate su dati storici e sulle aspettative di eventi puntuali che potrebbero ragionevolmente verificarsi in base alle informazioni più aggiornate disponibili. L'applicazione di tali stime e valutazioni influenza gli importi riportati nonché l'informativa fornita. L'incertezza circa tali stime e valutazioni potrebbe determinare esiti che richiederanno, in futuro, un aggiustamento anche significativo ai valori di bilancio.

Contesto macro-economico

Lo scenario macroeconomico del primo semestre 2024 è caratterizzato da un mantenimento dei costi legati a raccolta, trasporto e trattamento delle diverse frazioni di rifiuto.

Il valore a cui si è assestato il prezzo di mercato, derivato comunque da gare pubbliche, ha visto un aumento sostanziale durante il 2023 creando uno scalino di aumento importante rispetto al passato e un lieve assestamento durante questi primi mesi.

A questo si sommano effetti volume, dati da aumenti in peso dei rifiuti conferiti (vedasi rifiuti ingombranti). Ulteriore scostamento è rappresentato dai volumi di percolato prodotti dalla discarica e dal relativo costo unitario di trattamento.

Per quel che riguarda in dettaglio la nostra società, di seguito alcune azioni che hanno caratterizzato questi primi mesi dell'esercizio:

- passaggio con contratto della gestione dei CDR della Comunità Montana della Carnia,
- si è proseguito con impegno alla gestione dei servizi derivati dal fortunale di agosto 2023 con focus principale sulla raccolta, trasporto e trattamento dell'amianto, con programmi mirati per Comune e utenza,
- adempimento alla norma nella costruzione dei PEI dei CDR,
- ricognizione per razionalizzazione e studi CDR,
- piano di gestione dello spazzamento con adeguamento normativo e operativo nei comuni in cui è richiesto il servizio,
- completamento del secondo studio per la riqualificazione della discarica di Fagagna,
- avvio del secondo lotto dei lavori di riqualificazione della sede operativa di Pozzuolo del Friuli.

Le speculazioni a cui si è assistito negli anni scorsi legate a ricavi importanti soprattutto su carta e vetro, sono scomparse mantenendo validi i prezzi derivati dai contratti con i consorzi di filiera.

Si consolidano le modalità di servizio e di performance dello stesso anche grazie a ottimizzazioni condivise con le amministrazioni volte a migliorare l'offerta. Il servizio Porta a Porta, a fronte del passaggio di

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Pagnacco a tale soluzione, copre ormai il 95% dei Comuni serviti. Sono già in corso delle attività per la modifica anche dei rimanenti Comuni con sistema stradale o misto.

Forte criticità è rappresentata dagli insoluti nei casi di tariffazione corrispettiva: dopo il 2021 si è assistito ad un innalzamento del mancato incasso dal 3% al 5% del valore fatturato. È in corso una riorganizzazione interna che prevede ritocchi alla struttura e ai processi utili alla riduzione del credito. La particolarità è data dal fatto che il credito è “polverizzato”, cioè che ci sono molti crediti per bassi importi, quindi anche pensando a azioni legali, l’impatto costi-benefici è elevato.

Note all’ Attivo Patrimoniale

Le attività immobilizzate sono esposte al netto del fondo ammortamento, il loro valore globale al 30 giugno 2024 ammonta a € 8.421.342,00 e registra un incremento, rispetto al 31/12/2023, di € 45.870,00 (+0,55%); esse presentano la seguente composizione e variazione.

Le immobilizzazioni immateriali nette, pari a € 63.823,00, rilevano un incremento globale, rispetto all’anno 2023, di € 30.768,00 (+93,08%).

Le immobilizzazioni materiali nette, pari a € 8.357.519,00, hanno registrato un incremento globale di € 15.102,00 (+0,18%).

Il prospetto che segue ne illustra i movimenti e i valori complessivi degli ammortamenti per ogni singola categoria di beni.

	Valore al 31/12/2023	Incremento/ Decremento	Ammortamenti accumulati	Valore al 30/06/2024
Terreni	2.428.988,00			2.428.988,00
Fabbricati	3.614.754,00	22.886,00	513.419,00	3.124.221,00
Impianti e macchinari	3.585.166,00	5.500,00	2.487.826,00	1.102.840,00
Attrezzature industriali e commerciali	3.296.076,00	118.966,00	2.501.807,00	913.235,00
Altri beni	751.021,00	26.426,00	482.655,00	294.792,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	414.843,00	78.600,00		493.443,00
TOTALE	14.090.848,00	252.378,00	5.985.707,00	8.357.519,00

Il valore delle giacenze di magazzino (rappresentate da sacchetti per le raccolte ‘porta a porta’, da coperchi in vari colori per contenitori, da contenitori di materiale diverso e da borse in carta da utilizzare in occasione delle consegne massive agli utenti) rileva uno scostamento positivo, rispetto all’inizio dell’anno, pari a € 88.857,00 per assestarsi a € 337.520,00 al 30/06/2024.

La macro-voce ‘Crediti’ dell’attivo circolante ammonta a € 9.935.109,00 registrando un aumento, rispetto al 31/12/2023, pari a € 1.058.091,00 (+11,92%).

I crediti commerciali verso enti controllanti, utenti e clienti, che rappresentano la parte maggioritaria della suddetta macro-voce, rilevano un incremento di € 1.321.609,00 (+18,55%) come meglio illustrato nella tabella e chiarito nelle note di commento che seguono:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Crediti verso enti controllanti	1.732.978,00	1.522.859,00	2.810.204,00
Crediti verso utenti	3.489.350,00	3.490.075,00	3.084.778,00
Crediti verso clienti	3.880.523,00	2.884.742,00	4.406.479,00
Crediti per fatture da emettere a enti controllanti	198.599,00	47.281,00	55.805,00
Crediti per fatture da emettere a utenti	1.152.625,00	595.613,00	1.377.336,00
Crediti per fatture da emettere a clienti	370.396,00	710.051,00	185.283,00
Fondo Svalutazione Crediti	-2.379.356,00	-2.127.115,00	-2.186.416,00
TOTALE	8.445.115,00	7.123.506,00	9.733.469,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Tale significativo incremento riguarda tutti i crediti commerciali verso le diverse tipologie di clienti finali. Aumentano, infatti, sia i crediti commerciali verso enti controllanti per un importo di € 361.437,00 (+23,02%) per l'effetto congiunto delle operazioni di conguaglio a seguito della validazione del PEF 2024 da parte di Ausir e di alcuni ritardi accumulati nei pagamenti delle rate mensili, sia i crediti commerciali verso clienti per € 656.126,00 (+18,25%) anch'essi interessati da un disallineamento temporale nei pagamenti da parte di alcuni consorzi di filiera sia i crediti verso utenti i quali registrano un aumento di € 556.287,00 (+13,62%) imputabile soprattutto alle fatture da emettere agli utenti dei quattro comuni che hanno introdotto la tariffa puntuale dal corrente anno.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti commerciali al valore di presunto realizzo è stato ottenuto mediante l'iscrizione nell'apposito fondo svalutazione crediti di un importo pari a € 252.241,00.

Il dettaglio delle variazioni delle altre categorie di crediti iscritti nell'attivo circolante è fornito nelle tabelle che seguono.

Crediti tributari:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Crediti V/Erario per ritenute subite	10.334,00	10.334,00	2.354,00
Crediti V/Erario per interventi riqualific. energetica	71.307,00	71.307,00	
Crediti V/Erario per investimenti pubblicitari			1.316,00
Crediti V/Erario per investimenti beni strumentali	6.881,00	6.881,00	10.895,00
Crediti V/Erario per imp.sost.rival.TFR		8.724,00	
Crediti V/Erario per IVA in liquidazione	35.465,00	35.465,00	
Crediti V/Erario per IVA in sospensione	731,00	731,00	
Crediti V/Erario per IRES	274.031,00	274.031,00	
Crediti V/Regione per IRAP	29.095,00	42.871,00	
TOTALE	427.844,00	450.344,00	14.565,00

Crediti per imposte anticipate:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Per differenze temporanee:			
Fondo svalutazione crediti	510.508,00	510.508,00	524.741,00
Fondo spese future erogazioni	6.979,00	6.979,00	6.979,00
Fondo applicazione MTR	93.060,00	93.060,00	174.840,00
Fondo oneri rimborso IVA utenti			16.356,00
Fondo gestione post-mortem discarica	95.880,00	95.880,00	95.880,00
Ammortamenti e svalutazioni immobilizzazioni	37.211,00	37.211,00	33.738,00
TOTALE	743.638,00	743.638,00	852.534,00

Crediti verso altri:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Crediti verso INAIL	22.115,00		17.312,00
Crediti V/Enti Previd. per ant. contributi su ferie arretrate	6.140,00	1.498,00	6.945,00
Crediti accertati da incassare	226,00	1.297,00	11.515,00
Enti controllanti per n. credito da ricevere		2.000,00	
Fornitori per n. credito da ricevere	276.133,00	522.124,00	136.761,00
Anticipi a fornitori	6.012,00	24.725,00	34.535,00
Depositi cauzionali	7.886,00	7.886,00	7.886,00
TOTALE	318.512,00	559.530,00	214.954,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Il dettaglio delle somme depositate a vista presso i diversi istituti bancari ed effettivamente disponibili e prontamente utilizzabili è indicato nella seguente tabella:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Banca Monte dei Paschi di Siena S.p.A.	3.474.781,00	936.158,00	1.214.454,00
BCC Financing S.p.A.	175.257,00	232.733,00	186.693,00
Banca 360 Credito Cooperativo FVG	277.385,00	733.212,00	474.023,00
Banca di Udine Credito Coop.	370.708,00	551.396,00	153.385,00
Banca di Udine Credito Coop. c/deposito	1.701.000,00	2.701.000,00	1.700.953,00
Banca Intesa Sanpaolo S.p.A.	17.762,00		
Bancoposta	37.192,00	82.252,00	100.790,00
Crediti c/liquidazione competenze	34.655,00	20.837,00	
TOTALE	6.088.740,00	5.257.588,00	3.830.298,00

I contanti presenti in cassa al 30/06/2024 ammontano a € 257,00.

I ratei e i risconti attivi accolgono le seguenti voci:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Risconti attivi:	198.469,00	125.232,00	234.854,00
Assicurazioni	50.948,00	3.975,00	52.880,00
Abbonamenti a riviste e quotidiani	2.594,00	3.586,00	2.576,00
Canoni di locazione	5.828,00		5.817,00
Canoni utilizzo macchine elettroniche d'ufficio	274,00	176,00	97,00
Canoni utilizzo automezzi	1.858,00	1.780,00	1.857,00
Manut. fabbricato direzionale	1.303,00	832,00	
Manut. macchine elettroniche d'ufficio			208,00
Manut. automezzi	1.958,00		6,00
Costi gestione welfare aziendale	1.257,00		
Servizi informativi e CED	25.431,00	19.723,00	44.359,00
Spese telefoniche	1.194,00	1.846,00	481,00
Servizi industriali			22,00
Compensi revisione legale	5.932,00		5.948,00
Servizi fatturazione e recapito	1.036,00		484,00
Servizi per gestione incassi	1.161,00		2.773,00
Spese accessorie su acquisti	2,00	9,00	
Spese postali e d'ufficio	127,00	39,00	124,00
Contributi associativi	6.330,00		5.583,00
Contributi Fondazione Rubes Triva			875,00
Spese per fidejussioni	89.283,00	93.169,00	107.696,00
Spese per pubblicità			146,00
Spese e commissioni bancarie	25,00		25,00
Vidimazioni, bollati, certificati	260,00		
Imposta di registro	130,00		130,00
Tasse di circolazione	231,00	94,00	617,00
Varie amministrative	1.307,00	3,00	2.150,00
Ratei attivi:	6.763,00		
Contributo regionale iniziative uso lingua slovena	6.763,00		
TOTALE	205.232,00	125.232,00	234.854,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Note al Passivo Patrimoniale

Alla data del 30 giugno 2024 il patrimonio netto ammonta a € 8.186.633,00 e comprende il decremento di € 240.893,00 (-2,86%) rispetto all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 imputabile alla rilevazione del risultato economico del primo semestre 2024 e al versamento effettuato dai comuni del comprensorio carnico per l'aumento di capitale perfezionato nel corso del primo semestre del corrente anno.

I Fondi per rischi e oneri pari a € 1.214.233,00 registrano una flessione complessiva di € 24.881,00 (-2,00%) rispetto all'esercizio precedente a seguito del parziale utilizzo del 'Fondo gestione post mortem discarica loc. Plasencis' finalizzato alla copertura dei costi sostenuti nel corso del I° semestre 2024 per lo smaltimento del percolato e per i controlli e manutenzioni effettuati presso la discarica esaurita.

Il Fondo Trattamento di fine rapporto lavoro subordinato è stato calcolato tenuto conto delle disposizioni legislative e delle specificità dei contratti e delle categorie professionali. L'ammontare del fondo recepisce l'accantonamento a favore del personale per il periodo in corso, pari a € 55.829,00, decurtato delle quote utilizzate per la cessazione di alcuni rapporti di lavoro per complessivi € 6.884,00 e delle quote pregresse trasferite a Fondi Previdenza per € 43.097,00.

I debiti, nel loro complesso, ammontano a € 14.457.160,00 con un aumento, rispetto al valore di fine esercizio, pari a € 2.368.164,00 (+19,59%).

Di seguito si riportano le tabelle con i dettagli dei componenti le diverse tipologie di debito:

Debiti verso banche:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Debiti V/BCC Financing c/mutuo			
Debiti V/BCC Financing c/mutuo FRIE	720.000,00	765.000,00	810.000,00
Debiti accertati verso Banche per liquid.competenze			
TOTALE	720.000,00	765.000,00	810.000,00

L'esposizione verso gli Istituti bancari rileva un decremento di € 45.000,00 (-5,88%) rispetto all'esercizio 2023 imputabile ai periodici rientri previsti dal piano di ammortamento del finanziamento FRIE.

Debiti verso fornitori ed enti controllanti:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Debiti verso fornitori	8.227.440,00	6.042.553,00	6.472.133,00
Debiti verso fornitori per fatt. da ricevere	2.911.019,00	2.927.810,00	2.429.404,00
Debiti verso enti controllanti	424.376,00	46.428,00	338.339,00
Debiti verso enti controllanti per fatt. da ric.	375.737,00	504.782,00	325.279,00
Debiti verso enti controllanti per note cred. da emettere	2.883,00		
TOTALE	11.941.455,00	9.521.573,00	9.565.155,00

Siffatti debiti rilevano un aumento, rispetto all'esercizio precedente, di € 2.419.882,00 (+25,41%) che riguarda sia i debiti verso i fornitori (+24,17%) sia quelli verso gli enti controllanti (+45,68%) per fatture ricevute e da ricevere da parte dei comuni ove vige il sistema tariffario per servizi dagli stessi erogati agli utenti. Si segnala che quest'anno il sistema tariffario è stato esteso in ulteriori quattro comuni, incidendo significativamente sull'incremento registrato.

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Debiti tributari:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali sulle retribuzioni dei dipendenti	80.952,00	110.258,00	84.518,00
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali su comp. collaboratori	424,00	424,00	424,00
Debiti verso l'Erario per ritenute fiscali su comp. consulenti	1.986,00	5.412,00	933,00
Debiti verso l'Erario per imp. sost. premio di risultato			1.836,00
Debiti verso l'Erario per imp. sost. rival. TFR	1.349,00		1.108,00
Debiti verso l'Erario per IVA c/liquidazione	113.019,00		124.142,00
Debiti verso l'Erario per IVA vendite in sospensione			5.259,00
Debiti verso l'Erario per IRES			128.282,00
Debiti verso la Regione per IRAP			24.457,00
Debiti verso la Regione per addiz. regionale	4.660,00	930,00	4.015,00
Debiti verso Enti locali per addiz. comunale	1.175,00	186,00	931,00
Debiti verso la Regione per addiz. tarip	232.470,00	332.235,00	262.274,00
TOTALE	436.035,00	449.445,00	638.179,00

Le variazioni più significative, rispetto al saldo 2023, sono rappresentate dal maggior debito verso l'Erario per l'IVA e, di segno opposto, dal minore debito verso la Regione per l'addizionale applicata sulla TARI e verso l'Erario per le ritenute fiscali sulle retribuzioni.

La flessione complessivamente registrata nei debiti tributari è pari a € 13.410,00 (-2,98%).

Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Debiti verso INPS	114.762,00	101.479,00	118.396,00
Debiti verso INPS GESTIONE EX INPDAP	7.408,00	6.571,00	8.253,00
Debiti verso PREVINDAI			
Debiti verso INAIL	10.267,00	2.362,00	9.855,00
Debiti verso FASDA	5.492,00	5.085,00	3.962,00
TOTALE	137.929,00	115.497,00	140.466,00

Altri debiti:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Debiti verso il personale per retribuzioni	244.135,00	160.966,00	241.712,00
Debiti verso il personale per ferie maturate non godute e mensilità aggiuntive	311.332,00	291.012,00	326.621,00
Debiti verso il personale per premio di risultato da liquidare	66.654,00	51.738,00	66.152,00
Debiti verso il personale per premio di risultato conf. a welfare	35.694,00	24.882,00	56.855,00
Debiti verso il personale per fondo ore comune solidale	42.185,00	42.185,00	39.830,00
Debiti verso collaboratori			
Debiti verso Sindacati per trattenute a dipendenti	1.068,00	479,00	
Debiti verso fondi previdenza complementare	23.805,00	15.321,00	12.603,00
Debiti verso cessionari quote di retribuzioni	807,00		224,00
Debiti verso amministratori per emolumenti	2.754,00	813,00	2.430,00
Debiti verso sindaci per emolumenti	7.751,00	7.698,00	5.593,00
Debiti verso componenti organismo di vigilanza per emolum.	6.449,00	4.090,00	3.962,00
Debiti verso enti controllanti per note credito da emettere			
Debiti verso clienti/utenti per n. credito da emettere	5.500,00	1.586,00	7.198,00
Altri debiti accertati	65.410,00	4.801,00	68.605,00
Debiti per depositi cauzionali	408.197,00	424.732,00	424.732,00
TOTALE	1.221.741,00	1.030.303,00	1.256.517,00

Commenti alle principali voci dello Stato Patrimoniale

Gli 'Altri Debiti' registrano un aumento, rispetto all'esercizio precedente, di € 191.438,00 (+18,58%). Le voci che hanno rilevato lo scostamento maggiore sono rappresentate dai debiti verso il personale, in particolare per le retribuzioni, le ferie e mensilità aggiuntive maturate, che registrano un aumento. Un sensibile incremento viene, infine, registrato per i debiti accertati tra i quali risultano iscritti quelli verso gli enti regolatori.

I ratei e risconti passivi, pari a € 305.625,00, rappresentano le partite di collegamento del periodo in commento e sono state determinate seguendo il criterio della competenza temporale. La composizione dei ratei e risconti passivi viene dettagliata nella tabella che segue:

Descrizione	SALDO 30/06/2024	SALDO 31/12/2023	SALDO 30/06/2023
Ratei passivi:	11.629,00	14.910,00	8.952,00
Servizi industriali			
Assicurazioni			
Abbonamenti a riviste e quotidiani			
Canoni utilizzo macchine elettroniche d'ufficio			
Noleggio attrezzature			
Servizio igiene ambientale			42,00
Mensa aziendale e altre provvidenze			
Servizi informativi e CED			
Contributi ad associazioni			
Spese telefoniche	226,00		
Varie amministrative		2.660,00	
Spese per fidejussioni			
Imposta di registro			
Tasse di circolazione			
Interessi passivi	11.403,00	12.250,00	8.910,00
Risconti Passivi:	293.996,00	295.106,00	208.200,00
Contributo europeo progetto "Decisive"	208.200,00	208.200,00	208.200,00
Proventi tributari per interv.riqualfic.energetica	85.796,00	86.906,00	
TOTALE	305.625,00	310.016,00	217.152,00

Commenti alle principali voci del Conto Economico

Note ai risultati economici

Il Conto Economico predisposto secondo lo schema previsto dall'art. 2425 del Codice Civile evidenzia il risultato del periodo di riferimento. In modo non dissimile da quanto effettuato in passato, i costi ed i ricavi sono comparati a quelli inseriti nell'omologo documento al 30/06/2023, per completezza di informazione vengono inoltre forniti i dati del bilancio a fine 2023, debitamente riparametrati sulla base di un periodo di sei mesi.

Alla data del 30 giugno 2024 l'aggregato 'Valore della Produzione' ammonta a € 18.132.847,00 con uno scostamento globale positivo rispetto allo stesso periodo dello scorso anno pari a € 433.436,00 (+2,45%).

Analizzando i diversi aggregati dei ricavi, si rileva una flessione di quelli caratteristici della società per le prestazioni di servizi erogati sul bacino territoriale di competenza che, assestandosi su un ammontare complessivo di € 12.298.226,00, registra una flessione percentuale dell'1,00%, dovuto prevalentemente alla minore incidenza, nel semestre in commento, della fornitura delle dotazioni annuali di sacchetti previste rispetto al calcolo effettuato nello stesso periodo dell'anno precedente.

Uno scostamento negativo viene registrato pure tra i ricavi da consorzi di filiera il cui importo di € 3.776.925,00 rileva un -6,11% sul risultato del 30/06/2023, al quale si contrappone il sensibile aumento dei ricavi per le cessioni di alcune frazioni di rifiuto che meritano qui una specifica menzione: quella della carta da macero (554.688,00 +100,57%), del materiale ferroso (€ 321.036,00 +21,90%) e del vetro che, dal luglio 2023 e sino a giugno 2024 è stato ceduto sul libero mercato anziché conferito al Coreve. Il relativo ricavo, non presente nel semestrale 2023, ammonta a € 414.617,00.

I ricavi per prestazioni di servizio a terzi, per effetto della convenzione stipulata con la Protezione Civile Regionale per la gestione dei rifiuti derivanti dagli eccezionali eventi atmosferici occorsi la scorsa estate, rilevano un aumento di € 165.339,00 (+42,05%) rispetto al 30/06/2023; per contro, a seguito della conclusione del servizio di selezione della PET, avvenuta a maggio 2023, non risultano iscritti ricavi per la gestione dei rifiuti conferiti in impianto da convenzionati con relativo scostamento sullo stesso periodo dello scorso anno di € 154.258,00 (-100%).

Gli altri ricavi e proventi sono costituiti, prevalentemente, da diritti di concessione, da rimborsi vari di costi sostenuti o danni subiti e da alcune sopravvenienze attive di natura ordinaria.

L'ammontare dei costi operativi è pari a € 18.513.377,00; di seguito si evidenziano gli scostamenti più significativi delle diverse componenti di costo rispetto all'omologo bilancio al 30 giugno 2023:

- minori costi per materie prime e di consumo (al netto delle variazioni delle rimanenze di magazzino) per € 120.584,00;
- maggiori costi per servizi, godimento beni di terzi e oneri diversi di gestione per totali € 1.195.383,00; complessivamente tali costi ammontano a € 15.775.747,00 e rappresentano l'87,79% del valore della produzione operativa;
- maggiori costi del personale per € 92.593,00 da ricondurre essenzialmente all'incidenza nel periodo di alcune assunzioni perfezionate successivamente allo stesso periodo dello scorso anno. Il costo del personale, di complessivi € 1.771.342,00, assorbe il 9,86% del valore della produzione operativa;
- maggiori ammortamenti e svalutazioni per globali € 77.977,00; tale componente di costo, nel suo complesso, è pari a € 547.619,00 e rappresenta il 3,04% del valore della produzione operativa.

Gli stanziamenti già iscritti a bilancio ai diversi fondi istituiti sono stati ritenuti congrui a coprire i rischi per i quali in passato era stato ritenuto opportuno prevedere adeguati accantonamenti e pertanto, nel periodo in commento, non si è provveduto a effettuare ulteriori incrementi.

Il saldo dei proventi e degli oneri finanziari, è pari a € 23.923,00 con segno positivo e risulta maggiore di € 25.608,00 rispetto all'importo iscritto al 30/06/2023.

Nel complesso, gli oneri finanziari, pari a € 14.925,00, hanno un'incidenza dello 0,08% sul valore della produzione operativa.

Il risultato prima delle imposte è di € -356.607,00 e rappresenta il -1,98% del valore della produzione operativa; al netto delle imposte, il risultato del periodo ammonta a € -370.383,00.

Commenti alle principali voci del Conto Economico

Per una maggiore illustrazione dei risultati conseguiti – in relazione al semestrale 2024, semestrale e annuale 2023, budget 2024 - si allega la seguente documentazione:

- Stato Patrimoniale riclassificato,
- Analisi Conto Economico,
- Indici di bilancio,
- Scostamento Semestre-Budget

Pozzuolo del Friuli, 30 agosto 2024

Il Consiglio di Amministrazione

F.to dott. Alberto Rigotto –Presidente

F.to rag. Luciano Aita – Vice Presidente

F.to Ing. Stefano Adami – Consigliere

F.to dott.ssa Valentina Martinis - Consigliere

F.to dott.ssa Sandra Zanchetta - Consigliere

Stato Patrimoniale riclassificato

	30/06/2024	Esercizio 2023	30/06/2023	Var.% Es.2023	Var.% 30/06/2023
ATTIVITA' A BREVE TERMINE					
LIQUIDITA'					
Disponibilità liquide	6.088.997,00	5.257.968,00	3.830.972,00	15,81%	58,94%
Altri titoli (di immediato smobilizzo)					
CREDITI					
Crediti	9.272.022,00	8.201.652,00	10.058.274,00	13,05%	-7,82%
Crediti Vs. soci per versamenti ancora dovuti					
ALTRE DISPONIBILITA'					
Ratei e risconti attivi	205.232,00	125.232,00	234.854,00	63,88%	-12,61%
RIMANENZE					
Rimanenze	337.520,00	248.663,00	384.662,00	35,73%	-12,26%
TOTALE ATTIVITA' A BREVE TERMINE	15.903.771,00	13.833.515,00	14.508.762,00	4,88%	9,61%
ATTIVITA' IMMOBILIZZATE					
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI					
Immobilizzazioni Immateriali	63.823,00	33.055,00	40.838,00	93,08%	56,28%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI					
Immobilizzazioni Materiali	8.357.519,00	8.342.417,00	8.458.747,00	0,18%	-1,20%
IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE					
Immobilizzazioni Finanziarie					
Crediti diversi esigibili oltre esercizio successivo	663.087,00	675.366,00	757.248,00	-1,82%	-12,43%
TOTALE ATTIVITA' IMMOBILIZZATE	9.084.429,00	9.050.838,00	9.256.833,00	0,37%	-1,86%
TOTALE ATTIVITA'	24.988.200,00	22.884.353,00	23.765.595,00	9,19%	5,14%

Stato Patrimoniale riclassificato

	30/06/2024	Esercizio 2023	30/06/2023	Var.% Es.2023	Var.% 30/06/2023
PASSIVITA' A BREVE TERMINE					
DEBITI (ENTRO 12 MESI)					
Debiti	13.827.160,00	11.413.996,00	11.679.646,00	21,14%	18,39%
TFR erogato anno successivo					
RATEI E RISCONTI PASSIVI					
Ratei e risconti passivi	305.625,00	310.016,00	217.152,00	-1,42%	40,74%
TOTALE PASSIVITA' A BREVE TERMINE	14.132.785,00	11.724.012,00	11.896.798,00	20,55%	18,79%
PASSIVITA' A MEDIO E LUNGO TERMINE					
DEBITI (OLTRE 12 MESI)					
Debiti e TFR	1.454.549,00	1.493.701,00	1.524.571,00	-2,62%	-4,59%
FONDI RISCHI E ONERI A M/L TERMINE					
Fondi rischi ed oneri	1.214.233,00	1.239.114,00	1.614.031,00	-2,01%	-24,77%
TOTALE PASSIVITA' A M/L TERMINE	2.668.782,00	2.732.815,00	3.138.602,00	-2,34%	-14,97%
TOTALE PASSIVITA'	16.801.567,00	14.456.827,00	15.035.400,00	16,22%	11,75%
PATRIMONIO NETTO					
Capitale	1.056.039,00	1.038.129,00	1.020.181,00	1,73%	3,51%
Altre Riserve	7.500.977,00	7.337.671,00	7.417.819,00	2,23%	1,12%
Utili esercizi precedenti					
Utile (Perdita) d'esercizio	-370.383,00	51.726,00	292.195,00	-816,05%	-226,76%
TOTALE PATRIMONIO NETTO	8.186.633,00	8.427.526,00	8.730.195,00	-2,86%	-6,23%
TOTALE PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	24.988.200,00	22.884.353,00	23.765.595,00	9,19%	5,14%

Analisi Conto Economico

	30/06/2024		Esercizio 2023		30/06/2023	
+ Valore della produzione operativa	17.970.777,00	100,00%	35.104.277,00	100,00%	17.552.404,00	100,00%
Ricavi netti d'esercizio	17.970.777,00	100,00%	35.104.277,00	100,00%	17.552.404,00	100,00%
+ Capitalizzazioni per immobilizzazioni tecniche						
+/- Variazione semilav. prod.finiti e commesse						
Produzione dell'esercizio	17.970.777,00	100,00%	35.104.277,00	100,00%	17.552.404,00	100,00%
- Acquisti di merce	507.526,00	2,82%	954.021,00	2,72%	623.382,00	3,55%
- Godimento beni di terzi	55.268,00	0,31%	110.394,00	0,31%	56.884,00	0,32%
+/- Variazioni scorte mat.prime, mater.e merci	88.857,00	0,49%	-51.870,00	-0,15%	84.129,00	0,48%
- Spese per prestazioni di servizi	15.527.178,00	86,40%	29.348.515,00	83,60%	14.405.394,00	82,07%
Valore aggiunto	1.969.662,00	10,96%	4.639.477,00	13,22%	2.550.873,00	14,53%
- Salari, stipendi e contributi	1.683.892,00	9,37%	3.167.571,00	9,02%	1.595.730,00	9,09%
- Accantonamento al TFR	81.967,00	0,46%	147.094,00	0,42%	76.557,00	0,44%
- Altri costi del personale	5.483,00	0,03%	8.373,00	0,02%	6.462,00	0,04%
Margine operativo lordo	198.320,00	1,10%	1.316.439,00	3,75%	872.124,00	4,97%
- Ammortamento beni materiali	286.246,00	1,59%	516.742,00	1,47%	256.692,00	1,46%
- Ammortamento beni immateriali	9.132,00	0,05%	20.958,00	0,06%	10.395,00	0,06%
- Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			36.080,00	0,10%		
- Accantonamento a fondo svalut.crediti	252.241,00	1,40%	405.991,00	1,16%	202.555,00	1,15%
- Altri accantonamenti						
Margine operativo netto (EBIT)	-349.299,00	-1,94%	336.668,00	0,96%	402.482,00	2,29%
+/- Risultato dell'area accessoria	-31.231,00	-0,17%	-212.222,00	-0,60%	28.921,00	0,16%
+ Proventi finanziari	38.848,00	0,22%	36.998,00	0,11%	11.119,00	0,06%
EBIT Integrale	-341.682,00	-1,90%	161.444,00	0,46%	442.522,00	2,52%
+/- Utile o perdita su titoli						
- Oneri finanziari netti	14.925,00	0,08%	28.428,00	0,08%	12.804,00	0,07%
Risultato Lordo	-356.607,00	-1,98%	133.016,00	0,38%	429.718,00	2,45%
+ Plusvalenze da realizzo						
- Minusvalenze da realizzo						
+/- Saldo partite straordinarie						
Risultato prima delle imposte	-356.607,00	-1,98%	133.016,00	0,38%	429.718,00	2,45%
- Imposte nette	13.776,00	0,08%	81.290,00	0,23%	137.523,00	0,78%
Risultato netto	-370.383,00	-2,06%	51.726,00	0,15%	292.195,00	1,66%

Indici di Bilancio

	30/06/2024	Esercizio 2023	30/06/2023
INDICI DI REDDITIVITA'			
R.O.E. (return on equity) reddito netto/patrimonio netto	-4,52%	0,61%	3,35%
R.O.I. (return on investment) reddito operativo/capitale investito	-1,40%	1,47%	1,69%
R.O.S. (return on sales) margine operativo netto/valore della produzione	-2,12%	0,35%	2,46%
R.O.A. (return on assets) margine operativo netto/totale impieghi	-1,52%	0,54%	1,82%
INDICI DI ECONOMICITA'			
COSTO DELLA PRODUZIONE SUL FATTURATO costi operativi totali/ricavi operativi	1,029	0,987	0,987
VALORE AGGIUNTO SUL FATTURATO valore aggiunto/ricavi operativi	0,110	0,132	0,145
CASH-FLOW OPERATIVO SUL FATTURATO (utile netto+ammort.+accant.+TFR)/ricavi operativi	0,014	0,034	0,048
INDICI DI LIQUIDITA'			
CAPITALE CIRCOLANTE NETTO attivo corrente-passivo corrente	1.871.379	2.294.287	2.594.262
QUOZIENTE DI LIQUIDITA' SECCA (acid test ratio) liquidità immediata/passivo corrente	0,440	0,461	0,328
QUOZIENTE DI DISPONIBILITA' (current test ratio) attivo circolante/passivo corrente	1,183	1,260	1,287
INDICI DI SOLIDITA'			
INDICE DI ELASTICITA' DELL'ATTIVO attivo corrente/attivo totale	0,628	0,599	0,601
INDICE DI ELASTICITA' DEL PASSIVO passivo corrente/passivo totale	0,553	0,499	0,491
COPERTURA DELLE IMMOBILIZZAZIONI patrimonio netto/attivo immobilizzato	0,901	0,931	0,943
COPERTURA LORDA DELLE IMMOBILIZZAZIONI (patrimonio netto+passivo a m/l)/attivo immobilizzato	1,195	1,233	1,282
INDICI DI INDIPENDENZA FINANZIARIA			
INDIPENDENZA FINANZIARIA patrimonio netto/passivo totale	0,328	0,368	0,367
RAPPORTO DI INDEBITAMENTO passivo totale/patrimonio netto	3,052	2,715	2,722
STRUTTURA FINANZIARIA patrimonio netto/(passivo corrente+passivo a m/l)	0,487	0,583	0,581

Scostamento Semestre-Budget

	30/06/2024	Budget 2024 (parametrato)	Variazioni Budget 2024 (parametrato)	Var.% Budget
A. VALORE DELLA PRODUZIONE				
A.1. RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI	17.970.777,00	18.055.000,00	-84.223,00	-0,47%
Ricavi per prestazioni servizi a comuni	6.454.516,00	6.429.500,00	25.016,00	0,39%
Ricavi per prestazioni servizi a utenti	5.843.710,00	5.875.500,00	-31.790,00	-0,54%
Ricavi per prestazioni servizi a enti convenz.				
Ricavi per prestazioni servizi a terzi	558.490,00	566.000,00	-7.510,00	-1,33%
Ricavi per prestazioni servizi a promotori di manif. e sagre				
Ricavi per gestione rifiuti conferiti in impianto da convenz.				
Ricavi da consorzi di filiera	3.776.925,00	4.119.000,00	-342.075,00	-8,30%
Ricavi per cessione materiale ferroso	321.036,00	252.000,00	69.036,00	27,40%
Ricavi per cessione carta da macero	554.688,00	317.000,00	237.688,00	74,98%
Ricavi per cessione vetro	414.617,00	441.000,00	-26.383,00	-5,98%
Ricavi per cessione materiali di recupero	39.164,00	50.000,00	-10.836,00	-21,67%
Ricavi per cessione mat.accessorio alle attrezza.	7.631,00	5.000,00	2.631,00	52,62%
A.5. ALTRI RICAVI E PROVENTI	162.070,00	95.000,00	67.070,00	70,60%
Altri ricavi e proventi	155.307,00	95.000,00	60.307,00	63,48%
Contributi in conto esercizio	6.763,00		6.763,00	
Utilizzo fondo gestione post mortem discarica				
Sopravvenute insussistenze di passività				
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	18.132.847,00	18.150.000,00	-17.153,00	-0,09%
B. COSTI DELLA PRODUZIONE				
B.6. PER MAT.PRIME, SUSSID., DI CONSUMO E MERCI	507.526,00	468.500,00	39.026,00	8,33%
Cancelleria e stampati	3.908,00	5.000,00	-1.092,00	-21,84%
Materiale di consumo e manutenzione	10.453,00	18.500,00	-8.047,00	-43,50%
Carburante automezzi	17.640,00	22.500,00	-4.860,00	-21,60%
Attrezzature di ricambio e mat.accessorio alle attrezzature	7.926,00	27.500,00	-19.574,00	-71,18%
Contenitori, coperchi e materiali diversi	28.211,00	30.000,00	-1.789,00	-5,96%
Sacchetti per raccolte porta a porta	436.075,00	365.000,00	71.075,00	19,47%
Trasporti su acquisti e spese accessorie	3.313,00		3.313,00	
B.7. SPESE PER SERVIZI	15.527.178,00	14.983.924,00	543.254,00	3,63%
Servizi raccolta e trasporto rifiuti urbani residuali	1.215.259,00	1.039.000,00	176.259,00	16,96%
Servizi raccolta e trasporto ingombranti	114.663,00	72.000,00	42.663,00	59,25%
Servizi spazzamento e pulizia stradale e aree mercatali	131.158,00	139.500,00	-8.342,00	-5,98%
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti differenziati	6.722.945,00	6.501.500,00	221.445,00	3,41%
Servizi raccolta, trasporto, recupero rifiuti extra urbani	467.837,00	469.000,00	-1.163,00	-0,25%
Costi trattamento e smaltimento rifiuti residuali e spazzamento	1.741.735,00	1.607.000,00	134.735,00	8,38%
Costi trattamento e smaltimento ingombranti	486.519,00	412.000,00	74.519,00	18,09%
Costi per lavaggio contenitori	8.630,00	4.000,00	4.630,00	115,75%
Costi per utilizzo attrezzature	39.158,00	35.000,00	4.158,00	11,88%
Gestione centri di raccolta e altri servizi accessori	591.762,00	651.500,00	-59.738,00	-9,17%
Servizi per manifestazioni e sagre	10.178,00	35.000,00	-24.822,00	-70,92%
Altri costi industriali	250.946,00	240.500,00	10.446,00	4,34%
Prestazioni di terzi	271.488,00	270.000,00	1.488,00	0,55%
Costi di lavorazione impianto Rive d'Arcano	1.795.688,00	1.693.000,00	102.688,00	6,07%
Costi di gestione diversi impianto Rive d'Arcano	23.477,00	22.924,00	553,00	2,41%
Addebiti da conferitori per cessione rifiuti	720.386,00	746.500,00	-26.114,00	-3,50%
Costi per trasp.e smaltim.percolato prov.da discarica	173.423,00	88.500,00	84.923,00	95,96%
Costi per controlli e gestione discarica	19.947,00	26.500,00	-6.553,00	-24,73%
Compensi Amministratori	11.952,00	16.500,00	-4.548,00	-27,56%
Compensi Collegio Sindacale	7.751,00	9.000,00	-1.249,00	-13,88%

Scostamento Semestre-Budget

	30/06/2024	Budget 2024 (parametrato)	Variazioni Budget 2024 (parametrato)	Var.% Budget
Compensi Revisori Legali	5.868,00	13.500,00	-7.632,00	-56,53%
Compensi componenti organismo di vigilanza	6.449,00	10.000,00	-3.551,00	-35,51%
Compensi componenti commissioni di gara		1.000,00	-1.000,00	-100,00%
Consulenze professionali e tecniche	89.743,00	101.000,00	-11.257,00	-11,15%
Consulenze amministrative, fiscali	1.989,00	4.000,00	-2.011,00	-50,28%
Consulenze legali e notarili	30.204,00	57.500,00	-27.296,00	-47,47%
Spese contenzioso e recupero crediti	8.776,00	5.000,00	3.776,00	75,52%
Formazione e altre spese per il personale	56.435,00	63.500,00	-7.065,00	-11,13%
Costi per somministrazione lavoro	29.077,00	16.500,00	12.577,00	76,22%
Costi amministrativi per fatturazione e rendicontazione	83.822,00	80.000,00	3.822,00	4,78%
Spese telefoniche	56.042,00	87.500,00	-31.458,00	-35,95%
Spese postali e varie amministrative	12.786,00	30.000,00	-17.214,00	-57,38%
Servizio igiene ambientale	3.471,00	4.000,00	-529,00	-13,23%
Servizi di pulizia, sanificazione e sorveglianza	19.310,00	31.000,00	-11.690,00	-37,71%
Energia elettrica, gas-metano e acqua	15.267,00	12.000,00	3.267,00	27,23%
Manutenzioni e riparazioni fabbricato Pozzuolo del Friuli	8.346,00	18.000,00	-9.654,00	-53,63%
Manutenzioni e riparazioni costruzioni leggere				
Manutenzioni e riparazioni fabbricato ind.Rive d'Arcano	795,00	38.000,00	-37.205,00	-97,91%
Manutenzioni e riparazioni impianto Rive d'Arcano	28.277,00	28.000,00	277,00	0,99%
Manutenzioni e riparazioni altri impianti	3.250,00	3.000,00	250,00	8,33%
Manutenzioni e riparazioni macchinari				
Manutenzioni e riparazioni attrezza.ind.li	25.897,00	52.500,00	-26.603,00	-50,67%
Manutenzioni e riparazioni locali uffici e magazzini				
Manutenzioni e riparazioni mobili e arredi	36,00		36,00	
Manutenzioni e riparazioni macchine elettroniche d'ufficio		1.000,00	-1.000,00	-100,00%
Manutenzioni e riparazioni automezzi	11.644,00	15.000,00	-3.356,00	-22,37%
Manutenzioni e riparazioni mezzi di trasporto interno	305,00	500,00	-195,00	-39,00%
Manutenzioni e riparazioni beni di terzi	1.908,00	10.000,00	-8.092,00	-80,92%
Sviluppo e adeguamento brevetti				
Servizi informativi e CED	80.808,00	50.000,00	30.808,00	61,62%
Spese per assicurazioni	54.487,00	57.500,00	-3.013,00	-5,24%
Spese per fidejussioni	12.511,00	17.500,00	-4.989,00	-28,51%
Spese per annunci e inserzioni	7.097,00	2.500,00	4.597,00	183,88%
Spese per comunicazione ambientale	27.530,00	70.000,00	-42.470,00	-60,67%
Spese per campagne di sensibilizzazione	38.687,00	22.500,00	16.187,00	71,94%
Spese per convegni e pubblicità	290,00	500,00	-210,00	-42,00%
Spese per viaggi e trasferte	1.169,00	1.500,00	-331,00	-22,07%
Spese di rappresentanza		500,00	-500,00	-100,00%
Altri costi				
B.8. SPESE PER GODIMENTO BENI DI TERZI	55.268,00	66.000,00	-10.732,00	-16,26%
Canoni locazione impianti	4.680,00		4.680,00	
Canoni locazione uffici e magazzino	23.821,00	30.000,00	-6.179,00	-20,60%
Canoni utilizzo macch. elettroniche d'ufficio	3.156,00	6.000,00	-2.844,00	-47,40%
Canoni utilizzo automezzi	23.611,00	30.000,00	-6.389,00	-21,30%
Canoni utilizzo mezzi di trasporto interni				
Canoni utilizzo attrezzi e utensili				
B.9. SPESE PER IL PERSONALE	1.771.342,00	1.845.000,00	-73.658,00	-3,99%
a. Stipendi:	1.337.769,00	1.403.500,00	-65.731,00	-4,68%
Retribuzioni	1.337.769,00	1.403.500,00	-65.731,00	-4,68%
b. Oneri sociali:	346.123,00	361.000,00	-14.877,00	-4,12%
Oneri fiscali, assist. e previdenziali a carico Ente	346.123,00	361.000,00	-14.877,00	-4,12%

Scostamento Semestre-Budget

	30/06/2024	Budget 2024 (parametrato)	Variazioni Budget 2024 (parametrato)	Var.% Budget
c. Trattamento di fine rapporto	81.967,00	79.500,00	2.467,00	3,10%
Accantonamento fondo T.F.R.	81.967,00	79.500,00	2.467,00	3,10%
e. Altri costi:	5.483,00	1.000,00	4.483,00	448,30%
<i>Costi accessori per rinn.contrattuale</i>				
<i>Costi per missioni dipendenti</i>	1.783,00	1.000,00	783,00	78,30%
<i>Costi per welfare aziendale</i>	3.700,00		3.700,00	
<i>Costi per transazioni con dipendenti</i>				
<i>Costi per somministrazione lavoro</i>				
B.10. AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	547.619,00	559.000,00	-11.381,00	-2,04%
a) Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	9.132,00	16.500,00	-7.368,00	-44,65%
<i>Costi d'impianto e ampliamento</i>				
<i>Costi ricerca, sviluppo e pubblicità (oneri pluriennali)</i>	3.413,00		3.413,00	
<i>Brevetti</i>				
<i>Concessioni, licenze e marchi (software)</i>	5.719,00	15.000,00	-9.281,00	-61,87%
<i>Altre immobilizzazioni immateriali (migliorie su beni di terzi)</i>		1.500,00	-1.500,00	-100,00%
b) Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	286.246,00	309.000,00	-22.754,00	-7,36%
<i>Ammortamento fabbricati direzionali</i>	26.096,00	26.500,00	-404,00	-1,52%
<i>Ammortamento fabbricati industriali</i>	17.977,00	18.500,00	-523,00	-2,83%
<i>Ammortamento costruzioni leggere</i>	326,00	500,00	-174,00	-34,80%
<i>Ammortamento impianto di trattamento e selezione</i>	98.175,00	102.000,00	-3.825,00	-3,75%
<i>Ammortamento impianto tratt.e recupero biomasse</i>				
<i>Ammortamento impianti e macchinari specifici (discarica)</i>	2.191,00	2.500,00	-309,00	-12,36%
<i>Ammortamento impianti di pesatura</i>	3.795,00	5.000,00	-1.205,00	-24,10%
<i>Ammortamento altri impianti specifici</i>		1.000,00	-1.000,00	-100,00%
<i>Ammortamento macchinari</i>				
<i>Ammortamento attrezzature</i>	101.175,00	118.500,00	-17.325,00	-14,62%
<i>Ammortamento attrezzi e utensili</i>	37,00		37,00	
<i>Ammortamento mezzi di trasporto interno</i>				
<i>Ammortamenti autocarri</i>	11.086,00	8.500,00	2.586,00	30,42%
<i>Ammortamento autovetture</i>				
<i>Ammortamento mobili e arredi d'ufficio</i>	10.595,00	10.500,00	95,00	0,90%
<i>Ammortamento mobili e arredi magazzino</i>	2.406,00	3.000,00	-594,00	-19,80%
<i>Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio</i>	259,00		259,00	
<i>Ammortamento macchine elettroniche d'ufficio</i>	12.128,00	12.500,00	-372,00	-2,98%
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni				
<i>Svalutazione impianto trattamento e selezione</i>				
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	252.241,00	233.500,00	18.741,00	8,03%
B.11. VARIAZIONI DELLE RIM.MATERIE PRIME, SUSSID. DI CONSUMO E DI MERCI	-88.857,00		-88.857,00	
Sacchetti in LDPE per raccolte porta a porta	-76.123,00		-76.123,00	
Altro materiale di consumo	-12.734,00		-12.734,00	
B.12. ACCANTONAMENTI PER RISCHI				
Accantonamento al fondo applicazione MTR				
Accantonamento fondo controversie legali				
B.13. ALTRI ACCANTONAMENTI				
Accantonamento al fondo gestione post mortem discarica				
B.14. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	193.301,00	138.076,00	55.225,00	40,00%
Contributi associativi	6.481,00	7.500,00	-1.019,00	-13,59%
Contributi e spese funzionamento Enti Regolatori	62.418,00	69.000,00	-6.582,00	-9,54%
Altri costi amministrativi				

Scostamento Semestre-Budget

	30/06/2024	Budget 2024 (parametrato)	Variazioni Budget 2024 (parametrato)	Var.% Budget
Abbonamenti quotidiani e riviste	3.835,00	5.000,00	-1.165,00	-23,30%
Minusvalenze per cessione di beni ordinari	7.267,00		7.267,00	
Insussistenze di attività iscritte in bilancio				
Imposte diverse da quelle del reddito	17.374,00	21.000,00	-3.626,00	-17,27%
Altri oneri	95.926,00	35.576,00	60.350,00	169,64%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	18.513.377,00	18.060.500,00	452.877,00	2,51%
DIFFERENZA VAL.E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	-380.530,00	89.500,00	-470.030,00	-525,17%
C. PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
16. Altri proventi finanziari	38.848,00	5.000,00	33.848,00	676,96%
Interessi su depositi bancari e postali	38.848,00	5.000,00	33.848,00	676,96%
Altri proventi finanziari				
17. Interessi e altri oneri finanziari:	14.925,00	38.500,00	-23.575,00	-61,23%
Interessi passivi su finanziamenti	11.470,00	30.000,00	-18.530,00	-61,77%
Interessi passivi verso banche				
Interessi passivi verso altri	9,00		9,00	
Fideiussioni				
Altri oneri bancari e postali	3.446,00	8.500,00	-5.054,00	-59,46%
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI (C)	23.923,00	-33.500,00	57.423,00	-171,41%
D. RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE				
18. Rivalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni				
d) di strumenti finanziari derivati				
19. Svalutazioni:				
a) di partecipazioni				
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni				
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipaz.				
d) di strumenti finanziari derivati				
TOTALE DELLE RETTIFICHE DI VALORE (D)				
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-356.607,00	56.000,00	-412.607,00	-736,80%
22. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	13.776,00	39.000,00	-25.224,00	-64,68%
UTILE (PERDITA) DEL PERIODO	-370.383,00	17.000,00	-387.383,00	-2278,72%