

Dati anagrafici	
denominazione	AZIENDA SERVIZI IGIENE E PUBBLICA UTILITA' S.R.L.
sede	70033 CORATO (BA) STRADA ESTERNA MANGILLI AC
capitale sociale	961.515,00
capitale sociale interamente versato	si
codice CCIAA	BA
partita IVA	05460050726
codice fiscale	05460050726
numero REA	327175
forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
settore di attività prevalente (ATECO)	RACCOLTA DEI RIFIUTI SOLIDI NON PERICOLOSI (381100)
società in liquidazione	no
società con socio unico	si
società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
appartenenza a un gruppo	si

	31/12/2022	31/12/2021
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento	600	1.692
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	4.860	1.840
Totale immobilizzazioni immateriali	5.460	3.532
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	71.463	103.412
3) attrezzature industriali e commerciali	933.152	1.142.997
4) altri beni	124.620	132.853
Totale immobilizzazioni materiali	1.129.235	1.379.262
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili oltre l'esercizio successivo	7.282	7.282
Totale crediti verso altri	7.282	7.282
Totale crediti	7.282	7.282
Totale immobilizzazioni finanziarie	7.282	7.282
Totale immobilizzazioni (B)	1.141.977	1.390.076
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
5) acconti	7.122	617
Totale rimanenze	7.122	617
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.473.347	2.446.629
Totale crediti verso clienti	1.473.347	2.446.629
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	246.926	279.925
Totale crediti tributari	246.926	279.925
5-ter) imposte anticipate	67.673	165.027
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	80.841	154.406
Totale crediti verso altri	80.841	154.406
Totale crediti	1.868.787	3.045.987
IV - Disponibilità liquide		

1) depositi bancari e postali	115.324	1.038.414
3) danaro e valori in cassa		313
Totale disponibilità liquide	115.324	1.038.727
Totale attivo circolante (C)	1.991.233	4.085.331
D) Ratei e risconti		38.418
Totale attivo	3.133.210	5.513.825
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	961.515	961.515
IV - Riserva legale	3.996	3.996
V - Riserve statutarie	20.789	20.789
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.838	1.838
Varie altre riserve		2
Totale altre riserve	1.838	1.840
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.215.847)	(410.228)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	298.986	(805.619)
Totale patrimonio netto	71.277	(227.707)
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	210.806	324.380
Totale fondi per rischi ed oneri	210.806	324.380
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili oltre l'esercizio successivo		35.737
Totale debiti verso banche	24.373	35.737
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.430.733	4.915.606
Totale debiti verso fornitori	2.430.733	4.915.606
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.918	970
Totale debiti tributari	1.918	970
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	394.103	464.839
Totale altri debiti	394.103	464.839
Totale debiti	2.851.127	5.417.152
Totale passivo	3.133.210	5.513.825

Varie altre riserve	31/12/2021
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	2

	31/12/2022	31/12/2021
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.870.961	2.384.291
5) altri ricavi e proventi		
altri	687.361	431.635
Totale altri ricavi e proventi	687.361	431.635
Totale valore della produzione	2.558.322	2.815.926
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	432.262	990.594
7) per servizi	1.133.267	988.413
8) per godimento di beni di terzi	37.358	61.531
9) per il personale		
a) salari e stipendi		40.638
b) oneri sociali		14.296
c) trattamento di fine rapporto		11.300
e) altri costi	1.170	108.389
Totale costi per il personale	1.170	174.623
10) ammortamenti e svalutazioni		

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	2.422	1.552
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	239.543	748.021
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		41.677
Totale ammortamenti e svalutazioni	241.965	791.250
12) accantonamenti per rischi		55.120
14) oneri diversi di gestione	248.484	474.331
Totale costi della produzione	2.094.506	3.535.862
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	463.816	(719.936)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri		309
Totale proventi diversi dai precedenti		309
Totale altri proventi finanziari		309
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	44.346	15.896
Totale interessi e altri oneri finanziari	44.346	15.896
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(44.346)	(15.587)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	419.470	(735.523)
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	23.130	
imposte differite e anticipate	97.354	70.096
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	120.484	70.096
21) Utile (perdita) dell'esercizio	298.986	(805.619)

	31/12/2022	31/12/2021
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	298.986	(805.619)
Imposte sul reddito	120.484	70.096
Interessi passivi/(attivi)	44.346	15.587
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	463.816	(719.936)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	241.965	749.573
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		101
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	241.965	749.674
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	705.781	29.738
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.505)	15.270
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	973.282	2.262.090
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(2.484.873)	(1.511.392)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	38.418	6.673
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi		(69.321)
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	13.646	(576.172)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(1.466.032)	127.148
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	(760.251)	156.886
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(44.346)	(15.587)
(Imposte sul reddito pagate)		1
(Utilizzo dei fondi)	(113.574)	(119.636)
Totale altre rettifiche	(157.920)	(135.222)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	(918.171)	21.664
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	10.484	219.130
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(4.350)	(2.300)

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	6.134	216.830
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
(Rimborso finanziamenti)	(35.737)	(16.085)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	(2)	2
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(11.366)	(16.083)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	(923.403)	222.411
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.038.414	816.316
Danaro e valori in cassa	313	
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.038.727	816.316
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	115.324	1.038.414
Danaro e valori in cassa		313
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	115.324	1.038.727

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2022

Nota integrativa, parte iniziale

Spettabile Socio Unico Comune di Corato,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 298.986.

Ai sensi di quanto disposto dall'art. 2364, comma 2 del Codice Civile, ed in conformità con le previsioni statutarie, ci si è avvalsi del maggior termine di 180 giorni per l'approvazione del Bilancio. Le ragioni che hanno giustificato tale dilazione sono costituite dalla necessità di una approfondita ed adeguata riconciliazione dei crediti della società nei confronti del Comune di Corato; tale ragione è stata esplicitata con determinazione n. 9 del 15 aprile 2023: la verifica delle rispettive partite di credito/debito tra la Società e l'Ente Socio era in corso ed era necessaria anche ai sensi dell'art. 11 co. 6 lett. J D. Lgs. N. 118/2011.

Attività svolte

La vostra Società, svolge la propria attività in qualità di affidataria secondo il modello *in house providing* – di diversi servizi a rilevanza economica a favore del Comune di Corato: servizi cimiteriali, segnaletica e transennamento, supporto operativo e logistico, presidio, custodia e valorizzazione di impianti ed immobili comunali, manutenzione del verde basso ed altri simili.

Vengono inoltre svolti servizi di trasporto carcasse canine e feline sempre a favore del Comune di Corato. L'attività espletata verso i terzi, del tutto marginale, consiste nell'espletamento di servizi di trasporto rifiuti speciali e di pulizia ed igienizzazione immobili comunali.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

I fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio sono i seguenti:

Nell'esercizio 2022, a livello macroeconomico il paese ha finalmente superato le enormi difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate, ricevendo un forte slancio alla ripresa. Bisogna, altresì, dire che nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del tasso d'inflazione in Italia e in tutti i paesi europei.

Il conflitto russo-ukraino, divampato in piena Europa nello scorso mese di febbraio 2022, ha contribuito significativamente all'aumento dei costi. Anche la persistenza dei regimi agevolati delle ristrutturazioni edilizie ha avuto riflessi importanti sulla reperibilità dei materiali e sui costi relativi.

Sono risultati essere in sensibile aumento, per quanto concerne le specifiche esigenze aziendali, i costi di approvvigionamento dei carburanti, dei materiali di consumo per i servizi cimiteriali (ivi sono utilizzati materiali

anche utilizzati in edilizia) dei dispositivi di sicurezza.

Sul fronte societario, la Vostra società ha proseguito il percorso di rilancio e di riconfigurazione delle proprie attività economiche e di gestione delle partite e ragioni debitorie e creditorie, già avviato nell'esercizio 2021.

Nel corso dell'esercizio, sono proseguite le numerose trattative, già avviate nei precedenti esercizi, con creditori della Società con ageing rilevanti, finalizzate ad ottenere fasi di *standstill*, una rinegoziazione temporale e di fiducia nella prospettiva di una definizione concordata delle partite debitorie, che non esponesse la Società ad iniziative giudiziarie impattanti e potenzialmente in grado di vulnerarne la solvibilità. Tali operazioni hanno consentito ed al contempo costituito una autentica operazione di ristrutturazione del Debito, condotta in via del tutto stragiudiziale, ad opera dell'Organo amministrativo. All'esito dello spirare dell'anno 2022, in forza di tali trattative in corso, non si sono registrate iniziative giudiziali di recupero crediti in pregiudizio della Società che potessero determinarne il *default*; al contempo, tutti i piani di rientro approvati nell'esercizio 2021 sono stati onorati senza alcuna ulteriore morosità.

Nel rispetto della assoluta necessità di riconciliare corrette modalità di gestione contabile ed operativa tra l'Ente Socio e la Società è stato posto in campo un particolare rigore nella verifica dei corretti presupposti di contabilità pubblica in ordine all'affidamento dei servizi e nella verifica dei quadri economici relativi ai servizi medesimi.

Tale approccio, che traeva evidente spunto dalle pregresse criticità in cui si era incorsi in passato (ci si riferisce in particolare alla mancanza di copertura economica per molteplici servizi e molteplici maggiori costi di erogazione dei medesimi) ha determinato un progressivo innalzamento del livello di *compliance* amministrativa e di corrispondenza tra gli impegni di spesa risultanti nel bilancio comunale, i servizi affidati e le risultanze contabili della società.

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 tengono conto delle novità introdotte nell'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, tramite il quale è stata data attuazione alla Direttiva 2013/34/UE. Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono stati modificati i principi contabili nazionali OIC.

Il bilancio in commento è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

I valori di bilancio sono rappresentati in unità di Euro mediante arrotondamenti dei relativi importi. Le eventuali differenze da arrotondamento sono state indicate alla voce "Riserva da arrotondamento Euro" compresa tra le poste di Patrimonio Netto ai sensi dell'articolo 2423, sesto comma, C.c., la nota integrativa è stata redatta in unità di Euro.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari compensati, contributi pubblici iscritti a riduzione del valore dell'immobilizzazione, utili e perdite su cambi indicati alla voce 17-bis del Conto Economico, imposte anticipate e differite incluse nella voce 20 del Conto Economico), sono indicati nella nota integrativa gli importi lordi oggetto di compensazione, come richiesto dall'art. 2423 ter, sesto comma C.C.

Principi di redazione

(Rif. art. 2423, C. ce art. 2423-bis C.c)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza avrebbe avuto effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

La rilevazione e la presentazione delle voci di bilancio è stata fatta tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

(Rif. art. 2423, quinto comma, C.c.)

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano reso necessario il ricorso a deroghe di cui all'art. 2423 comma 5 del Codice Civile.

Cambiamenti di principi contabili

La Società non ha modificato i principi contabili adoperati nella redazione del bilancio.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Ai soli fini comparativi, non è stato necessario rideterminare gli effetti che si sarebbero avuti nel bilancio dell'esercizio precedente come se da sempre fosse stato applicato il nuovo principio contabile, procedendo con la rettifica del saldo d'apertura del patrimonio netto.

Criteri di valutazione applicati

(Rif. art. 2426, primo comma, C.c.)

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

I costi di impianto e ampliamento con utilità pluriennale sono stati iscritti nell'attivo con il consenso del Collegio sindacale. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

I diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, le licenze, concessioni e marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 20%.

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della ripresa dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli 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 seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente e ridotte alla metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

Tipo Bene	% Ammortamento
Impianti e macchinari	12 %
Attrezzature	4 – 6,7 - 12 %
Altri beni	6,7 %

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

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022; ciò, in considerazione della regolare prosecuzione dell'attività avutasi nel corso dell'esercizio, che ha indotto l'organo amministrativo a non avvalersi della facoltà concessa dal legislatore anche per l'esercizio in corso.

Crediti

I crediti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del valore di presumibile realizzo.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i crediti sono a breve termine. Pertanto i crediti sono esposti al presumibile valore di realizzo, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei crediti non è stata effettuata per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi, in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai crediti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al presumibile valore di realizzo in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 15, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione l'esistenza di indicatori di perdita di durevole I crediti originariamente incassabili entro l'anno e successivamente trasformati in crediti a lungo termine sono stati evidenziati nello stato patrimoniale tra le immobilizzazioni finanziarie.

I crediti sono cancellati dal bilancio quando i diritti contrattuali sui flussi finanziari derivanti dal credito si estinguono oppure nel caso in cui siano stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al valore nominale.

Il criterio del costo ammortizzato non è stato applicato in quanto gli effetti sono irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. Generalmente gli effetti sono irrilevanti se i debiti sono a breve termine. Pertanto i debiti sono esposti al valore nominale, salvo l'applicazione del processo di attualizzazione.

L'attualizzazione dei debiti non è stata effettuata per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi, in quanto gli effetti sono irrilevanti rispetto al valore non attualizzato.

Con riferimento ai debiti iscritti in bilancio antecedentemente all'esercizio avente inizio a partire dal 1° gennaio 2016, gli stessi sono iscritti al loro valore nominale in quanto, come previsto dal principio contabile OIC 19, si è deciso di non applicare il criterio del costo ammortizzato e l'attualizzazione.

In apposita sezione della nota integrativa sono fornite le informazioni previste dall'OIC 19 relative alle operazioni di ristrutturazione e rinegoiazione del debito.

Fondi per rischi e oneri

Sono stanziati per coprire perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Nella valutazione di tali fondi sono stati rispettati i criteri generali di prudenza e competenza e non si è proceduto alla

costituzione di fondi rischi generici privi di giustificazione economica.

Le passività potenziali sono state rilevate in bilancio e iscritte nei fondi in quanto ritenute probabili ed essendo stimabile con ragionevolezza l'ammontare del relativo onere.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo il principio di competenza; rappresentano pertanto:

- gli accantonamenti per imposte liquidate o da liquidare per l'esercizio, determinate secondo le aliquote e le norme vigenti;
- l'ammontare delle imposte anticipate in esercizi precedenti o pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio.

L'Ires differita e anticipata è calcolata sulle differenze temporanee tra i valori delle attività e delle passività determinati secondo criteri civilistici e i corrispondenti valori fiscali esclusivamente con riferimento alla società.

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

Riconoscimento ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento dei rischi e dei benefici, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

I ricavi e i proventi, i costi e gli oneri relativi ad operazioni in valuta sono determinati al cambio corrente alla data nella quale la relativa operazione è compiuta.

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

Altre informazioni

La Società, come previsto dal D.Lgs. n. 14/2019 (Codice della crisi e dell'insolvenza d'impresa), adotta un assetto organizzativo, amministrativo e contabile adeguato alla natura dell'impresa anche in funzione della rilevazione tempestiva della crisi d'impresa e dell'assunzione di idonee iniziative.

Di seguito si evidenziano ed analizzano la composizione e le variazioni intervenute nelle voci dell'attivo e del passivo.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
5.460	3.532	1.928

La voce è così composta.

Descrizione	Saldo	Descrizione	Saldo
Immobilizzazioni immateriali	84.599,46	F.di sval/amm. imm. immat. e finan.	79.139,46
Costi di impianto ed ampliamento	29.333,83	F.do amm. costi impianto e ampl.	29.333,83
<i>Costi di impianto ed ampliamento</i>	<i>29.333,83</i>	<i>F.do amm. costi impianto e ampl.</i>	<i>29.333,83</i>
Costi di pubblicità	7.900,00	F.do amm. costi di pubblicità	7.300,00
<i>Costi di pubblicità su sito web</i>	<i>7.900,00</i>	<i>Fondo amm. costi pubbl. sito web</i>	<i>7.300,00</i>
Software capitalizzato	6.650,00	F.do amm. software capitalizzato	1.790,00
<i>Software capitalizzato</i>	<i>6.650,00</i>	<i>F.do amm. software capitalizzato</i>	<i>1.790,00</i>
Licenze	30.715,63	F.do ammortamento licenze	30.715,63
<i>Licenza autotrasporto c/Terzi</i>	<i>30.715,63</i>	<i>F.do ammortamento licenze</i>	<i>30.715,63</i>
Avviamento	10.000,00	F.do ammortamento avviamento	10.000,00
<i>Avviamento cessione azienda autot</i>	<i>10.000,00</i>	<i>F.do ammortamento avviamento</i>	<i>10.000,00</i>

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

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

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Avviamento	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	37.234	2.300	30.716	10.000	80.250
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	35.542	460	30.716	10.000	76.718
Valore di bilancio	1.692	1.840			3.532
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1.330	3.020			4.350
Ammortamento dell'esercizio	2.422				2.422
Totale variazioni	(1.092)	3.020			1.928
Valore di fine esercizio					
Costo	37.234	6.650	30.716	10.000	84.600
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	36.634	1.790	30.716	10.000	79.140
Valore di bilancio	600	4.860			5.460

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione.

Composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, costi di sviluppo

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 3, C.c.)

Si indica qui di seguito la composizione delle voci costi di impianto e ampliamento, nonché le ragioni della loro iscrizione.

Costi di impianto e ampliamento

Descrizione costi	Valore 31/12/2021	Ammortamento esercizio	Valore 31/12/2022
Spese di modifica dello statuto sociale	1.692	1.092	600
Totale	1.692	1.092	600

I costi di impianto e ampliamento sono iscritti in virtù del rapporto causa-effetto tra i costi in questione e i benefici che dagli stessi ci si attende. Nella voce sono ricompresi i costi per l'avviamento o l'ampliamento di un'unità produttiva quando i suoi costi non possono essere attribuiti a specifici impianti o macchinari nonché i costi di carattere straordinario per la formazione del personale nell'ambito di un processo di ristrutturazione aziendale o di implementazione di un nuovo processo produttivo.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.129.235	1.379.262	(250.027)

Il Saldo della voce è costituito dai seguenti dettagli.

Immobilizzazioni materiali	8.647.956,68	F.do sval/amm immob. materiali	7.518.721,30
Impianti e macchinario	531.328,95	Impianti e macchinario	459.865,70
<i>Cancello elettronico ingresso</i>	33.865,51	<i>F.do ammortam. impianti</i>	459.865,70
<i>Piatt. trasf.- dep. Via V.Bisceg.</i>	25.756,17	Attrezzature mobili (Altri beni)	1.097.871,52
<i>Impianto Telefonico e trasm. dati</i>	7.739,70	<i>F.do ammort. attrezzature mobili</i>	1.097.871,52
<i>Impianto Allarme esterno</i>	33.157,17	Attrezz. specifiche (Altri beni)	1.574.355,92
<i>Impianto Elettrico</i>	355.529,14	<i>F.do amm. attrezzat. specifiche</i>	1.574.355,92
<i>Impianto trattam. acque meteoriche</i>	69.012,58	Autoparco (Altri beni)	4.112.309,18
<i>Impianto videosorveglianza</i>	6.268,68	<i>F.do ammortamento autoparco</i>	4.112.309,18
Attrezzature mobili (Altri beni)	1.293.804,99	F.do svalutazione automezzi	41.676,50
<i>Cassonetti</i>	58.857,20	<i>F.do svalutazione automezzi</i>	41.676,50
<i>Contenitori raccolta differenziata</i>	1.110.817,71	Mobili ed arredi (Altri beni)	95.954,09
<i>Cestini stradali portarifiuti</i>	102.627,64	<i>F.do amm.mobili,arredi.attr.,mac.o.</i>	95.954,09
<i>Trespoli</i>	3.966,75	Macch.uff. elettron.(Altri beni)	136.688,39
<i>Contenitori rifiuti non riciclabili</i>	16.563,51	<i>F.do amm. macch. uff. elettroniche</i>	136.688,39
<i>Raccoglitori RS/RTN</i>	972,18		
Attrezz.specifiche (Altri beni)	1.790.048,53		
<i>Macchine attrezz.officina meccanica</i>	26.471,43		
<i>Macchine attrezz. sala lavaggio</i>	28.330,29		
<i>Macchine attrezz. disinf. deratt.</i>	30.775,98		
<i>Macchine attrezz. lavaggio strade</i>	62.395,83		
<i>Macchine attrezz. spazzamento</i>	10.506,09		
<i>Macchine attrezzature cantiere</i>	145.472,20		
<i>Macchine attrezz. gestione verde</i>	88.921,02		
<i>Macch.attrezz.raccolta differenz.</i>	1.167.435,42		
<i>Macchine attrezz.manutenz.strade</i>	57.041,80		
<i>Macch.attrezz.risanam.centro antico</i>	3.027,54		
<i>Macchine e attrezzature polivalenti</i>	84.439,57		
<i>Attr.servizi pubblici idrosanitari</i>	6.575,52		
<i>Segnaletica e Cartellonistica</i>	33.922,19		
<i>Macchine ed attrezzature Cimitero</i>	44.733,65		
Autoparco (Altri beni)	4.675.512,05		
<i>Autocompattatori</i>	2.125.559,23		

<i>Automotospazzatrici</i>	956.026,86
<i>Autoinnaffiatrici</i>	10.577,03
<i>Macchine movimento terra</i>	96.145,46
<i>Autocarri</i>	974.736,43
<i>Autocarri speciali</i>	218.291,02
<i>Ciclomotori e ciclocarri</i>	98.045,71
<i>Lavacassonetti</i>	196.130,31
Mobili ed arredi (Altri beni)	219.150,41
<i>Mobili, arredi, attrezz., macch.ord.</i>	97.066,48
<i>Arredi Urbani</i>	122.083,93
Macch.uff. elettron.(Altri beni)	138.111,75
<i>Macchine ufficio elettroniche</i>	138.111,75

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	548.602	7.814.371	364.862	8.727.835
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	445.190	6.629.697	232.009	7.306.896
Svalutazioni		41.677		41.677
Valore di bilancio	103.412	1.142.997	132.853	1.379.262
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	(31.949)	29.698	(8.233)	(10.484)
Ammortamento dell'esercizio		239.543		239.543
Totale variazioni	(31.949)	(209.845)	(8.233)	(250.027)
Valore di fine esercizio				
Costo	531.329	7.759.366	357.262	8.647.957
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	459.866	6.784.537	232.642	7.477.045
Svalutazioni		41.677		41.677
Valore di bilancio	71.463	933.152	124.620	1.129.235

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022 prevista dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020), come modificato dalla L. 25/2022, di conversione del decreto-legge 27 gennaio 2022, n. 4, che ha esteso tale facoltà agli esercizi in corso al 31 dicembre 2021 e al 31 dicembre 2022.

Pertanto, nell'esercizio corrente, gli ammortamenti delle immobilizzazioni materiali ed immateriali sono determinati e imputati a conto economico secondo le ordinarie regole di calcolo e imputazione, tenuto conto della vita utile residua delle immobilizzazioni materiali, anche in conformità della durata prevista contrattualmente per il contratto di locazione di automezzi ed attrezzature con Sanb a.p.a., gestore del servizio unitario di raccolta, trasporto e spazzamento dei R.S.U. nel territorio dell'ARO BA/1.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Valore di inizio esercizio	7.282	7.282
Valore di fine esercizio	7.282	7.282
Quota scadente oltre l'esercizio	7.282	7.282

Nella voce crediti iscritti nelle immobilizzazioni finanziarie, sono stati iscritti, per un importo pari a Euro 7.282, crediti per depositi cauzionali, di natura commerciale incassabili a lungo termine.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2021	31/12/2022
Altri (crediti per depositi cauzionali)	7.282	7.282
Totale	7.282	7.282

Sui crediti immobilizzati non sono stati calcolati interessi.

Non sussistono, nel bilancio al 31/12/2022, importi rilevanti di crediti vincolati.

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica e

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	7.282	7.282
Totale	7.282	7.282

Valore delle immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al fair value.

Analisi del valore delle immobilizzazioni finanziarie

	Valore contabile
Crediti verso altri	7.282

Dettaglio del valore dei crediti immobilizzati verso altri

Descrizione	Valore contabile
Altri crediti	7.282
Totale	7.282

Attivo circolante

Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
7.122	617	6.505

La voce è formata da somme erogate in acconto a fornitori di servizi.

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

La valutazione adottata non differisce rispetto a quella effettuata con il criterio dei costi correnti.

Per le variazioni corrispondenti alle singole categorie, si rinvia ai dati evidenziati nel conto economico.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Acconti	617	6.505	7.122
Totale rimanenze	617	6.505	7.122

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
1.868.787	3.045.987	(1.177.200)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.446.629	(973.282)	1.473.347	1.473.347
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	279.925	(32.999)	246.926	246.926
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	165.027	(97.354)	67.673	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	154.406	(73.565)	80.841	80.841
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.045.987	(1.177.200)	1.868.787	1.801.114

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i crediti. Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- mancata attualizzazione dei crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata attualizzazione dei crediti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i crediti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I crediti sono quindi valutati al valore di presumibile realizzo.

In ottemperanza al disposto dell'art. 2423-ter, comma 6 del C.C., si evidenzia che non sono stati iscritti crediti e debiti tributari che sono stati tra loro compensati nel corso dell'esercizio, in applicazione delle normative fiscali vigenti.

I crediti verso clienti di ammontare rilevante al 31/12/2022 sono così costituiti:

Crediti per fatture emesse:

<i>AZIENDA SERVIZI</i>	
<i>MUNICIPALIZZATI SRL A SU</i>	155.241,27
<i>COMUNE DI TERLIZZI</i>	242.162,38
<i>COMUNE DI CORATO</i>	52.351,50
<i>SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE SP</i>	111.869,63

Crediti per fatture da emettere:

<i>COMUNE DI TERLIZZI</i>	654.873,18
<i>COMUNE DI CORATO</i>	289.285,94

I crediti tributari, pari ad euro 246.926, sono così costituiti:

<i>Erario c/IRAP</i>	66.421,64
<i>Erario c/IRES</i>	55.529,50
<i>Erario conto IVA</i>	124.975,18

Le imposte anticipate per Euro 67.673 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

I crediti verso altri, al 31/12/2022, pari a Euro 80.841, sono così costituiti:

<i>Istituti previd. ass. c/cred. diversi</i>	36.402,14
<i>Utilitalia c/rimborso distacchi sin</i>	43.133,52
<i>INAIL c/premi assicurativi</i>	1.304,95

I crediti verso Istituti previdenziali sono rappresentati principalmente dal credito Verso il Fondo Tesoreria INPS, per TFR anticipato ad un ex lavoratore dipendente.

Il Credito Vs. Utilitalia, concerne somme dovute a rimborso, per oneri di ex dipendenti in distacco sindacale.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante
Italia	1.473.347
Totale	1.473.347

Area geografica	Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	Totale crediti iscritti nell'attivo circolante
Italia	246.926	67.673	80.841	1.868.787
Totale	246.926	67.673	80.841	1.868.787

L'adeguamento del valore nominale dei crediti verso clienti è stato ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti che ha subito, nel corso dell'esercizio, le seguenti movimentazioni:

Descrizione	F.do svalutazione ex art. 106 D.P.R. 917/1986	Totale
Saldo al 31/12/2021	201.422	201.422
Saldo al 31/12/2022	201.422	201.422

Non sussistono, nel bilancio al 31/12/2022, importi rilevanti di crediti vincolati o crediti dati in garanzia di propri debiti o impegni.

Non sono contabilizzati interessi di mora compresi nei crediti scaduti.

Nel corso dell'esercizio non sono variare le condizioni di pagamento relativamente a un consistente ammontare di crediti.

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
115.324	1.038.727	(923.403)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.038.414	(923.090)	115.324
Denaro e altri valori in cassa	313	(313)	
Totale disponibilità liquide	1.038.727	(923.403)	115.324

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio. Il saldo è composto dai seguenti dettagli.

Banca Monte Paschi S. c/c 54508.61	42.142,75
Banca Monte Paschi S. c/c 63172856	51.609,00
Banca Monte Paschi S. c/c 63173135	9.237,50
BPER Banca c/c n. 3268613	12.334,54

Ratei e risconti attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
	38.418	(38.418)

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

Anche per tali poste, i criteri adottati nella valutazione e nella conversione dei valori espressi in moneta estera sono riportati nella prima parte della presente nota integrativa.

Non sussistono, al 31/12/2022 ratei e risconti.

	Risconti attivi	Totale ratei e risconti attivi
Valore di inizio esercizio	38.418	38.418
Variazione nell'esercizio	(38.418)	(38.418)

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto**Patrimonio netto**

(Rif. art. 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
71.277	(227.707)	298.984

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente Altre destinazioni	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	961.515			961.515
Riserva legale	3.996			3.996
Riserve statutarie	20.789			20.789
Riserva straordinaria	1.838			1.838
Varie altre riserve	2	(2)		
Totale altre riserve	1.840	(2)		1.838
Utili (perdite) portati a nuovo	(410.228)	(805.619)		(1.215.847)
Utile (perdita) dell'esercizio	(805.619)	805.619	298.986	298.986
Totale patrimonio netto	(227.707)	(2)	298.986	71.277

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020 e al 31/12/2021 – sospensione degli effetti di legge cui agli artt. 2446, secondo e terzo comma, 2447, 2482-bis, quarto, quinto e sesto comma, 2482-ter, 2484, primo comma, numero 4) del codice civile

L'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, ha previsto la sospensione degli effetti previsti dai citati articoli di legge in caso di perdite sociali di entità tale da richiedere provvedimenti urgenti da parte della società.

Tale norma ha l'evidente finalità di evitare che diverse società siano costrette ad assumere provvedimenti straordinari quali la riduzione e l'aumento del capitale sociale, la trasformazione societaria o addirittura si trovino nella condizione di doversi sciogliere a causa di perdite generatesi nel periodo della pandemia da Covid-19.

Al fine di rendere la necessaria informativa alle parti interessate, il comma 4 del citato art. 6, prevede che "Le perdite di cui ai commi da 1 a 3 devono essere distintamente indicate nella nota integrativa con specificazione, in appositi prospetti, della loro origine nonché delle movimentazioni intervenute nell'esercizio".

Il prospetto che segue dà evidenza dell'entità delle perdite formatesi negli esercizi 2020 e 2021 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società.

	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021
Capitale sociale	961.515	961.515
Riserva legale	3.996	3.996
Altre Riserve	22.627	22.629
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(1.215.847)	(410.228)
Utili (perdita) dell'esercizio	298.986	(805.619)
Totale patrimonio netto	71.277	(227.707)
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020/2021	1.271.055	1.271.055
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	1.342.332	1.043.348

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Le poste del patrimonio netto sono così distinte secondo l'origine, la possibilità di utilizzazione, la distribuibilità e l'avvenuta utilizzazione nei tre esercizi precedenti (articolo 2427, primo comma, n. 7-bis, C.c.)

	Importo	Possibilità di utilizzazione
Capitale	961.515	B
Riserva legale	3.996	A,B
Riserve statutarie	20.789	A,B,C,D
Altre riserve		
Riserva straordinaria	1.838	A,B,C,D
Totale altre riserve	1.838	
Utili portati a nuovo	(1.215.847)	A,B,C,D
Totale	(227.709)	

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

La voce utili (perdite) portate a nuovo è composta dal seguente dettaglio:

<i>Utile portato a nuovo (ante 2003)</i>	<i>14.706,07</i>
<i>Utile d'esercizio 2003</i>	<i>2.565,74</i>
<i>Utile d'esercizio 2004</i>	<i>1.076,01</i>
<i>Utile d'esercizio 2005</i>	<i>1.972,12</i>
<i>Utile d'esercizio 2007</i>	<i>18.655,84</i>
<i>Utile d'esercizio 2008</i>	<i>10.866,85</i>
<i>Utile d'esercizio 2009</i>	<i>212,38</i>

Utile d'esercizio 2010	1.329,34
Utile d'esercizio 2011	1.537,69
Utile d'esercizio 2012	361,33
Utile d'esercizio 2013	1.925,17
Perdita a nuovo 2020	-465.436,82
Perdita a nuovo 2021	-805.618,67

Ai sensi dell'art. 6 del DL 23/2020, convertito dalla L. 5 giugno 2020, n. 40, modificato dall' art. 1 della L. n. 178 del 30/12/2020 e dall'art. 3, comma 1-ter della Legge 15/2022, le perdite ammesse al regime di sospensione dei loro effetti ai sensi di legge, relative agli esercizi 2020-2021, ammontano ad euro 1.271.055.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le seguenti informazioni:

	Capitale sociale	Riserva legale	Altre Riserve	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	961.515	3.996	77.836	(465.437)	577.910
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(465.435)	465.437	2
Risultato dell'esercizio precedente				(805.619)	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	961.515	3.996	(387.599)	(805.619)	(227.707)
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(805.621)	805.619	(2)
Risultato dell'esercizio corrente				298.986	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	961.515	3.996	(1.193.220)	298.986	71.277

Nel patrimonio netto, non sono presenti le seguenti poste:

- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.
- Riserve o altri fondi che in caso di distribuzione non concorrono a formare il reddito imponibile dei soci indipendentemente dal periodo di formazione.

Fondi per rischi e oneri

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
210.806	324.380	(113.574)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	324.380	324.380
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	113.574	113.574
Totale variazioni	(113.574)	(113.574)
Valore di fine esercizio	210.806	210.806

Gli incrementi sono relativi ad accantonamenti dell'esercizio. I decrementi sono relativi a utilizzi dell'esercizio.

La voce "Altri fondi", al 31/12/2022, pari a Euro 210.806 risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.).

<i>Fondo rischi cause e controversie legali</i>	137.806,00
<i>Fondo rischi imposte</i>	73.000,00

Si è ritenuto opportuno procedere alla costituzione, all'accantonamento a tali fondi e/o alla loro conservazione in ragione della valutazione e ponderazione dei rischi in essere in tema di contenziosi legali (comprendendo il valore della controversia nonché le eventuali spese legali da corrispondere alla controparte vittoriosa).

Il Fondo rischi imposte è stato conservato in misura invariata rispetto al precedente esercizio, in ragione del permanere delle ragioni della originaria iscrizione.

Debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 4, C.c.)

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.851.127	5.417.152	(2.566.025)

Variazioni e scadenza dei debiti

La scadenza dei debiti è così suddivisa (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	35.737	(11.364)	24.373	24.373	
Debiti verso fornitori	4.915.606	(2.484.873)	2.430.733	2.430.733	
Debiti tributari	970	948	1.918	1.918	
Altri debiti	464.839	(70.736)	394.103	394.103	
Totale debiti	5.417.152	(2.566.025)	2.851.127	2.851.127	

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2022, pari a Euro 24.373, è relativo ai mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al valore nominale, al netto degli sconti commerciali e delle rettifiche di fatturazione; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e/o di non attualizzare i debiti.

Le politiche contabili adottate dalla società sono le seguenti:

- mancata attualizzazione dei debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata attualizzazione dei debiti nel caso in cui il tasso di interesse effettivo non sia significativamente diverso dal tasso di interesse di mercato;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato per i debiti con scadenza inferiore ai 12 mesi;
- mancata applicazione del criterio del costo ammortizzato nel caso in cui i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo.

I debiti sono quindi iscritti al valore nominale.

I debiti verso fornitori più rilevanti al 31/12/2022 risultano così costituiti:

<i>AMIU PUGLIA S.P.A.</i>	326.715,96
<i>AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL A SO</i>	296.635,40
<i>COMUNE DI TERLIZZI per fatture ricevute</i>	369.534,67

IDROSERVICE SRL di Tandoi L. 747.475,35
 COMUNE DI TERLIZZI per
 fatture da ricevere 260.661,52

La voce "Debiti tributari" accoglie solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte probabili o incerte nell'ammontare o nella data di sopravvenienza, ovvero per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

Nella voce debiti tributari sono iscritti debiti per ritenute operate alla fonte.

Per l'esposizione degli importi lordi di debiti e crediti compensati in forza di norme di legge in vigore, si rimanda al paragrafo relativo ai crediti tributari, dove gli stessi sono stati analiticamente esposti.

Non esistono variazioni significative nella consistenza della voce "Debiti tributari".

La voce "Altri Debiti" iscritta per l'importo di euro 394.103, è composta dai seguenti dettagli.

Depositi cauzionali passivi 3.210,00
 Fornitori c/ cauzioni ricevute 5.141,00
 Utenti c/ incassi da rendere 385.751,52

Il sottoconto relativo agli incassi da rendere, accoglie principalmente somme di cui la società è debitrice nei confronti del Comune di Terlizzi, nella trascorsa qualità di delegata alla riscossione dei Contributi Conai. La somma si contrappone parzialmente ai crediti vantati dalla società nei confronti del medesimo Comune, per corrispettivi da riscuotere a fronte di servizi prestati.

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2022 secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

Area geografica	Debiti verso banche	Debiti verso fornitori
Italia	24.373	2.430.733
Totale	24.373	2.430.733

Area geografica	Debiti tributari	Altri debiti	Debiti
Italia	1.918	394.103	2.851.127
Totale	1.918	394.103	2.851.127

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali (articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.).

	Debiti assistiti da garanzie reali		Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
	Debiti assistiti da ipoteche	Totale debiti assistiti da garanzie reali		
Debiti verso banche	24.373	24.373		24.373
Debiti verso fornitori			2.430.733	2.430.733
Debiti tributari			1.918	1.918
Altri debiti			394.103	394.103
Totale debiti	24.373	24.373	2.826.754	2.851.127

Operazioni di ristrutturazione del debito

1. Informazioni relative all'esercizio in cui la ristrutturazione non si è ancora perfezionata

La società si trova sin dall'esercizio 2020 in uno stato di difficoltà finanziaria e/o economica manifestatasi all'indomani del passaggio di gestione del servizio di igiene urbana alla società Sanb s.p.a. Sino alla prima frazione dell'esercizio

2020, il servizio di igiene urbana ha assicurato i flussi finanziari a servizio del debito. Tali difficoltà sono risultate accresciute a seguito del mancato riconoscimento di debiti fuori Bilancio da parte del Comune di Corato ed alla conseguente impossibilità di riscuotere i crediti vantati verso l'ente alle scadenze e per gli importi originariamente iscritti in bilancio. Tali cause erano riconducibili a rilievi riscontrati dall'ente nella fase di istruttoria del procedimento di riconoscimento.

Attualmente la società si trova in uno stato di difficoltà finanziaria a causa della ridotta, ma tutt'ora gravosa, consistenza dei debiti verso fornitori, e del riconoscimento solo parziale dei crediti rivendicati verso l'Ente Socio. La società si trova altresì in difficoltà economica in ragione del fatto che i servizi affidati, sia per complessivo fatturato, sia per gli aumenti dei costi, rispetto ai parametri adottati per la determinazione dei corrispettivi, sono ancora insufficienti a garantire alla Società un pieno equilibrio economico nei singoli servizi caratteristici ed a far fronte, con adeguato margine di contribuzione di ciascun servizio, alle spese generali.

La società ha avviato pertanto nell'esercizio 2021 le trattative in modalità one-to-one per porre in essere un'operazione di ristrutturazione del debito.

La ristrutturazione del debito risulta strumentale per garantire il rispetto del principio di continuità aziendale (*going concern*); il bilancio è stato pertanto redatto in un'ottica di *going concern* per effetto della prosecuzione e del corso delle trattative per la ristrutturazione del debito.

Nel corso dell'esercizio 2021 l'organo amministrativo ha formalizzato accordi di rinegoziazione che hanno consentito alla Società di dilazionare e rateizzare alcune posizioni debitorie, pur senza che venisse rinegoziato l'importo del capitale e degli interessi laddove maturati e dovuti.

2. Informazioni relative all'esercizio in cui la ristrutturazione diviene efficace

La società ha posto in essere un'operazione di ristrutturazione del debito, come previsto dall'OIC N. 19 – DEBITI; si forniscono pertanto le seguenti informazioni richieste dai principi contabili in materia.

La tipologia dei debiti oggetto di ristrutturazione è data da debiti verso fornitori di beni e di servizi; le operazioni di ristrutturazione hanno avuto avvio nel corso dell'esercizio 2021 e perfezionamento e prosecuzione nel corso del corrente esercizio. Le fasi dell'operazione sono consistite nella trattativa diretta svolta in modalità *one to one* e sottoscrizione con i fornitori interessati di accordi di *standstill* e transazioni comportanti una diversa determinazione delle posizioni e delle rispettive scadenze.

Nel primo semestre del 2022 si è dato corso e seguito alle trattative già avviate nell'ultimo trimestre 2021, intese non già a calendarizzare e rateizzare i pagamenti, ma, laddove possibile, a concordare operazioni di saldo e stralcio con rideterminazione dell'importo del capitale, azzeramento degli interessi, e liquidazione in unica tranche.

Le trattative sono state condotte in modalità one-to-one, e questo ha consentito di modulare le concrete determinazioni pattizie conclusive in funzione delle singole posizioni, dell'importo specifico di ciascuna di esse, e della sussistenza o meno di iniziative giudiziali o stragiudiziali che innalzassero il rischio di maggiori oneri per la Società ove non si fosse approdato ad estinzione transattiva del debito.

Complessivamente, con tale modalità, l'indebitamento verso fornitori si è ridotto di euro 1.511.392 nell'esercizio 2021 e di euro 2.427.665 nell'esercizio 2022.

In termini di vantaggi economici, le sopravvenienze conseguite nel 2022 per effetto delle operazioni di ristrutturazione ammontano ad euro 476.509.

Gli effetti che la ristrutturazione del debito è destinata a produrre sulla posizione finanziaria netta non sono significativi, in quanto dal lato dell'attivo si è avuta una riduzione delle attività rappresentate da crediti, per via del mancato riconoscimento di tali crediti come debiti fuori bilancio da parte del socio unico.

Nel corso dell'esercizio sono intervenute modifiche significative rispetto all'esercizio precedente sulle caratteristiche dell'operazione di ristrutturazione del debito, tali modifiche riguardano la consistenza complessiva dei debiti verso fornitori, per quanto concerne le operazioni "estintive" eseguite con saldo e stralcio, mentre per quanto concerne le ristrutturazioni eseguite attraverso la stipula di piani di rientro si è conseguito il vantaggio di rimodulare il debito in ratei mensili finanziabili attraverso le entrate correnti della Società rivenienti dal conseguimento del canone del noleggio mezzi ed attrezzature.

Ad oggi il pagamento dei ratei avviene con regolarità e senza incorrere in ritardi.

3. Informazioni relative agli esercizi successivi a quello in cui la ristrutturazione diviene efficace

Nel corso dell'esercizio non sono intervenute modifiche significative rispetto all'esercizio precedente sulle caratteristiche dell'operazione di ristrutturazione del debito.

Le condizioni previste dal piano di ristrutturazione sono state nel complesso rispettate nel corso dell'esercizio, anche in relazione alla tempistica di realizzazione; tuttavia nel corso dell'esercizio talune condizioni del piano di

ristrutturazione (scadenze) non si sono realizzate, naturalmente per cause non imputabili alla debitrice (essendo questa a sua volta creditrice ed esposta a rischi di mancato rispetto delle scadenze da parte delle controparti); tuttavia è ragionevolmente da ritenersi che si realizzeranno nel complessivo periodo di durata residua del piano.

Nota integrativa, conto economico

Ai fini della corretta interpretazione del bilancio chiuso al 31/12/2022 e della valutazione circa la possibile comparabilità dello stesso con il bilancio relativo all'esercizio precedente, si evidenzia come la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19 non aveva reso necessaria nel passato esercizio l'adozione di specifiche misure di sostegno dell'attività e dei lavoratori coinvolti non più ripetibili nell'esercizio chiuso al 31/12/2022 con conseguente effetto sui dati del Conto Economico.

In particolare, la Società nell'esercizio scorso non aveva adottato le seguenti misure:

1. mancata imputazione/imputazione in misura ridotta delle quote di ammortamento d'esercizio relative alle immobilizzazioni materiali e immateriali;
2. ricorso agli ammortizzatori sociali per fronteggiare la caduta della domanda;
3. richiesta specifici contributi in conto esercizio;

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.558.322	2.815.926	(257.604)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.870.961	2.384.291	(513.330)
Altri ricavi e proventi	687.361	431.635	255.726
Totale	2.558.322	2.815.926	(257.604)

La variazione dei ricavi è strettamente correlata a quanto esposto nella Relazione sulla gestione. I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Prestazioni di servizi

<i>Manutenzione Ordin. Verde Pubblico</i>	183.714,97
<i>Smaltimento Rifiuti Speciali</i>	64.670,94
<i>Servizi occasionali</i>	300,00
<i>Servizi di pulizia</i>	7.150,00
<i>Servizi di Facility management</i>	41.254,67
<i>Servizi Cimiteriali</i>	308.939,49
<i>Manut Segnaletica transennamento</i>	15.952,00
<i>Altri Servizi Comune di Ruvo di P.</i>	5.928,11
<i>Manutenzione bagni pubblici</i>	72.987,19
<i>Manutenz presidio cust Teatro event</i>	61.139,52
<i>Manutenzione patrimonio comunale</i>	5.390,16
<i>Manutenzione impianti sportivi</i>	36.000,00
<i>Ricavi da GSE prod. energia imp. fotovolta</i>	29.715,44
<i>Nolo attrez. industriali e commerc.</i>	10.183,68
<i>Rimborso oneri carburante SANB</i>	378.351,05

Rimborso oneri assicurativi SANB	85.122,24
Rimborso oneri acq. materiali SANB	634,00
Rimborso Oneri locazioni SANB	37.756,17
Rimborso oneri energetici SANB	20.555,24
Rimb oneri consumo acqua SANB	5.116,81
Rimb. oneri diversi SANB	9.835,81
Ricavi da locazione mezzi attr SANB	490.263,06

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

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Altre	1.870.961
Totale	1.870.961

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 10, C.c.)

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	1.870.961
Totale	1.870.961

Nella Voce A5 – Altri ricavi e proventi, la società ha iscritto, oltre a ricavi conseguiti a fronte di prestazioni svolte nei precedenti esercizi per euro 10.500, anche ricavi di entità o incidenza eccezionale (sopravvenienze attive) pari a Euro 676.709. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Composizione delle Sopravvenienze attive	Importo
Cancellazione quota fondo rischio per restituzione dividendi prescritti V/Comune di Corato	55.120
Estinzione procedura pignoramento ex dipendente	9.245
Stralcio posizioni debitorie a seguito di circolarizzazione	39.793
Effetto rideterminazione del rischio possibile soccombenza in controversie legali, e riduzione del correlato fondo	58.454
Rimborso fiscale	11.304
Proventi straordinari conseguenti a vantaggi economici conseguiti in operazioni di ristrutturazione dei debiti all'esito di fasi estintive, ed altre rettifiche di importo non rilevante	502.793
TOTALE	676.709

Nel bilancio relativo all'esercizio 2021 si era proceduto ad un accantonamento per l'importo di euro 55.120 in ragione del rischio di controversia insorgenda con il socio unico, in considerazione della contestazione in ordine alla prescrizione del diritto alla corresponsione di dividendi relativi all'esercizio 2014. In particolare, lo scrivente amministratore riteneva che il credito del Socio si fosse prescritto per decorrenza del termine quinquennale di cui all'art. 2.949 c.c.. Con nota del 30 giugno 2022 il Comune di Corato, in persona del Dirigente pro tempore Settore Finanze, rivendicava l'attualità e vigenza del diritto alla corresponsione dei dividendi di cui sopra. E' stata formalmente richiesta all'Ente Socio, non essendoci evidenza documentale di ciò agli atti della Società, l'esibizione di atti interruttivi della prescrizione. L'Ente ha prodotto solo gli atti relativi alla riconciliazione annuale dei debiti/crediti, che non hanno effetto ai fini interruttivi. Il fondo è stato pertanto cancellato in quanto il credito dell'Ente è

prescritto.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
2.094.506	3.535.862	(1.441.356)

Le variazioni intervenute nelle voci sono evidenziate nella seguente tabella.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	432.262	990.594	(558.332)
Servizi	1.133.267	988.413	144.854
Godimento di beni di terzi	37.358	61.531	(24.173)
Salari e stipendi		40.638	(40.638)
Oneri sociali		14.296	(14.296)
Trattamento di fine rapporto		11.300	(11.300)
Altri costi del personale	1.170	108.389	(107.219)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	2.422	1.552	870
Ammortamento immobilizzazioni materiali	239.543	748.021	(508.478)
Altre svalutazioni delle immobilizzazioni		41.677	(41.677)
Accantonamento per rischi		55.120	(55.120)
Oneri diversi di gestione	248.484	474.331	(225.847)
Totale	2.094.506	3.535.862	(1.441.356)

I dettagli e le informazioni relative alla composizione delle voci sono di seguito esposte.

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

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

Il dettaglio della voce è il seguente.

Acquisti di materiali di consumo	432.261,57
<i>Acquisti di materiale di consumo</i>	2.617,15
<i>Acquisto carburanti e lubrificanti</i>	389.873,22
<i>Acq. ricambi e materiale per manut.</i>	20.321,22
<i>Acq.contenitori rifiuti spec.e vari</i>	3.610,00
<i>Acq. indum. lavoro, suss. antinfort</i>	2.538,98
<i>Acq.modulistica,canc.e varie uffici</i>	43,84
<i>Acq. altro materiale e varie</i>	374,70
<i>Acq. materiale manutenz. ord. verde</i>	5.400,00
<i>Acq. materiali servizi cimiteriali</i>	170,00
<i>Acq. mater. bagni pubblici</i>	6.874,56
<i>Acq. Mater. Emergenza Covid</i>	437,90

Costi per servizi

<i>Manutenzioni riparaz. immob. mater.</i>	9.821,55
<i>Consulenze Legali ed Amministrative</i>	70.676,03
<i>E.d.p. service- utilizzo licenze</i>	7.537,73

<i>Tipografiche e legatoria</i>	71,20
<i>Premi assicurativi</i>	138.107,50
<i>Acqua e fogna</i>	12.344,97
<i>Energia elettrica</i>	24.960,33
<i>Spese telefoniche ed internet</i>	5.619,49
<i>Postali e telegrafiche</i>	46,13
<i>lavorazioni di terzi su strade</i>	5.221,53
<i>manut.e riparaz.immobilizzaz.verde</i>	11.517,35
<i>lavorazioni ord. di terzi su verde</i>	85.944,59
<i>Lavori manut. straord. Verde pubbl.</i>	2.651,61
<i>Inden. Collegio Sind Revisori Conti</i>	15.974,40
<i>Trasporti</i>	47.587,61
<i>Consulenze Tecniche</i>	13.212,61
<i>Disbrigo pratiche amministrative</i>	57.902,40
<i>Riparazioni pneumatici</i>	1.760,28
<i>Bonifica aree territorio Comunale</i>	7.051,04
<i>Lavaggio automezzi</i>	237,72
<i>lavoraz. di terzi c/o cimitero</i>	292.630,68
<i>Manutenzione estintori</i>	279,40
<i>Trattam. c/o terzi rifiuti speciali</i>	25.719,87
<i>Prestazioni di terzi per disinfest.</i>	3.174,15
<i>Prestaz. di terzi segnalet. stradal</i>	24.634,38
<i>Prest. servizi terzi bagni pubblici</i>	103.857,00
<i>Prest.Terzi Teatro Com. eventi cult</i>	53.930,89
<i>Prest.di terzi c/o Impianti Sportiv</i>	38.184,00
<i>Prestaz terzi gest rifiuti speciali</i>	3.466,56
<i>Prest.terzi serv man. Patrim.com.le</i>	34.822,83
<i>Prest. Serv. emerg. Covid</i>	6.856,53
<i>Manutenz. e ripar. impianti/macch.</i>	6.780,00
<i>Manut. e rip. immobil. Cimitero</i>	956,50
<i>Manutenzioni e riparaz. automezzi</i>	1.916,00
<i>Manut. e ripar. macch. el/elettron.</i>	240,00
<i>Energia elettrica</i>	1.743,17
<i>Spese postali</i>	198,00
<i>Spese viaggio</i>	30,98
<i>Indennità degli Amministratori</i>	15.600,00

Costi per godimento beni di terzi

La voce iscritta per euro 37.358 è composta come segue.

Noleggi	100,00
<i>Nolo mezzi per lav. c/o Cimitero</i>	100,00
Per godimento beni di terzi	37.258,43
<i>Noleggio</i>	7.671,08
<i>Canone di locazione Terlizzi</i>	29.587,35

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale unicamente riconducibile all'utilizzo del lavoro somministrato per una esigua parte dell'esercizio.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Non avvalendosi di quanto concesso dall'articolo 60, commi dal 7-bis al 7- quinquies del Decreto Legge n. 104/2020, come modificato dall'art. 1, comma 711, della Legge 234/2021 e dall'art. 1 comma 5-quinquiesdecies della Legge 15/2022, la Società ha imputato a conto economico per intero le quote di ammortamento relative all'esercizio 2022.

Il dettaglio degli ammortamenti effettuati è di seguito evidenziato.

Ammortamenti	241.965,06
Ammort. costi di impianto ed ampl.	491,96
<i>Ammort. costi di impianto ed ampl.</i>	<i>491,96</i>
Ammort. costi ricerca/svil./pubbl.	600,00
<i>Ammortamento costi pubbl. sito web</i>	<i>600,00</i>
Ammort. concessioni/licenze/marchi	1.330,00
<i>Ammortamento software capitalizzato</i>	<i>1.330,00</i>
Ammort. ordinari impianti e macch.	31.949,13
<i>Ammort. ordinari impianti specifici</i>	<i>31.949,13</i>
Ammortamenti ordinari attrezzature	88.527,06
<i>Amm.ti ord.attrezzature mobili</i>	<i>48.062,67</i>
<i>Amm.ti ord.attrezzature specifiche</i>	<i>40.464,39</i>
Ammort. ordinari altre immob. mat.	119.066,91
<i>Ammortamenti ordinari autoparco</i>	<i>118.433,82</i>
<i>Amm.ord.mobili,arredi,attr.,mac.o.</i>	<i>101,12</i>
<i>Ammort. ordin. macch. el/elettron.</i>	<i>531,97</i>
Oneri diversi di gestione	

La voce è iscritta per l'importo di euro 248.484 ed è composta nel modo seguente.

Acquisti di giornali e riviste

Abbonamenti e testi 634,00

Imposte e tasse

Imposte di registro 35.754,16

Tasse concessioni governative 2.532,92

Imposte di bollo 552,00

Tassa possesso ed altre su veicoli 12.282,30

Altre Imposte, tasse, tributi spec. 477,94

Diritti C.C.I.A.A. 361,00

Arrotondamenti passivi

Arrotondamenti passivi 14,17

La società ha iscritto inoltre sotto tale voce, perdite su crediti per l'importo di euro 60.854, sanzioni amministrative per euro 649 nonché costi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 134.372. Per maggior dettaglio si rinvia alla specifica tabella riportata nel prosieguo della presente nota integrativa.

Composizione delle sopravvenienze passive	Importo
Furto automezzo Tg. AT198NT	10.484
Cancellazione posizioni creditorie vs. Sanb spa	54.579
Pagamento diritti iscr. Albo gest. Amb. Anno 2021	309
Maggiori somme erogate a fornitori all'esito di estinzioni in via transattiva di insorgende controversie, ed altre di	69.000

importo non rilevante	
-----------------------	--

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
(44.346)	(15.587)	(28.759)

Descrizione	31/12/2022	31/12/2021	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti		309	(309)
(Interessi e altri oneri finanziari)	(44.346)	(15.896)	(28.450)
Totale	(44.346)	(15.587)	(28.759)

Gli oneri finanziari sono composti nel modo seguente.

Oneri finanziari	44.345,90
Inter. pass. su altri finanziamenti	1.547,65
<i>Inter. Pass. su Mutui Cassa DD.PP.</i>	<i>1.547,65</i>
Spese bancarie	3.005,03
<i>Oneri e commissioni bancarie</i>	<i>1.962,88</i>
<i>Premi fidejussioni R.U. / R.S.</i>	<i>1.042,15</i>
Inter. pass. su debiti v/fornitori	39.793,22
<i>Inter. pass. su debiti v/fornitori</i>	<i>39.793,22</i>

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 12, C.c.)

	Interessi e altri oneri finanziari
Debiti verso banche	4.553
Totale	44.346

Descrizione	Altre	Totale
Interessi medio credito (CDP)	1.548	1.548
Interessi su debiti v/fornitori	39.793	39.793
Oneri e commissioni bancarie	3.005	3.005
Totale	44.346	44.346

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie**Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite e anticipate**

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
120.484	70.096	50.388

Imposte	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2021	Variazioni
Imposte correnti:	23.130		23.130
IRAP	22.412		22.412
Imposte differite (anticipate)	97.354	70.096	27.258
IRES	97.354	70.096	27.258
Totale	120.484	70.096	50.388

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per quanto prescritto dall'art. 2423-ter, comma 6, come novellato dall'art. 24, comma 2, lettera a) della L. 23 dicembre 2021, n. 238, si segnala che non sono stati iscritti importi lordi delle imposte sul reddito dell'esercizio correnti, differite e anticipate che trovano compensazione nella voce 20) del C.E.

Nel seguito si espone la riconciliazione tra l'onere teorico risultante dal bilancio e l'onere fiscale teorico.

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

Descrizione	Valore	Imposte
Risultato prima delle imposte	419.470	
Onere fiscale teorico (%)	24	100.673
Differenze temporanee tassabili in esercizi successivi:		
Differenze temporanee deducibili in esercizi successivi:		
Rigiro delle differenze temporanee da esercizi precedenti		
Differenze che non si riverteranno negli esercizi successivi		
Imponibile fiscale	419.470	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	464.986	
Totale	464.986	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	18.134
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	464.986	

Ai sensi dell'articolo 2427, primo comma n. 14, C.c. si evidenziano le informazioni richieste sulla fiscalità differita e anticipata.

Fiscalità differita / anticipata

Le imposte anticipate sono state rilevate ed oggetto di ripresa in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverteranno 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

	Differenze temporanee e IRES	Effetto fiscale IRES	Differenze temporanee e IRAP	Effetto fiscale IRAP	Differenze temporanee e IRES	Effetto fiscale IRES	Differenze temporanee e IRAP	Effetto fiscale IRAP
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021
Imposte anticipate		2		2		1		1

Quota Spese Manut. e rip. esercizi precedenti	292.067	-70.096	0	0	0	0	0	0
Storno fondo rischi controversie legali	113.574	-27.258	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
Riporto da anno precedente	0	165.027	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	405.641	67.673	0	0	0	0	0	0
Imposte differite								
	0	0	0	0	0	0	0	0
	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTALE	0	0	0	0	0	0	0	0
Imposte differite (anticipate) nette		-67.673		0		0		0

	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021	esercizio 31/12/2021
	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP	Ammontare delle differenze temporanee IRES	Effetto fiscale IRES	Ammontare delle differenze temporanee IRAP	Effetto fiscale IRAP
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021	31/12/2021

Informativa sulle perdite fiscali

	Esercizio corrente			Esercizio precedente		
	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate	Ammontare	Aliquota fiscale	Imposte anticipate rilevate
Perdite fiscali a nuovo recuperabili con ragionevole certezza		24			24	

Non sono state iscritte imposte anticipate, derivanti da perdite fiscali riportabili dall'esercizio / di esercizi precedenti, in quanto - per le stesse - si è ritenuto prudenzialmente di valutare non sussistenti le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

Nota integrativa, altre informazioni

Categorie di azioni emesse dalla società

Il capitale sociale è così composto (articolo 2427, primo comma, nn. 17 e 18, C.c.).

Azioni/Quote	Numero	Valore nominale in Euro
Quote	1	961515
Totale	1	

Le quote sono detenute unicamente dal comune di Corato.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza finale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, valore nominale
Quote	1	1	961515	961515
Totale	1	1		

La società non ha emesso strumenti finanziari comportanti diritti patrimoniali e partecipativi. La società non possiede azioni proprie.

Rif. Art. 2427, primo comma, n. 16 c.c.

L'ammontare dei compensi, delle anticipazioni e dei crediti concessi e spettanti agli amministratori ed ai sindaci è esposto nella seguente tabella:

Qualifica	Amministratori	Collegio sindacale
Compensi	15.600,00	15.974,00
Anticipazioni	-	-
Crediti	-	-
Tasso applicato	-	-
Impegni assunti per loro conto per effetto delle garanzie prestate	-	-

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.)

Le operazioni rilevanti con parti correlate realizzate dalla società, aventi natura di corrispettivi per servizi svolti, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

Ai sensi dell'articolo 2497-bis, comma 4, del codice civile, si dichiara che la società è soggetta ad attività di direzione e coordinamento da parte del Comune di Corato.

Vengono pertanto esposti, nella presente sezione della nota integrativa, un prospetto riepilogativo dei dati essenziali dell'ultimo bilancio della società o dell'ente che esercita su di essa la direzione e coordinamento (Comune di Corato).

Descrizione	Ultimo bilancio disponibile	Penultimo bilancio disponibile
	31/12/2022	31/12/2021
STATO PATRIMONIALE ATTIVO		
A) Crediti v/soci per versamenti ancora dovuti	0	0
B) Immobilizzazioni	83.807.571	69.623.616
C) Attivo circolante	61.043.217	44.230.750
D) Ratei e risconti	0	0
Totale Attivo	144.850.788	113.854.366
STATO PATRIMONIALE PASSIVO		
A) Patrimonio Netto:		
Capitale sociale	5.620.432	5.620.432
Riserve	64.265.456	61.618.422
Utile (perdite) dell'esercizio	1.362.039	1.759.684
B) Fondi per rischi e oneri	5.650.078	5.872.480
C) Trattamento di fine rapporto di lav. Sub.	0	0
D) Debiti	32.821.956	18.451.797
E) Ratei e risconti	35.130.827	20.531.551

Totale Passivo	144.850.788	113.854.366
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	44.398.680	37.803.699
B) Costi della produzione	-42.570.189	-35.464.092
C) Proventi e oneri finanziari	-96.117	-69.362
D) Rettifiche di valore di att. Finanziarie	0	-207.444
Imposte sul reddito dell'esercizio	370.335	303.117
Utile (perdita) dell'esercizio	1.362.039	1.759.684

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 22-ter, C.c.)

La società non ha in essere accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

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

Vengono fornite informazioni relative alla natura ed all'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. (art. 2427, 22 quater).

Superata la situazione emergenziale derivante dall'infezione da SARS Covid-19, nel corso del 2022 si sono manifestate, a livello internazionale, le problematiche inerenti al conflitto militare russo-ucraino e all'esplosione del tasso d'inflazione, in particolare per quanto concerne i costi di approvvigionamento energetico.

Nel corso del corrente esercizio 2023 si è perfezionato presso ANAC il procedimento avente ad oggetto l'iscrizione del Comune di Corato nell'elenco degli Enti abilitati ad eseguire affidamenti in house alla Società. La pendenza del procedimento costituiva condizione sospensiva di ogni programmazione di lungo termine da parte dell'Ente, in quanto, benchè la mera domanda di iscrizione rendeva già esperibili le procedure di affidamento diretto secondo il modello "in house providing", il rischio di rigetto della domanda introduceva all'interno dei processi decisionali pur sempre un fattore di incertezza

Al contempo, all'indomani della comunicazione dell'avvenuta iscrizione del Comune di Corato nell'elenco di cui sopra, diradatasi ogni incertezza in ordine al riconoscimento della legittimità degli affidamenti in house alla Società, si è dato avvio alle procedure di reclutamento del personale, al fine di superare la condizione - anomala ai sensi dell'art. 20 co. 2 lett. B - di totale carenza di personale dipendente, e nondimeno al fine di ricostituire in seno ad Asipu una dotazione di personale con cui ricostruire un'identità societaria ed aziendale che superi la dipendenza da soggetti terzi erogatori di servizi. La procedura di selezione ha ad oggetto 7 unità. Nel corso dell'anno sarà avviata ulteriore procedura di selezione al fine di soddisfare, progressivamente, l'intero fabbisogno di personale, sia in ragione dei servizi in essere sia nella prospettiva di conseguire da parte dell'Ente Socio ulteriori affidamenti. In ogni caso la graduatoria potrà essere utilizzata a scorrimento anche per il reclutamento di ulteriori figure professionali, con mansioni coerenti con quelle oggetto di avviso di selezione.

Nei primi mesi decorsi del 2023 si è data esecuzione agli accordi di rateizzazione di debiti pregressi (per l'importo di circa euro 500.000,00, con ratei di euro 17.000,00 mensili) e si è proceduto ad ulteriori operazioni di saldo e stralcio (per importo di circa 80.000,00), estremamente limitate quanto agli importi in ragione della carenza di idonee provviste finanziarie.

Positivi i riscontri sul versante del contenzioso: si è già ridotto il numero delle cause pendenti, con la positiva conclusione di un procedimento (Asipu / Cassano) e con l'estinzione transattiva di altro procedimento (Asipu/Lops); sono in corso trattative finalizzate alla definizione di altri procedimenti pendenti, in particolare dinanzi al Tribunale di Trani in funzione di Giudice del Lavoro. L'anno 2022 si era concluso con la vittoriosa conclusione di altro procedimento (Asipu / Sgroni) e con la transattiva conclusione di altre due pendenze (Asipu / Cassano; Asipu c/ Cavuoto). L'incidenza finanziaria delle conciliazioni è stata molto blanda e complessivamente inferiore ad euro 30.000,00, includendo in tale importo anche la conciliazione già intercorsa nell'anno in corso.

Si segnala, sul fronte delle criticità, l'esigenza, già segnalata, di ampliare la consistenza complessiva del fatturato riveniente da affidamenti in house, e di acquisire prospettive pluriennali sugli affidamenti medesimi. Tali condizioni sono essenziali per garantire alla Società un volume d'affari idoneo ad assorbire, con modesta

incidenza percentuale, le spese generali di funzionamento, ed al contempo per aprire concrete prospettive di sviluppo e di maggiore efficienza operativa.

Sul fronte finanziario la regolarità dei flussi è condizione essenziale per la regolarità dei pagamenti dei fornitori; alcune discontinuità si registrano nei rapporti negoziali con Sanb, dovute - per quanto acquisito a titolo informativo - dai ritardi con i quali Sanb riceve a propria volta il pagamento dei servizi, in particolare da parte di Comuni facenti parte di ARO, benchè non risulti, tra i Comune ritardatari, il Comune di Corato. La situazione è sempre sul filo della criticità in quanto la Società ha assoluta necessità di conseguire i pagamenti spettanti entro i termini contrattuali, e quindi con costanza mensile, non avendo disponibilità finanziarie che consentano di sopperire agli impegni in essere oltre il termine di due mesi di mora, e non essendo plausibile un ricorso all'anticipazione bancaria su fattura in ragione dei costi che tale operazione imporrebbe.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Si propone all'assemblea di così destinare il risultato d'esercizio:

Risultato d'esercizio al 31/12/2022	Euro	298.986
5% a riserva legale	Euro	14.949
A parziale copertura della perdita dell'esercizio 2020	Euro	284.037

La presente nota integrativa è redatta secondo quanto previsto dal Codice civile e dai principi contabili. Per ottemperare agli obblighi di pubblicazione nel Registro delle Imprese, una volta approvata, sarà convertita in formato XBRL; pertanto potrebbero essere poste in essere alcune variazioni formali necessarie per rendere tale nota compatibile con il formato per il deposito.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa e Rendiconto finanziario, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Amministratore Unico
Renato Bucci