

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

	31/12/2023	31/12/2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
1) costi di impianto e di ampliamento		600
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.530	4.860
Totale immobilizzazioni immateriali	3.530	5.460
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	35.406	71.463
3) attrezzature industriali e commerciali	722.815	933.152
4) altri beni	124.550	124.620
Totale immobilizzazioni materiali	882.771	1.129.235
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)	893.583	1.141.977
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
5) acconti		7.122
Totale rimanenze		7.122
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	617.746	1.473.347
Totale crediti verso clienti	617.746	1.473.347
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo		246.926
esigibili oltre l'esercizio successivo	177.258	
Totale crediti tributari	177.258	246.926
5-ter) imposte anticipate	6.590	67.673
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	79.536	80.841
Totale crediti verso altri	79.536	80.841
Totale crediti	881.130	1.868.787

IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	152.238	115.324
Totale disponibilità liquide	152.238	115.324
Totale attivo circolante (C)	1.033.368	1.991.233
Totale attivo	1.926.951	3.133.210
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	961.515	961.515
IV - Riserva legale	18.945	3.996
V - Riserve statutarie	20.789	20.789
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	1.838	1.838
Totale altre riserve	1.838	1.838
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(931.810)	(1.215.847)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	104.005	298.986
Totale patrimonio netto	175.282	71.277
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	149.574	210.806
Totale fondi per rischi ed oneri	149.574	210.806
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	7.653	
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo		24.373
esigibili oltre l'esercizio successivo	12.470	
Totale debiti verso banche	12.470	24.373
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.510.795	2.430.733
Totale debiti verso fornitori	1.510.795	2.430.733
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.088	1.918
Totale debiti tributari	2.088	1.918
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	7.693	
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	7.693	
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	41.074	394.103
esigibili oltre l'esercizio successivo	20.322	
Totale altri debiti	61.396	394.103
Totale debiti	1.594.442	2.851.127
Totale passivo	1.926.951	3.133.210

	31/12/2023	31/12/2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	1.333.810	1.870.961
5) altri ricavi e proventi		
altri	530.879	687.361
Totale altri ricavi e proventi	530.879	687.361
Totale valore della produzione	1.864.689	2.558.322
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	45.529	432.262
7) per servizi	956.447	1.133.267
8) per godimento di beni di terzi	4.283	37.358
9) per il personale		
a) salari e stipendi	142.045	
b) oneri sociali	35.225	
c) trattamento di fine rapporto	16.328	
e) altri costi		1.170
Totale costi per il personale	193.598	1.170
10) ammortamenti e svalutazioni		

a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.930	2.422
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	205.935	239.543
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	128.606	
Totale ammortamenti e svalutazioni	336.471	241.965
14) oneri diversi di gestione	143.888	248.484
Totale costi della produzione	1.680.216	2.094.506
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	184.473	463.816
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	21	
Totale proventi diversi dai precedenti	21	
Totale altri proventi finanziari	21	
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	3.519	44.346
Totale interessi e altri oneri finanziari	3.519	44.346
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(3.498)	(44.346)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	180.975	419.470
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	15.887	23.130
imposte differite e anticipate	61.083	97.354
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	76.970	120.484
21) Utile (perdita) dell'esercizio	104.005	298.986

	31/12/2023	31/12/2022
Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	104.005	298.986
Imposte sul reddito	76.970	120.484
Interessi passivi/(attivi)	3.498	44.346
(Plusvalenze)/Minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	24.707	
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	209.180	463.816
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Ammortamenti delle immobilizzazioni	207.865	241.965
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	207.865	241.965
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	417.045	705.781
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	7.122	(6.505)
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	855.601	973.282
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(919.938)	(2.484.873)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi		38.418
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(269.757)	13.646
Totale variazioni del capitale circolante netto	(326.972)	(1.466.032)
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	90.073	(760.251)
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(3.498)	(44.346)
(Imposte sul reddito pagate)	(1)	
(Utilizzo dei fondi)	(53.579)	(113.574)
Totale altre rettifiche	(57.078)	(157.920)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	32.995	(918.171)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	40.529	10.484
Disinvestimenti	(24.707)	
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)		(4.350)

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	15.822	6.134
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	(24.373)	24.373
Accensione finanziamenti	12.470	
(Rimborso finanziamenti)		(35.737)
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento		(2)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(11.903)	(11.366)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	36.914	(923.403)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	115.324	1.038.414
Danaro e valori in cassa		313
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	115.324	1.038.727
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	152.238	115.324
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	152.238	115.324

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023

Nota integrativa, parte iniziale

Spett.le Socio Unico Comune di Corato,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 104.005.

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 dell'Organo amministrativo n. 3 del 26 aprile 2024: 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, come a voi noto, svolge la propria attività in qualità di affidataria secondo il modello *in house providing* – di una pluralità di 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. Viene inoltre svolta attività di supporto operativo e logistico e presidio tecnico nella gestione di attività ed eventi culturali a favore del Comune di Corato.

Vengono inoltre svolti servizi di trasporto carcasse canine e feline sempre a favore del Comune di Corato. L'attività espletata verso soggetti diversi dal Comune di Corato, avente rilevanza secondaria, consiste nell'espletamento di servizi di prelievo e trasporto rifiuti speciali e di pulizia ed igienizzazione.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

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

Nell'esercizio 2023, a livello macroeconomico il paese non ha più subito difficoltà derivanti dalla diffusione dell'infezione da SARS Covid-19 e dalle limitazioni alle attività economiche e non che ne erano derivate.

Tuttavia il conflitto russo-ucraino, divampato in piena Europa nel mese di febbraio 2022, aveva già determinato un significativo aumento dei costi, che, pur con un trend meno accentuato, è proseguito nel corso del 2023. Le successive tensioni internazionali connesse alla guerra in corso sulla striscia di Gaza a decorrere da ottobre 2023 hanno contribuito ad innalzare la soglia di stress economico e finanziario. Anche la persistenza dei regimi agevolati delle ristrutturazioni edilizie ha avuto riflessi importanti sulla reperibilità dei materiali e sui costi relativi, che ha comportato, pur dopo la decisa contrazione delle agevolazioni suddette, alla stabilizzazione dei livelli di costo raggiunti.

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 ed utilmente proseguito nell'anno 2022 - allorché sono state portate a compimento numerose trattative finalizzate alla estinzione parziale o totale di debiti pregressi - ed ulteriormente proseguite nel decorso anno 2023.

Alle operazioni estintive a mezzo negoziazioni transattive (c.d. di "saldo e stralcio") si sono affiancati piani di rateizzazione, per un volume complessivo di euro 600.000,00, tutt'oggi in corso e regolari quanto ai pagamenti concordati.

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.

Nel corso dell'anno 2023 è proseguita l'interlocuzione con i competenti Uffici Comunali per la riconciliazione dei debiti e dei crediti; restano ancora incerte e non pacificamente condivise alcune voci di credito rivendicate da Asipu in relazione a servizi posti in essere negli anni 2020 e 2021, non coperti da determinate di impegno da parte dell'Amministrazione dell'Ente.

Nel corso dell'anno 2023 si è proceduto all'assunzione di 11 unità, addette all'espletamento dei servizi nei quali è impegnata la Società (in via principale, gestione servizi cimiteriali e manutenzione verde pubblico).

Criteri di formazione

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche apportate all'ordinamento nazionale dal D.Lgs. 139/2015, emanato in attuazione della Direttiva 2013/34/UE.

Per effetto del D.Lgs. 139/2015 sono cambiati in modo significativo 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 e 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 operato delle modifiche nell'applicazione dei principi contabili.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non sussistono problematiche di comparabilità e adattamento.

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 diritti di brevetto industriale e i diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno, 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 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; 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 ammortamento.

Nel valore di iscrizione in bilancio sono computati gli oneri accessori e i costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti esposti in fattura.

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	4-12 %
Altri beni	6,7-25 %

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 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023; 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.

Crediti

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 o se i costi di transazione, le commissioni e la differenza tra valore iniziale e il valore a scadenza sono di scarso rilievo. 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 precedentemente 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

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 o se i costi di transazione, le commissioni e la differenza tra valore iniziale e il valore a scadenza sono di scarso rilievo. 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 precedentemente 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, ci si è avvalsi della facoltà 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 rinegoziazione 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.

Fondo TFR

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

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 pagate anticipatamente in relazione a differenze temporanee sorte o annullate nell'esercizio;
- le rettifiche ai saldi delle imposte differite per tenere conto delle variazioni delle aliquote intervenute nel corso dell'esercizio.

L'Ires 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 di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazione dei servizi relativi alla gestione caratteristica vengono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1, del codice civile.

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 vengono esposte ed analizzate le variazioni intervenute nelle voci dell'attivo, del passivo e del conto economico.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.530	5.460	(1.930)

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	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni					
Ammortamento dell'esercizio	600	1.330			1.930
Totale variazioni	(600)	(1.330)			(1.930)
Valore di fine esercizio					
Costo		6.650			6.650
Ammortamenti (Fondo ammortamento)		3.120			3.120
Valore di bilancio		3.530			3.530

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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.

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
882.771	1.129.235	(246.464)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio 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
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni		(379.005)	550	(378.455)
Ammortamento dell'esercizio	(31.949)	(173.366)	(620)	(205.935)

Totale variazioni	(31.949)	(552.371)	(70)	(584.390)
Valore di fine esercizio				
Costo	531.329	7.380.362	357.812	8.269.503
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	495.923	6.615.870	233.262	7.345.055
Svalutazioni		41.677		41.677
Valore di bilancio	35.406	722.815	124.550	882.771

La società ha ritenuto di non avvalersi della facoltà di sospendere le quote di ammortamento relative all'esercizio 2023 prevista dall'art. 60, commi dal 7-bis al 7-quinquies del D.L. 104/2020 (convertito dalla L. 126/2020), come modificato dalla L. 14/2023, di conversione del D.L. 29 dicembre 2022, n. 198, che ha ulteriormente esteso tale facoltà all'esercizio in corso al 31 dicembre 2023.

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.

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

Il totale delle rivalutazioni, delle svalutazioni e dei ripristini di valore a fine esercizio risulta pari a Euro { }

Nella voce crediti immobilizzati verso altri soggetti sono stati iscritti, per un importo pari a Euro 7.282, crediti per depositi cauzionali originariamente incassabili a breve termine e successivamente trasformati in crediti a lungo termine in virtù di una maggiore dilazione di pagamento rispetto alle condizioni normalmente applicate.

Le variazioni intervenute nell'esercizio sono le seguenti.

Descrizione	31/12/2022	31/12/2023
Altri (depositi cauzionali)	7.282	7.282
Totale	7.282	7.282

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica e

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 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

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

Il valore di iscrizione dei crediti sopra riportati non risulta superiore al loro *fair value*.

Attivo circolante**Rimanenze**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
	7.122	(7.122)

Gli acconti a fornitori sono stati eliminati dall'attivo dello stato patrimoniale in quanto ritenuti oggettivamente non più recuperabili.

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 (articolo 2426, primo comma, n. 9, C.c.).

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

Non sussistono impegni contrattualmente assunti per opere e servizi ancora da eseguire a fine esercizio.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Acconti	7.122	(7.122)
Totale rimanenze	7.122	(7.122)

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
881.130	1.868.787	(987.657)

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.473.347	(855.601)	617.746	617.746	
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	246.926	(69.668)	177.258		177.258
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	67.673	(61.083)	6.590		
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	80.841	(1.305)	79.536	79.536	
Totale crediti iscritti nell'attivo	1.868.787	(987.657)	881.130	697.282	177.258

circolante					
------------	--	--	--	--	--

La società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e 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 evidenziano di seguito gli importi lordi dei crediti e dei 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 31/12/2023 sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Crediti per fatture emesse		
<i>AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL</i>	155.241,27	155.241,27
<i>COMUNE DI TERLIZZI</i>	242.162,38	128.606,49
<i>Comune di Corato - Uff_eFatturaPA</i>	52.351,50	28.956,04
<i>SERVIZI AMBIENTALI PER IL NORD BARESE</i>		
<i>SO</i>	111.869,63	94.167,01
Crediti per fatture da emettere		
<i>COMUNE DI TERLIZZI</i>	654.873,18	0,00
<i>Comune di Corato - Uff_eFatturaPA</i>	289.285,94	353.926,04

I crediti tributari pari ad euro 177.258 sono così costituiti:

<i>Erario c/IRAP</i>	66.421,64	50.534,64
<i>Erario c/IRES</i>	55.529,50	55.529,50
<i>Erario conto IVA</i>	124.975,18	71.193,80

I crediti verso altri, al 31/12/2023, pari a Euro 79.536 sono così costituiti:

Crediti v/ altri	79.535,66	79.535,66
<i>Istituti previd.ass.c/cred. diversi</i>	36.402,14	36.402,14
<i>Utilitalia c/rimborso distacchi sin</i>	43.133,52	43.133,52

Le imposte anticipate per Euro 6.590 sono relative a differenze temporanee deducibili per una descrizione delle quali si rinvia al relativo paragrafo nell'ultima parte della presente nota integrativa.

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

La ripartizione dei crediti al 31/12/2023 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	617.746
Totale	617.746

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	177.258	6.590	79.536	881.130
Totale	177.258	6.590	79.536	881.130

L'adeguamento del valore nominale dei crediti 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 31/12/2022	201.422	201.422
Utilizzo nell'esercizio		
Accantonamento esercizio	128.607	128.607
Saldo al 31/12/2023	330.029	330.029

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

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
152.238	115.324	36.914

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	115.324	36.914	152.238
Totale disponibilità liquide	115.324	36.914	152.238

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide e l'esistenza di numerario e di valori alla data di chiusura dell'esercizio.

Le disponibilità liquide sono così costituite.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Banca c/c	115.323,79	152.237,68
Banca Monte Paschi S. c/c 54508.61	42.142,75	16.755,75
Banca Monte Paschi S. c/c 63172856	51.609,00	114.641,47
Banca Monte Paschi S. c/c 63173135	9.237,50	9.108,38
BPER Banca c/c n. 3268613	12.334,54	11.732,08

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
175.282	71.277	104.005

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	14.949		18.945
Riserve statutarie	20.789			20.789
Riserva straordinaria	1.838			1.838
Totale altre riserve	1.838			1.838
Utili (perdite) portati a nuovo	(1.215.847)	284.037		(931.810)
Utile (perdita) dell'esercizio	298.986	(298.986)	104.005	104.005
Totale patrimonio netto	71.277		104.005	175.282

Nel patrimonio netto, sono state costituite le seguenti riserve:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Riserva legale	3.996,00	18.945,00
<i>Riserva legale</i>	<i>3.996,00</i>	<i>18.945,00</i>
Riserve statutarie	20.789,19	20.789,19
<i>Riserve statutarie</i>	<i>20.789,19</i>	<i>20.789,19</i>
Altre Riserve	1.837,75	1.837,75
<i>F.do sviluppo raccolta differenz.</i>	<i>1.837,75</i>	<i>1.837,75</i>
Utile portato a nuovo	55.208,54	55.208,54
<i>Utile portato a nuovo</i>	<i>14.706,07</i>	<i>14.706,07</i>
<i>Utile d'esercizio 2003</i>	<i>2.565,74</i>	<i>2.565,74</i>
<i>Utile d'esercizio 2004</i>	<i>1.076,01</i>	<i>1.076,01</i>
<i>Utile d'esercizio 2005</i>	<i>1.972,12</i>	<i>1.972,12</i>
<i>Utile d'esercizio 2007</i>	<i>18.655,84</i>	<i>18.655,84</i>
<i>Utile d'esercizio 2008</i>	<i>10.866,85</i>	<i>10.866,85</i>
<i>Utile d'esercizio 2009</i>	<i>212,38</i>	<i>212,38</i>
<i>Utile d'esercizio 2010</i>	<i>1.329,34</i>	<i>1.329,34</i>
<i>Utile d'esercizio 2011</i>	<i>1.537,69</i>	<i>1.537,69</i>
<i>Utile d'esercizio 2012</i>	<i>361,33</i>	<i>361,33</i>
<i>Utile d'esercizio 2013</i>	<i>1.925,17</i>	<i>1.925,17</i>

Perdite esercizi in corso al 31/12/2020, al 31/12/2021 e al 31/12/2022– 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, dall'art. 3, comma 1-ter del D.L. 228/2021 e dall'art.3, comma 9 del D.L. 198/2022, 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, 2021 e 2022 che beneficiano del regime di sospensione dei provvedimenti di legge inerenti al patrimonio netto della società:

	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
--	---------------------	---------------------

Capitale sociale	961.515	961.515
Riserva legale	18.945	3.996
Altre Riserve	22.627	22.627
Utili (perdite) di esercizi precedenti	(931.810)	(1.215.847)
Utili (perdita) dell'esercizio	104.005	298.986
Totale patrimonio netto	175.282	71.277
di cui perdite in regime di sospensione ex art. 6 DL 23/2020 - esercizi 2020, 2021 e 2022 (residuo)	(987.019)	(1.271.055)
Patrimonio netto escluso perdite in regime di sospensione	1.162.301	1.342.332

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	18.945	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	A B C D
Utili portati a nuovo	(931.810)	A,B,C,D
Totale	71.277	

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

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	(387.599)	(805.619)	(227.707)
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni			(805.621)	805.619	(2)
Risultato dell'esercizio precedente				298.986	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	961.515	3.996	(1.193.220)	298.986	71.277
Destinazione del risultato dell'esercizio					
altre destinazioni		14.949	284.037	(298.986)	
Risultato dell'esercizio corrente				104.005	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	961.515	18.945	(909.183)	104.005	175.282

Nel patrimonio netto non sono presenti riserve o altri fondi che in caso di distribuzione concorrono a formare il reddito imponibile della società, indipendentemente dal periodo di formazione.

Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
149.574	210.806	(61.232)

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	210.806	210.806
Variazioni nell'esercizio		
Utilizzo nell'esercizio	61.232	61.232
Totale variazioni	(61.232)	(61.232)
Valore di fine esercizio	149.574	149.574

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

La voce "Altri fondi", al 31/12/2023, pari a Euro 149.574, risulta così composta (articolo 2427, primo comma, n. 7, C.c.):

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Altri fondi rischi ed oneri	210.806,00	149.573,53
<i>Fondo rischi cause e controv. legal</i>	<i>137.806,00</i>	<i>76.573,53</i>
<i>Fondo rischi imposte</i>	<i>73.000,00</i>	<i>73.000,00</i>

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 motivazioni della originaria iscrizione.

Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
7.653		7.653

	Tattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Variazioni nell'esercizio	
Utilizzo nell'esercizio	(7.653)
Totale variazioni	7.653
Valore di fine esercizio	7.653

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.594.442	2.851.127	(1.256.685)

L'indebitamento complessivo risulta ridotto di euro 1.256.685.

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	24.373	(11.903)	12.470		12.470
Debiti verso fornitori	2.430.733	(919.938)	1.510.795	1.510.795	
Debiti tributari	1.918	170	2.088	2.088	
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		7.693	7.693	7.693	
Altri debiti	394.103	(332.707)	61.396	41.074	20.322
Totale debiti	2.851.127	(1.256.685)	1.594.442	1.561.650	32.792

Il saldo del debito verso banche al 31/12/2023, pari a Euro 12.470, comprensivo dei mutui passivi, esprime l'effettivo debito per capitale, interessi ed oneri accessori maturati ed esigibili.

Per quanto concerne il criterio di valutazione dei debiti, la società si è avvalsa della facoltà di non utilizzare il criterio del costo ammortizzato e 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 sono così costituiti.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Debiti per fatture emesse		
<i>AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI SRL A SO</i>	296.635,40	254.117,40
<i>ECO-SISTEMA S.R.L.</i>	96.737,38	36.737,38
<i>IDROSERVICE SRL di Tandoi L.</i>	747.475,35	620.415,35
<i>PAN.ECO. SRL</i>	69.199,50	69.199,50
<i>COOP. SERCOOP</i>	43.206,60	40.206,60

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 euro 2.088.

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".

Suddivisione dei debiti per area geografica

La ripartizione dei Debiti al 31/12/2023 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	12.470	1.510.795
Totale	12.470	1.510.795

Area geografica	Debiti tributari	Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	Altri debiti	Debiti
Italia	2.088	7.693	61.396	1.594.442
Totale	2.088	7.693	61.396	1.594.442

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non vi sono 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	0	0	12.470	12.470
Debiti verso fornitori			1.510.795	1.510.795
Debiti tributari			2.088	2.088
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			7.693	7.693
Altri debiti			61.396	61.396
Totale debiti	0	0	1.594.442	1.594.442

Operazioni di ristrutturazione del debito

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

La società si è trovata sin dall'esercizio 2020 in uno stato di difficoltà finanziaria ed 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 – ancorchè minore rispetto agli esercizi precedenti - a causa della ridotta, ma tutt'ora gravosa, consistenza dei debiti verso fornitori, e di una ridotta liquidità per effetto del riconoscimento solo parziale dei crediti rivendicati verso l'Ente Socio. La società si trova altresì in costante prossimità dell'equilibrio economico, 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 sufficienti a garantire alla Società un sostanziale equilibrio economico sul piano operativo relativamente singoli servizi caratteristici; il rischio d'impresa pende sulla società sul fronte della copertura dei costi generali di gestione.

La società ha avviato pertanto dall'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.

Dall'esercizio 2021 ed in seguito, l'organo amministrativo ha formalizzato accordi di rinegoziazione (*standstill*) che hanno consentito alla Società di arginare il rischio di azioni esecutive, nonché di dilazionare e rateizzare ed in taluni casi ridurre 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 degli esercizi successivi e 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.

Nell'esercizio 2023 si è dato corso e seguito alle trattative già avviate nei precedenti esercizi, 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, di euro 2.427.665 nell'esercizio 2022, ed euro 922.276 nel 2023.

In termini di vantaggi economici, le sopravvenienze conseguite nel 2022 per effetto delle operazioni di ristrutturazione ammontano ad euro 476.509, ed ad euro 341.232 per il 2023.

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.

Nel corso del presente esercizio, 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; nel corso dell'esercizio le condizioni del piano di ristrutturazione (scadenze) sono state sostanzialmente rispettate.

Nota integrativa, conto economico

Di seguito sono esposte le variazioni intervenute nelle voci del conto economico rispetto all'esercizio precedente.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.864.689	2.558.322	(693.633)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	1.333.810	1.870.961	(537.151)
Altri ricavi e proventi	530.879	687.361	(156.482)

Totale	1.864.689	2.558.322	(693.633)
---------------	------------------	------------------	------------------

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Vendite di beni e prest. servizi	803.427,05	900.446,34
Vendite di prodotti finiti	0,00	22.122,14
<i>Vendita di energia elettrica</i>	<i>0,00</i>	<i>22.122,14</i>
Prestazioni di servizi	803.427,05	878.324,20
<i>Manutenzione Ordin. Verde Pubblico</i>	<i>183.714,97</i>	<i>156.085,07</i>
<i>Altri Servizi al Comune di Corato</i>	<i>0,00</i>	<i>861,00</i>
<i>Bonifica aree del territ. comun.le</i>	<i>0,00</i>	<i>8.000,00</i>
<i>Spazzam. Manutenz. Aree Private</i>	<i>0,00</i>	<i>245,90</i>
<i>Smaltimento Rifiuti Speciali</i>	<i>64.670,94</i>	<i>76.908,35</i>
<i>Disinf. Disin. Deratt. terzi Utenti</i>	<i>0,00</i>	<i>1.145,25</i>
<i>Servizi occasionali</i>	<i>300,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Servizi di pulizia</i>	<i>7.150,00</i>	<i>1.000,00</i>
<i>Servizi di Facility management</i>	<i>41.254,67</i>	<i>20.629,84</i>
<i>Servizi Cimiteriali</i>	<i>308.939,49</i>	<i>298.038,11</i>
<i>Manut Segnaletica transennamento</i>	<i>15.952,00</i>	<i>54.904,00</i>
<i>Altri Servizi Comune di Ruvo di P.</i>	<i>5.928,11</i>	<i>0,00</i>
<i>Manutenz. gestione parco comunale</i>	<i>0,00</i>	<i>15.653,15</i>
<i>Manutenzione bagni pubblici</i>	<i>72.987,19</i>	<i>97.331,21</i>
<i>Manutenz presidio cust Teatro event</i>	<i>61.139,52</i>	<i>105.522,32</i>
<i>Manutenzione patrimonio comunale</i>	<i>5.390,16</i>	<i>2.500,00</i>
<i>Manutenzione impianti sportivi</i>	<i>36.000,00</i>	<i>39.500,00</i>
<i>Ricavi da locazione mezzi attr SANB</i>	<i>490.263,06</i>	<i>423.180,26</i>
<i>Nolo attrez. industriali e commerc.</i>	<i>10.183,68</i>	<i>10.183,68</i>

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
Attività principale, prestazioni di servizi	1.333.810
Totale	1.333.810

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

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

Area geografica	Vendite	Valore esercizio corrente
Italia	1.333.810	1.333.810
Totale	1.333.810	1.333.810

Gli altri ricavi e proventi sono così rappresentati:

<i>Indennizzi assicurativi</i>	<i>120,00</i>	<i>788,00</i>
<i>Rimborso oneri carburante SANB</i>	<i>378.351,05</i>	<i>0,00</i>
<i>Rimborso oneri assicurativi SANB</i>	<i>85.122,24</i>	<i>105.543,70</i>
<i>Rimborso oneri acq. materiali SANB</i>	<i>634,00</i>	<i>0,00</i>
<i>Rimborso Oneri locazioni SANB</i>	<i>37.756,17</i>	<i>0,00</i>

Rimborso oneri energetici SANB	20.555,24	21.757,92
Rimb oneri consumo acqua SANB	5.116,81	15.211,96
Rimb. oneri diversi SANB	9.835,81	19.674,58
Rimborso oneri selez personale	0,00	1.040,00
Incentivo GSE energia imp. fotovolt	29.715,44	16.066,81
Plusvalenze		
Plusval. da alienaz. attrezzature	0,00	2.193,45
Plusval. da alienaz. attrezzature	0,00	2.193,45
Plusval. da alien. altre imm. mat.	0,00	4.400,00
Plusval. da alien. autoparco	0,00	4.400,00
Proventi straordinari		
Sopravven. att. da recupero crediti	0,00	2.933,87
Sopravvenienze attive	676.709,28	341.231,80

La società ha iscritti ricavi di entità o incidenza eccezionale pari a Euro 344.166. Tali proventi straordinari derivano in larga prevalenza da attività di rinegoziazione di posizioni debitorie.

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
1.680.216	2.094.506	(414.290)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	45.529	432.262	(386.733)
Servizi	956.447	1.133.267	(176.820)
Godimento di beni di terzi	4.283	37.358	(33.075)
Salari e stipendi	142.045		142.045
Oneri sociali	35.225		35.225
Trattamento di fine rapporto	16.328		16.328
Altri costi del personale		1.170	(1.170)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	1.930	2.422	(492)
Ammortamento immobilizzazioni materiali	205.935	239.543	(33.608)
Svalutazioni crediti attivo circolante	128.606		128.606
Oneri diversi di gestione	143.888	248.484	(104.596)
Totale	1.680.216	2.094.506	(414.290)

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.

I costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci sono composte dal seguente dettaglio.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023
Acquisti di materiali di consumo	432.261,57	45.529,42
Acquisti di materiale di consumo	2.617,15	343,22
Acquisto carburanti e lubrificanti	389.873,22	12.225,93
Acquisto pneumatici	0,00	540,65
Acq. ricambi e materiale per manut.	20.321,22	16.114,58
Acq. contenitori rifiuti spec. e vari	3.610,00	2.782,00
Acq. indum. lavoro, suss. antinfort	2.538,98	4.656,24
Acq. modulistica, canc. e varie uffici	43,84	250,48
Acq. altro materiale e varie	374,70	0,00

Acq. materiale manutenz. ord. verde	5.400,00	535,12
Acq. materiale manutenz. strade	0,00	27,05
Acq. dispositivi per la sicurezza	0,00	400,00
Acquisto prodotti per pulizia	0,00	109,51
Acq. materiali servizi cimiteriali	170,00	2.359,41
Acq. mater. bagni pubblici	6.874,56	5.185,23
Acq. Mater. Emergenza Covid	437,90	0,00

Costi per servizi

La voce è composta dal seguente dettaglio.

Manutenzioni riparaz. immob. mater.	9.821,55	7.400,98
Consulenze Legali ed Amministrative	70.676,03	14.532,83
E.d.p. service- utilizzo licenze	7.537,73	11.383,54
Tipografiche e legatoria	71,20	135,57
Formazione professionale	0,00	4.524,00
Prevenzione medicina del lavoro	0,00	1.558,00
Premi assicurativi	138.107,50	117.664,50
Acqua e fogna	12.344,97	15.211,96
Energia elettrica	24.960,33	22.841,82
Spese telefoniche ed internet	5.619,49	1.675,74
Postali e telegrafiche	46,13	283,10
lavorazioni di terzi su strade	5.221,53	0,00
manut.e riparaz.immobilizzaz.verde	11.517,35	12.317,89
lavorazioni ord. di terzi su verde	85.944,59	122.332,00
Lavori manut. straord. Verde pubbl.	2.651,61	0,00
Inden. Collegio Sind Revisori Conti	15.974,40	16.120,85
Trasporti	47.587,61	30.361,69
Consulenze Tecniche	13.212,61	32.212,43
Disbrigo pratiche amministrative	57.902,40	28.963,69
Riparazioni pneumatici	1.760,28	999,68
Bonifica aree territorio Comunale	7.051,04	0,00
Lavaggio automezzi	237,72	326,58
lavoraz. di terzi c/o cimitero	292.630,68	140.146,85
Manutenzione estintori	279,40	82,20
Trattam. c/o terzi rifiuti speciali	25.719,87	21.267,50
Prestazioni di terzi per disinfest.	3.174,15	0,00
Prestaz. di terzi segnalet. stradal	24.634,38	54.981,24
Prest. servizi terzi bagni pubblici	103.857,00	118.672,97
Prest.Terzi Teatro Com. eventi cult	53.930,89	80.742,95
Prest.di terzi c/o Impianti Sportiv	38.184,00	36.000,00
Compensi a Tirocinanti	0,00	5.072,48
Prestaz terzi gest rifiuti speciali	3.466,56	0,00
Contrib inps gestione separata	0,00	6,60
Prest.terzi serv man. Patrim.com.le	34.822,83	3.827,00
Manutenz. e ripar. impianti/macch.	6.780,00	5.886,96
Manut. e rip. immobil. Cimitero	956,50	10.206,04
Manutenzioni e riparaz. automezzi	1.916,00	1.473,56
Manut. e ripar. macch. el/elettron.	240,00	0,00
Energia elettrica	1.743,17	0,00
Spese postali	198,00	0,00
Viaggi personale dipendente	30,98	15,49
Oneri pers. distaccato da terzi	0,00	21.397,35
Indennità degli Amministratori	15.600,00	15.600,00
Costi per provvigioni	0,00	220,46

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Durante l'esercizio non si è fatto ricorso a:

- cassa integrazione;
- utilizzo concordato ferie massive;
- Altri ammortizzatori sociali

La voce è composta dal seguente dettaglio.

Costi del personale	193.598,34
Stipendi e salari	142.045,16
<i>Retribuzioni - Manut Verde</i>	<i>33.405,78</i>
<i>Retribuzioni - Servizi Cimiteriali</i>	<i>57.213,99</i>
<i>Retribuzioni Autisti</i>	<i>22.089,52</i>
<i>Retribuzioni Coordinatore tecnico</i>	<i>29.335,87</i>
Oneri sociali	34.774,84
<i>Contributi Manutenz. Verde</i>	<i>5.574,57</i>
<i>Contributi Serv. cimiteriali</i>	<i>12.970,70</i>
<i>Contributi Autisti</i>	<i>4.604,32</i>
<i>Contributi Coordinatore Tecnico</i>	<i>6.295,67</i>
<i>Contributi INAIL</i>	<i>5.329,58</i>
Altri contributi	450,50
<i>Altri contributi - Manut Verde</i>	<i>114,00</i>
<i>Altri contributi - cimiteriali</i>	<i>161,00</i>
<i>Altri contributi - Autisti</i>	<i>135,50</i>
<i>Altri contributi - Coordinat tecnic</i>	<i>40,00</i>
Trattamento di fine rapporto	16.327,84
<i>Trattamento di fine rapporto</i>	<i>16.327,84</i>

Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e 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.

La voce è composta dal seguente dettaglio.

Ammortamenti	241.965,06	207.865,02
Ammort. costi di impianto ed ampl.	491,96	0,00
<i>Ammort. costi di impianto ed ampl.</i>	<i>491,96</i>	<i>0,00</i>
Ammort. costi ricerca/svil./pubbl.	600,00	600,00
<i>Ammortamento costi pubbl. sito web</i>	<i>600,00</i>	<i>600,00</i>
Ammort. concessioni/licenze/marchi	1.330,00	1.330,00
<i>Ammortamento software capitalizzato</i>	<i>1.330,00</i>	<i>1.330,00</i>
Ammort. ordinari impianti e macch.	31.949,13	31.949,13
<i>Ammort. ordinari impianti specifici</i>	<i>31.949,13</i>	<i>31.949,13</i>
Ammortamenti ordinari attrezzature	88.527,06	74.620,18
<i>Amm.ti ord.attrezzature mobili</i>	<i>48.062,67</i>	<i>40.452,76</i>
<i>Amm.ti ord.attrezzature specifiche</i>	<i>40.464,39</i>	<i>34.167,42</i>
Ammort. ordinari altre immob. mat.	119.066,91	99.365,71
<i>Ammortamenti ordinari autoparco</i>	<i>118.433,82</i>	<i>98.745,77</i>
<i>Amm.ord.mobili,arredi,attr.,mac.o.</i>	<i>101,12</i>	<i>101,12</i>
<i>Ammort. ordin. macch. el/elettron.</i>	<i>531,97</i>	<i>518,82</i>

Svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide

Alla voce B10 d) è iscritta una svalutazione di crediti vantati verso il Comune di Terlizzi conformemente alla ponderazione del rischio di inesigibilità della voce sottostante, per l'importo di euro 128.606.

Oneri diversi di gestione

Tra gli oneri diversi di gestione, la società ha iscritti i seguenti costi di entità o incidenza eccezionale:

<i>Minusvalenze su automezzi</i>	0,00	31.299,73
<i>Altre sopravvenienze passive</i>	134.372,49	82.341,89
<i>Perdite su crediti</i>	60.854,07	16.521,02

Le sopravvenienze passive sono principalmente rappresentate dai seguenti importi.

Descrizione	Importo
FATT 122 2022 FIORE P	274,56
Doc. FA23/-----52 del 22/02/2023 - AMIU PUGLIA S.P.A.	39.793,22
Tari Ruvo anni prec	325,00
Tari 2020 Ruvo	425,00
Tari 2021 Ruvo	433,00
Tari 2022 Ruvo	460,00
Doc. FA23/-----106 del 30/04/2023 - AMIU PUGLIA S.P.A.	24.863,38
storno totale della fattura n 43/FE del 02/03/2022	1.000,00
storno totale della fattura n 59/FE del 18/03/2022	300,00
pagamento imposta di registro annualità prec.	1.158,42
Doc. AU23/-----34 TI&ME DI QUINTO CATALDO	234,74
Doc. CC23/----- 11_NC del 20/11/2023 - DIAFERIA NICOLINO	65,00
Fte Diverse GESTORE DEI SERVIZI ELETTRICI GSE SPA	2.296,06
Allineamento Fondo	4.107,86
allineam fondo	1.672,09

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
(3.498)	(44.346)	40.848

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	21		21
(Interessi e altri oneri finanziari)	(3.519)	(44.346)	40.827
Totale	(3.498)	(44.346)	40.848

Gli oneri finanziari sono così composti.

Oneri finanziari	44.345,90	3.518,98
Inter. pass. su altri finanziamenti	1.547,65	1.045,43
<i>Inter. Pass. su Mutui Cassa DD.PP.</i>	<i>1.547,65</i>	<i>1.045,43</i>
Spese bancarie	3.005,03	2.463,14
<i>Oneri e commissioni bancarie</i>	<i>1.962,88</i>	<i>2.463,14</i>
<i>Premi fideiussioni R.U. / R.S.</i>	<i>1.042,15</i>	<i>0,00</i>
Inter. pass. su debiti v/fornitori	39.793,22	0,00
<i>Inter. pass. su debiti v/fornitori</i>	<i>39.793,22</i>	<i>0,00</i>
Interessi pass. su debiti v/Erario	0,00	10,41
<i>Interessi pass. su debiti v/Erario</i>	<i>0,00</i>	<i>10,41</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	3.508
Altri	10
Totale	3.519

Descrizione	Altre	Totale
Interessi medio credito	1.045	1.045
Sconti o oneri finanziari	2.463	2.463
Interessi su finanziamenti	10	10
Arrotondamento	1	1
Totale	3.519	3.519

Altri proventi finanziari

Descrizione	Altre	Totale
Altri proventi	21	21
Totale	21	21

Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

Non sono iscritti importi sotto tale voce.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
76.970	120.484	(43.514)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	15.887	23.130	(7.243)
IRES		718	(718)
IRAP	15.887	22.412	(6.525)
Imposte differite (anticipate)	61.083	97.354	(36.271)
IRES	61.083	97.354	(36.271)
Totale	76.970	120.484	(43.514)

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 espongono di seguito gli 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	180.975	
Onere fiscale teorico (%)	24	43.434
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	180.975	

Determinazione dell'imponibile IRAP

Descrizione	Valore	Imposte
Differenza tra valore e costi della produzione	506.677	
Totale	506.677	
Onere fiscale teorico (%)	3,9	19.760
Differenza temporanea deducibile in esercizi successivi:		
Imponibile Irap	506.677	

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 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

	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2023	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022	esercizio 31/12/2022
	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
Quota imposte ant es prec. su ecced spese manut	(258.412)	(62.019)			292.067	(70.096)		

Compensi spettanti all'amm.re non corrisposti	3.900	936			113.574	(27.258)		
						165.027		
Totale	(254.512)	(61.083)			405.641	67.673		
Imposte differite (anticipate) nette		(61.083)				(67.673)		
Perdite fiscali riportabili a nuovo	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale	Ammontare	Effetto fiscale
Aliquota fiscale	24				24			
	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2023	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022	31/12/2022

	IRES
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(67.673)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	67.673

Dettaglio delle differenze temporanee deducibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio
Quota imposte ant es prec. su ecced spese manut	292.067	(254.512)
Compensi spettanti all'amm.re non corrisposti	0	(113.574)

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 - non sussistono le condizioni richieste dai principi contabili per la contabilizzazione del beneficio fiscale futuro.

Nota integrativa, altre informazioni

Compensi, anticipazioni e crediti concessi ad amministratori e sindaci e impegni assunti per loro conto

	Amministratori
Compensi	15.600

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	961.515
Totale	1	

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale
Quote di titolarità del Comune di Corato	1	961.515
Totale	1	961.515

Si fa presente che la società non ha posseduto nell'esercizio azioni proprie e azioni o quote di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

La società non ha acquisito o alienato nell'esercizio azioni proprie e di società controllanti, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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 corrispettivo, sono state concluse a condizioni normali di mercato.

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

Di seguito si forniscono informazioni sulla natura, l'effetto patrimoniale, finanziario ed economico dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. (art. 2427, 22 quater).

Nel corso del 2023 hanno continuato a manifestarsi, 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 e dei derivati petroliferi. La nostra società sta fronteggiando tali problematiche mediante l'applicazione di iniziative per il controllo dei costi di gestione, proseguendo il percorso già intrapreso verso l'obiettivo del risanamento totale della situazione patrimoniale e finanziaria della società

La Società ha accolto con favore nel 2024 l'approvazione da parte del Consiglio comunale di Corato del piano industriale appositamente predisposto dalla società, documento che in fase di attuazione rappresenterebbe il principale strumento per garantire la continuità aziendale.

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 31/12/2023	Euro	104.005
5% a riserva legale	Euro	5.200
A parziale copertura della perdita dell'esercizio 2020	Euro	98.805

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.

L'amministratore Unico
Avv. Renato Bucci