

CAMPANIA BONIFICHE S.R.L.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	84014 NOCERA INFERIORE (SA) VIA GIUSEPPE ATZORI SNC
Codice Fiscale	06521981214
Numero Rea	SA 506428
P.I.	06521981214
Capitale Sociale Euro	200923.08 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' A RESPONSABILITA' LIMITATA (SR)
Settore di attività prevalente (ATECO)	IMPRESE DI GESTIONE ESATTORIALE (829910)
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	no
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali	21.331	6.542
II - Immobilizzazioni materiali	652.833	660.967
Totale immobilizzazioni (B)	674.164	667.509
C) Attivo circolante		
II - Crediti		
esigibili entro l'esercizio successivo	652.092	1.055.356
imposte anticipate	-	196
Totale crediti	652.092	1.055.552
IV - Disponibilità liquide	4.079.022	8.117.783
Totale attivo circolante (C)	4.731.114	9.173.335
Totale attivo	5.405.278	9.840.844
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	200.923	200.923
IV - Riserva legale	29.610	22.717
VI - Altre riserve	771.075 ⁽¹⁾	640.097
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(20.457)	(20.457)
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	178.949	137.871
Totale patrimonio netto	1.160.100	981.151
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	55.593	93.724
D) Debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	4.132.785	8.680.769
Totale debiti	4.132.785	8.680.769
E) Ratei e risconti	56.800	85.200
Totale passivo	5.405.278	9.840.844

(1)

Altre riserve	31/12/2023	31/12/2022
Riserva straordinaria	539.992	409.015
Fondi riserve in sospensione di imposta	231.082	231.082
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	2.255.711	3.434.622
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	28.400	17.461
altri	639.440	877.947
Totale altri ricavi e proventi	667.840	895.408
Totale valore della produzione	2.923.551	4.330.030
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	96.571	43.100
7) per servizi	2.327.450	3.707.826
8) per godimento di beni di terzi	26.707	25.463
9) per il personale		
a) salari e stipendi	143.683	143.801
b) oneri sociali	49.659	46.562
c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale	14.324	70.436
c) trattamento di fine rapporto	14.324	69.008
e) altri costi	-	1.428
Totale costi per il personale	207.666	260.799
10) ammortamenti e svalutazioni		
a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni	33.628	20.658
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	5.358	2.427
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	28.270	18.231
Totale ammortamenti e svalutazioni	33.628	20.658
14) oneri diversi di gestione	61.617	36.608
Totale costi della produzione	2.753.639	4.094.454
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	169.912	235.576
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	90.969	2.335
Totale proventi diversi dai precedenti	90.969	2.335
Totale altri proventi finanziari	90.969	2.335
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	904	799
Totale interessi e altri oneri finanziari	904	799
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	90.065	1.536
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	259.977	237.112
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	79.281	97.501
imposte relative a esercizi precedenti	1.551	-
imposte differite e anticipate	196	1.740
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	81.028	99.241
21) Utile (perdita) dell'esercizio	178.949	137.871

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il presente bilancio, sottoposto al Vostro esame e alla Vostra approvazione, evidenzia un utile d'esercizio pari a Euro 178.949.

Attività svolte

Nell'esercizio chiuso al 31/12/2023 la Società ha continuato proficuamente le proprie attività svolte nei confronti dei consorzi di bonifica soci.

L'esercizio 2023 è stato caratterizzato innanzitutto dal passaggio da una gestione affidata ad un Amministratore Unico alla nomina di un Consiglio di Amministrazione composto da tre membri.

Inoltre, a seguito della scadenza naturale nel corso dell'esercizio, è stato nominato un nuovo Collegio Sindacale.

Al fine di ampliare le attività svolte, come previste dallo Statuto Sociale, e in accordo con i Soci, è stato deciso di istituire l'unità locale a Nocera Inferiore e successivamente di trasferire anche la sede legale a Nocera Inferiore.

Inoltre, è stato necessario, nel rispetto della normativa vigente, confermare al Concessionario affidatario della gara 2018 /2021 una ulteriore proroga tecnica per l'emissione del ruolo 2023. Tale scelta ha consentito, da un lato l'emissione secondo i tempi consolidati negli anni precedenti, dall'altro di conseguire anche per l'anno 2023 una sensibile economia ai Consorzi Soci.

Fatti di rilievo verificatisi nel corso dell'esercizio

Nel corso dell'anno si sono manifestate grosse problematiche legate all'approvvigionamento delle fonti energetiche e alla conseguente forte crescita del livello dei prezzi in Italia e in tutti i paesi europei, anche per effetto del conflitto russo-ucraino divampato in piena Europa nel febbraio 2022 ed ancora in corso.

Tutto ciò, ha comportato per la nostra società difficoltà in termini di costi per gli acquisti, anche se in misura non preoccupante, considerato il settore di attività.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto in forma abbreviata in quanto sussistono i requisiti di cui all'art. 2435 bis, 1° comma del Codice civile; non è stata pertanto redatta la Relazione sulla gestione. A completamento della doverosa informazione si precisa in questa sede che ai sensi dell'art. 2428 punti 3) e 4) C.C. non esistono né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti possedute dalla società anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona e che né azioni proprie né azioni o quote di società controllanti sono state acquistate e / o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

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 e "arrotondamenti da Euro" alla voce "proventi ed oneri straordinari" di Conto Economico.

Ai sensi dell'articolo 2423, quinto comma, C.C., la nota integrativa è stata redatta in migliaia di Euro/(in unità di Euro) e, in base al disposto dell'art. 2427 bis del C.C., fornisce le indicazioni richieste dal primo comma dell'articolo 2427, numeri 1), 2), 6) (per quest'ultimo, limitatamente ai soli debiti senza indicazione della ripartizione geografica), 8), 9), 13), 15) (per quest'ultimo, anche omettendo la ripartizione per categoria), 16), 22-bis), 22-ter), (per quest'ultimo, anche omettendo le indicazioni riguardanti gli effetti patrimoniali, finanziari ed economici), 22-quater), 22-sexies) (per quest'ultimo, anche omettendo l'indicazione del luogo in cui è disponibile la copia del bilancio consolidato), nonché dal primo comma dell'articolo 2427-bis, numero 1).

Nei casi in cui la compensazione è ammessa dalla legge (crediti e debiti tributari tra loro 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.

I criteri utilizzati nella formazione e nella valutazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 tengono conto delle modifiche 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.

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 sono stati derogati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione e informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta. In particolare, i criteri individuati per dare attuazione al principio di rilevanza sono { }.

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.

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 e di sviluppo 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 marchi sono ammortizzati con una aliquota annua del 5,56%.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto.

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.

Materiali

Sono iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettificate dai corrispondenti fondi di 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
Fabbricati	3%
Impianti e macchinari	12%
Macchine elettroniche e di ufficio	20%
Altri beni	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.

Crediti

La rilevazione iniziale del credito è effettuata al valore di presumibile realizzo. L'adeguamento del valore nominale dei crediti al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante apposito fondo svalutazione crediti, tenendo in considerazione le condizioni economiche generali, di settore e anche il rischio paese.

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 sono stati trasferiti tutti i rischi inerenti al credito oggetto di smobilizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale, modificato in occasione di resi o di rettifiche di fatturazione.

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.

Ratei e risconti

Sono stati determinati secondo il criterio dell'effettiva competenza temporale dell'esercizio.

Per i ratei e risconti di durata pluriennale sono state verificate le condizioni che ne avevano determinato l'iscrizione originaria, adottando, ove necessario, le opportune variazioni.

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'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.

Riconoscimento ricavi

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

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.

Nota integrativa abbreviata, attivo

Immobilizzazioni

Movimenti delle immobilizzazioni

Viene fornito il dettaglio dei movimenti delle immobilizzazioni, informazioni che verranno meglio definite nel seguito della presente Nota integrativa.

	Immobilizzazioni immateriali	Immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni
Valore di inizio esercizio			
Costo	6.541	721.863	728.404
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	60.897	60.897
Valore di bilancio	6.542	660.967	667.509
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	20.148	20.138	40.286
Ammortamento dell'esercizio	5.358	28.270	33.628
Totale variazioni	14.789	(8.134)	6.655
Valore di fine esercizio			
Costo	21.331	742.001	763.332
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	-	89.168	89.168
Valore di bilancio	21.331	652.833	674.164

Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
21.331	6.542	14.789

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	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio					
Costo	5.549	427	565	-	6.541
Valore di bilancio	5.549	427	565	-	6.542
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	1	-	-	20.147	20.148
Ammortamento dell'esercizio	1.535	427	38	3.358	5.358
Totale variazioni	(1.534)	(427)	(38)	16.789	14.789

	Costi di impianto e di ampliamento	Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di fine esercizio					
Costo	4.015	-	527	16.789	21.331
Valore di bilancio	4.015	-	527	16.789	21.331

Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
652.833	660.967	(8.134)

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

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

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	565.255	133.299	23.309	721.863
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.258	7.485	16.154	60.897
Valore di bilancio	527.997	125.814	7.155	660.967
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	999	19.139	20.138
Ammortamento dell'esercizio	15.200	10.352	2.719	28.270
Totale variazioni	(15.200)	(9.353)	16.420	(8.134)
Valore di fine esercizio				
Costo	565.255	134.298	42.448	742.001
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	52.458	17.837	18.873	89.168
Valore di bilancio	512.797	116.461	23.575	652.833

Sulla base di una puntuale applicazione del principio contabile OIC 16, e a seguito anche di una revisione delle stime della vita utile degli immobili strumentali, abbiamo provveduto nell'esercizio chiuso al 31/12/2020 a scorporare la quota parte di costo riferita alle aree di sedime degli stessi.

Il valore attribuito a tali aree è stato individuato sulla base di un criterio forfetario di stima che consente la ripartizione del costo unitario, facendolo ritenere congruo, nella misura del 20% del costo dell'immobile al netto dei costi incrementativi capitalizzati e delle eventuali rivalutazioni operate.

Non si è più proceduto allo stanziamento delle quote di ammortamento relative al valore dei suddetti terreni, ritenendoli, in base alle aggiornate stime sociali, beni patrimoniali non soggetti a degrado ed aventi vita utile illimitata.

In base alle previsioni dell'articolo 110 del Decreto Legge 104/2020 (convertito dalla Legge 126/2020) la società ha provveduto, nel corso dell'esercizio 2020, alla rivalutazione dell'immobile sito in Napoli alla via Nuova Poggioreale snc Centro Polifunzionale INAIL Torre 7 acquistato nel 2019, per un importo di euro 234.400,00 al netto della quota del 20% imputata alla voce Terreni.

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.

Totale rivalutazioni delle immobilizzazioni materiali alla fine dell'esercizio

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

Non sono state effettuate rivalutazioni di immobilizzazioni materiali nel corso dell'esercizio.

Attivo circolante

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
652.092	1.055.552	(403.460)

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	789.356	(350.322)	439.034	439.034
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	261.879	(79.487)	182.392	182.392
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	196	(196)	-	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	4.122	26.544	30.666	30.666
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	1.055.552	(403.460)	652.092	652.092

I crediti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono costituiti per quanto attiene gli importi più rilevanti, oltre che dalla Voce Crediti verso Clienti, dalla Voce Crediti tributari, formata essenzialmente dal credito Iva, il credito d'imposta per beni strumentali nuovi 4.0.

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	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	439.034	439.034
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	182.392	182.392
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	30.666	30.666
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	652.092	652.092

Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.079.022	8.117.783	(4.038.761)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	8.114.799	(4.036.374)	4.078.425
Denaro e altri valori in cassa	2.984	(2.387)	597
Totale disponibilità liquide	8.117.783	(4.038.761)	4.079.022

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

Nota integrativa abbreviata, 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
1.160.100	981.151	178.949

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	200.923	-	-		200.923
Riserva legale	22.717	6.893	-		29.610
Altre riserve					
Riserva straordinaria	409.015	130.977	-		539.992
Varie altre riserve	231.082	1	-		231.083
Totale altre riserve	640.097	130.978	-		771.075
Utili (perdite) portati a nuovo	(20.457)	-	-		(20.457)
Utile (perdita) dell'esercizio	137.871	-	137.871	178.949	178.949
Totale patrimonio netto	981.151	137.871	137.871	178.949	1.160.100

Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Fondi riserve in sospensione di imposta	231.082
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1
Totale	231.083

Nel patrimonio netto, in ossequio alle previsioni del Decreto Legge n. 104/2020, sono state costituite riserve indisponibili volte ad evidenziare l'ammontare delle rivalutazioni operate nel 2020 al netto dell'imposta sostitutiva per l'ottenimento della rivalutazione estesa anche ai fini fiscali ex articolo 110.

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	200.923	B

Riserva legale	29.610	A,B
Altre riserve		
Riserva straordinaria	539.992	A,B,C,D
Varie altre riserve	231.083	
Totale altre riserve	771.075	
Utili portati a nuovo	(20.457)	
Totale	981.151	

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

Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo	Possibilità di utilizzazioni
Fondi riserve in sospensione di imposta	231.082	A,B,C,D
Differenza da arrotondamento all'unità di Euro	1	A,B,C,D
Totale	231.083	

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

Per quanto concesso dall'articolo 110 del Decreto Legge n. 104/2020 la Società, come già riferito, ha rivalutato l'immobile sito in Napoli alla via Nuova Poggioreale snc Centro Polifunzionale INAIL Torre 7 acquistato nel 2019. E' stata, pertanto, iscritta in bilancio al 31/12/2020, quale contropartita della suddetta rivalutazione, una riserva di in sospensione di imposta pari ad euro 231.082 al netto dell'imposta sostitutiva del 3%.

Formazione ed utilizzo delle voci del patrimonio netto

Come previsto dall'art. 2427, comma 1, numero 4) del codice civile si forniscono le informazioni in merito alla formazione e all'utilizzazione delle voci di patrimonio netto:

	Capitale sociale	Riserva legale	Riserva...	Risultato d'esercizio	Totale
All'inizio dell'esercizio precedente	200.923	17.394	518.511	106.451	843.279
Destinazione del risultato dell'esercizio					
Altre variazioni					
- Incrementi		5.323	101.129		106.452
- Decrementi				106.451	106.451
Risultato dell'esercizio precedente				137.871	
Alla chiusura dell'esercizio precedente	200.923	22.717	619.640	137.871	981.151
Destinazione del risultato dell'esercizio					
Altre variazioni					
- Incrementi		6.893	130.978		137.871
- Decrementi				137.871	137.871
Risultato dell'esercizio corrente				178.949	
Alla chiusura dell'esercizio corrente	200.923	29.610	750.618	178.949	1.160.100

Nel patrimonio netto, 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	Valore
Riserva rivalutazione ex legge n. 104/2020	231.082

Trattamento 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
55.593	93.724	(38.131)

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	93.724
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	21.825
Utilizzo nell'esercizio	59.956
Totale variazioni	(38.131)
Valore di fine esercizio	55.593

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2023 per TFR verso i dipendenti in forza a tale data e per l'indennità di fine mandato da corrispondere ai membri del CdA in base a delibere assembleari, al netto degli anticipi corrisposti.

Nel corso dell'esercizio, la voce ha subito una riduzione in virtù della liquidazione del trattamento di fine mandato erogato all'Amm.re unico uscente, come da delibera assembleare del 16 novembre 2022.

Debiti

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
4.132.785	8.680.769	(4.547.984)

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
Debiti verso banche	50	-	50	50
Debiti verso fornitori	738.668	(124.409)	614.259	614.259
Debiti tributari	59.786	(41.380)	18.406	18.406
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	14.158	(1.718)	12.440	12.440
Altri debiti	7.868.107	(4.380.476)	3.487.631	3.487.631
Totale debiti	8.680.769	(4.547.984)	4.132.785	4.132.786

I debiti più rilevanti al 31/12/2023 risultano così costituiti:

I "Debiti verso fornitori" sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento.

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 i debiti per imposta IRES sono iscritti, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio e delle ritenute d'acconto subite. Inoltre, sono iscritti debiti per imposta IRAP, al netto degli acconti versati nel corso dell'esercizio.

Debiti di durata superiore ai cinque anni e debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Ammontare	4.132.785	4.132.785

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	50	50
Debiti verso fornitori	614.259	614.259
Debiti tributari	18.406	18.406
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	12.440	12.440
Altri debiti	3.487.631	3.487.631
Totale debiti	4.132.785	4.132.785

Ratei e risconti passivi

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
56.800	85.200	(28.400)

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti passivi	85.200	(28.400)	56.800
Totale ratei e risconti passivi	85.200	(28.400)	56.800

La voce rappresenta la quota del credito di imposta per investimenti in beni materiali 4.0 con interconnessione nel 2023, contabilizzata con il metodo indiretto, con l'imputazione al Conto economico nella voce A5 "altri ricavi e proventi", e il rinvio per competenza attraverso l'iscrizione di "risconti passivi".

Nota integrativa abbreviata, conto economico

La struttura dettagliata del conto economico scalare permette una visione esauriente e sufficientemente analitica delle componenti reddituali che hanno portato al risultato d'esercizio.

Valore della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.923.551	4.330.030	(1.406.479)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Ricavi vendite e prestazioni	2.255.711	3.434.622	(1.178.911)
Altri ricavi e proventi	667.840	895.408	(227.568)
Totale	2.923.551	4.330.030	(1.406.479)

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

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
Prestazioni di servizi	2.219.350
Altre	36.361
Totale	2.255.711

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	2.255.711
Totale	2.255.711

Costi della produzione

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
2.753.639	4.094.454	(1.340.815)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Materie prime, sussidiarie e merci	96.571	43.100	53.471
Servizi	2.327.450	3.707.826	(1.380.376)

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Godimento di beni di terzi	26.707	25.463	1.244
Salari e stipendi	143.683	143.801	(118)
Oneri sociali	49.659	46.562	3.097
Trattamento di fine rapporto	14.324	69.008	(54.684)
Altri costi del personale		1.428	(1.428)
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	5.358	2.427	2.931
Ammortamento immobilizzazioni materiali	28.270	18.231	10.039
Oneri diversi di gestione	61.617	36.608	25.009
Totale	2.753.639	4.094.454	(1.340.815)

Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
90.065	1.536	88.529

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazioni
Proventi diversi dai precedenti	90.969	2.335	88.634
(Interessi e altri oneri finanziari)	(904)	(799)	(105)
Totale	90.065	1.536	88.529

Altri proventi finanziari

Descrizione	Controllate	Collegate	Controllanti	Imprese sottoposte al controllo delle controllanti	Altre	Totale
Interessi bancari e postali					90.969	90.969
Totale					90.969	90.969

La voce interessi attivi al 31/12/2023, risulta particolarmente elevata in virtù dell'incremento dei tassi di interesse registrato durante l'esercizio.

Importo e natura dei singoli elementi di ricavo/costo di entità o incidenza eccezionali

Ricavi di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non risultano ricavi di entità o incidenza eccezionale.

Elementi di costo di entità o incidenza eccezionale

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 13, C.c.)

Non risultano costi di entità o incidenza eccezionale.

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

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
81.028	99.241	(18.213)

Imposte	Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
Imposte correnti:	79.281	97.501	(18.220)
IRES	62.364	72.917	(10.553)
IRAP	16.917	24.584	(7.667)
Imposte relative a esercizi precedenti	1.551		1.551
Imposte differite (anticipate)	196	1.740	(1.544)
IRES	196	1.740	(1.544)
Totale	81.028	99.241	(18.213)

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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	259.977	
Onere fiscale teorico (%)	24	62.394
Differenze che non si riverseranno negli esercizi successivi	0	0
Variazioni in aumento	39.233	
Variazioni in diminuzione	(37.568)	
Deduzione ACE	(1.792)	
Totale	(127)	
Imponibile fiscale	259.850	
Imposte correnti sul reddito dell'esercizio		62.364

Nota integrativa abbreviata, altre informazioni

Dati sull'occupazione

(Rif. art. 2427, primo comma, n. 15, C.c.)

Il numero medio di dipendenti suddivisi per categoria è di seguito esposto:

	Numero medio
Quadri	1
Impiegati	6
Totale Dipendenti	7

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

	Amministratori	Sindaci
Compensi	50.366	41.588

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

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

La società non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

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

Informazioni relative al fair value degli strumenti finanziari derivati

(Rif. art. 2427-bis, primo comma, n. 1, C.c.)

La società non ha strumenti finanziari derivati.

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

La società ai sensi dell'art. 1 co 125-129, così come modificato dall'art. 35 DL 34/2019 nel corso dell'anno 2023, se eventualmente ha ricevuto sovvenzioni, 35 DL 34/2019 nel corso dell'anno 2023 le stesse sovvenzioni, contributi, sussidi e vantaggi economici sono già pubblicati nel Registro degli aiuti di stato al seguente link:

<https://www.rna.gov.it/RegistroNazionaleTrasparenza/faces/pages/TrasparenzaAiuto.jspx>

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	178.949
5% a riserva legale	Euro	8.947
a riserva straordinaria	Euro	170.002

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, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Presidente del Consiglio di amministrazione
Aniello Fiore

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Cautero iscritto all'albo dei dottori commercialisti ed esperti contabili circondario tribunale di Napoli al n. 4643, ai sensi dell'art. 31, comma 2-quinquies della l.340/2000, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società'.