

# CASTEL DI SANGRO SERVIZI SRL

## Bilancio di esercizio al 31-12-2023

| Dati anagrafici                                                    |                                                       |
|--------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|
| Sede in                                                            | PIAZZA PATINI 27 67031 CASTEL DI SANGRO (AQ)          |
| Codice Fiscale                                                     | 01714910666                                           |
| Numero Rea                                                         | AQ 0114952                                            |
| P.I.                                                               | 01714910666                                           |
| Capitale Sociale Euro                                              | 10.000 i.v.                                           |
| Forma giuridica                                                    | Societa' A Responsabilita' Limitata                   |
| Settore di attività prevalente (ATECO)                             | Raccolta dei rifiuti solidi non pericolosi (38.11.00) |
| Società in liquidazione                                            | no                                                    |
| Società con socio unico                                            | si                                                    |
| 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                      | -          | 60         |
| II - Immobilizzazioni materiali                       | 21.412     | 27.203     |
| Totale immobilizzazioni (B)                           | 21.412     | 27.263     |
| C) Attivo circolante                                  |            |            |
| I - Rimanenze                                         | 683        | 683        |
| II - Crediti                                          |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 422.845    | 419.303    |
| Totale crediti                                        | 422.845    | 419.303    |
| IV - Disponibilità liquide                            | 100.813    | 60.921     |
| Totale attivo circolante (C)                          | 524.341    | 480.907    |
| D) Ratei e risconti                                   | 5.717      | 7.922      |
| Totale attivo                                         | 551.470    | 516.092    |
| Passivo                                               |            |            |
| A) Patrimonio netto                                   |            |            |
| I - Capitale                                          | 10.000     | 10.000     |
| IV - Riserva legale                                   | 104        | 97         |
| V - Riserve statutarie                                | 1.822      | 1.688      |
| VI - Altre riserve                                    | 0          | 1          |
| IX - Utile (perdita) dell'esercizio                   | 574        | 141        |
| Totale patrimonio netto                               | 12.500     | 11.927     |
| C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato | 210.659    | 203.828    |
| D) Debiti                                             |            |            |
| esigibili entro l'esercizio successivo                | 328.033    | 300.065    |
| Totale debiti                                         | 328.033    | 300.065    |
| E) Ratei e risconti                                   | 278        | 272        |
| Totale passivo                                        | 551.470    | 516.092    |

## Conto economico

|                                                                                                                   | 31-12-2023 | 31-12-2022 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------------|
| <b>Conto economico</b>                                                                                            |            |            |
| <b>A) Valore della produzione</b>                                                                                 |            |            |
| 1) ricavi delle vendite e delle prestazioni                                                                       | 1.162.533  | 1.001.224  |
| 5) altri ricavi e proventi                                                                                        |            |            |
| altri                                                                                                             | 256        | 1.539      |
| Totale altri ricavi e proventi                                                                                    | 256        | 1.539      |
| Totale valore della produzione                                                                                    | 1.162.789  | 1.002.763  |
| <b>B) Costi della produzione</b>                                                                                  |            |            |
| 6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci                                                          | 46.200     | 43.392     |
| 7) per servizi                                                                                                    | 459.804    | 314.724    |
| 8) per godimento di beni di terzi                                                                                 | 55.644     | 50.403     |
| 9) per il personale                                                                                               |            |            |
| a) salari e stipendi                                                                                              | 368.696    | 335.234    |
| b) oneri sociali                                                                                                  | 119.890    | 107.805    |
| c), d), e) trattamento di fine rapporto, trattamento di quiescenza, altri costi del personale                     | 28.947     | 38.565     |
| c) trattamento di fine rapporto                                                                                   | 28.947     | 38.565     |
| Totale costi per il personale                                                                                     | 517.533    | 481.604    |
| 10) ammortamenti e svalutazioni                                                                                   |            |            |
| a), b), c) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali e materiali, altre svalutazioni delle immobilizzazioni | 8.051      | 9.471      |
| a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali                                                                | 60         | 282        |
| b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali                                                                  | 7.991      | 9.189      |
| Totale ammortamenti e svalutazioni                                                                                | 8.051      | 9.471      |
| 14) oneri diversi di gestione                                                                                     | 36.425     | 81.036     |
| Totale costi della produzione                                                                                     | 1.123.657  | 980.630    |
| Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)                                                            | 39.132     | 22.133     |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                                                                             |            |            |
| <b>16) altri proventi finanziari</b>                                                                              |            |            |
| d) proventi diversi dai precedenti                                                                                |            |            |
| altri                                                                                                             | 1.380      | 140        |
| Totale proventi diversi dai precedenti                                                                            | 1.380      | 140        |
| Totale altri proventi finanziari                                                                                  | 1.380      | 140        |
| 17) interessi e altri oneri finanziari                                                                            |            |            |
| altri                                                                                                             | 9.339      | 1.778      |
| Totale interessi e altri oneri finanziari                                                                         | 9.339      | 1.778      |
| Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)                                                      | (7.959)    | (1.638)    |
| Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)                                                                 | 31.173     | 20.495     |
| <b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>                                   |            |            |
| imposte correnti                                                                                                  | 30.599     | 20.354     |
| Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate                                 | 30.599     | 20.354     |
| 21) Utile (perdita) dell'esercizio                                                                                | 574        | 141        |

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

## Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,

il Bilancio dell'esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame, assieme alla presente nota integrativa, che ne costituisce parte integrante, evidenzia un utile al netto delle imposte di 574 euro rispetto ad un utile al netto delle imposte di 141 euro dell'esercizio precedente.

Il contesto economico e l'andamento della gestione che hanno condotto a tale risultato e che hanno caratterizzato l'esercizio in esame trovano riscontro nell'analisi che segue.

In base a quanto previsto dall'art. 2435 bis del codice civile, ricorrendone le condizioni, ci si è avvalsi della facoltà di redigere il bilancio di esercizio in forma abbreviata.

### **Attività svolte**

La società, costituita nel 2007, ha per oggetto diverse attività. Gli introiti maggiori derivano dai ricavi derivanti dai servizi svolti a carattere imprenditoriale nei confronti del Comune di Castel di Sangro, tra cui: spazzamento, servizi tecnico-amministrativi, servizi di pulizia, servizio scuolabus, manutenzione di immobili, gestione di impianti da destinarsi ad attività sportive, ricreative e scolastiche, di benessere alla città e alla persona, culturali e di spettacolo, ecc.

Inoltre, nel corso del 2017 la società ha installato all'interno del territorio comunale di Castel di Sangro due distributori automatici per l'erogazione di acqua microfiltrata e depurata, liscia e gassata.

### **Eventuale appartenenza ad un gruppo**

La società non appartiene ad alcun Gruppo.

Per gli effetti di cui all'art. 2435 bis, comma 4, e dell'art. 2428, n. 3) e 4), del codice civile si precisa che:

- non esistono azioni proprie o quote di società controllanti possedute dalla società anche per il tramite di società fiduciarie o per interposta persona;
- non esistono azioni proprie o quote di società controllanti che sono state acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per il tramite di società fiduciaria o per interposta persona.

### **Criteri di formazione e struttura del bilancio**

Il presente bilancio relativo all'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023 è stato redatto secondo le disposizioni degli articoli 2423 e seguenti del codice civile, integrate dai principi contabili elaborati dai Consigli Nazionali dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili e dall'Organismo Italiano di Contabilità. In particolare sono state rispettate le clausole generali di costruzione del bilancio ex art. 2423 c.c., i suoi principi di redazione (art. 2423 bis c.c.) e i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci ex art. 2426 c.c., senza applicazione di alcuna delle deroghe previste dall'art. 2423 comma 4 c.c.

Gli importi degli schemi di bilancio e della presente Nota Integrativa sono espressi in unità di euro.

Il presente bilancio è stato redatto in modo conforme alle disposizioni del codice civile e si compone dei seguenti documenti:

- 1) Stato patrimoniale;
- 2) Conto economico;
- 3) Nota integrativa.

La nota integrativa, come lo stato patrimoniale e il conto economico, è stata redatta in unità di Euro, senza cifre decimali, come previsto dall'art. 16, comma 8, D.Lgs. n. 213/98 e dall'art. 2423, comma 5, del codice civile: tutti gli importi espressi in unità di Euro sono stati arrotondati, all'unità inferiore se inferiori a 0,5 Euro e all'unità superiore se pari o superiori a 0,5.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2435-bis, comma 1, del codice civile il bilancio è stato redatto in forma abbreviata essendo la società nel pieno rispetto dei limiti previsti dallo stesso articolo:

- a) totale attivo Stato Patrimoniale inferiore a 4.400.000 euro;
- b) ricavi delle vendite e delle prestazioni inferiori a 8.800.000 euro;
- c) dipendenti occupati in media durante l'anno inferiori a 50 unità;

- ai sensi del disposto dell'art. 2423-ter del codice civile, nella redazione del bilancio, sono stati utilizzati gli schemi previsti dall'art. 2424 del codice civile per lo Stato Patrimoniale e dall'art. 2425 del codice civile per il Conto Economico. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società, nonché del risultato economico;

- la società ha mantenuto i medesimi criteri di valutazione utilizzati nei precedenti esercizi, così che i valori di bilancio sono comparabili con quelli del bilancio precedente senza dover effettuare alcun adattamento.

Nella presente Nota Integrativa sono fornite le informazioni richieste necessarie per dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione aziendale.

### **Comparabilità con l'esercizio precedente**

In ossequio alle disposizioni ex art. 2423 ter c.c. è stato indicato, per ciascuna voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico, l'importo della voce corrispondente nell'esercizio precedente.

### **Convenzioni di classificazione**

Nella costruzione del bilancio al 31 dicembre 2023 sono state adottate le seguenti convenzioni di classificazione: le voci della sezione attiva dello Stato Patrimoniale sono state classificate in base alla relativa destinazione aziendale, mentre nella sezione passivo le poste sono state classificate in relazione alla loro origine. In relazione alle voci che richiedono la separata evidenza dei crediti e dei debiti esigibili entro, ovvero, oltre l'esercizio successivo, si è seguito il criterio dell'esigibilità giuridica.

Il Conto Economico è stato redatto tenendo conto di tre distinti criteri di classificazione:

- la suddivisione dell'intera area gestionale nelle quattro sub-aree identificate dallo schema civilistico;
- il privilegio della natura dei costi rispetto alla loro destinazione;
- la necessità di dare un corretto rilievo ai risultati intermedi della dinamica di formazione del reddito d'esercizio.

## **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.

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci della società nei vari esercizi.

## 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. I costi di impianto e ampliamento sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni. I costi di sviluppo sono ammortizzati sistematicamente secondo la loro vita utile; nei casi eccezionali in cui non è possibile stimarne attendibilmente la vita utile, essi sono ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

#### *Materiali*

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione/costruzione, compresi gli oneri accessori e i costi direttamente imputabili al bene, ad eccezione di quei cespiti il cui valore è stato rivalutato in base a disposizioni di legge come risulta da apposito prospetto, ridotto delle quote di ammortamento maturate.

Le immobilizzazioni materiali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio a quote costanti secondo tassi commisurati alla loro residua possibilità di utilizzo come previsto dall'art 2426 comma 1 n.2) del codice civile e tenendo conto anche dell'usura fisica del bene; per il primo anno di entrata in funzione dei cespiti le aliquote sono ridotte del 50% in quanto rappresentativa della partecipazione effettiva al processo produttivo che si può ritenere mediamente avvenuta a metà esercizio. I beni strumentali di modesto costo unitario inferiore a euro 516,46 e di ridotta vita utile sono completamente ammortizzati nell'esercizio di acquisizione.

#### *Finanziarie*

Non sono iscritte in bilancio immobilizzazioni finanziarie.

### **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.

### **Poste numerarie e di Patrimonio netto**

Sono valutate al valore nominale.

### **Debiti**

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

### **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.

### **Rimanenze magazzino**

Materie prime, ausiliarie e prodotti finiti sono iscritti al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato, applicando in alternativa al costo specifico, il

- metodo LIFO;
- metodo FIFO;
- metodo del costo medio ponderato.

Nel costo sono stati capitalizzati anche gli oneri finanziari in proporzione alla durata del periodo di fabbricazione, trattandosi di beni che richiedono un periodo di produzione significativo.

Il costo di produzione comprende i costi diretti e i costi indiretti sostenuti nel corso della produzione e necessari per portare le rimanenze di magazzino nelle condizioni e nel luogo attuale.

I prodotti in corso di lavorazione sono iscritti in base ai costi sostenuti nell'esercizio.

I lavori in corso su ordinazione sono iscritti in base al:

- criterio della percentuale di completamento o dello stato di avanzamento: la valutazione delle rimanenze per lavori in corso su ordinazione viene effettuata in misura corrispondente al ricavo maturato alla fine di ciascun esercizio, determinato con riferimento allo stato di avanzamento dei lavori. Per la determinazione dello stato di avanzamento dei lavori, si adottano diverse metodologie
- il metodo del costo sostenuto (cost to cost);
- il metodo delle ore lavorate;
- il metodo del valore aggiunto;
- il metodo delle unità consegnate;
- il metodo delle misurazioni fisiche.

Tale metodo è stato adottato trattandosi di lavori in corso su ordinazione di durata ultrannuale (ossia con un contratto di esecuzione che investe un periodo superiore a dodici mesi) e sussistendo i requisiti previsti dal principio contabile nazionale OIC 23.

- criterio della commessa completata o del contratto completato: i ricavi ed il margine di commessa vengono riconosciuti solo quando il contratto è completato, ossia quando le opere sono ultimate e consegnate.

Per quanto riguarda la contabilizzazione dei seguenti i costi: {costi per l'acquisizione della commessa, i costi preoperativi e i costi da sostenere dopo la chiusura della commessa}, sono rilevati { }.

Il valore così ottenuto è poi rettificato dall'apposito "fondo obsolescenza magazzino", per tenere conto delle merci per le quali si prevede un valore di realizzazione inferiore a quello di costo.

Per le rimanenze, precedentemente svalutate, relativamente alle quali sono venute meno le ragioni che avevano reso necessario l'abbattimento al valore di realizzo, si è proceduto al ripristino del costo originario

### **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.

Il fondo non ricomprende le indennità maturate a partire dal 1° gennaio 2007, destinate a forme pensionistiche complementari ai sensi del D. Lgs. n. 252 del 5 dicembre 2005 (ovvero trasferite alla tesoreria dell'INPS).

**Imposte sul reddito**

Le imposte sono state determinate in base all'onere di competenza dell'esercizio ed accantonate secondo le norme fiscali e le aliquote vigenti. Nel presente bilancio non sono presenti "differenze temporanee deducibili" provenienti da diversa contabilizzazione temporale di componenti economici tra la normativa civilistica e fiscale, tali da determinare l'iscrizione di imposte anticipate.

**Riconoscimento ricavi**

I ricavi di vendita dei prodotti e delle merci o di prestazioni 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, come previsto dall'art. 2425-bis, comma 1 del codice civile, 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.

## **Nota integrativa abbreviata, attivo**

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

### **Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

Tale voce di bilancio accoglie i crediti vantati dalla società nei confronti del socio unico per somme sottoscritte e non ancora versate.

Al 31/12/2023 non sussistono crediti della società verso il socio unico.

## **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 |
|-----------------------------------|------------------------------|----------------------------|-------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                              |                            |                         |
| Costo                             | 5.561                        | 27.203                     | 32.764                  |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.501                        | -                          | 5.501                   |
| Valore di bilancio                | 60                           | 27.203                     | 27.263                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>  |                              |                            |                         |
| Incrementi per acquisizioni       | -                            | 2.200                      | 2.200                   |
| Ammortamento dell'esercizio       | 60                           | 7.991                      | 8.051                   |
| Totale variazioni                 | (60)                         | (5.791)                    | (5.851)                 |
| <b>Valore di fine esercizio</b>   |                              |                            |                         |
| Costo                             | 5.561                        | 375.204                    | 380.765                 |
| Ammortamenti (Fondo ammortamento) | 5.561                        | 353.792                    | 359.353                 |
| Valore di bilancio                | -                            | 21.412                     | 21.412                  |

### **Immobilizzazioni immateriali**

#### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali hanno avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

|                                   | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Valore di inizio esercizio</b> |                                    |                                                                                     |                                    |                                     |
| Costo                             | 4.874                              | 87                                                                                  | 600                                | 5.561                               |

|                                          | Costi di impianto e di ampliamento | Diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno | Altre immobilizzazioni immateriali | Totale immobilizzazioni immateriali |
|------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 4.874                              | 87                                                                                  | 540                                | 5.501                               |
| <b>Valore di bilancio</b>                | -                                  | -                                                                                   | 60                                 | 60                                  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                                    |                                                                                     |                                    |                                     |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | -                                  | -                                                                                   | 60                                 | 60                                  |
| <b>Totale variazioni</b>                 | -                                  | -                                                                                   | (60)                               | (60)                                |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                                    |                                                                                     |                                    |                                     |
| <b>Costo</b>                             | 4.874                              | 87                                                                                  | 600                                | 5.561                               |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | 4.874                              | 87                                                                                  | 600                                | 5.561                               |

Le immobilizzazione immateriali iscritte in bilancio al 31/12/2023 si riferiscono a:

1. costi di impianto per un valore di 4.874 euro ammortizzati per un valore di 4.874 euro;
2. altri costi ad utilità pluriennale quali Diritti per 87 euro interamente ammortizzati e altre immobilizzazioni quali licenze per 600 euro ammortizzate per un valore di 600 euro.

### Immobilizzazioni materiali

Si presentano di seguito le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo.

|                                          | Impianti e macchinari | Attrezzature  | Mobili e macchine d'ufficio | Autocarri autovetture motoveicoli | Arredamento | TOTALE         |
|------------------------------------------|-----------------------|---------------|-----------------------------|-----------------------------------|-------------|----------------|
| Valore di inizio esercizio               |                       |               |                             |                                   |             |                |
| <b>Costo</b>                             | <b>160.291</b>        | <b>66.692</b> | <b>517</b>                  | <b>145.364</b>                    | <b>140</b>  | <b>373.004</b> |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | <b>133.088</b>        | <b>66.692</b> | <b>517</b>                  | <b>145.364</b>                    | <b>140</b>  | <b>345.801</b> |
| <b>Valore di bilancio</b>                | <b>27.203</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>                    | <b>0</b>                          | <b>0</b>    | <b>27.203</b>  |
| <b>Variazioni nell'esercizio</b>         |                       |               |                             |                                   |             |                |
| <b>Incrementi per acquisizioni</b>       | <b>2.200</b>          |               |                             |                                   |             | <b>2.200</b>   |
| <b>Ammortamento dell'esercizio</b>       | <b>7.991</b>          |               |                             |                                   |             | <b>7.991</b>   |
| <b>Totale variazioni</b>                 | <b>-5.791</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>                    | <b>0</b>                          | <b>0</b>    | <b>5.791</b>   |
| <b>Valore di fine esercizio</b>          |                       |               |                             |                                   |             |                |
| <b>Costo</b>                             | <b>162.491</b>        | <b>66.692</b> | <b>517</b>                  | <b>145.364</b>                    | <b>140</b>  | <b>375.204</b> |
| <b>Ammortamenti (Fondo ammortamento)</b> | <b>141.079</b>        | <b>66.692</b> | <b>517</b>                  | <b>145.364</b>                    | <b>140</b>  | <b>353.792</b> |
| <b>Valore di bilancio</b>                | <b>21.412</b>         | <b>0</b>      | <b>0</b>                    | <b>0</b>                          | <b>0</b>    | <b>21.412</b>  |

Il valore complessivo delle immobilizzazioni materiali al netto dei fondi ammortamento ha subito un decremento a seguito dell'obsolescenza e dell'utilizzo complessivo dei beni.

### Immobilizzazioni finanziarie

Non sono presenti in bilancio

## **Attivo circolante**

### Rimanenze

La voce rimanenze presente in bilancio per un valore di 683 euro deriva dalle rimanenze dei kit comprensivi di bottiglie, porta bottiglie e tappi, acquistati a seguito della messa in funzione del servizio di erogazione, attraverso cassette, di acqua pubblica potabile microfiltrata, naturale e frizzante. La valutazione è stata determinata utilizzando il metodo LIFO che tende a contrapporre costi correnti (più recenti) a ricavi correnti (più recenti). Per cui, in fase di prezzi ascendenti il metodo LIFO attenua gli effetti dell'inflazione sui risultati dell'esercizio.

|                         | Valore di inizio esercizio | Variazioni | Valore di fine esercizio |
|-------------------------|----------------------------|------------|--------------------------|
| Prodotti finiti e merci | <b>683</b>                 |            | <b>683</b>               |
| Totale rimanenze        | <b>683</b>                 |            | <b>683</b>               |

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

I crediti dell'attivo circolante hanno avuto nel corso dell'esercizio la seguente movimentazione:

|                                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|-------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante | 362.444                    | 3.642                     | 366.086                  | 366.086                          |
| Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante   | 56.859                     | (100)                     | 56.759                   | 56.759                           |
| <b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b> | <b>419.303</b>             | <b>3.542</b>              | <b>422.845</b>           | <b>422.845</b>                   |

I crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante evidenziano un leggero decremento nel loro valore. Gli altri crediti sono invece rimasti sostanzialmente in linea con l'anno precedente.

### Disponibilità liquide

Variazioni delle disponibilità liquide

|                                     | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|-------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Depositi bancari e postali          | 57.135                     | 39.846                    | 96.981                   |
| Denaro e altri valori in cassa      | 3.786                      | 46                        | 3.832                    |
| <b>Totale disponibilità liquide</b> | <b>60.921</b>              | <b>39.892</b>             | <b>100.813</b>           |

Le disponibilità liquide sono iscritte per il loro effettivo importo e sono rappresentate come da schema precedente.

## Ratei e risconti attivi

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

|                                       | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei attivi                          | 77                         | 944                       | 1.021                    |
| Risconti attivi                       | 7.845                      | (3.149)                   | 4.696                    |
| <b>Totale ratei e risconti attivi</b> | <b>7.922</b>               | <b>(2.205)</b>            | <b>5.717</b>             |

La voce racchiude i ratei attivi costituiti dalla rilevazione degli interessi attivi sui depositi bancari che avranno manifestazione finanziaria nell'anno successivo e dalla rilevazione dei interessi e delle sanzioni relative ai debiti tributari che sono stati rateizzati e imputati per competenza.

## **Nota integrativa abbreviata, passivo e patrimonio netto**

Si presentano le variazioni intervenute nella consistenza delle voci del passivo.

### **Patrimonio netto**

Il patrimonio netto ha avuto nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

#### **Variazioni nelle voci di patrimonio netto**

La tabella successiva evidenzia le singole componenti del Patrimonio netto e le relative movimentazioni.

|                                | Valore di inizio esercizio | Destinazione del risultato dell'esercizio precedente | Risultato d'esercizio | Valore di fine esercizio |
|--------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------------|
|                                |                            | Altre destinazioni                                   |                       |                          |
| Capitale                       | 10.000                     | -                                                    |                       | 10.000                   |
| Riserva legale                 | 97                         | 7                                                    |                       | 104                      |
| Riserve statutarie             | 1.688                      | 134                                                  |                       | 1.822                    |
| Altre riserve                  |                            |                                                      |                       |                          |
| Totale altre riserve           | 1                          | -                                                    |                       | 0                        |
| Utile (perdita) dell'esercizio | 141                        | (141)                                                | 574                   | 574                      |
| Totale patrimonio netto        | 11.927                     | -                                                    | 574                   | 12.500                   |

Il patrimonio netto al 31/12/2023 ha subito un lieve incremento dovuto al risultato di esercizio positivo pari a 574 euro.

### **Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il debito per TFR è stato calcolato in conformità alle disposizioni vigenti che regolano il rapporto di lavoro per il personale dipendente e corrisponde all'effettivo impegno della società nei confronti dei singoli dipendenti alla data di chiusura del bilancio.

|                            | Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato |
|----------------------------|----------------------------------------------------|
| Valore di inizio esercizio | 203.828                                            |
| Variazioni nell'esercizio  |                                                    |
| Utilizzo nell'esercizio    | (6.831)                                            |
| Totale variazioni          | 6.831                                              |
| Valore di fine esercizio   | 210.659                                            |

L'importo accantonato rappresenta l'effettivo debito per TFR della società alla fine dell'esercizio verso i dipendenti in forza a tale data.

### **Debiti**

## Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti al 31/12/2023 ammontano complessivamente a euro 328.033 ed hanno avuto nel corso dell'esercizio le seguenti movimentazioni:

|                                                            | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio | Quota scadente entro l'esercizio |
|------------------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Debiti verso fornitori                                     | 70.577                     | 54.650                    | 125.227                  | 125.227                          |
| Debiti tributari                                           | 183.774                    | (39.068)                  | 144.706                  | 144.706                          |
| Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale | 20.235                     | 5.579                     | 25.814                   | 25.814                           |
| Altri debiti                                               | 25.479                     | 6.808                     | 32.287                   | 32.287                           |
| <b>Totale debiti</b>                                       | <b>300.065</b>             | <b>27.968</b>             | <b>328.033</b>           | <b>328.033</b>                   |

La voce Debiti verso fornitori è dovuta:

agli acquisti di materie e servizi fatturati alla società e non ancora pagati scaturiti dalla gestione corrente;

fatture da ricevere relativa a servizi ricevuti ma non ancora fatturati.

La voce "Debiti tributari" comprende debiti dovuti verso l'erario per Ires, Irap, Iva, ritenute d'acconto, addizionali regionali e comunali relative all'esercizio chiuso e a quelli precedenti. Rappresenta importi per debiti correnti e iscritti a ruolo da pagare o in corso di rateizzazione.

La voce "Debiti v/istituti di previdenza e sicurezza sociale" comprende debiti verso INPS e Inail relativi all'esercizio chiuso.

La voce "Altri debiti" è rappresentata maggiormente dal debito nei confronti dei dipendenti per i salari e stipendi di competenza del mese di dicembre 2023 che saranno pagati nel corso del mese successivo.

## **Ratei e risconti passivi**

Sono stati determinati secondo il principio della competenza economica e temporale avendo cura di imputare all'esercizio in chiusura le quote di costi e ricavi a esso pertinenti.

|                                        | Valore di inizio esercizio | Variazione nell'esercizio | Valore di fine esercizio |
|----------------------------------------|----------------------------|---------------------------|--------------------------|
| Ratei passivi                          | 272                        | 6                         | 278                      |
| <b>Totale ratei e risconti passivi</b> | <b>272</b>                 | <b>6</b>                  | <b>278</b>               |

I ratei passivi si riferiscono a interessi, oneri bancari e imposte di bollo di competenza ma che saranno regolarizzati nei primi giorni dell'anno successivo.

## **Nota integrativa abbreviata, conto economico**

### **Valore della produzione**

La voce valore della produzione comprende:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni, iscritti in bilancio al 31/12/2023 per euro 1.162.533;

Altri ricavi per euro 256;

per un totale Valore della produzione di euro 1.162.789.

### **Costi della produzione**

La voce Costi della produzione si compone di:

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci per euro 46.200;

Costi per servizi per euro 459.804;

Costi per godimento beni di terzi per euro 55.644;

Costi per il personale per euro 517.533;

Ammortamenti e svalutazioni per euro 8.051;

Oneri diversi di gestione per euro 36.425;

per un totale complessivo di euro 1.123.657.

### **Imposte sul reddito di esercizio**

Le imposte di competenza dell'esercizio sono così riepilogate:

IRES per euro 15.426;

IRAP per euro 15.173.

## **Nota integrativa, parte finale**

La presente Nota integrativa costituisce parte inscindibile del bilancio di esercizio e le informazioni contabili ivi contenute corrispondono alle scritture contabili della società tenute in ottemperanza alle norme vigenti; successivamente alla data di chiusura dell'esercizio e fino ad oggi non sono occorsi, inoltre, eventi tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella risultante dallo Stato Patrimoniale e dal Conto economico o da richiedere ulteriori rettifiche od annotazioni integrative al bilancio.

L'amministratore unico

*Dott. Giuliano Pallotta*

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Imposta di bollo assolta in modo virtuale tramite la camera di commercio di L'Aquila con autorizzazione n. 15443 del 10.04.2002.

Il sottoscritto FRANCESCO MANCINI dottore commercialista, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della legge 340/2000, dichiara che il presente documento informatico è conforme ai corrispondenti documenti originali depositati presso la società.

Copia su supporto informatico conforme all'originale documento su supporto cartaceo, ai sensi degli articoli 38 e 47 del DPR 445/2000, che si trasmette ad uso Registro Imprese.