

PENISOLAVERDE S.P.A.

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	SORRENTO, VIA DEGLI ARANCI 35
Codice Fiscale	03684671211
Numero Rea	NAPOLI 621106
P.I.	03684671211
Capitale Sociale Euro	103.200 i.v.
Forma giuridica	Società per azioni
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
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		
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	3.200	7.300
7) altre	181.053	178.529
Totale immobilizzazioni immateriali	184.253	185.829
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	310.113	348.754
3) attrezzature industriali e commerciali	282.026	304.833
4) altri beni	506.123	437.804
Totale immobilizzazioni materiali	1.098.262	1.091.391
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	31.812	33.312
Totale crediti verso altri	31.812	33.312
Totale crediti	31.812	33.312
Totale immobilizzazioni finanziarie	31.812	33.312
Totale immobilizzazioni (B)	1.314.327	1.310.532
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	76.463	65.861
Totale rimanenze	76.463	65.861
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.001.324	1.679.211
Totale crediti verso clienti	2.001.324	1.679.211
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	107.456	201.838
Totale crediti tributari	107.456	201.838
5-ter) imposte anticipate	20.151	1.793
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	52.887	238.457
Totale crediti verso altri	52.887	238.457
Totale crediti	2.181.818	2.121.299
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	19.399	18.255
2) assegni	-	115
3) danaro e valori in cassa	185	391
Totale disponibilità liquide	19.584	18.761
Totale attivo circolante (C)	2.277.865	2.205.921
D) Ratei e risconti	61.264	65.778
Totale attivo	3.653.456	3.582.231
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	103.200	103.200

IV - Riserva legale	1.217	909
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Riserva straordinaria	23.121	17.280
Varie altre riserve	-	(1)
Totale altre riserve	23.121	17.279
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	11.239	6.149
Totale patrimonio netto	138.777	127.537
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	209.398	222.486
D) Debiti		
4) debiti verso banche		
esigibili entro l'esercizio successivo	48.404	43.147
esigibili oltre l'esercizio successivo	158.449	206.853
Totale debiti verso banche	206.853	250.000
5) debiti verso altri finanziatori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.422	1.520
esigibili oltre l'esercizio successivo	13.565	15.916
Totale debiti verso altri finanziatori	14.987	17.436
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.848.517	1.881.898
Totale debiti verso fornitori	1.848.517	1.881.898
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	122.047	81.509
Totale debiti tributari	122.047	81.509
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	209.787	193.567
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	209.787	193.567
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	564.357	424.141
Totale altri debiti	564.357	424.141
Totale debiti	2.966.548	2.848.551
E) Ratei e risconti	338.733	383.657
Totale passivo	3.653.456	3.582.231

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	10.328.832	8.370.887
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	6.372	164.351
altri	133.577	39.201
Totale altri ricavi e proventi	139.949	203.552
Totale valore della produzione	10.468.781	8.574.439
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	838.926	684.597
7) per servizi	3.699.258	2.934.790
8) per godimento di beni di terzi	292.814	222.930
9) per il personale		
a) salari e stipendi	3.751.825	3.061.181
b) oneri sociali	891.451	746.981
c) trattamento di fine rapporto	182.978	167.180
e) altri costi	123.578	98.053
Totale costi per il personale	4.949.832	4.073.395
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	108.424	83.572
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	254.946	219.117
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	144.828	92.649
Totale ammortamenti e svalutazioni	508.198	395.338
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(10.602)	29.619
14) oneri diversi di gestione	93.410	180.740
Totale costi della produzione	10.371.836	8.521.409
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	96.945	53.030
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	375	1.780
Totale proventi diversi dai precedenti	375	1.780
Totale altri proventi finanziari	375	1.780
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	21.111	23.017
Totale interessi e altri oneri finanziari	21.111	23.017
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(20.736)	(21.237)
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	76.209	31.793
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	83.328	25.381
imposte differite e anticipate	(18.358)	263
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	64.970	25.644
21) Utile (perdita) dell'esercizio	11.239	6.149

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2023 31-12-2022

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
Utile (perdita) dell'esercizio	11.239	6.149
Imposte sul reddito	64.970	25.644
Interessi passivi/(attivi)	20.736	21.237
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	96.945	53.030
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	327.806	259.829
Ammortamenti delle immobilizzazioni	363.370	302.689
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	0	(3)
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	691.176	562.515
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	788.121	615.545
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(10.602)	29.619
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(466.941)	436.088
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	(33.381)	60.940
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	4.514	(33.787)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(44.924)	383.657
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	458.568	(563.752)
Totale variazioni del capitale circolante netto	(92.766)	312.765
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	695.355	928.310
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(20.736)	(21.237)
(Imposte sul reddito pagate)	(64.970)	(25.644)
(Utilizzo dei fondi)	(196.066)	(172.396)
Totale altre rettifiche	(281.772)	(219.277)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	413.583	709.033
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(261.817)	(582.195)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(106.848)	(70.802)
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	1.500	35.771
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(367.165)	(617.226)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	5.257	(286.453)
Accensione finanziamenti	(50.853)	204.405
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	1	0
Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	0

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	(45.595)	(82.048)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	823	9.759
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	18.255	8.274
Assegni	115	52
Danaro e valori in cassa	391	676
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	18.761	9.002
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	19.399	18.255
Assegni	-	115
Danaro e valori in cassa	185	391
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	19.584	18.761

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

Nota integrativa, parte iniziale

Signori Soci,
il bilancio di esercizio chiuso al 31/12/2023, che viene sottoposto al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia un utile pari ad euro 11.968,00 contro un utile di euro 6.148,74 dell'esercizio precedente.

Introduzione

Il presente bilancio è stato redatto in conformità al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e dei Principi Contabili Nazionali emanati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

E' costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dal rendiconto finanziario, dalla relazione sulla gestione e dalla presente nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 e 2427 bis del Codice Civile ed in cui vengono fornite tutte le informazioni complementari ritenute necessarie a dare una rappresentazione veritiera e corretta. I dati esposti nello stato patrimoniale, nel conto economico e nella nota integrativa sono conformi alle risultanze delle scritture contabili, regolarmente tenute e risultano comparabili con le stesse voci allocate nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2022.

La citazione delle norme fiscali è riferita alle disposizioni del Testo unico delle imposte sui redditi (TUIR) DPR n. 917/1986 e successive modificazioni e integrazioni.

Per effetto degli arrotondamenti degli importi all'unità di euro, può accadere che in taluni prospetti, contenenti dati di dettaglio, la somma dei dettagli differisca dall'importo esposto nella riga di totale.

La presente Nota integrativa è redatta nel rispetto dei vincoli posti dalla tassonomia XBRL attualmente in vigore.

Principi di redazione

Ai sensi dell'art. 2423 Codice Civile, il presente bilancio rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria della società e il risultato economico dell'esercizio.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti postulati generali:

- la valutazione delle voci è stata fatta:

- secondo prudenza. A tal fine sono stati indicati esclusivamente gli utili realizzati alla data di chiusura dell'esercizio, mentre i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati rilevati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo; non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- nella prospettiva della continuazione dell'attività, quindi tenendo conto del fatto che l'azienda costituisce un complesso economico funzionante destinato, almeno per un prevedibile arco temporale futuro, alla produzione di reddito;

- la rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto; in altri termini si è accertata la correttezza dell'iscrizione o della cancellazione di elementi patrimoniali ed economici sulla base del confronto tra i principi contabili ed i diritti e le obbligazioni desunte dai termini contrattuali delle transazioni;

- si è tenuto conto dei proventi e degli oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento. Si evidenzia come i costi siano correlati ai ricavi dell'esercizio;

- la valutazione delle componenti del bilancio è stata effettuata nel rispetto del principio della "costanza nei criteri di valutazione", vale a dire che i criteri di valutazione utilizzati non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nell'esercizio precedente;

- la rilevanza dei singoli elementi che compongono le voci di bilancio è stata giudicata nel contesto complessivo del bilancio tenendo conto degli elementi sia qualitativi che quantitativi;

- si è tenuto conto della comparabilità nel tempo delle voci di bilancio; pertanto, per ogni voce dello Stato patrimoniale e del Conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;

- il processo di formazione del bilancio è stato condotto nel rispetto della neutralità del redattore.

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

Non si sono verificati casi eccezionali che abbiano imposto di derogare alle disposizioni di legge.

Cambiamenti di principi contabili

Non si sono verificati cambiamenti di principi contabili nell'esercizio.

Correzione di errori rilevanti

Non sono emersi nell'esercizio errori rilevanti commessi in esercizi precedenti.

Problematiche di comparabilità e di adattamento

Non ci sono elementi dell'attivo e del passivo che ricadano sotto più voci dello schema di bilancio. La società nel corso dell'esercizio in commento non ha dovuto affrontare problematiche di comparabilità e adattamento.

Criteri di valutazione applicati

I criteri di valutazione adottati sono quelli previsti specificamente nell'art. 2426, salvo la deroga di cui all'art. 2435- bis c. 7, e nelle altre norme del Codice Civile.

In applicazione della suddetta deroga, la società si avvale della facoltà di iscrivere i crediti al valore di presumibile realizzo e i debiti al valore nominale.

Per la valutazione di casi specifici non espressamente regolati dalle norme sopra richiamate si è fatto ricorso ai principi contabili nazionali predisposti dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Le informazioni circa i criteri di valutazione relativi alle singole voci patrimoniali ed economiche saranno fornite di seguito seguendo il relativo ordine di rappresentazione in bilancio.

Altre informazioni

La Nota integrativa contiene tutte le informazioni complementari ritenute necessarie per fornire la rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica, finanziaria e patrimoniale della Società, anche se non richieste da specifiche disposizioni di legge.

Informazioni di carattere generale

La società Penisolaverde Spa opera nel settore della raccolta indifferenziata e differenziata dei rifiuti solidi urbani, del loro trasporto e smaltimento, svolgendo i servizi ambientali classici nei comuni serviti che, nel corso dell'esercizio, sono stati il Comune di Sorrento, il Comune di Piano di Sorrento e il Comune di Massa Lubrense.

La Società è interamente controllata dai comuni di Sorrento, Piano di Sorrento e Massa Lubrense, che esercitano su Penisolaverde Spa un effettivo e stringente controllo circa gli obiettivi strategici e le decisioni maggiormente significative, concretizzando quindi l'esercizio del necessario "controllo analogo" per la concessione dell'affidamento dei servizi "in house".

Informazioni sulla continuità aziendale

Con riferimento al tema della continuità aziendale si segnala che nella redazione del presente documento tale aspetto è stato oggetto di grande attenzione. L'anno 2023 ha risentito in maniera importante degli eventi conseguenti l'invasione dell'Ucraina da parte della Russia e, a partire dal 7 ottobre, la guerra in Israele. In particolare si è assistito ad un aumento dei costi dei prodotti energetici che, unitamente alla difficoltà di approvvigionamento per alcune importanti materie utilizzate dall'industria, ha generato un incremento del tasso di inflazione frenato solo a seguito delle politiche monetarie restrittive messe in atto dalla BCE attraverso un trend in salita dei tassi di interesse che, cominciato a luglio 2022 si è fermato a solo a ottobre 2023.

Tali aspetti non si ritiene possano avere serie implicazioni nella sussistenza del requisito della continuità aziendale posto che la Società potrà fare leva sui criteri di determinazioni tariffari di ARERA che prevedono la copertura anche a consuntivo di eventuali costi non previsti o di consistenti aumenti nei prezzi dei prodotti energetici. Anche i crediti sono adeguatamente presidiati da un opportuno fondo svalutazione.

Dalla valutazione prospettica circa il presupposto della continuità aziendale non emergono significative incertezze tali da compromettere la capacità di operare come entità in funzionamento.

Nota integrativa, attivo

Nella presente sezione della Nota integrativa si fornisce, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni dell'articolo 2427 del codice civile, il commento alle voci che, nel bilancio dell'esercizio chiuso al 31 dicembre 2023, compongono l'Attivo di Stato patrimoniale.

Immobilizzazioni

Alla data di riferimento del bilancio, non si rilevano circostanze od indicatori che una o più immobilizzazioni possano aver subito una riduzione di valore.

I beni utilizzati dalla Società, soprattutto con riferimento alla componente automezzi, fanno riferimento ad immobilizzazioni prive di un mercato specifico e quindi prive di un fair value, individuato come il prezzo che si percepirebbe per la relativa vendita.

Si segnala che per effetto dell'ingresso nella compagine sociale del Comune di Massa Lubrense quale nuovo socio, la Società nel corso dell'esercizio ha acquisito la proprietà dei beni utilizzati per i servizi di raccolta RSU nel medesimo comune. Dette acquisizioni sono state effettuate sulla base di apposite perizie atte ad individuare il valore dei beni acquisiti e la loro probabile vita utile residua.

Immobilizzazioni immateriali

Sono iscritte al costo storico di acquisizione o di produzione, inclusivo degli oneri accessori ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati ed imputati direttamente alle singole voci.

Le immobilizzazioni immateriali sono sistematicamente ammortizzate in ogni esercizio sulla base di aliquote economico-tecniche determinate in relazione alle residue possibilità di utilizzo dei beni o del costo sostenuto e specificate nel proseguito a commento delle singole voci.

Nel caso in cui, 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.

I beni immateriali rappresentati da diritti di brevetto e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno sono relativi al costo di acquisto di programmi e software. La variazione in aumento riguarda le implementazioni di programmi già esistenti oltre l'acquisto di nuovi software.

Le migliorie su beni di terzi sono ammortizzate con aliquote dipendenti dalla durata del contratto che consente alla Società il godimento del bene di cui trattasi, ovvero sulla base della vita utile residua, se minore.

Alla luce di quanto precede, i criteri di ammortamento evidenziati si ritengono ben rappresentati dalle seguenti aliquote:

Categorie	coeff. 2023
Spese realizzazione sito web	20%
Oneri pluriennali	20%
Oneri contratto affidamento Massa Lubrense	33.33%

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

I movimenti delle immobilizzazioni immateriali vengono esplicitati nella tabella di seguito riportata.

	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	3.440	13.000	14.485	178.529	209.454
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.440	5.700	14.485	-	23.625
Valore di bilancio	-	7.300	-	178.529	185.829

	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
Variazioni nell'esercizio					
Incrementi per acquisizioni	-	-	-	110.948	-
Ammortamento dell'esercizio	-	4.100	-	-	-
Altre variazioni	-	-	-	(108.424)	(108.424)
Totale variazioni	-	(4.100)	-	2.524	-
Valore di fine esercizio					
Costo	3.440	13.000	14.485	181.053	211.978
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	3.440	9.800	14.485	-	27.725
Valore di bilancio	-	3.200	-	181.053	184.253

Immobilizzazioni immateriali concesse in locazione finanziaria

L'azienda non ha iscritte in bilancio immobilizzazioni immateriali concesse in locazione finanziaria.

Riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali (art. 2427 comma 3-bis C.C.)

Non si è ritenuto necessario effettuare l'impairment test sulle immobilizzazioni immateriali iscritte in bilancio.

Immobilizzazioni materiali

Sono iscritte al costo di acquisizione, di produzione o di conferimento e rettificata dai corrispondenti fondi di ammortamento. Nel valore di iscrizione in bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per l'utilizzo dell'immobilizzazione, portando a riduzione del costo gli sconti commerciali e gli eventuali sconti cassa di ammontare rilevante.

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei singoli cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Alla luce di quanto precede, si ritiene che i criteri di ammortamento possano essere ben rappresentati dalle seguenti aliquote:

Categorie	Coeff. 2023
Impianti e macchinari	10%
Attrezzature	10%
Attrezzatura varia e minuta	25%
Impianto rilevazione presenze	20%
Mobili e arredi	12%
Macchine ufficio elettroniche	20%
Automezzi	10%
Autovetture	25%
Motoveicoli	25%

Tali coefficienti, qualora non si rilevino significative differenze rispetto al computo pro rata temporis, sono stati ridotti della metà nell'esercizio di entrata in funzione del bene.

I costi di manutenzione degli automezzi aventi natura incrementativa sono attribuiti ai cespiti cui si riferiscono ed ammortizzati in relazione alle residue possibilità di utilizzo degli stessi mentre le spese di manutenzione e riparazione che non comportano incremento del valore patrimoniale dei beni sono imputate al conto economico dell'esercizio.

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono stati quantificati applicando le aliquote ritenute adeguate, sotto il profilo economico-tecnico, a rispettare la residua possibilità di utilizzazione del cespite cui fanno riferimento.

Di seguito, per ogni singola categoria di immobilizzazioni materiali, vengono riepilogati in un'apposita tabella i movimenti intervenuti nell'esercizio.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	37.596	431.688	1.113.179	1.878.116	-	3.460.579
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.596	82.934	808.346	1.440.312	-	2.369.188
Valore di bilancio	-	348.754	304.833	437.804	-	1.091.391
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	-	8.833	59.956	202.753	10.125	-
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	26.317	-	10.125	-
Ammortamento dell'esercizio	-	47.474	73.036	134.434	-	-
Altre variazioni	-	-	16.590	-	-	16.590
Totale variazioni	-	(38.641)	(22.807)	68.319	-	-
Valore di fine esercizio						
Costo	37.596	440.521	1.146.818	2.080.869	-	3.705.804
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	37.596	130.408	864.792	1.574.746	-	2.607.542
Valore di bilancio	-	310.113	282.026	506.123	-	1.098.262

Operazioni di locazione finanziaria

Le operazioni di locazione finanziaria sono rappresentate in bilancio secondo il metodo patrimoniale, contabilizzando a conto economico i canoni corrisposti secondo il principio di competenza. Nel prosieguo della presente nota integrativa vengono fornite le informazioni complementari previste dall'art. 2427, co. 1, n. 22, del C.C., inerenti alla rappresentazione dei contratti di locazione finanziaria secondo il metodo finanziario.

	Importo
Ammontare complessivo dei beni in locazione finanziaria al termine dell'esercizio	59.063
Ammortamenti che sarebbero stati di competenza dell'esercizio	3.937
Valore attuale delle rate di canone non scadute al termine dell'esercizio	47.645

Immobilizzazioni finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie sono iscritte al loro valore nominale determinato sulla base del prezzo di acquisto o di sottoscrizione.

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

Il valore delle immobilizzazioni finanziarie è rappresentativo dei crediti derivanti da depositi cauzionali generati da rapporti contrattuali durevoli e si riferiscono esclusivamente a somme di denaro versate dalla Società a garanzia di contratti di somministrazione stipulati per l'ordinaria attività d'impresa.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	33.312	(1.500)	31.812	31.812
Totale crediti immobilizzati	33.312	(1.500)	31.812	31.812

Composizione della voce "BIII2d) – Crediti verso altri" imputata a bilancio, con specifica indicazione della natura dei creditori:

Depositi cauzionali su contratti commerciali	6.755
Deposito cauzionale Comune di Sorrento	23.665
Deposito cauzionale GORI	1.392

Totale	31.812
---------------	---------------

Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese" si precisa che tutti i crediti immobilizzati sono riferibili all'area Italia.

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	31.812	31.812
Totale	31.812	31.812

Attivo circolante

L'attivo circolante, pari a euro 2.277.865 al 31 dicembre 2023, si compone dei seguenti elementi:

- rimanenze:	76.463
- crediti:	2.181.818
- disponibilità liquide:	19.584

I criteri di valutazione previsti per le diverse attività sono indicati negli specifici prospetti dedicati a ciascuna di esse.

Rimanenze

Le rimanenze sono valutate in base al costo specifico d'acquisto e si riferiscono quasi integralmente a materiale di consumo a rapido giro impiegato nei servizi ambientali forniti dalla Società.

Come è dato riscontrare nella tabella di seguito riportata, le rimanenze subiscono un incremento complessivamente pari ad euro 10.602.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	65.861	10.602	76.463
Totale rimanenze	65.861	10.602	76.463

Non sussiste, per alcuno dei beni in magazzino, il presupposto per la valutazione in base al minore valore di mercato.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

Ai sensi dell'articolo 2426, comma 1, numero 8, del Codice Civile ed in ossequio a quanto disposto dal principio contabile nazionale numero 15, i crediti sono iscritti al presumibile valore di realizzo; l'adeguamento del valore nominale al valore presunto di realizzo è ottenuto mediante l'accantonamento ad un apposito fondo svalutazione prudentemente determinato sulla base di un'attenta valutazione del rischio connesso all'esigibilità dei crediti.

Per quanto attiene al fondo svalutazione crediti si evidenzia che i criteri utilizzati per l'accantonamento dell'esercizio sono gli stessi di quelli utilizzati nell'anno precedente, aggiornati in considerazione dell'andamento delle procedure di recupero dei crediti e dell'anzianità degli stessi.

Anche per il 2023 si ritiene che la somma accantonata possa essere congrua e prudente.

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei crediti rispetto all'esercizio precedente.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.679.211	322.113	2.001.324	2.001.324
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	201.838	(94.382)	107.456	107.456
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	1.793	18.358	20.151	
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	238.457	(185.570)	52.887	52.887
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.121.299	60.519	2.181.818	2.161.667

La voce **Crediti verso clienti** comprende crediti verso clienti per fatture già emesse pari ad euro 1.964.698 e crediti verso clienti per fatture da emettere pari ad euro 274.103.

Come già segnalato, i crediti commerciali sono stati adeguati al presumibile valore di realizzo mediante lo stanziamento di un apposito fondo svalutazione, prudentemente determinato sulla base di un'attenta valutazione del rischio connesso alla loro esigibilità.

Nel corso dell'esercizio il fondo svalutazione crediti ha subito la seguente movimentazione:

Valore di inizio esercizio	Incrementi	Decrementi	Valore di fine esercizio
92.649	144.828	0	237.477

La voce **Crediti tributari** comprende i crediti tributari di seguito elencati:

Credito IVA	505
Altri crediti v/Erario	31
Erario c/rimborso IRAP	204
Credito Carbon Tax	6.373
Erario c/bonus DL 66/2014	9.284
Credito imposta invest. 4.0	91.060
Totale	107.457

Le **Attività per imposte anticipate** sono commentate nella sezione Imposte della presente nota e si riferiscono a crediti originatisi dalla deducibilità differita di componenti negative di reddito iscritte in bilancio per competenza, ed hanno subito la seguente variazione rispetto all'esercizio precedente:

- imposte anticipate: +18.358

La voce **Crediti verso altri** comprende i seguenti crediti:

Note credito da ricevere	665
Crediti diversi	4.026
Crediti verso dipendenti c/anticipi	27.593
Credito v/INPS DM10	8.564
Crediti per anticipazioni	1.350
Acconti a fornitori	3.574
Crediti	1.395
Altri crediti v/fornitori	5.720
Totale	52.887

Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese" si precisa che tutti i crediti sono riferibili all'area Italia.

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	2.001.324	2.001.324
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	107.456	107.456

Area geografica	Italia	Totale
Attività per imposte anticipate iscritte nell'attivo circolante	20.151	20.151
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	52.887	52.887
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	2.181.818	2.181.818

Disponibilità liquide

Le disponibilità liquide sono rappresentate dai saldi attivi dei depositi e dei conti correnti vantati dalla Società alla data di chiusura dell'esercizio e dalle consistenze di denaro e di altri valori in cassa iscritte al valore nominale.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	18.255	1.144	19.399
Assegni	115	(115)	-
Denaro e altri valori in cassa	391	(206)	185
Totale disponibilità liquide	18.761	823	19.584

Ratei e risconti attivi

Il principio della competenza temporale è stato realizzato per mezzo dell'iscrizione di ratei e risconti. Sono iscritte in tali voci quote di costi e proventi, comuni a due o più esercizi, la cui entità varia in ragione del tempo.

La voce in commento accoglie esclusivamente risconti attivi, che fanno riferimento a costi sostenuti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.

I risconti attivi stanziati a bilancio si riferiscono al rinvio di quote di costi di competenza di esercizi successivi per premi assicurativi, tassa di proprietà degli automezzi, interessi passivi su mutuo nonché alle quote di costi per canoni leasing di competenza degli esercizi successivi.

Rispetto al passato esercizio si riscontrano le seguenti variazioni:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	65.778	(4.514)	61.264
Totale ratei e risconti attivi	65.778	(4.514)	61.264

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell'art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Risconti attivi canoni leasing	11.746
Risconti attivi premi assicurativi e tassa proprietà automezzi	46.855
Risconti attivi interessi passivi	2.664
Differenze di arrotondamento	-1

Totale: 61.264

Alla data di chiusura dell'esercizio non sussistono ratei e risconti attivi aventi durata superiore ai cinque anni.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Le voci del passivo sono classificate in base alla loro origine.

I criteri di valutazione di ciascun elemento del passivo sono conformi a quelli previsti dall'art. 2426 del codice civile e dai principi contabili nazionali di riferimento.

Le indicazioni obbligatorie previste dall'art. 2427 del codice civile, dalle altre norme del codice civile stesso, nonché dai principi contabili, unitamente alle informazioni che si è ritenuto di fornire per una rappresentazione pienamente veritiera e corretta, seguono l'ordine delle voci di bilancio delineato dall'art. 2424 del codice civile.

Patrimonio netto

Rappresenta la differenza tra tutte le voci dell'attivo e quelle del passivo determinate secondo i principi sopra enunciati e comprende, oltre al risultato dell'esercizio in commento, le riserve formatesi con utili non distribuiti.

Il capitale sociale alla data del 31/12/2023 è pari ad euro 103.200 ed è suddiviso in n. 20.000 azioni del valore nominale di euro 5,16 ciascuna.

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Con riferimento all'esercizio in chiusura nelle tabelle seguenti vengono esposte le variazioni delle singole voci del patrimonio netto nonché il dettaglio delle altre riserve, se presenti in bilancio.

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'esercizio precedente	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Altre destinazioni	Incrementi	Decrementi		
Capitale	103.200	-	-	-		103.200
Riserva legale	909	-	308	-		1.217
Altre riserve						
Riserva straordinaria	17.280	-	5.841	-		23.121
Varie altre riserve	(1)	-	2	1		-
Totale altre riserve	17.279	-	5.843	1		23.121
Utile (perdita) dell'esercizio	6.149	6.149	-	-	11.239	11.239
Totale patrimonio netto	127.537	6.149	6.151	1	11.239	138.777

Le variazioni delle voci del patrimonio netto intervenute nel corso dell'esercizio derivano unicamente, come già evidenziato, dalla destinazione dell'utile dell'esercizio 2022 alla riserva legale e alla riserva straordinaria.

Negli ultimi tre esercizi non si è verificato alcun utilizzo delle riserve di patrimonio netto, essendosi proceduto in via sistematica all'accantonamento degli utili.

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 7-bis dell'art. 2427 del codice civile in merito alla possibilità di utilizzazione, distribuibilità e utilizzazioni nei precedenti esercizi delle poste di patrimonio netto:

	Importo	Origine / natura	Possibilità di utilizzazione	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
					per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	103.200	capitale	B	103.200	0	0
Riserva legale	1.217	riserva di utili	A, B	1.217	0	0
Altre riserve						
Riserva straordinaria	23.121	riserva di utili	A, B, C	23.121	0	0
Totale altre riserve	23.121			23.121	0	0
Totale	127.538			127.538	0	0
Quota non distribuibile				104.417		
Residua quota distribuibile				23.121		

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	Origine / natura	Possibilità di utilizzazioni	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per copertura perdite	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi per altre ragioni	Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altri vincoli statutari E: altro

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

Con riferimento alla possibilità di utilizzazione delle predette riserve si evidenzia che la riserva legale può essere utilizzata esclusivamente per la copertura di eventuali perdite. Le altre riserve (nello specifico trattasi di una riserva straordinaria costituita con gli utili degli esercizi precedenti) possono essere utilizzate per copertura perdite, per aumento del capitale e per distribuzione di utili.

Si evidenzia che tutte le riserve sono disponibili posto che si è completato il processo di ammortamento dei costi di ampliamento stanziati a bilancio nei precedenti esercizi.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il Trattamento di fine rapporto rappresenta l'ammontare delle somme spettanti ai lavoratori dipendenti sulla base della normativa vigente e dei contratti di lavoro e comprende anche la componente per adeguamento di trattamento fine rapporto maturato in anni precedenti.

Gli incrementi derivano dalle rivalutazioni di fine anno, dagli accantonamenti già fatti mentre gli utilizzi si riferiscono alle dimissioni di personale e/o richieste di anticipazioni concesse; la movimentazione del fondo viene evidenziata nella seguente tabella.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	222.486
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	24.538
Utilizzo nell'esercizio	37.626
Totale variazioni	(13.088)
Valore di fine esercizio	209.398

Debiti

I debiti sono esposti in bilancio al loro valore nominale e comprendono anche quanto dovuto a terzi a fronte di operazioni effettuate nell'esercizio la cui fattura non è pervenuta entro l'esercizio stesso.

Non ci sono posizioni per le quali si sia reso necessario procedere all'attualizzazione dei relativi flussi finanziari al fine di individuarne il valore di iscrizione.

Variazioni e scadenza dei debiti

Nel prospetto che segue si è proceduto alla esposizione delle variazioni dei debiti rispetto all'esercizio precedente, evidenziando la eventuale quota con scadenza superiore a cinque anni.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Debiti verso banche	250.000	(43.147)	206.853	48.404	158.449
Debiti verso altri finanziatori	17.436	(2.449)	14.987	1.422	13.565
Debiti verso fornitori	1.881.898	(33.381)	1.848.517	1.848.517	-
Debiti tributari	81.509	40.538	122.047	122.047	-
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	193.567	16.220	209.787	209.787	-
Altri debiti	424.141	140.216	564.357	564.357	-
Totale debiti	2.848.551	117.997	2.966.548	2.794.534	172.014

Per quanto riguarda i **Debiti verso banche** il saldo è formato dal debito in linea capitale del mutuo chirografario contratto a inizio gennaio 2022 per il finanziamento degli investimenti programmati e poi realizzati dalla Società. Il piano di rimborso del finanziamento prevede il pagamento in rate mensili e si estinguerà nel 2028.

La voce **Debiti verso altri finanziatori** accoglie il debito verso società finanziarie per il finanziamento dell'acquisto della nuova autovettura aziendale per euro 13.468, e per la cessione del quinto dello stipendio del personale dipendente della Società per euro 1.520.

Nella voce **Debiti verso fornitori** sono stati iscritti i debiti in essere nei confronti di fornitori derivanti dall'acquisizione di beni e servizi. In questa voce sono compresi debiti verso fornitori per fatture da ricevere pari a complessivi euro 384.541 riferiti a costi di competenza 2023 ma di cui alla data di chiusura dell'esercizio non è pervenuto il relativo documento.

La voce **Debiti tributari** comprende i debiti tributari certi di seguito elencati:

Erario c/rit. lav. dipendente	60.228
Erario c/rit. lav. autonomo	767
Rateizzo Agenzia Riscossione	4.405
Erario c/IRES	44.978
Add.le regionale c/rit. Irpef	647
Add.le comunale c/rit. Irpef	234
Erario c/IRAP	10.619
Altri debiti tributari	169
Totale	122.047

La voce **Debiti verso Istituti di previdenza e sicurezza sociale** accoglie i debiti verso l'INPS e gli altri fondi di previdenza obbligatori per legge e sono di seguito elencati:

INPS c/contributi lav. dip.	127.323
INPS su ferie maturate	18.367
INAIL	12.235
INPS c/13ma e 14ma mensilità	18.497
FASDA	7.797
INAIL su ferie maturate	2.551
INAIL c/13ma e 14ma mensilità	2.586
Debito v/F.P. Previambiente	12.844
Debiti v/altri istituti di previdenza	7.587
Totale	209.787

La voce **Altri debiti** include i seguenti importi:

Dipendenti c/retribuzioni	235.305
Dipendenti c/ferie da liquidare	90.232
Dipendenti c/pignoramenti	1.197
Dipendenti c/13ma e 14ma	90.868
Debiti per nolo area IACP	8.242
Debiti per nolo area Cimitero	16.125
Debiti per nolo automezzi	13.880
Debito fitto locali spogliatoio PS	45.000
Sindacati c/ritenute	37.249
Debiti v/amministratori	118
Debiti v/dipendenti c/cessione 5^	11.158
Note di credito da emettere	202
Debiti v/Collegio Sindacale	9.375
Debito v/Revisore legale	5.406
Totale	564.357

Suddivisione dei debiti per area geografica

Al fine di evidenziare l'eventuale "rischio Paese" si precisa che tutti i debiti immobilizzati sono riferibili all'area Italia.

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso banche	206.853	206.853
Debiti verso altri finanziatori	14.987	14.987
Debiti verso fornitori	1.848.517	1.848.517
Debiti tributari	122.047	122.047
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	209.787	209.787
Altri debiti	564.357	564.357
Debiti	2.966.548	2.966.548

Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

Non sussistono debiti verso soci per finanziamenti. Il mutuo chirografario sopra menzionato non è assistito da alcuna forma di garanzia.

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso banche	206.853	206.853
Debiti verso altri finanziatori	14.987	14.987
Debiti verso fornitori	1.848.517	1.848.517
Debiti tributari	122.047	122.047
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	209.787	209.787
Altri debiti	564.357	564.357
Totale debiti	2.966.548	2.966.548

Ratei e risconti passivi

In tale voce sono iscritti costi di competenza dell'esercizio esigibili in esercizi successivi e proventi percepiti entro la chiusura dell'esercizio ma di competenza di esercizi successivi.
La voce in commento risulta composta dalle voci di seguito dettagliate:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	1.437	(1.351)	86
Risconti passivi	382.220	(43.573)	338.647
Totale ratei e risconti passivi	383.657	(44.924)	338.733

Nel prospetto viene riassunto il dettaglio della voce in esame richiesto dal comma 1 punto 7 dell' art. 2427 del codice civile:

Descrizione	Importo
Ratei passivi per interessi passivi	27
Altri ratei passivi	59
Risconti crediti d'imposta beni strumentali	338.647

Totale: 338.733

I risconti passivi relativi ai crediti d'imposta beni strumentali vengono imputati a conto economico per la quota di contributo di competenza dell'esercizio determinata in base al periodo di ammortamento dei beni stessi.

Nota integrativa, conto economico

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

Esso fornisce una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante una sintesi dei componenti positivi e negativi di reddito che hanno contribuito a determinare il risultato economico. I componenti positivi e negativi di reddito, iscritti in bilancio secondo quanto previsto dall'articolo 2425-bis del codice civile, sono distinti secondo l'appartenenza alle varie gestioni: caratteristica, accessoria e finanziaria.

L'attività caratteristica identifica i componenti di reddito generati da operazioni che si manifestano in via continuativa e nel settore rilevante per lo svolgimento della gestione, che identificano e qualificano la parte peculiare e distintiva dell'attività economica svolta dalla Società.

L'attività finanziaria è costituita da operazioni che generano proventi e oneri di natura finanziaria.

In via residuale, l'attività accessoria è costituita dalle operazioni che generano componenti di reddito che fanno parte dell'attività ordinaria ma non rientrano nell'attività caratteristica e finanziaria.

Il Conto economico è stato predisposto tenendo conto dei seguenti principi:

- suddivisione nelle quattro sub-aree previste dallo schema contenuto nell'art. 2425 c.c.;
- allocazione dei costi in base alla relativa natura.

A seguito dell'eliminazione dell'area straordinaria nel nuovo schema previsto dall'art. 2425 del codice civile (modificato dal DLgs. 139/2015), i corrispondenti proventi e oneri sono stati riallocati alle altre voci di Conto economico, sulla base delle indicazioni fornite dall'OIC 12.

Valore della produzione

voce	valore esercizio precedente	variazioni dell'esercizio	valore esercizio corrente
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	8.370.887	1.957.945	10.328.832
Variazione lavori in corso su ordinazione			
Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
Altri ricavi e proventi:			
- Proventi diversi	39.201		133.577
- Contributi in conto esercizio	164.351		6.372
Totale altri ricavi e proventi	203.552	-63.603	139.949
Totale valore della produzione	8.574.439	1.894.342	10.468.781

I **Ricavi delle vendite e delle prestazioni** dei servizi relativi alla gestione caratteristica sono rilevati al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con la prestazione dei servizi (articolo 2425-*bis*, comma 1, del codice civile).

La voce **Altri ricavi e proventi** comprende tutti i componenti positivi di reddito non finanziari, riguardanti l'attività accessoria e, rispetto all'esercizio precedente, subisce una riduzione di euro 63.603.

La voce in commento accoglie, tra gli altri:

ricavi per progetto "Sorrento Walks" pari a euro 52.000; ricavi per campagne di sensibilizzazione pari a euro 24.300; sopravvenienze attive di natura ordinaria per un importo complessivo di euro 13.704; contributi in conto esercizio pari ad euro 6.372; quota di competenza dell'esercizio dei contributi in conto impianti in forma di crediti d'imposta su beni strumentali imputati a conto economico per complessivi euro 43.572.

I contributi in conto impianti sono i seguenti:

- credito d'imposta beni strumentali legge 208/2015 (investimenti nel Mezzogiorno). La quota di competenza dell'esercizio è di euro 18.571;
- crediti d'imposta beni strumentali e investimenti 4.0 legge 160/2019 e legge 178/2020. La quota di competenza dell'esercizio è di euro 25.001.

La contabilizzazione di tali contributi è stata effettuata con la tecnica dei risconti passivi (metodo indiretto) per cui ciascun contributo viene rilevato come ricavo nel conto economico dell'esercizio in misura corrispondente all'aliquota di ammortamento applicata ai beni strumentali che lo hanno determinato.

I **contributi in conto esercizio**, indicati separatamente a conto economico, accolgono importi destinati a coprire costi di esercizio e sono i seguenti:

- credito d'imposta per riduzione delle accise del gasolio consumato ("carbon tax") per euro 6.372.

In relazione a quanto disposto dall'art. 2427, comma 1 numero 13 del codice civile, si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono ricavi di entità o incidenza eccezionali.

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

La voce ricavi del conto economico è riferita ai ricavi caratteristici della Società e sono essenzialmente identificabili nelle seguenti attività:

- servizio pubblico di gestione dei rifiuti urbani erogati verso gli utenti residenti nel territorio dei comuni di Sorrento, Piano di Sorrento e Massa Lubrense;
- servizi afferenti la gestione del verde pubblico e la manutenzione stradale.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Ricavi da convenzione	7.579.570
Riciclabili	1.919.679
Ricavi da raccolta amianto, sflaci e potature, altri servizi	182.023
Verde pubblico	477.604
Manutenzione stradale	169.956
Totale	10.328.832

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

I ricavi delle vendite e delle prestazioni si riferiscono unicamente all'attività svolta in Italia; la società non opera sui mercati esteri.

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	10.328.832
Totale	10.328.832

Costi della produzione

I "costi della produzione", al pari dei ricavi, sono iscritti al netto di resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse.

Dettaglio dei costi della produzione

Voce	Valore esercizio precedente	Variazione	Valore esercizio corrente
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	684.597	154.329	838.926
7) Per servizi	2.934.790	764.468	3.699.258
8) Per godimento di beni di terzi	222.930	69.884	292.814

9) Per il personale			
a) Salari e stipendi	3.061.181	690.644	3.751.825
b) Oneri sociali	746.981	144.470	891.451
c) Trattamento di fine rapporto	167.180	15.798	182.978
d) Trattamento di quiescenza e simili			
e) Altri costi	98.053	25.525	123.578
10) Ammortamenti e svalutazioni			
a) Ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	83.572	24.852	108.424
b) Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	219.117	35.829	254.946
c) Altre svalutazioni delle immobilizzazioni			
d) Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e nelle disponibilità liquide	92.649	52.179	144.828
11) Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	29.619	-40.221	-10.602
12) Accantonamento per rischi			
13) Altri accantonamenti			
14) Oneri diversi di gestione	180.740	-87.330	93.410
Totale dei costi della produzione	8.521.409	1.850.427	10.371.836

Proventi e oneri finanziari

La voce "altri proventi finanziari" è costituita essenzialmente da interessi attivi bancari maturati su temporanee eccedenze di liquidità pari ad Euro 178.

Per quanto concerne gli oneri finanziari, tale voce è diminuita per un importo pari ad Euro 217. Tale variazione trae origine essenzialmente da minori interessi su finanziamenti, logica conseguenza della diminuzione del debito in linea capitale connessa al pagamento delle rate.

Gli interessi su affidamenti a breve sono aumentati, seppur in misura marginale, e sono correlati ad un maggior utilizzo delle linee a breve, correlato al differimento degli incassi verso le utenze nonché alle minori azioni di recupero del credito, mentre i pagamenti a fornitori si presentano lungo tutto l'anno.

Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

La voce comprende tutti gli oneri finanziari qualunque sia la loro fonte. L'importo iscritto è pari a quanto maturato nell'esercizio, al netto dei relativi risconti.

Interessi e altri oneri finanziari	
Debiti verso banche	19.047
Altri	2.064
Totale	21.111

Composizione degli altri proventi finanziari, degli interessi e altri oneri finanziari

In linea con quanto richiesto dai commi 11 e 12 dell'art. 2427 del codice civile, si espone il dettaglio delle poste iscritte in bilancio:

Dettaglio degli altri proventi finanziari

Descrizione	Importo
Interessi attivi bancari c/c	178
Arrotondamenti	194
Abbuoni finanziari	3

Totale: 375**Dettaglio degli interessi ed altri oneri finanziari**

Descrizione	Importo
Arrotondamenti	207
Interessi passivi acquisto automezzi	43
Interessi passivi c/c bancari	158
Interessi passivi su anticipi	12.099
Interessi passivi su mutuo	6.789
Interessi passivi per dilazioni di pagamento	715
Abbuoni finanziari	32
Interessi di mora	1.067
Differenze di arrotondamento	1

Totale: 21.111

Si segnala, inoltre, che:

- non esistono proventi da partecipazione;
- non esistono poste in valuta.

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

Le imposte correnti sono state accantonate in base alle aliquote IRES ed IRAP vigenti al 31.12.2023 (rispettivamente 24% e 4,97%).

Le imposte differite iscritte nel bilancio al 31 dicembre 2023 sono riepilogate nei prospetti che seguono, i quali riportano la determinazione delle differenze temporanee che le hanno generate e i relativi effetti fiscali, comparati con le risultanze dell'esercizio precedente. La società ha determinato l'imposizione differita con esclusivo riferimento all'IRES, non essendovi variazioni temporanee IRAP.

Imposte anticipate

Le imposte anticipate sono state calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base dei redditi imponibili dell'esercizio e tenendo conto dell'anticipazione delle imposte pagate nell'esercizio a causa del rinvio, ai soli fini fiscali, di costi deducibili in base al criterio di cassa (rateo del compenso all'organo di amministrazione di competenza dell'anno 2023; quota indeducibile delle spese di manutenzione eccedenti il 5% del costo dei beni materiali ammortizzabili), il cui importo è confluito nell'attivo circolante nell'apposita voce "4-ter) Crediti imposte anticipate".

Le attività per imposte anticipate sono state rilevate in quanto esiste la ragionevole certezza dell'esistenza, negli esercizi in cui si riverseranno 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.

Sono state inoltre riassorbite nel bilancio in chiusura le imposte anticipate rilevate negli esercizi precedenti essendo divenuti deducibili nell'esercizio, in funzione del loro pagamento, costi per compensi all'organo amministrativo di competenza dell'anno 2022 e costi per manutenzioni riportati dall'anno 2019.

Le principali differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte anticipate sono espone nel "Dettaglio attività per imposte anticipate su differenze temporanee deducibili".

Rilevazione delle imposte differite e anticipate ed effetti conseguenti

	IRES
A) Differenze temporanee	

	IRES
Totale differenze temporanee imponibili	83.346
Differenze temporanee nette	83.346
B) Effetti fiscali	
Fondo imposte differite (anticipate) a inizio esercizio	(1.793)
Imposte differite (anticipate) dell'esercizio	(18.358)
Fondo imposte differite (anticipate) a fine esercizio	(20.152)

Dettaglio delle differenze temporanee imponibili

Descrizione	Importo al termine dell'esercizio precedente	Variazione verificatasi nell'esercizio	Importo al termine dell'esercizio	Aliquota IRES	Effetto fiscale IRES
Compensi agli amministratori non corrisposti	234	(101)	133	24,00%	32
Manutenzioni, riparazioni, ammodernamento e trasformazioni	-	83.213	83.213	24,00%	19.971

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRES

Descrizione	Importo
Risultato prima delle imposte	76.209
Onere fiscale teorico IRES	18.290
Differenze permanenti in aumento	16.177
Differenza permanenti in diminuzione	99.249
Risultato prima delle imposte rettificato per differenze permanenti (A)	-6.863
Imposta IRES di competenza dell'esercizio	-1.647
Differenze temporanee imponibili:	
Accantonate nell'esercizio	228.174
Totale differenze temporanee imponibili (B)	228.174
Differenze temporanee deducibili:	
Riversate nell'esercizio relative a esercizi precedenti	6.854
Totale differenze temporanee deducibili (C)	6.854
Totale imponibile (A + B - C)	214.457
Abbattimento ACE e altre variazioni rilevanti ai fini IRES	316
Totale imponibile fiscale	214.141
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	51.394

Riconciliazione tra aliquota ordinaria ed aliquota effettiva IRES

Descrizione	Esercizio corrente	Esercizio precedente
Aliquota ordinaria IRES %	24	24
+ Effetto delle differenze permanenti (A)	-26,16	-6,89
+ Effetto delle differenze temporanee imponibili in es. successivi (B)	71,86	1,01
- Effetto delle differenze temporanee deducibili in es. successivi (C)	2,16	0,18
- Effetto derivante dall'utilizzo di perdite relative a es. precedenti		5,13
- Effetto derivante dall'abbattimento ACE e altre variazioni IRES	0,10	0,31
Aliquota effettiva IRES %	67,44	12,50

Prospetto di riconciliazione tra onere di bilancio e onere teorico IRAP

Descrizione	Importo
Saldo valori contabili IRAP	5.191.605
Aliquota ordinaria IRAP %	4,97
Onere fiscale teorico IRAP	258.023
Differenze permanenti in aumento IRAP	15.846
Differenza permanenti in diminuzione IRAP	49.945
Saldo valori contabili IRAP rettificato per differenze permanenti (A)	5.157.506
Imposta IRAP di competenza dell'esercizio	256.328
Differenze temporanee deducibili	
Totale imponibile (A + B + C)	5.157.506
Altre deduzioni rilevanti IRAP	4.514.973
Totale imponibile fiscale	642.533
Totale imposte correnti sul reddito imponibile	31.934

Dettaglio imposte correnti, differite e anticipate contabilizzate in bilancio

		Esercizio precedente		Esercizio corrente
20) Imposte sul reddito d'esercizio correnti, differite e anticipate		25.645		64.970
Imposte correnti		25.381		83.328
- Di cui per IRES	3.445		51.394	
- Di cui per IRAP	21.936		31.934	
Imposte differite e anticipate		264		-18.358
Di cui per IRES		264		-18.358
- Accantonamento imposte anticipate IRES	56		20.003	
- Riversamento imposte anticipate IRES	320		1.645	

Nota integrativa, altre informazioni

Nella presente sezione della Nota integrativa si forniscono, secondo l'articolazione dettata dalla tassonomia XBRL e nel rispetto delle disposizioni degli articoli 2427 C.C., nonché di altre disposizioni di legge, le seguenti informazioni:

- Dati sull'occupazione
- Compensi, anticipazioni e crediti ad amministratori e sindaci
- Corrispettivi spettanti al revisore legale
- Categoria di azioni della società
- Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 9)
- Informazioni sulle operazioni realizzate con parti correlate (art. 2427 c. 1 n. 22-bis c.c.)
- Informazioni sugli accordi non risultanti dallo Stato patrimoniale (art. 2427 c. 1 n. 22-ter c.c.)
- Informazioni sui fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio (art. 2427 c.1 n. 22-quater c.c.)
- Informazioni relative agli strumenti derivati ex art. 2427-bis c.c.
- Informazioni in merito all'attività di direzione e coordinamento
- Azioni proprie e di società controllanti possedute, acquistate o alienate nell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona (art. 2428 c. 3 nn. 3, 4)
- Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124
- Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite (art. 2427 c. 1 n. 22-septies)

Dati sull'occupazione

Rispetto all'esercizio 2022 l'aumento del numero medio di dipendenti è pari a 13,74 unità. Le assunzioni a tempo indeterminato sono state in numero di 23 unità tutte avvenute per effetto del "passaggio di cantiere" dal Comune di Massa Lubrense a seguito dell'affidamento dei relativi servizi di raccolta dei rifiuti.

La Società ha inoltre fatto ricorso ai contratti di somministrazione lavoro per far fronte a temporanei picchi di lavoro e sostituzioni di dipendenti assenti con diritto alla conservazione del posto di lavoro.

Nel corso dell'anno 2023 si sono registrate due uscite di personale per pensionamento e una per dimissioni volontarie.

	Numero medio
Quadri	1.00
Impiegati	8.50
Operai	94.46
Totale Dipendenti	103.96

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

Nel seguente prospetto sono evidenziati i compensi spettanti al Consiglio di Amministrazione e al Collegio sindacale di competenza dell'esercizio 2023:

	Amministratori	Sindaci
Compensi	18.400	17.500

Non sono stati concessi anticipazioni o erogati crediti in favore degli organi sociali.

Compensi al revisore legale o società di revisione

Nel seguente prospetto è evidenziato il compenso spettante al revisore legale di competenza dell'esercizio 2023:

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	3.500
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	3.500

Categorie di azioni emesse dalla società

La società ha un capitale sociale di 103.200 euro, suddiviso in 20.000 azioni di valore nominale di 5,16 euro ciascuna.

Descrizione	Consistenza iniziale, numero	Consistenza iniziale, valore nominale	Consistenza finale, numero	Consistenza finale, valore nominale
Azioni	20.000	103.200	20.000	103.200
Totale	20.000	103.200	20.000	103.200

Impegni, garanzie e passività potenziali non risultanti dallo stato patrimoniale

Si evidenzia che la Società ha assunto impegni contrattuali i cui effetti non sono riportati nel bilancio di esercizio; al riguardo, in particolare, si segnala che l'importo complessivo dei canoni di leasing a scadere e da corrispondere alle società locatrici, incluso il valore di riscatto finale previsto dai contratti, è pari a complessivi Euro 47.645.

Informazioni sui patrimoni e i finanziamenti destinati ad uno specifico affare

Patrimoni destinati ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono patrimoni destinati ad uno specifico affare di cui al n. 20 dell'art. 2427 del codice civile.

Finanziamento destinato ad uno specifico affare

Si attesta che alla data di chiusura del bilancio non sussistono finanziamenti destinati ad uno specifico affare di cui al n. 21 dell'art. 2427 del codice civile.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Penisolaverde Spa non è una società di mercato, la sua attività è rivolta ai soci Comune di Sorrento, Comune di Piano di Sorrento e Comune di Massa Lubrense, con i quali regola lo svolgimento delle prestazioni e la remunerazione delle stesse sulla base di contratti di servizio e atti amministrativi specifici di affidamento.

Ai fini di quanto previsto dalle vigenti disposizioni, si segnala che nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12 /2023 non sono state effettuate operazioni atipiche e/o inusuali che per significatività e/o rilevanza possano dare luogo a dubbi in ordine alla salvaguardia del patrimonio aziendale ed alla tutela degli azionisti di minoranza, né con parti correlate né con soggetti diversi dalle parti correlate.

Informazioni sugli accordi non risultanti dallo stato patrimoniale

Ai sensi dell'art. 2427, comma 1, punto 22-ter del Codice Civile si precisa che non vi sono accordi non risultanti dallo stato patrimoniale aventi le caratteristiche di avere rischi e benefici significativi da essi derivati e la cui indicazione sia necessaria per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della Società.

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

Non si segnalano eventi di rilievo, degni di nota, avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio in commento e che abbiano riguardato l'operatività propria dell'azienda. Tuttavia, quanto avvenuto in termini di impatto economico sul costo delle materie energetiche e a cascata sulle materie prime e servizi resi da terzi continuerà ad essere oggetto di monitoraggio da parte del management aziendale.

Allo scopo di fornire un'informazione organica ed il più completa possibile circa la prevedibile evoluzione della gestione aziendale si riporta all'informativa solitamente riportata nella Relazione sulla Gestione.

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

La legge 124 del 4 agosto 2017 (c.d. Legge annuale per il mercato e la concorrenza) ha introdotto, all'art. 1, comma 125, nuovi obblighi informativi in materia di trasparenza delle erogazioni pubbliche, ricevute e concesse. Si precisa che non sono stati presi in considerazione per l'informativa in oggetto eventuali incassi e/o contributi iscritti per competenza che siano di carattere generale o che siano relativi ad aiuti di Stato o aiuti "de minimis" che siano contenuti nel Registro nazionale degli aiuti di Stato di cui all'articolo 52 della legge 24 dicembre 2012, n. 234.

Si rimanda a tale registro per i contributi eventualmente ricevuti da Penisolaverde Spa che rientrano in tali fattispecie.

Per un'esposizione più articolata e precisa vengono rappresentati sotto tutte le fattispecie di contributi ricevuti anche non incassati:

Dettaglio contributi pubblici di cui ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

Soggetto erogante	Contributo ricevuto	Causale
Agenzia delle Dogane e dei Monopoli	6.372	contributo su accise carburante (carbon tax)
Agenzia delle Entrate	1.603	esenzioni fiscali e crediti d'imposta IRAP

Totale sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e vantaggi economici: 7.975

Totale vantaggi economici ricevuti: 7.975

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

Alla luce di quanto sopra esposto, l'Organo amministrativo invita ad approvare il progetto di bilancio nei termini della sua presentazione, proponendo di destinare l'utile di esercizio pari ad Euro 11.239,00 come segue:

Utile d'esercizio al 31/12/2023	euro	11.239,00
5% a riserva legale	euro	561,95
a riserva straordinaria	euro	10.677,05

Nota integrativa, parte finale

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.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
PARLATO FRANCESCO

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il sottoscritto REALE LUIGI, iscritto all'Ordine dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili di Torre Annunziata al n. 528, ai sensi dell'art. 31 comma 2-quinquies della Legge 340/2000, dichiara che il presente documento è conforme a quello conservato agli atti della società.