

CASORIA AMBIENTE SPA

Bilancio di esercizio al 31-12-2023

Dati anagrafici	
Sede in	VIA PAPA PIO XII, 130, 80026 CASORIA (NA)
Codice Fiscale	03502041217
Numero Rea	NA 604704
P.I.	03502041217
Capitale Sociale Euro	120.000 i.v.
Forma giuridica	SOCIETA' PER AZIONI
Settore di attività prevalente (ATECO)	381100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	si
Denominazione della società o ente che esercita l'attività di direzione e coordinamento	COMUNE DI CASORIA
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2023	31-12-2022
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	39.664	21.297
Totale immobilizzazioni immateriali	39.664	21.297
II - Immobilizzazioni materiali		
2) impianti e macchinario	659	786
3) attrezzature industriali e commerciali	77.919	51.465
4) altri beni	111.062	125.249
Totale immobilizzazioni materiali	189.640	177.500
Totale immobilizzazioni (B)	229.304	198.797
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	15.835	9.409
Totale rimanenze	15.835	9.409
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.528.948	3.263.119
esigibili oltre l'esercizio successivo	49.477	49.477
Totale crediti verso clienti	1.578.425	3.312.596
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	864.706	867.281
Totale crediti tributari	864.706	867.281
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.874.053	1.871.190
esigibili oltre l'esercizio successivo	33.402	33.402
Totale crediti verso altri	1.907.455	1.904.592
Totale crediti	4.350.586	6.084.469
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	7.612.816	5.207.197
3) danaro e valori in cassa	259	465
Totale disponibilità liquide	7.613.075	5.207.662
Totale attivo circolante (C)	11.979.496	11.301.540
D) Ratei e risconti	45.335	24.935
Totale attivo	12.254.135	11.525.272
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale		
IV - Riserva legale	24.000	24.000
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	4.318.013	3.150.479
Totale altre riserve	4.318.013	3.150.479
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	259.757	1.167.534
Totale patrimonio netto	4.721.770	4.462.013
B) Fondi per rischi e oneri		
4) altri	1.633.998	1.691.114

Totale fondi per rischi ed oneri	1.633.998	1.691.114
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	2.826.834	2.873.196
D) Debiti		
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.709.045	1.133.973
Totale debiti verso fornitori	1.709.045	1.133.973
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	261.600	257.193
Totale debiti tributari	261.600	257.193
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	390.034	371.112
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	390.034	371.112
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	710.854	735.632
Totale altri debiti	710.854	735.632
Totale debiti	3.071.533	2.497.910
E) Ratei e risconti	-	1.039
Totale passivo	12.254.135	11.525.272

Conto economico

	31-12-2023	31-12-2022
Conto economico		
A) Valore della produzione		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	11.529.560	11.522.316
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	34.575	23.326
altri	142.548	416.529
Totale altri ricavi e proventi	177.123	439.855
Totale valore della produzione	11.706.683	11.962.171
B) Costi della produzione		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	769.490	646.728
7) per servizi	2.530.681	2.189.442
8) per godimento di beni di terzi	1.511.309	1.333.369
9) per il personale		
a) salari e stipendi	4.608.095	4.683.029
b) oneri sociali	1.192.511	1.180.650
c) trattamento di fine rapporto	253.882	340.737
e) altri costi	116.240	122.472
Totale costi per il personale	6.170.728	6.326.888
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	39.684	58.276
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	71.460	74.495
Totale ammortamenti e svalutazioni	111.144	132.771
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(6.426)	36.450
12) accantonamenti per rischi	64.759	39.600
14) oneri diversi di gestione	286.623	61.950
Totale costi della produzione	11.438.308	10.767.198
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	268.375	1.194.973
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	49.737	9.072
Totale proventi diversi dai precedenti	49.737	9.072
Totale altri proventi finanziari	49.737	9.072
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	6.864	6.883
Totale interessi e altri oneri finanziari	6.864	6.883
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	42.873	2.189
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	311.248	1.197.162
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	51.491	29.628
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	51.491	29.628
21) Utile (perdita) dell'esercizio	259.757	1.167.534

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	259.757	1.167.534
Imposte sul reddito	51.491	29.628
Interessi passivi/(attivi)	(42.873)	(2.189)
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus /minusvalenze da cessione	268.375	1.194.973
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	318.641	380.337
Ammortamenti delle immobilizzazioni	111.144	132.771
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	429.785	513.108
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	698.160	1.708.081
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	(6.426)	36.450
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	1.734.171	2.892.463
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	575.072	(115.293)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	(20.400)	(3.202)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	(1.039)	182
Altri decrementi/(Altri Incrementi) del capitale circolante netto	(1.737)	(292.707)
Totale variazioni del capitale circolante netto	2.279.641	2.517.529
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	2.977.801	4.225.610
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	42.873	2.189
(Imposte sul reddito pagate)	(51.491)	(29.628)
(Utilizzo dei fondi)	(422.119)	(832.369)
Totale altre rettifiche	(430.737)	(832.369)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	2.547.064	3.365.802
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(83.600)	(41.512)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(58.051)	(62.000)
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(141.651)	(103.512)
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A ± B ± C)	2.405.413	3.262.290
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	5.207.197	1.945.187
Danaro e valori in cassa	465	185
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	5.207.662	1.945.372
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	7.612.816	5.207.197
Danaro e valori in cassa	259	465
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	7.613.075	5.207.662

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

Nota integrativa, parte iniziale

Attività della Società

La Società opera nel settore della gestione dei servizi d'igiene urbana.

Tale attività, nell'esercizio 2023, è stata svolta unicamente sul territorio del Comune di Casoria. In data 15/3/2024 il socio unico Comune di Casoria ha provveduto al rinnovo delle cariche sociali (Amministratore Unico e Collegio Sindacale) per il prossimo triennio, conseguentemente affinché i nuovi organi sociali in particolare il nuovo Collegio Sindacale, avendo il socio unico confermato l'Amministratore Unico precedente, siano nelle condizioni di comprendere il funzionamento, l'assetto organizzativo operativo ed amministrativo e di esprimere di conseguenza un giudizio sullo stato della Società nonché di redigere la propria relazione da allegare al Bilancio si è ravvisata la necessità di concedere un congruo periodo di tempo per la disamina dei principali accadimenti societari. L'esame di tali circostanze, ai fini della stesura definitiva del bilancio dell'esercizio, hanno reso necessario avvalersi da parte dell'Organo Amministrativo del maggior termine di cento ottanta giorni, concesso dall'articolo 2364 Codice civile e previsto dallo statuto societario per convocare negli usuali modi, l'assemblea ordinaria per l'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2023.

Principi di redazione

Nella redazione del bilancio chiuso al 31/12/2023, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa, come per l'esercizio precedente, sono stati osservati i principi indicati nell'art. 2423 e seguenti del Codice civile, come risulta dalla presente Nota Integrativa, redatta ai sensi dell'art. 2427 del codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'art. 2423, parte integrante del bilancio di esercizio.

Lo stato patrimoniale e il conto economico riflettono le disposizioni degli artt. 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice civile.

Per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio chiuso al 31/12/2022.

Per questo, ai sensi dell'art. 2423-ter del c.c., tutte le voci del prospetto contabile sono risultate comparabili.

L'iscrizione delle voci di stato patrimoniale e di conto economico è stata fatta secondo i principi di cui agli artt. 2424-bis e 2425-bis del Codice civile.

Criteri di valutazione applicati

Nelle valutazioni sono stati osservati criteri in linea con quelli prescritti dall'art. 2426 del Codice civile, richiamati ed integrati dai Principi contabili emanati dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, nonché dei principi dell'O.I.C.

I criteri di valutazione sono omogenei con quelli dell'esercizio precedente.

In particolare, i criteri di valutazione adottati sono i seguenti:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono iscritte all'attivo al costo di acquisto o di produzione e ammortizzate nei limiti consentiti dall'art. 2426 del Codice civile.

I costi di impianto e ampliamento sono pari a zero.

Le aliquote utilizzate sono:

Software capitalizzato 20%

Altri Software 33,3%

Allestimento locali (% legata alla durata dei contratti in essere)

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto o di produzione aumentato degli oneri accessori di diretta imputazione.

Gli ammortamenti di tali costi sono effettuati, in modo sistematico, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di tali beni.

Le aliquote utilizzate, compatibili con quanto previsto dal D.M. 31.12.1988, sono:

Impianti generici 15%

Attrezzature ed Impianti specifici 15%

Attrezzature varia e minuta 25%

Macchine d'ufficio elettroniche 20%

Mobili ed Arredi 12%

Automezzi raccolta R.S.U. 20%

Contenitori raccolta R.S.U. 20%

Contenitori Raccolta Differenziata 33,3%

Telefoni Cellulari 25%

I cespiti di valore unitario inferiore a euro 516,00 sono stati nella maggior parte dei casi ammortizzati nell'esercizio fatte salve alcune eccezioni (es. contenitori per la raccolta differenziata) che hanno utilizzo ultrannuale.

Per le sole immobilizzazioni materiali acquistate nel corso dell'esercizio le aliquote di ammortamento applicate sono state ridotte della metà.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Non risultano attività finanziarie costituenti immobilizzazioni.

RIMANENZE

Le rimanenze di magazzino ricomprendenti nell'annualità precedente sono state valutate al costo dell'ultimo acquisto effettuato, tali consistenze nell'anno 2023 riguardano essenzialmente i sacchi per la raccolta differenziata.

CREDITI

I crediti sono iscritti al loro presumibile valore di realizzo, che corrisponde al valore risultante dalla differenza tra il valore nominale e il fondo rischi e il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, incrementato eventualmente della quota accantonata nell'esercizio.

DISPONIBILITA' LIQUIDE

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

RATEI E RISCONTI

Vengono iscritte in tale voce quote di costi o di ricavi, comuni a due o più esercizi, secondo il principio della competenza temporale.

FONDO TFR

Rappresenta il debito maturato a tale titolo verso tutti i dipendenti in forza alla fine dell'esercizio al netto delle anticipazioni erogate agli stessi in conformità a quanto previsto dall'art. 2120 c.c. e ai contratti collettivi di lavoro e integrativi aziendali.

DEBITI

I debiti sono rilevati al loro valore nominale.

RICAVI E COSTI

I ricavi e i costi sono imputati a conto economico secondo il criterio della competenza economica e nel rispetto del principio della prudenza. I ricavi sono iscritti al netto di resi, sconti e abbuoni, nonché delle imposte direttamente connesse.

IMPOSTE SUL REDDITO

Sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri d'imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa tributaria.

Nota integrativa, attivo

Immobilizzazioni

B) Immobilizzazioni

Nel corso degli anni precedenti e nell'attuale esercizio non è stata effettuata alcuna rivalutazione.

Immobilizzazioni immateriali

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/23	39.664
Saldo al 31/12/22	21.297
Variazione	18.367

Movimenti delle immobilizzazioni immateriali

	Costi di impianto e di ampliamento	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	5.485	230.240	235.725
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.485	208.943	214.428
Valore di bilancio	-	21.297	21.297
Variazioni nell'esercizio			
Incrementi per acquisizioni	-	58.051	58.051
Ammortamento dell'esercizio	-	39.684	39.684
Totale variazioni	-	18.367	18.367
Valore di fine esercizio			
Costo	5.485	288.291	293.776
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.485	248.627	254.112
Valore di bilancio	-	39.664	39.664

Costi di impianto e ampliamento

Nei "costi d'impianto e di ampliamento" sono iscritte le spese relative alla costituzione della Società includendo tutti i costi specifici e gli oneri inerenti il conferimento in natura del Comune di Casoria.

Tali oneri risultano interamente ammortizzati al 31/12/2023.

Altre Immobilizzazioni

Nella voce "altre immobilizzazioni" sono ricompresi i costi sostenuti dalla Società per:

- *spese avviamento impianti* per € 7.024 completamente ammortizzati;
- *software capitalizzato* per € 44.689 ammortizzati per € 43.368;
- *voce allestimento locali* per € 236.578 ammortizzati per € 198.235. I relativi incrementi riguardano essenzialmente lavori effettuati sulla nuova isola ecologica di Via Lufrano per € 46.475 e lavori necessari sull'isola ecologica di Via Pietro Nenni per € 11.576 entrambe di proprietà del Comune di Casoria ed affidate in gestione alla Casoria Ambiente.

Immobilizzazioni materiali

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/23	189.640
Saldo al 31/12/22	177.500
Variazione	12.140

Movimenti delle immobilizzazioni materiali

	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio				
Costo	63.688	286.128	1.084.573	1.434.389
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	62.902	234.663	959.324	1.256.889
Valore di bilancio	786	51.465	125.249	177.500
Variazioni nell'esercizio				
Incrementi per acquisizioni	-	44.461	39.139	83.600
Decrementi per alienazioni e dismissioni (del valore di bilancio)	-	-	42.334	42.334
Ammortamento dell'esercizio	128	18.007	53.325	71.460
Altre variazioni	-	-	(42.334)	(42.334)
Totale variazioni	(128)	26.454	(98.854)	(72.528)
Valore di fine esercizio				
Costo	63.688	330.590	1.081.377	1.475.655
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	63.029	252.671	970.315	1.286.015
Valore di bilancio	659	77.919	111.062	189.640

Impianti e macchinari

La voce impianti e macchinari non si è incrementata nell'anno 2023.

Attrezzatura industriale e commerciale

L'incremento della voce è dovuto essenzialmente:

- dall'acquisto di un'attrezzatura per il controllo accessi presso l'isola ecologica di Via P. Nenni per € 14.300;
- dall'acquisto di Cestini Gettacarte per € 21.450;
- dall'acquisto di Cestini per deiezioni Canine per € 7.500;
- dall'acquisto di un decespugliatore per € 1.211.

Altri beni

L'incremento della voce è dovuto principalmente:

- dall'acquisto di computer ed hardware e relativi aggiornamenti per € 3.804;
- dall'acquisto di tendaggi presso l'isola ecologica di V. Pietro Nenni e presso la nuova isola ecologica di V. Lufrano per € 4.110;
- dall'acquisto e installazione di insegne non luminose e frecce direzionali per € 4.301; nonché dall'acquisto e installazione cartelli direzionali € 5.003;
- dall'acquisto di contenitori per la raccolta differenziata (biopattumiere, bidoni portarifiuti da lt 240 e da lt 1.100) complessivamente per € 21.363;
- dall'acquisto di telefoni cellulari per € 557.

Il decremento della voce è dovuto principalmente:

- dall'alienazione di automezzi vetusti di proprietà della Casoria Ambiente completamente ammortizzati al 31/12 per € 42.334.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/23 0

Saldo al 31/12/22 0

Variazione 0

Non ci sono Immobilizzazioni Finanziarie nell'anno 2023.

Attivo circolante

Rimanenze

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/23	15.835
Saldo al 31/12/22	9.409
Variazione	6.426

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	9.409	6.426	15.835
Totale rimanenze	9.409	6.426	15.835

Al 31/12/2023 state rilevate Rimanenze per sacchi per la raccolta differenziata pari ad € 15.835.

Crediti iscritti nell'attivo circolante

II. Crediti

Saldo al 31/12/23	4.350.586
Saldo al 31/12/22	6.084.469
Variazione	-1.733.883

Crediti

Dettaglio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Clienti	1.578.425	3.312.596	-1.734.171
Crediti Tributari	864.706	867.281	-2.575
Imposte Anticipate e differite	0	0	0
Altri Crediti	1.907.455	1.904.592	2.863
Totale	4.350.586	6.084.469	-1.733.883

Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	3.312.596	(1.734.171)	1.578.425	1.528.948	49.477
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	867.281	(2.575)	864.706	864.706	-
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	1.904.592	2.863	1.907.455	1.874.053	33.402
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	6.084.469	(1.733.883)	4.350.586	4.267.707	82.879

Crediti verso Clienti

Dettaglio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Clienti	2.080.252	3.813.318	-1.733.066
Fatture da emettere	28.270	29.375	-1.105
Note debito da ricevere	0	0	0
Note credito da emettere	0	0	0
Fondo rischi su crediti in contenzioso	-39.600	-39.600	0
Fondo svalutaz. crediti	-490.497	-490.497	0
Totale	1.578.425	3.312.596	-1.734.171

Rispetto all'esercizio precedente si può riscontrare un decremento complessivo dei crediti v/clienti pari a circa € 1.734.171. Ciò è stato dovuto principalmente dalla riduzione dei tempi di pagamento dei canoni mensili da parte del Comune di Casoria.

Variazioni Fondo rischi su crediti v/clienti	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	0
Decremento per utilizzo dell'esercizio	0
Totale	0
Variazioni Fondo svalutazioni crediti v/clienti	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	0
Decremento per utilizzo dell'esercizio	0
Totale	0

La voce "Fondo rischi su crediti" è rimasta invariata rispetto all'anno precedente. La voce fondo rischi su crediti in contenzioso pari ad € 39.600 è stata creata nell'anno precedente e ricomprende la valutazione effettuata dalla Società a fronte del ricorso ex art. 281 decies c.p.c. incardinato innanzi al tribunale di Napoli Nord avverso la sanzione a titolo di penale pari € 66.000 comminata dal settore 5° Ambiente e verde pubblico del Comune di Casoria. Tale ricorso è stato depositato nell'anno 2023 ed assegnato al giudice di competenza. Su tale importo la Casoria Ambiente ha provveduto ad accantonare € 39.600 a Fondo Rischi pari al 60% (comprensivo di oneri processuali accessori) per il futuro rischio di soccombenza.

Nelle annualità precedenti, la Casoria Ambiente ha effettuato un accantonamento al Fondo svalutazione crediti per l'importo di € 490.497. Tale accantonamento è stato ritenuto necessario dalla Società in vista del presumibile realizzo e per cautelarsi da eventuali perdite previste per inesigibilità in quanto la Casoria Ambiente con nota del 20/01/2021 ha dovuto effettuare richiesta di ammissione alla massa massiva dei propri residui crediti vantati nei confronti del Comune di Casoria al 31/12/2019. Più precisamente, dell'ammontare complessivo dei crediti, la parte iscritta dalla Società nei crediti v/clienti, ricomprende l'importo di € 420.236 (al netto di IVA in sospensione d'imposta) quale residuo credito derivante dalla scrittura privata del 29/12/2017 sottoscritta tra la Casoria Ambiente e il Comune di Casoria e l'importo di € 192.885 + IVA split payment relativo alla fattura n. 14/PA del 4/11/2016; mentre il residuo credito riguardante le spettanze anticipate dalla Casoria Ambiente per conto del Comune di Casoria al personale ex comunale nell'anno 2000 pari ad € 19.176 è iscritto dalla Casoria Ambiente tra gli altri crediti ed è stato oggetto, allo stesso modo dei crediti sopracitati, di un accantonamento al Fondo svalutazione sempre nell'anno precedente.

I crediti in contenzioso v/clienti sono stati riclassificati nella voce crediti verso clienti oltre i 12 mesi e ricomprendono: 1) il credito verso la società ASIA pari a € 23.077 riferita ad annualità precedenti che la Casoria Ambiente ritenuto recuperare incaricando nell'anno 2023 un proprio legale essendo vittoriosa nei relativi gradi di giudizio; 2) il residuo credito pari a € 66.000 al netto della relativa quota accantonata al fondo rischi derivante dal parziale incasso della fattura 13/PA del Comune di Casoria per il quale la società ha proposto ricorso ex art. 281 decies c.p.c.

Crediti Tributarî

Dettaglio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Credito Irpef/Addiz. mod. 730	898	9.713	-8.815
Credito Irpef imp. sostit.	31.204	-	31.204
Credito Irpef dl 66/2014	13	592	-579
Credito Irpef lav. auton.	-	-	-
Credito v/s erario per rit.fisc.	12.932	2.359	10.573
Credito IVA	523.304	530.993	-7.689
Credito Imposte	296.355	323.624	-27.269
Credito d'imposta sanificaz.	-	-	-

Altri crediti tributari	-	-	-
Totale	864.706	867.281	-2.575

Nella voce Crediti tributari, si evidenzia un leggero decremento del credito IVA rispetto all'anno 2022 derivante essenzialmente dall'effetto congiunto dell'applicazione del meccanismo dello Split Payment nei confronti delle fatture dei propri fornitori e la contemporanea applicazione dell'IVA ad esigibilità immediata sulla fatturazione attiva v/clienti relativa ai proventi derivanti dalla gestione della raccolta differenziata effettuata dalla Casoria Ambiente per conto del Comune di Casoria e dal decremento del credito dei imposte IRES e IRAP rispetto all'anno precedente. L'incremento invece è dovuto essenzialmente dal versamento in eccesso dell'imposta sostitutiva 2023.

Crediti verso altri (entro l'esercizio)

Dettaglio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Inail c/rimborsi da ricevere	-	-	0
Inail Regolazione	0	168	-168
Anticipo ex dip. Comunali	19.176	19.176	-
Crediti v/inps Fondo Tesoreria e rivalutazione	1.856.482	1.832.206	24.276
Rimborsi Assicurativi	0	18.822	-18.822
Altri crediti	13.736	16.160	-2.424
Fondo svalutaz. altri crediti	(15.341)	(15.341)	-
Totale	1.874.053	1.871.191	2.862

Variazioni Fondo svalutazioni su crediti v/altri

Importo

Incremento per accantonamento dell'esercizio 0

Incremento per utilizzo dell'esercizio 0

Totale 0

La voce "Anticipo competenze ex dipendenti comunali" è costituita dal residuo credito vantato nei confronti del Comune di Casoria, pari a € 19.176, rappresentato dalla rimanenza delle spettanze dovute originariamente dal Comune ai 50 dipendenti comunali passati alla Società nell'anno 2000 e anticipate ai suddetti lavoratori dalla Casoria Ambiente al fine di favorire il passaggio degli stessi alla Società. Detto importo, nell'anno 2023 è rimasto inalterato rispetto all'anno precedente in quanto il Comune di Casoria, quantunque sollecitato negli anni precedenti dalla Società, non ha provveduto al pagamento delle quote maturate a seguito della cessazione del rapporto di lavoro di alcuni ex dipendenti comunali. Le somme maturate sono infatti rimborsate dal Comune di Casoria a rate secondo le modalità stabilite dal prot. d'intesa sottoscritto con la Casoria Ambiente nell'anno 2004. Su detto importo, la Casoria Ambiente, al pari della parte dei crediti vantati dalla Casoria Ambiente ricompresi nella voce crediti v/clienti, a seguito della già citata istanza di ammissione alla massa passiva del 20/01/2021 ed al fine di far fronte ad una probabile inesigibilità dello stesso, ha ritenuto necessario effettuare un accantonamento a Fondo Svalutazione crediti pari ad € 15.341 pari all'80% del credito residuo. I dipendenti ex comunali ancora in servizio nella Casoria Ambiente al 31/12/2023 sono pari a 5 unità.

Sono, infine, ricompresi sempre nella voce "Crediti v/altri entro l'esercizio", i versamenti effettuati mensilmente dalla Società al Fondo Tesoreria Inps della quota di TFR dei lavoratori che hanno effettuato tale opzione nonché le relative rivalutazioni a carico INPS. Tale credito complessivamente ammonta al 31/12/2023 ad € 1.856.481 e corrisponde all'importo accantonato al Fondo Tesoreria INPS al netto del saldo dell'imposta sostitutiva 2023 sulla relativa rivalutazione.

La voce Rimborsi Assicurativi per l'importo di € 18.822 per il solo anno 2022 si riferisce credito nei confronti della UNIPOL SAI Assicurazioni SpA scaturente dalla scrittura privata sottoscritta nel mese di Luglio 2020 tra la ditta Credendino Service snc e la Casoria Ambiente a chiusura del contenzioso pregresso. Tale somma è stata incassata dalla Società nell'anno 2023.

Crediti verso altri (oltre l'esercizio)

Dettaglio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
-----------	------------	------------	------------

Cauzione fitto locale	33.402	33.402	0
Cauzioni Fitti in contenzioso	67.958	67.958	0
Anticip. Imposte Registro in contenzioso	3.182	3.182	0
Fondo rischi su crediti v/altri in contenzioso (oltre l'esercizio)	(71.140)	(71.140)	0
Totale	33.402	33.402	0
Variazioni Fondo rischi su crediti v/altri (oltre l'esercizio)		Importo	
Incremento per accantonamento dell'esercizio		0	
Decremento per utilizzo dell'esercizio		0	
Totale		0	

La voce è principalmente costituita dalla cauzione versata negli anni scorsi sui contratti di fitto relativi a sedi dismesse negli anni precedenti dalla Casoria Ambiente per euro 67.958. L'importo di € 33.402 ricomprende la cauzione versata nell'anno 2016 sul contratto di fitto della sede operativa di Via Ventotene pari ad € 30.000 nonché la cauzione sul contratto di locazione sottoscritto nell'anno 2019 dell'area in uso a parcheggio auto sita nelle vicinanze dell'autoparco societario pari ad € 3.402. Nelle annualità precedenti la Società ha proceduto ad affidare l'incarico al proprio legale di fiducia avverso la ditta GRM srl al fine di recuperare sia i canoni anticipati dalla Casoria Ambiente pari ad € 67.958 che la quota dell'imposta di registro annuale spettante alla GRM e non versata alla Casoria Ambiente pari complessivamente ad € 3.182. La GRM ha presentato appello contro la sentenza di primo grado favorevole alla Casoria Ambiente. A tal proposito con l'ordinanza del mese di Ottobre 2022 la Corte di Appello di Napoli ha rigettato l'istanza di sospensione presentata dalla GRM sull'efficacia esecutiva della sentenza impugnata fissando la discussione e l'udienza al 1.3.2023 rinviata successivamente dal giudice competente al 21.2.2024 con termine per il deposito delle note scritte. Invia cautelativa, negli anni precedenti, la Società ha proceduto ad effettuare prudenzialmente un accantonamento a Fondo rischi del 100 % dei crediti ancora in fase giudicante.

Disponibilità liquide

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/23	7.613.075
Saldo al 31/12/22	5.207.662
Variazione	2.405.413

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	5.207.197	2.405.619	7.612.816
Denaro e altri valori in cassa	465	(206)	259
Totale disponibilità liquide	5.207.662	2.405.413	7.613.075

La voce rappresenta le disponibilità liquide nonché l'esistenza di numerario alla data di chiusura dell'esercizio. In particolare, i depositi bancari sono rappresentati dalle disponibilità bancarie sui c/c della società presso il Banco Popolare per € 7.612.816.

Ratei e risconti attivi

D) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/23	45.335
Saldo al 31/12/22	24.935
Variazione	20.400

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	24.935	20.400	45.335

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Totale ratei e risconti attivi	24.935	20.400	45.335

La composizione della voce è così dettagliata:

Risconti attivi

Descrizione	Importo 2023	Importo 2022
Risconti su tasse possesso	199	196
Altri risconti	45.136	24.739
Totale	45.335	24.935

Gli altri risconti sono rappresentati essenzialmente da quote di costo relativi a forniture di servizi di competenza dell'anno 2023.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

A) Patrimonio netto

Saldo al 31/12/23	4.721.770
Saldo al 31/12/22	4.462.013
Variazione	259.757

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	120.000	-	-		120.000
Riserva legale	24.000	-	-		24.000
Altre riserve					
Riserva straordinaria	-	1.167.534	-		-
Varie altre riserve	3.150.479	-	-		4.318.013
Totale altre riserve	3.150.479	1.167.534	-		4.318.013
Utile (perdita) dell'esercizio	1.167.534	-	(1.167.534)	259.757	259.757
Totale patrimonio netto	4.462.013	1.167.534	(1.167.534)	259.757	4.721.770

Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Il capitale, interamente versato, ammonta al 31 dicembre 2023 a euro 120.000 ed è costituito da n° 120.000 azioni del valore nominale pari a euro 1 interamente detenute dal Comune di Casoria, socio unico.

Per quanto concerne la voce altre riserve del Patrimonio Netto pari a € 4.318.013 questa comprende riserve di utili disponibili ed utilizzabili per € 3.150.479 ed € 1.167.534 relativi all'anno 2022 destinati a riserva straordinaria in base a quanto stabilito dall'assemblea dei soci.

Fondi per rischi e oneri

B) Fondo per rischi ed oneri

Saldo al 31/12/23	1.633.998
Saldo al 31/12/22	1.691.114
Variazione	-57.116

La variazione è così costituita:

	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	1.691.114	1.691.114
Variazioni nell'esercizio		
Accantonamento nell'esercizio	64.759	64.759
Utilizzo nell'esercizio	42.719	42.719
Altre variazioni	(79.156)	(79.156)
Totale variazioni	(57.116)	(57.116)
Valore di fine esercizio	1.633.998	1.633.998

Anche nell'anno 2023 l'ufficio legale della Società (passato temporaneamente ad interim all'Amministratore Unico della Società) ha effettuato una approfondita ricognizione delle cause in corso che potrebbero esporre la stessa a future soccombente, sulla base di ciò la Società, relativamente ai nuovi contenziosi in particolare cause di lavoro nei quali è stata chiamata in causa, ha ritenuto incrementare ulteriormente il Fondo Rischi ed oneri per passività potenziali.

Più precisamente, la Società, in base alla evoluzione che hanno avuto i singoli giudizi, ha provveduto ad effettuare una revisione complessiva degli importi accantonati nelle precedenti annualità. Detto ciò, a seguito dell'esito definitivo di alcuni giudizi, ha stornato dal relativo fondo le somme già accantonate, provvedendo allo stesso tempo ad adeguare il fondo sulla base della valutazione dei contenziosi sorti nella corrente annualità. Pertanto, per l'anno 2023, si evidenzia un decremento del fondo per € 79.156 derivanti da rettifiche positive di accantonamenti di annualità precedenti conseguenti a sentenze e/o rinunce al contenzioso favorevoli ed € 42.719 derivanti da utilizzi dello stesso fondo per sentenze sfavorevoli.

Al 31/12/2023 il valore complessivo del Fondo è pari ad € 1.633.998 e ricomprende il valore del contenzioso passivo stimato, compreso delle eventuali spese legali, nei confronti di:

- ex amministratori per € 41.000;
- dipendenti ed ex dipendenti complessivamente per € 1.529.498;
- altri contenziosi per circa € 63.500;

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Saldo al 31/12/23	2.826.834
Saldo al 31/12/22	2.873.196
Variazione	-46.362

La variazione è così costituita:

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	2.873.196
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	167.069
Utilizzo nell'esercizio	213.431
Totale variazioni	(46.362)
Valore di fine esercizio	2.826.834

Variazione Fondo TFR Azienda	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	35.849
Decremento per utilizzo dell'esercizio	106.505
Totale	-70.656

Variazione Fondo Tesoreria INPS	Importo
Incremento per accantonamento dell'esercizio	131.220
Decremento per utilizzo dell'esercizio	106.926
Totale	24.294

Il fondo complessivo è calcolato ai sensi dell'art. 2120 c.c.

L'ammontare finale dello stesso corrisponde al totale delle indennità spettanti al personale dipendente al 31/12/2023, calcolate in relazione agli obblighi contrattuali e alle vigenti leggi regolanti i rapporti di lavoro.

Dell'importo totale di € 2.826.834, la parte accantonata dalla Società a Fondo Tesoreria Inps, in ottemperanza alle disposizioni previste dalla Legge Finanziaria 2007, corrisponde a € 1.856.476.

Gli incrementi sono dovuti all'accantonamento del periodo al netto dell'imposta sostitutiva sul TFR; i decrementi sono invece dovuti al pagamento delle anticipazioni sul TFR maturato e delle indennità di fine rapporto corrisposte nell'anno 2023 ai dipendenti cessati dal rapporto di lavoro.

Debiti

D) Debiti

Saldo al 31/12/23	3.071.533
Saldo al 31/12/22	2.497.910
Variazione	573.623

Nessun debito è assistito da garanzia reale.

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:

Variazioni e scadenza dei debiti

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Debiti verso fornitori	1.133.973	575.072	1.709.045	1.709.045
Debiti tributari	257.193	4.407	261.600	261.600
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	371.112	18.922	390.034	390.034
Altri debiti	735.632	(24.778)	710.854	710.854
Totale debiti	2.497.910	573.623	3.071.533	3.071.533

Debiti verso fornitori

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Fornitori	987.568	640.314	347.254
Comune di Casoria c/debiti differenziata	90.056	163.707	-73.651
Fatture da ricevere	752.087	338.332	413.755
Fornitori c/anticipi	0	-8.380	8.380
Note di debito da emettere	0	0	0
Note di credito da ricevere	-120.666	0	-120.666
Totale	1.709.045	1.133.973	575.072

L'incremento della voce complessivamente è riconducibile all'incremento della fatturazione delle forniture di beni e servizi alla fine dell'anno 2023.

Debiti tributari

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti tributari	261.600	257.193	4.407
Totale	261.600	257.193	4.407

I debiti tributari presentano la seguente composizione:

Erario c/IVA in sospensione	42.027
Ritenute Irpef cod. 1001	160.836
Ritenute Irpef cod. 1040	7.246
Ritenute Irpef cod. 1012	0
Ritenute c/rival. TFR	0
Ritenute c/Irpef 4730/4731	0

Ritenute Addizionale Regionale rateizzate	0
Erario c/ritenute D.L.66/2014	0
Debiti per imposte	51.409
Totale	261.600

La voce "IVA in sospensione" rappresenta l'imposta relativa alle fatture emesse in annualità progressive nei confronti dei Comuni clienti che, alla data del 31/12/2023, non risultano incassate.

Tale debito viene di seguito distinto a secondo dell'Ente verso il quale sono state emesse le relative fatture:

- Comune di Casoria € 42.027;

Le ritenute Irpef e le altre ritenute evidenziate sono principalmente dovute sugli stipendi erogati nel mese di dicembre 2023 e sono state versate nel mese di gennaio 2024 nei termini previsti per legge.

Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale	390.034	371.112	18.922
Totale	390.034	371.112	18.922

I debiti previdenziali presentano questa composizione:

Debiti v/INPS	196.475
Debiti v/INAIL	5.844
Debiti v/INPDAP	6.873
Debiti v/Fondo Pensioni	20.644
Debiti per oneri previdenziali su Ferie e 14 [^]	147.070
Debiti v/Fondo Fasda	8.619
Altri oneri previdenziali	4.509
Totale	390.034

La voce complessiva Debiti Previdenziali è relativa a debiti per contributi previdenziali, assistenziali e fondo pensioni maturati sulle retribuzioni del mese di Dicembre 2023 nonché ai contributi calcolati sull'accantonamento dei ratei relativi alla 14[^] mensilità, nonché ferie e permessi non goduti al 31/12.

Debiti verso Banche

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Banca c/c 4141	0	0	0
Totale	0	0	0

Al 31/12 non risultano debiti verso banche.

Altri Debiti

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Altri debiti	710.854	735.632	-24.778
Totale	710.854	735.632	-24.778

Gli altri debiti presentano questa composizione:

Ritenute sindacali	1.349
Dipendenti c/prestiti per cessioni del quinto	30.767
Dipendenti c/retribuzioni	2.958
Dipendenti c/retribuzioni anni prec.	42.454
Dipendenti c/liquidazioni	12.505
Debiti per XIV [^] mensilità e ferie	562.053

Debiti sanzioni su versamento Imposte	549
Pignoramenti c/dipendenti	13.393
Dipendenti c/rest. acconti	200
Dipendenti c/sentenze sfavorevoli	20.439
Altri debiti	24.187
Totale	710.854

La voce Altri debiti è rappresentata principalmente dall'accantonamento dei ratei di retribuzioni maturati al 31/12 per la 14^a mensilità, per le ferie e permessi maturati e non goduti, nonché dalle trattenute effettuate in busta paga per cessioni del quinto e per trattenute sindacali nonché altri debiti verso personale dipendente rilevati in annualità pregresse in conto retribuzioni e liquidazioni derivanti da sentenze sfavorevoli o da pignoramenti in attesa di essere saldate.

Ratei e risconti passivi

E) Ratei e risconti

Saldo al 31/12/23	0
Saldo al 31/12/22	1.039
Variazione	-1.039

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio
Ratei passivi	1.039	(1.039)
Totale ratei e risconti passivi	1.039	(1.039)

Per il solo anno 2022 sono stati rilevati Ratei Passivi relativi alle assicurazioni di competenza dell'anno 2022 e di spese telefoniche il cui pagamento è avvenuto nell'anno 2023.

CONTI D'ORDINE

Non si evidenziano nell'anno 2023 impegni, garanzie o passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Più precisamente, la Società nel recepire il nuovo schema di Bilancio di cui agli art. 2424 e 2425 del C. C. così come integrato e modificato dal D.Lgs 139/2015 il quale ha abrogato i Conti d'Ordine (ex art. 2424 comma 3), ha provveduto ad evidenziare le dovute informazioni sugli stessi soltanto in Nota Integrativa.

Nota integrativa, conto economico

Valore della produzione

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/23	11.706.683
Saldo al 31/12/22	11.962.171
Variazione	-255.488

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ricavi vendite e prestazioni	11.529.560	11.522.316	7.244
Altri ricavi e proventi	177.123	439.855	-262.732
Totale	11.706.683	11.962.171	-255.488

Ricavi delle vendite e prestazioni

Categoria	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Raccolta integrata	11.516.156	11.505.841	10.315
Bonifiche	0	0	0
Altri proventi	13.404	16.475	-3.071
Penali su servizi	0	0	0
Totale	11.529.560	11.522.316	7.244

La voce “Ricavi delle vendite e prestazioni” è leggermente incrementata rispetto all’anno precedente, tale incremento è stato dovuto essenzialmente da differenze dovute a conguagli sull’aggiornamento del canone relative ad annualità precedenti.

Nell’anno 2023, la Società non ha rilevato difficoltà particolari nel conferimento dei rifiuti presso gli impianti autorizzati tali da generare oneri aggiuntivi da rendicontare al Comune.

Altri Ricavi e proventi

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Prov. da attiv. accessorie	0	0	0
Plusvalenze da alienazioni	11.600	0	11.600
Sopravv. e insussist. attive	4.173	73.844	-69.671
Penali addebitate a fornitori	0	0	0
Rimborso spese personale Comandato	12.601	22.489	-9.888
Rimborso spese volontari reddito di cittadinanza	0	1.950	-1.950
Rimborsi Assicurativi	33.943	0	33.943
Contributi in c/esercizio – Rimborso Accise su gasolio	34.575	0	34.575
Credito d’imposta gasolio	0	23.326	-23.326
Rimborsi formazione dirigenti e dipendenti	0	35.270	-35.270
Rimborso spese bolli + Registro	1.075	32	1.043
Rettifiche di accantonam. rischi anni precedenti	79.156	282.944	-203.788
Totale altri ricavi e proventi	177.123	439.855	-262.732

Per ciò che concerne gli “Altri Ricavi e proventi” si evidenzia che, a partire dall’anno 2016, le nuove disposizioni previste dal D. Lgs. 139/2015, riprese nelle direttive dell’OIC 12, hanno comportato una

nuova riclassificazione delle voci dello stato patrimoniale e del conto economico e hanno di fatto eliminato le voci E) 20 ed E 21) Proventi ed oneri straordinari e tutta la sezione E) che precedentemente li evidenziava.

Di conseguenza, il nuovo schema di Bilancio redatto secondo la IV Direttiva CEE ha previsto l' inserimento, delle "sopravvenienze attive", già riclassificate nella parte straordinaria lettera E 20) del vecchio schema di Bilancio, nella voce A5) "Altri ricavi e Proventi" rimandando appunto alla Nota Integrativa la loro separata identificazione ed il loro commento.

In particolare, la citata voce "Altri ricavi e Proventi" pari ad € 177.123 risulta complessivamente diminuita rispetto all'annualità precedente. La voce di ricavo "Plusvalenze da alienazioni" pari nell' anno 2023 a € 11.600 ricomprende i proventi derivanti dalla vendita degli automezzi usati della Casoria Ambiente avvenuta con asta pubblica nel mese di luglio 2023 assieme alla vendita di alcuni automezzi di proprietà del Comune di Casoria concessi in usufrutto alla Casoria Ambiente. La voce "sopravvenienze ed insussistenze attive", pari nell'anno 2023 a € 4.173, ricomprende sostanzialmente differenze positive scaturenti da rimborsi INAIL e storni di fatture relative ad annualità precedenti.

La voce "Credito d'imposta gasolio" è rappresentata per il solo anno 2022 dai proventi derivanti dal credito d'imposta per l'acquisto del gasolio relativo al primo trimestre del 2022 (art. 3 DL 50/2022) mentre la voce "Contributi in c/esercizio-Accise relativa all'anno 2023 pari ad € 34.575 dal recupero delle accise sul gasolio. La Voce "Rimborso Costi Personale Comandato" ricomprende i rimborsi mensili delle quote di retribuzioni e dei relativi oneri previdenziali ed assistenziali effettuati dall'Ente D' Ambito Napoli 1 a seguito di sottoscrizione di una Convenzione con la quale la Casoria Ambiente ha regolamentato la collaborazione part-time del dirigente della Società, prestato all'Ente D' Ambito NA 1 mediante l'istituto del "Comando".

La voce "Rimborso costi volontari reddito di cittadinanza" per il solo anno 2022 ad € 1.950 ricomprende l'importo delle spese sostenute dalla Società nel 2022 per i volontari del reddito di cittadinanza per l'attivazione del P.U.C. (progetto utile alla collettività) e rimborsate nell'anno 2023 dal Comune di Casoria.

La voce "Rimborsi formazione dirigenti e dipendenti" per il solo anno 2022 rappresenta rimborsi ottenuti dalla Società per l'attivazione di corsi di formazione per il personale dipendente.

La voce "Rettifiche accantonamenti rischi anni precedenti" è rappresentata da altri ricavi derivanti da rettifiche di accantonamenti effettuati dalla Casoria Ambiente in annualità precedenti a fronte di rischi di soccombenze che all'attualità risultano insussistenti a seguito degli esiti positivi dei relativi contenziosi.

Costi della produzione

B) Costi della produzione

Saldo al 31/12/23	11.438.308
Saldo al 31/12/22	10.767.198
Variazione	671.110

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	769.490	646.728	122.762
Servizi	2.530.681	2.189.442	341.239
Godimento di beni di terzi	1.511.309	1.333.369	177.940
Personale	6.170.728	6.326.888	-156.160
Ammortamenti e svalutazioni	111.144	132.771	-21.627
Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-6.426	36.450	-42.876
Accantonamenti per rischi	64.759	39.600	25.159
Oneri diversi di gestione	286.623	61.950	224.673
Totale	11.438.308	10.767.198	671.110

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

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Carburanti e lubrificanti	519.886	510.298	9.588
Materiali di consumo	42.192	32.914	9.278
Acquisto beni interamente deducibili	0	3.987	-3.987
Acquisto ricambi e pneumatici	17.403	11.096	6.307
Materiale di consumo e pubblicitario raccolta differenziata	103.937	54.699	49.238
Materiale di Consumo Covid 19	2.020	12.182	-10.162
Vestiaro dipendenti	84.052	21.552	62.500
Totale	769.490	646.728	122.762

I Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci, rispetto all'analogo dato dell'anno 2022, hanno avuto un incremento pari a circa € 123.000.

A tal proposito si evidenzia, rispetto all'anno precedente, un leggero incremento dei costi per carburanti e lubrificanti per circa € 9.000. Nell'anno 2023 tale voce ha raggiunto l'importo di € 520.000 circa. Un più modesto incremento ha avuto la voce di costo "Materiale di Consumo" che ricomprende i costi per materiali di consumo (guanti per la raccolta dei rifiuti; scope, sacchi per la raccolta dei rifiuti da spazzamento strade, ecc..) che hanno raggiunto nell'anno 2023 l'importo di € 42.000 circa. Un più consistente incremento hanno invece avuto la voce di costo "Materiale di consumo e pubblicitario raccolta differenziata" che ricomprende i costi dei sacchi per la raccolta differenziata e del materiale pubblicitario (ad es. brochure) distribuito ai cittadini del Comune di Casoria che ha raggiunto nell'anno 2023 l'importo complessivo di € 104.000 circa con un incremento di € 49.000 circa dovuto principalmente a maggiori acquisti effettuati nell'anno 2023 e dall'attivazione in via sperimentale di distributori automatici per la consegna dei kit dei sacchi per la raccolta differenziata; dalle spese per l'acquisto di ricambi e pneumatici pari nell'anno 2023 ad € 17.000 circa. La voce di costo "Materiale di Consumo Covid 19" risulta notevolmente diminuita rispetto all'anno precedente e comprende gli acquisti di materiali consumo in particolare "Mascherine, Sanificanti, Tute, ecc." effettuati agli inizi dell'anno 2023 per fronteggiare la diffusione del Coronavirus. Risulta invece notevolmente incrementata rispetto all'anno precedente la spesa per la fornitura del vestiario ai dipendenti della Società pari nell'anno 2023 ad € 84.000 per maggiori acquisti effettuati nell'anno.

Costi per servizi

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Elettricità	12.997	8.482	4.515
Spese Telefoniche	24.142	24.272	-130
Utenze Acqua/Gas	21.674	11.566	10.108
Manutenzione automezzi	191.457	158.005	33.452
Manutenzione autovetture	0	0	0
Altre manutenzioni e riparazioni	9.011	28.364	-19.353
Assicurazioni	70.215	84.254	-14.039
Amministratori	52.000	52.000	0
Amministratori a.p.	0	0	0
Collegio Sind.le	27.038	27.038	0
Organo di Vigilanza	21.376	21.376	0
Revisione Legale	7.804	7.800	4
Contrib. Inps su compensi coll.	1.024	1.024	0
Rimborsi Spese Amministratori	806	5.143	-4.337

Lavaggio automezzi	12.792	44.216	-31.424
Servizi Tecnici	61.907	92.953	-31.046
Procuratori Ex lites	158.654	57.195	101.459
Consulenze	15.424	15.586	-162
Pulizie	24.250	24.175	75
Prestazioni da terzi per servizi	34.086	33.742	344
Distrib. buste/campagna pubblicit.	68.370	11.580	56.790
Lavori diserbo	143.616	38.500	105.116
Servizi spazzamento strade	711.993	701.281	10.712
Servizi di Vigilanza	105.983	94.200	11.783
Raccolta e smaltimento rifiuti	9.463	40.256	-30.793
Visite sicurezza sul lavoro	14.630	10.243	4.387
Lavaggio vestiario	7.230	5.876	1.354
Assistenza Software	36.151	29.418	6.733
Aggiornamento professionale	2.195	31.520	-29.325
Contributi associazioni per promozione racc. diff.	0	0	0
Lavoro Interinale	143.266	130.826	12.440
Servizi di raccolta vetro	59.205	71.120	-11.915
Servizi di raccolta carta e cartoni	0	22.500	-22.500
Ritiro e Smaltim. Rifiuti Covid 19	0	15.360	-15.360
Servizi Sanificazione Covid 19	16.232	12.876	3.356
Distacco Personale CUB	412.556	263.169	149.387
Costi per Interventi straordinari extra convenzione	0	12.818	-12.818
Servizi di sorveglianza strade	28.426	0	28.426
Servizi di customer care	24.000	0	24.000
Altri costi vari	708	708	0
Totale	2.530.681	2.189.442	341.239

La voce “Costi per servizi”, rispetto all’analogo dato dell’anno 2022, ha avuto complessivamente un incremento pari a circa € 341.000. Gli incrementi più rilevanti sono riconducibili essenzialmente alle principali voci di costo:

“Manutenzione Automezzi” aumentata rispetto all’anno 2022 di circa € 33.000 a causa della vetustà degli automezzi di proprietà della Casoria Ambiente e quelli concessi in usufrutto dal Comune di Casoria. Tali automezzi sono stati progressivamente dismessi ed in gran parte venduti nell’anno 2023 mediante l’attivazione di un’apposita asta pubblica.

“Procuratori ex lites” aumentata rispetto all’anno precedente di circa 101.000 raggiungendo nell’anno 2023 l’importo di circa € 159.000. Tale voce ricomprende i costi derivanti dagli incarichi affidati dalla Società ai legali di fiducia per la difesa nei vari giudizi civili e penali in cui risulta costituita.

“Servizi per distribuzione buste/Campagna pubblicitaria” aumentata rispetto all’anno 2022 circa € 57.000 che ricomprende principalmente i costi sostenuti dalla società per la distribuzione delle buste per la raccolta differenziata e per la campagna pubblicitaria promossa dalla Società al fine di incrementare le percentuali di raccolta. Tali costi, nell’anno 2023 sono stati pari a circa € 68.000.

“Lavori Diserbo” che ha raggiunto nell’anno 2023 l’importo di circa € 144.000 e che si è incrementata rispetto all’anno precedente di circa € 105.000 per maggiori lavori appaltati dalla Società durante l’anno 2023;

“*Distacco del personale CUB*”. La voce ricomprende i costi sostenuti dalla Società per l’acquisizione all’inizio dell’anno 2023 di ulteriori di 10 unità lavorative proveniente dal Consorzio Unico di Bacino delle province di NA-CE avendo sottoscritto negli anni precedenti un apposito Protocollo d’intesa. Nell’anno 2023 tale voce ha raggiunto l’importo complessivo di € 413.000.

“*Utenze gas e acqua*”. Tale voce si è incrementata rispetto all’anno precedente di circa € 10.000 a causa di perdite d’acqua subite all’interno dell’isola ecologica di via Pietro Nenni.

“*Servizi di videosorveglianza strade*” Nell’anno 2023, al fine di contrastare il fenomeno dello sversamento incontrollato dei rifiuti la Società, in collaborazione con il Comune di Casoria ha attivato un nuovo servizio di videosorveglianza il cui costo per il solo anno 2023 è stato pari a circa € 28.000

“*Servizi di customer care*” Nell’anno 2023 la Società ha attivato un nuovo servizio di customer care igiene urbana e rifiuti e gestione numero verde in ottemperanza a quanto previsto dalla Delibera ARERA n.15 del 18 gennaio 2022. Il costo di tale servizio per il solo 2023 è stato di circa € 24.000

Più leggeri incrementi rispetto all’anno 2022 hanno avuto le seguenti voci di costo:

“*Servizio spazzamento strade*” che nell’anno 2023 ha raggiunto l’importo di circa € 712.000. Il considerevole valore della voce è dovuto alla necessità da parte della Società di appaltare all’esterno il servizio di spazzamento e diserbo per far fronte alla forte riduzione di personale della Società dovuta ai pensionamenti.

“*Servizi di vigilanza*” che ha raggiunto nell’anno 2023 l’importo di € 106.000. Tale incremento è ascrivibile essenzialmente all’aumento delle ore di servizio richieste dalla Casoria Ambiente per la vigilanza dell’autoparco di Via Ventotene.

“*Lavoro interinale*”. A causa della contrazione della forza lavoro della Società ed allo scopo di assicurare il regolare svolgimento dei servizi di igiene urbana anche nel periodo estivo sono stati sostenuti dalla Società costi per € 143.000 circa con un incremento rispetto l’annualità precedente di circa € 12.000;

“*Assistenza Software*” che ha raggiunto nell’anno 2023 l’importo di circa € 36.000 e che ricomprende i costi sostenuti per l’assistenza hardware degli apparati in dotazione agli uffici societari sia amministrativi che operativi e dei relativi software applicativi;

“*Visite sicurezza sul lavoro*” pari nell’anno 2023 a circa 15.000. Tale voce ricomprende i costi sostenuti dalla società per le visite mediche e gli esami diagnostici in applicazione dei protocolli di sorveglianza sanitaria previsti dal D. Lgs 81/08 sia al personale dipendente della Società che al personale esterno (lavoratori interinali) in base ad obblighi contrattuali societari;

“*Prestazioni da terzi per servizi*” pari nel 2023 a circa € 34.000 sostanzialmente invariata rispetto all’anno precedente e che ricomprende principalmente i costi sostenuti dalla Società per l’adeguamento alla normativa ambientale; per il rinnovo delle autorizzazioni societarie presso gli enti competenti ivi compresi i rinnovi patente; per lavori affidati a terzi per la messa in sicurezza dell’autoparco e dell’isola ecologica; per servizi di derattizzazione; per prestazioni di servizi legate all’installazione dei cestini gettacarte sul territorio comunale; per assistenza nella redazione e relativa pubblicazione delle gare d’appalto effettuate dalla Società.

I decrementi della voce “*Costi per servizi*” sono rappresentati principalmente dalle voci di costo:

“*Altre Manutenzioni e riparazioni*” diminuita nell’anno 2023 di circa € 19.000 e che ha raggiunto nell’anno 2023 l’importo di circa € 9.000. Tale voce ricomprende per la maggior parte casi spese relative ad interventi di manutenzione effettuati sulle attrezzature in dotazione alla società e interventi di manutenzione effettuate nell’autoparco di Via Ventotene e nell’isola ecologica in dotazione alla Società.

“*Assicurazioni*” anch’essa diminuita rispetto all’anno 2022 di circa € 14.000 per effetto della dismissione della gran parte degli automezzi di proprietà della Società e di quelli concessi in usufrutto dal Comune di Casoria;

“*Lavaggio automezzi*” in diminuzione rispetto all’anno precedente di circa € 31.000 in quanto l’attuale contratto di noleggio degli automezzi ha consentito un discreto risparmio avendo ricompreso anche tale servizio.

“*Servizi tecnici*” che hanno raggiunto nell’anno 2023 l’importo complessivo di € 62.000 circa e ricomprendono i costi sostenuti per servizi professionali e collaborazioni richieste dalla Società ritenute in alcuni casi essenziali per il proprio funzionamento ad es. convenzione medico competente, incarichi di CTP, RSPP ecc.,

“Raccolta e smaltimento rifiuti” pari nell’anno 2023 a circa € 9.000 in notevole diminuzione rispetto all’anno precedente. La voce ricomprende il servizio di smaltimento dei R.U.P. nonché anche interventi di pulizia fognarie e disostruzione dei tombini effettuati dalla Società sul territorio comunale commissionati dall’Ente Comunale.

“Spese per aggiornamento professionale” che ha raggiunto nell’anno 2023 circa € 2.000 con un decremento rispetto all’anno precedente di circa € 29.000. Tale voce ricomprende spese sostenute per le attività formative relative al personale dipendente.

Nell’anno 2023 la società ha sostenuto costi per “Servizi di raccolta vetro” per € 59.120 e per il solo anno 2022 “Servizi di raccolta carta e cartoni” per € 22.500 e che riguardano affidamenti di servizi operativi a ditte esterne necessari a causa della carenza del personale operativo della Società.

In conseguenza della chiusura dello stato di emergenza provocata dal coronavirus già nell’anno 2022 nell’anno corrente non sono stati sostenuti dalla Società costi straordinari di raccolta e smaltimento dei rifiuti Covid che, per il solo anno 2022 sono stati pari ad € 15.000. La Società ha altresì sostenuto anche nell’anno 2023 costi per servizi di sanificazione locali ed attrezzature per l’ammontare complessivo di circa € 16.000.

Nell’anno 2023 non sono stati rilevati “Costi per interventi straordinari extra convenzione” che per il solo anno precedente hanno raggiunto l’importo di circa € 13.000 e hanno riguardato gli interventi commissionati dal Comune di Casoria per la rimozione di rifiuti e di materiali pericolosi.

Più modesti decrementi rispetto all’anno precedente la hanno avuto le seguenti voci di costo:

“Consulenze” Tale voce di costo risulta sostanzialmente pari all’anno precedente ed ha raggiunto nell’anno 2023 € 15.000.

Nell’anno 2023 La Società non ha avuto costi per contributi ad associazioni di volontariato che ha invece sostenuto negli anni precedenti al fine di sensibilizzare la cittadinanza circa il corretto conferimento dei rifiuti provenienti dalla raccolta differenziata.

Gli “Altri costi per servizi” sono riconducibili a spese relative a servizi di parcheggio autovetture.

Costi per godimento di beni di terzi

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Noleggio automezzi RSU	1.329.298	1.153.186	176.112
Noleggio Autovetture	15.937	15.937	0
Fitti passivi	142.202	141.000	1.202
Nolo Containers	22.520	22.509	11
Altri costi	1.352	737	615
Totale	1.511.309	1.333.369	177.940

La voce costi per il godimento dei beni di terzi è complessivamente aumentata rispetto all’anno 2022 e ciò è principalmente riconducibile all’aumento della voce di costo “Noleggio automezzi RSU” di circa € 176.000 dovuto essenzialmente all’avvio nell’anno 2023 del nuovo contratto di Noleggio degli automezzi a lungo termine.

Gli altri costi sono rappresentati dal noleggio a lungo termine di fotocopiatrici per ufficio per circa € 1.300 nell’anno 2023.

Costi per il personale

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Salari e stipendi	4.608.095	4.683.029	-74.934
Oneri sociali	1.192.511	1.180.650	11.861
Trattamento di fine rapporto	253.882	340.737	-86.855
Altri costi del personale	116.240	122.472	-6.232
Totale	6.170.728	6.326.888	-156.160

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

Il decremento del Costo del personale rispetto all'anno precedente è imputabile essenzialmente dalla fuoriuscita del personale dipendente dovuto per la maggior parte dei casi ai pensionamenti. Nell'anno 2023 gli sgravi contributivi riconducibili alla "decontribuzione sud" ai sensi del DL 104/20 e 178/20 risultanti all'ufficio personale della Società ammontano complessivamente ad € 354.800, mentre per l'anno 2022 sono stati pari ad € 370.750.

Si riporta l'organico medio aziendale relativo all'anno 2023, ripartito per categoria, e reso confrontabile con indicazione della relativa media dell'anno precedente, evidenziando le seguenti variazioni.

Organico Medio	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Impiegati Tecnici ed Amministrativi	13	14	-1
Operai	90	93	-3
Dirigenti	1	1	0
Totale	104	108	-4

Nell'anno 2023 il personale complessivo della Società si è ridotto in media di n. 4 unità lavorative per fuoriuscite dovute a pensionamenti. Nella voce "Impiegati Tecnici ed Amministrativi" è raggruppato tutto il personale facente parte degli uffici amministrativi e il personale operativo che svolge funzioni di coordinamento della manodopera. Il contratto nazionale di lavoro applicato è quello dell'Igiene Urbana - Federambiente aderente alla Confservizi.

Costi per ammortamenti e svalutazioni

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Ammortamento immobilizzazioni immateriali	39.684	58.276	-18.592
Ammortamento immobilizzazioni materiali	71.460	74.495	-3.035
Svalutazione immobilizzazioni			0
Accantonamento svalutazione crediti	0	0	0
Totale	111.144	132.771	-21.627

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva. Il decremento della voce rispetto all'anno precedente è essenzialmente imputabile ai minori acquisti di cespiti ammortizzabili avvenuti nelle ultime annualità.

Variazione delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Rimanenze iniziali	9.409	45.859	-36.450
Rimanenze finali	-15.835	-9.409	-6.426
Totale	-6.426	36.450	-42.876

La variazione delle rimanenze al 31/12/2023 è dovuta essenzialmente dalla variazione delle giacenze di sacchi per la raccolta differenziata tenuti in deposito presso l'isola ecologia della Casoria Ambiente.

Accantonamento per rischi

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Accantonamento per rischi	64.759	39.600	25.159
Totale	64.759	39.600	25.159

La voce accantonamento per rischi per l'anno 2023 è aumentata di € 25.159 raggiungendo l'importo di circa € 64.759. Detta voce per l'anno 2023 è riconducibile essenzialmente all'accantonamento prudenziale effettuato al Fondo Rischi su nuovi contenziosi di dipendenti ed ex dipendenti della Società. La suddetta stima risulta necessaria in quanto limita in tal modo il rischio di perdite derivanti da sentenze sfavorevoli che potrebbero pregiudicare il risultato d'esercizio degli anni futuri.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Multe e ammende	1.841	674	1.167
Inter e sanz. su F24 e su avvisi di Pagam.	796	1.677	-881
Spese indeducibili	4.152	145	4.007
Spese di cancelleria	3.305	1.640	1.665
Diritti e tasse deducibili	67.657	11.558	56.099
Contributi Federambiente	17.144	17.529	-385
Contributo FAI	1.000	650	350
Contributi Ass.vi ATIA ASWA	0	0	0
Contributi Ass.vi ARERA	3.457	3.440	17
Tares/Tari	15.062	15.061	1
Tasse di Possesso	2.444	2.352	92
Perdite su crediti	0	0	0
Sopravv. e insussist. passive	36.700	0	36.700
Spese ed oneri processuali	16.474	2.896	13.578
Spese addebiti fino nolo automezzi RSU.	112.817	0	112.817
Altri costi	3.774	4.328	-554
Totale	286.623	61.950	224.673

Gli Oneri diversi di gestione hanno subito nell'anno 2023 un consistente incremento rispetto all'anno precedente di € 224.673 dovuti principalmente a maggiori costi ascrivibili al pagamento delle imposte di registro su sentenze sfavorevoli alla Società e agli addebiti dei danni di fine nolo rendicontati nella fase di riconsegna degli automezzi. Al pari delle variazioni già evidenziate per la corrispondente voce di ricavo, le "sopravvenienze ed insussistenze passive" come previsto dal nuovo schema di Bilancio CEE, sono state riclassificate ed inserite tra gli Oneri diversi di gestione che per l'anno 2023 sono state pari ad € 36.700 e che ricomprendono spese fatturate dalla società Future Service srl per costi ascrivibili per la gran parte al deposito di un automezzo della Casoria Ambiente che la Società ha contestato nel merito e che cautelativamente ha ritenuto contabilizzare nell'anno. L'altra la voce di costo di maggiore rilevanza "Spese ed oneri processuali" pari nell'anno 2023 ricomprende per la maggior parte dei casi a costi per spese processuali a carico della Società liquidate in sentenza. Nell'anno 2023 la Società, ai sensi della normativa vigente in materia, nella sua qualità di gestore ed esercente il servizio di igiene urbana, ha sostenuto costi per l'adesione obbligatoria all'Autorità di Regolazione per l'Energia Reti e Ambiente per l'ammontare di € 3.457. I costi sostenuti per la Tari nell'anno 2023 sono stati pari ad € 15.062 e non si sono incrementati rispetto all'anno precedente. Per il solo anno 2023 sono stati sostenuti dalla Società costi per addebiti di fine nolo pari ad € 112.817 dovuti a danni accertati nella fase di riconsegna degli automezzi per la raccolta rifiuti a seguito della chiusura del vecchio contratto di Noleggio a lungo termine. Nella voce "altri costi" sono ricompresi le spese urgenti di modesta entità effettuate direttamente dal personale operativo della Società per il funzionamento dell'autoparco e le altre spese minute (spese postali, valori bollati e spese generali varie) ammontanti complessivamente ad € 3.774 in leggera diminuzione rispetto all'annualità precedente.

Proventi e oneri finanziari

C) Proventi e oneri finanziari

Saldo al 31/12/23	42.873
Saldo al 31/12/22	2.189
Variazione	40.684

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Proventi finanziari	49.737	9.072	40.665
Oneri finanziari	-6.864	-6.883	-19
Totale	42.873	2.189	40.684

Proventi finanziari

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Interessi attivi su cauzioni	0	0	0
Interessi attivi v/clienti	0	0	0
Interessi attivi su c/c bancari	49.737	9.072	40.665
Totale	49.737	9.072	40.665

Oneri finanziari

Descrizione	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Oneri e sconti passivi bancari	6.864	6.883	19
Interessi su c/c bancari	0	0	0
Interessi di mora	0	0	0
Oneri finanziari diversi	0	0	0
Totale	6.864	6.883	19

Nell'ambito della gestione finanziaria dell'anno 2023 si è registrato, rispetto all'anno precedente, un notevole miglioramento riconducibile all'incremento degli interessi attivi maturati sui c/c bancari dovuto essenzialmente a migliori condizioni contrattuali applicate dalla Banca Popolare.

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

Proventi e oneri straordinari

A partire dall'anno 2016, l'area straordinaria assieme alle relative voci di dettaglio, secondo la nuova direttiva 34/2013/UE, recepita nel Decreto 139/2015, è stata eliminata ed è stata assorbita dalla parte ordinaria del Bilancio (Valore e Costo della Produzione).

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

Imposte sul reddito d'esercizio

Saldo al 31/12/23	51.491
Saldo al 31/12/22	29.628
Variazione	21.863

L'importo del carico fiscale per l'anno 2023 è stato calcolato applicando le aliquote fiscali in vigore (Ires 24% ed Irap 4,97%) sul reddito conseguito, comprensivo delle variazioni in aumento e in diminuzione previste dalla normativa fiscale.

In ordine alla prevista quantificazione dell'imposta Irap per l'anno 2023 come per le annualità precedenti, la Società ha usufruito della riduzione della base imponibile consistente della deduzione integrale del costo del lavoro relativo ai dipendenti assunti con contratto di lavoro a tempo indeterminato previsto dalle norme vigenti.

Imposte	31/12/2023	31/12/2022	Variazione
Irap	17.063	13.303	3.760
Ires	34.428	16.325	18.103
Totale	51.491	29.628	21.863

La Società non ha ritenuto effettuare alcuno stanziamento per le imposte differite e/o anticipate in quanto, pur sussistendo differenze temporali tra oneri fiscali da bilancio e onere fiscale teorico derivanti dal riporto a nuovo della perdite fiscali, la possibilità futura circa l'effettivo recupero negli esercizi futuri (pianificazione fiscale) risulta compromessa dalla valutazione dello stato di incertezza derivante dal breve termine (1 anno) dell'affidamento dei servizi stabilito dalla determina n. 2878 del 27/12/2023 di proroga della Convenzione in essere e dai prossimi sviluppi futuri circa la titolarità e il riordino del servizio di gestione dei rifiuti urbani ed assimilati in Campania così come stabilito dai già costituiti ATO, pertanto, prudenzialmente la Società non ha ritenuto rilevare attività per imposte anticipate.

Nota integrativa, parte finale

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

Ai fini dell'adempimento previsto dalla Legge n.124/2017 art.1, commi 125-129 si fa presente che la società Casoria Ambiente, ha beneficiato nel corso dell'esercizio 2023 dei seguenti aiuti di stato già evidenziati nel "Registro Nazionale degli aiuti di Stato", cui si rinvia per maggiori dettagli 1) Agevolazione contributiva (c.d. Decontribuzione Sud) prevista dall'art. 27 del D.L. 104/2020 convertito, con modificazioni, dalla Legge 13 ottobre 2020 n. 126 e dalla Legge 178/20, consistente in un esonero dal versamento dei contributi per l'importo complessivo di euro 354.800 oggetto di comunicazione da parte dell'INPS al RNA;

Compensi spettanti agli amministratori, ai sindaci al revisore contabile e all'Organo di Vigilanza

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori, ai membri del Collegio sindacale, al Revisore Contabile e all'Organo di Vigilanza relativi al solo anno 2023 non rilevano in tale prospetto eventuali arretrati di annualità precedenti contabilizzati dalla Società nelle relative voci di costo.

Qualifica	Compenso
Amministratore Unico	52.000
Collegio sindacale	27.038
Revisione Legale dei conti	7.804
Organo di Vigilanza	21.376

Dichiarazione di conformità del bilancio

Il presente bilancio, composto dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico e dalla 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.

L'Amministratore Unico

Dott. Massimo Iodice