

# Comune di Taormina

Città Metropolitana di Messina



## DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE COMUNALE

<b>N. 55 del reg.</b> <b>Data 28.08.2023</b>	<b>OGGETTO: Approvazione Bilancio d'esercizio al 31/12/2022 e relativi allegati dell'Azienda Servizi Municipalizzati (ASM) di Taormina.</b>
---	---

L'anno **duemilaventitré**, il giorno **ventotto**, del mese di **Agosto**, alle ore **11:49** e seguenti, nel Comune di Taormina, nella sala consiliare del Palazzo Municipale, si è riunito il Consiglio Comunale, in seduta pubblica di prima convocazione, a seguito di avviso di convocazione notificato ai sensi del vigente regolamento e relativo ad ordine del giorno determinato dal Presidente del Consiglio Comunale.

Il Presidente del Consiglio invita il Segretario Generale ad effettuare l'appello dei presenti. Eseguito l'appello nominale, risultano presenti i Signori:

CONSIGLIERI	Pres.	Ass.	CONSIGLIERI	Pres.	Ass.
BAMBARA Carmelina	X		GULLOTTA Antonella	X	
BROCATO Salvatore	X		GULLOTTA Antonino	X	
CAPPELLO Elisa	X		CAMPISI Gaetano	X	
COMPOSTO Giuseppe	X		BOLOGNARI Mario	X	
COPPOLINO Salvatore	X		CARPITA Andrea	X	
MANULI Luca	X		GABERSCEK Lucia	X	
ESPOSITO Lucia	X		GULLOTTA Francesca		X
GIARDINA Claudio	X		SABATO Maria Rita	X	

Assegnati n. 16

Presenti n. 15

In carica n. 16

Assenti n. 1

Presiede il Sig. Giuseppe Composto, nella sua qualità di **Presidente del Consiglio Comunale**.

Partecipa alla seduta il **Segretario Generale**, Dott. Giuseppe Bartorilla.

La seduta è valida, essendo risultato legale il numero degli intervenuti.

Il Presidente del Consiglio dichiara aperto il dibattito sul punto e nomina gli Scrutatori, precisamente i Consiglieri Comunali Carpita, Manuli e Bambara.

Prende la parola il Segretario Generale, nella qualità di Direttore Generale di ASM, il quale relaziona sull'argomento.

Interviene il Consigliere Carpita il quale, nel merito del bilancio d'esercizio, dichiara di votare a favore. Lamenta le convocazioni d'urgenza. Chiede al Sindaco chiarimenti in merito alla recente questione Tekra.

Prende la parola il Presidente del Consiglio Comunale, il quale dichiara di aver rispettato i termini previsti dalla legge. Sulla problematica condizionatori, ricorda che gli uffici hanno già affidato i relativi lavori.

Prende la parola il Consigliere Bolognari, il quale preannuncia il proprio voto favorevole sull'argomento. Dichiara di prendere atto delle verifiche effettuate dal nuovo CDA ed in ultimo dichiara di condividere le osservazioni fatte dal Consigliere Carpita, con riferimento ai tempi di convocazione del civico consesso. Nel merito dell'ordine del giorno, ricorda l'assenza dei centri di costo e dei centri di ricavo.

Prende la parola il Consigliere Brocato, il quale legge il verbale della commissione consiliare permanente, competente in materia.

Interviene l'Assessore alle Partecipare, il quale evidenzia che in cinque anni la precedente amministrazione si è dimenticato dei centri di costo. A suo parere, è strano che solo oggi il Consigliere Bolognari si ricordi di tali aspetti.

Non si registrano altri interventi, pertanto il Presidente pone in votazione la proposta di deliberazione di cui in oggetto.

Presenti n. 15.

Assente n. 1 (Gullotta Francesca).

## **IL CONSIGLIO COMUNALE**

**Vista** l'allegata proposta di deliberazione;

**Visto** lo Statuto Comunale;

**Uditi** gli interventi che precedono:

con voti favorevoli n. 4 (Gruppo di Minoranza), Astenuti n. 11 (Gruppo di Maggioranza, espressi dai consiglieri comunali presenti per alzata di mano,

## **DELIBERA**

1) **Di approvare** la proposta di deliberazione di cui in oggetto, allegata alla presente deliberazione per costituirne parte integrante e sostanziale.

con voti favorevoli n. 4 (Gruppo di Minoranza), astenuti n. 11 (Gruppo di Maggioranza, espressi dai consiglieri comunali presenti per alzata di mano,

2) **Di dichiarare** la presente deliberazione immediatamente esecutiva, stante l'urgenza di provvedere.





COMUNE DI TAORMINA  
CITTÀ METROPOLITANA DI MESSINA

---

Deliberazione: del Consiglio Comunale  
Area Competente: Amministrativa  
Responsabile del procedimento: Dott. Giuseppe Bartorilla  
Proponente: Assessore alle Partecipate – Dott. Sterrantino Giuseppe

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2022 E RELATIVI ALLEGATI DELL'AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI (ASM) DI TAORMINA**

**L'ASSESSORE ALLE PARTECIPATE**

**PREMESSO**

Che l'Azienda è un ente strumentale del Comune di Taormina e, quindi, come prescritto dalla legge, deve conformare la sua attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, tenendo in debito conto che erogando servizi deve sempre mirare al soddisfacimento della clientela. Alla luce di ciò l'azienda deve contemperare la "mission" sociale con le prerogative tipicamente aziendali, nel rispetto dei rapporti istituzionali con il Comune;

Che la citata Azienda svolge, in favore dello stesso Comune, le seguenti attività:

- servizio di scuolabus;
- manutenzione dell'acquedotto comunale;
- manutenzione della pubblica illuminazione. Inoltre svolge, in favore del pubblico utente, le attività di:
  - gestione parcheggio;
  - trasporto su fune;
  - trasporto pubblico locale. L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:
    - Parcheggio Lumbi: via M. e N. Garipoli;
    - Parcheggio Porta Catania: via San Vincenzo;
    - Piazzale Funivia: via L. Pirandello;
    - Acquedotto: via S.F di Paola.

Le altre attività marginali riguardano la locazione di spazi pubblicitari, di aree presenti nei parcheggi gestiti e di strutture di proprietà locate a terzi nell'ambito della realizzazione di fiere ed eventi vari.

Che l'Azienda, ai sensi dell'art. 114 del D.lgs n. 267/00, è tenuta ad approvare, tra l'altro, il Bilancio d'Esercizio, da sottoporre, unitamente al parere del revisore unico dei conti, al Consiglio Comunale;

Visto il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario;

Vista la relazione sulla gestione, a corredo del citato bilancio d'esercizio;

Vista la deliberazione del CDA di ASM n. 15 del 29.05.2023, con la quale è stato approvato il bilancio d'esercizio 2022 e relativi allegati, unitamente al parere favorevole del Revisore Unico dei Conti di ASM;

Ritenuto di dover sottoporre al Consiglio Comunale i citati documenti contabili, ai fini della relativa approvazione;

Visto lo Statuto aziendale;

Visto il Codice Civile;

Visto l'art. 114 del D.lgs n. 267/00;

#### **SI PROPONE CHE IL CONSIGLIO COMUNALE DELIBERI**

- 1) Approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario e corredato dalla relazione sulla gestione, allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.
- 2) Pubblicare la presente sul sito istituzionale dell'ente e sul sito aziendale, ai sensi di legge.

**Il Responsabile del procedimento**  
(Dott. Giuseppe Bartorilla)

**L'ASSESSORE ALLE PARTECIPATE**  
(Dott. Giuseppe Sterrantino)



PARERI EX ART. 53 DELLA LEGGE 142/90

RECEPITO DALLA L.R. 48/91 E MODIFICATO DALLA L.R. 23/12/200 N.30

**OGGETTO: APPROVAZIONE BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31.12.2022 E RELATIVI ALLEGATI  
DELL'AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI (ASM) DI TAORMINA**

Per ciò che concerne la **Regolarità TECNICA**, si esprime parere FAVOREVOLE

Taormina, \_\_\_\_\_

24/08/2023



Il Responsabile dell'Area Amministrativa  
(Dott. Giuseppe Bartorilla)

Per ciò che concerne la **Regolarità CONTABILE**, si esprime parere FAVOREVOLE

Taormina, \_\_\_\_\_

Il Responsabile dell'Area Economica Finanziaria  
(Dott.ssa Angela La Torre)



**Azienda Servizi Municipalizzati**  
TAORMINA

**DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE**

OGGETTO: Approvazione bilancio di esercizio anno 2022 e relativi allegati.

Oggi 29.05.2023, alle ore 14.35 in Taormina, nella Sede dell'Azienda e nella consueta sala delle adunanze, regolarmente convocato, si è riunito in seduta ordinaria il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Servizi Municipalizzati - Taormina:

- |                          |            |
|--------------------------|------------|
| 1. Valentino Carmelo     | Presidente |
| 2. Grillo Antonino Diego | Componente |

Assiste alla seduta assiste, il Direttore Generale ff di ASM, dott. Giuseppe Bartorilla.

È presente il collaboratore d'ufficio dott.ssa Anna Catalano, che svolge anche le funzioni di Segretario verbalizzante.

Assiste anche la dott.ssa Loredana Scrivano, consulente contabile di ASM.

IL PRESIDENTE

Riconosciuto legale il numero degli interventi, dichiara aperta la seduta.

IL CONSIGLIO

Vista la proposta a firma del Direttore Generale ff allegata alla presente Deliberazione per formarne parte integrante e sostanziale.

Ritenuta la citata proposta meritevole di approvazione.

Visto lo Statuto di ASM.

Tutto ciò premesso

Il Consiglio di Amministrazione

Su proposta del Direttore Generale ff

All'unanimità dei voti espressi secondo la legge

DELIBERA

- 1) di approvare l'allegata proposta di deliberazione unitamente ai relativi allegati, quali parti integranti e sostanziali del presente atto.
- 2) di consegnare formalmente quanto sopra al revisore unico dei conti per gli adempimenti di rito.
- 3) di trasmettere al Consiglio Comunale il bilancio una volta acquisita la relazione del revisore unico dei conti.

Il Consigliere

Rag. Antonino Diego Grillo

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Sig. Carmelo Valentino



Il Segretario verbalizzante

Dott.ssa Anna Catalano





## PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL C.D.A.

**OGGETTO: Approvazione bilancio d'esercizio al 31.12.2022 e relativi allegati**

**Il Direttore Generale ff**

### **PREMESSO**

Che l'Azienda è un ente strumentale del Comune di Taormina e, quindi, come prescritto dalla legge, deve conformare la sua attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, tenendo in debito conto che erogando servizi deve sempre mirare al soddisfacimento della clientela. Alla luce di ciò l'azienda deve temperare la "mission" sociale con le prerogative tipicamente aziendali, nel rispetto dei rapporti istituzionali con il Comune;

Che la citata Azienda svolge, in favore dello stesso Comune, le seguenti attività:

- servizio di scuolabus;
- manutenzione dell'acquedotto comunale;
- manutenzione della pubblica illuminazione. Inoltre svolge, in favore del pubblico utente, le attività di:
  - gestione parcheggio;
  - trasporto su fune;
  - trasporto pubblico locale. L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:
    - Parcheggio Lumby: via M. e N. Garipoli;
    - Parcheggio Porta Catania: via San Vincenzo;
    - Piazzale Funivia: via L. Pirandello;
    - Acquedotto: via S.F di Paola.

Le altre attività marginali riguardano la locazione di spazi pubblicitari, di aree presenti nei parcheggi gestiti e di strutture di proprietà locate a terzi nell'ambito della realizzazione di fiere ed eventi vari.

Che l'Azienda, ai sensi dell'art. 114 del D.lgs' n. 267/00, è tenuta ad approvare, tra l'altro, il Bilancio d'Esercizio, da sottoporre, unitamente al parere del revisore unico dei conti, al Consiglio Comunale;



**Azienda Servizi Municipalizzati**  
TAORMINA

Visto il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario;

Vista la relazione sulla gestione, a corredo del citato bilancio d'esercizio;

Ritenuto di dover sottoporre al CDA i citati documenti contabili, ai fini della relativa approvazione;

Visto lo Statuto aziendale;

Visto il Codice Civile;

Visto l'art. 114 del D.lgs n. 267/00;

**Tutto ciò premesso  
propone di deliberare**

- 1) Approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2022, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario e corredato dalla relazione sulla gestione, allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.
- 2) Trasmettere la presente, unitamente agli allegati, al Revisore Unico dei Conti, ai fini dell'acquisizione del relativo parere e successivamente al Consiglio Comunale ai fini dell'approvazione definitiva.
- 3) Pubblicare la presente sul sito aziendale, ai sensi di legge.

Il Direttore Generale ff

(Dott. Giuseppe Batorilla)



## ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

P.IVA 01982940833  
VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI, SNS 98039 TAORMINA (ME)  
Capitale Sociale euro 3.051.621 i.v.  
Iscritta alla C.C.I.A.A. di Messina R.E.A. n. 165019  
Iscritta al Registro Imprese di Messina Codice fiscale 01982940833

### RELAZIONE SULLA GESTIONE DEL BILANCIO AL 31 DICEMBRE 2022

Signori,

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2022, che presentiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di euro 654.370.

La presente relazione sulla gestione, redatta in conformità al disposto dell'art. 2428 codice civile, correda il bilancio dell'esercizio.

### CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELL'ATTIVITA'

La vostra azienda, come ben sapete, è un' azienda speciale, costituita ai sensi della L.142/90, interamente partecipata dal Comune di Taormina, che svolge, in favore dello stesso Comune, le seguenti attività:

- servizio di scuolabus;
- manutenzione dell'acquedotto comunale;
- manutenzione della pubblica illuminazione.

Inoltre, svolge, in favore del pubblico utente, le attività di:

- gestione parcheggio;
- trasporto su fune;
- trasporto pubblico locale.

L'attività viene svolta nelle seguenti sedi:

- Parcheggio Lumbi: via M. e N. Garipoli;
- Parcheggio Porta Catania: via San Vincenzo;
- Piazzale Funivia: via L. Pirandello;
- Acquedotto: via San Francesco di Paola.

Le altre attività marginali riguardano la locazione di spazi pubblicitari, di aree presenti nei parcheggi in gestione ed, infine, di strutture locate a terzi per fiere ed eventi vari.

## ANDAMENTO DELLA GESTIONE

L'esercizio in commento, pur mostrando un risultato negativo di euro 654.370, ha, tuttavia, fatto registrare una minore perdita rispetto all'esercizio precedente, che si rammenta essere pari ad euro 2.112.960.

I ricavi hanno fatto registrare un incremento di euro 2.925.815 rispetto all'esercizio precedente portando il fatturato 2022 ad euro 6.685.963.

Il cash-flow, o flusso di cassa, che ci indica l'ammontare delle risorse finanziarie nette prodotte dall'impresa in un anno, è stato nell'esercizio di euro 948.067, contro euro 899.032 dell'esercizio precedente. Tale dato positivo, a fronte del risultato d'esercizio negativo registrato nel 2022, sicuramente tranquillizza sulla capacità di solvibilità finanziaria dell'azienda.

Il margine operativo lordo, che indica il reddito dell'azienda dato dalla sola gestione operativa, quindi il valore raggiunto prima di calcolare gli interessi (passivi e attivi), sottrarre le impote e dedurre gli ammortamenti, ha raggiunto un valore positivo di euro 569.323, rispetto a quello fortemente negativo registrato nell'esercizio precedente che rammentiamo essere pari ad euro (1.824.385).

La crescita considerevole di tale indice rispetto all'esercizio precedente ci fa intuire che l'azienda è in grado di generare ricchezza tramite la gestione caratteristica e pertanto di crescere e vincere la concorrenza.

Il costo per prestazioni di lavoro subordinato, compreso il T.F.R. di competenza ed i rimborsi spese, è di euro 2.260.402 ed è pari al 33,81% del fatturato, con un decremento di euro 812.837 rispetto all'anno precedente.

Gli ammortamenti hanno subito una riduzione di euro 100.243 rispetto all'esercizio precedente e sono costituiti da ammortamenti ordinari per euro 1.222.719.

Gli oneri finanziari incidono sul fatturato per l'1,00%, con un incremento dello 0,88% rispetto all'esercizio precedente.

Giova precisare che, pur considerandosi "buoni" i livelli compresi tra l'1% - 2% sul fatturato, l'aumento dell'incidenza rispetto all'esercizio precedente non è stata determinata da maggiori indebitamenti finanziari bensì dall'iscrizione in bilancio di interessi passivi tributari derivanti da accertamenti fiscali.

Le imposte e tasse iscritte in bilancio ammontano a euro 577.322 e sono costituite da imposte correnti per euro 254.477 e imposte relative ad esercizi precedenti per euro 322.845.

## **ANDAMENTO ECONOMICO GENERALE**

L'anno 2022 è stato caratterizzato da un miglioramento dell'economia mondiale, che ha fatto registrare una ripresa finanziaria dei mercati in genere, anche se detta ripresa non si può ritenere del tutto soddisfacente a causa del permanere della guerra in Ucraina.

## **SVILUPPO DELLA DOMANDA E ANDAMENTO DEI MERCATI IN CUI OPERA L'AZIENDA**

L'azienda opera prevalentemente nel settore turistico fornendo servizi agli utenti e grazie alla ripresa economico finanziaria del mercato globale, che ha comportato un aumento dei flussi turistici, ha registrato un incremento dei ricavi, rispetto all'anno precedente, raggiungendo importanti cifre di fatturato.

## **COMPORTAMENTO DELLA CONCORRENZA**

Riguardo l'attività dei parcheggi si continua a registrare la concorrenza di diversi privati, che utilizzano per tali finalità spazi di loro proprietà.

L'attività del trasporto urbano non rileva significativi scostamenti essendo un mercato regolamentato da apposite licenze ed autorizzazioni.

## **CLIMA SOCIO-POLITICO E SINDACALE**

L'azienda è un ente strumentale del Comune di Taormina e, quindi, come prescritto dalla legge, deve conformare la sua attività a criteri di efficacia, efficienza ed economicità, tenendo in debito conto che, erogando servizi, deve sempre mirare al soddisfacimento della clientela.

Alla luce di ciò l'azienda deve contemperare la "mission" sociale con le prerogative tipicamente aziendali, nel rispetto dei rapporti istituzionali con il Comune.



# **ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEL SETTORE IN OPERA L'AZIENDA**

## Analisi della situazione reddituale

Di seguito si riporta lo stato patrimoniale riclassificato secondo criteri di liquidità ed esigibilità crescenti e il conto economico riclassificato a valore aggiunto, evidenziando le principali componenti di impieghi, di fonti, di ricavo e di costo:

<b>Stato patrimoniale riclassificato</b>			
<b>IMPIEGHI</b>	<b>Importo in euro</b>	<b>FONTI</b>	<b>Importo in euro</b>
<b>IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)</b>	<b>6.712.912</b>	<b>A) Patrimonio netto (PN)</b>	<b>6.848.247</b>
A) Crediti verso soci in attività' fisse	-	<b>PASSIVITA' FISSE (PF)</b>	<b>3.213.863</b>
B) Immobilizzazioni	-	B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse	1.749.349
• BI) Immobilizzazioni immateriali	158.555	C) TFR	1.464.514
• BII) Immobilizzazioni materiali	6.554.357	D) Debiti in passività' fisse	-
• BIII) Immobilizzazioni finanziarie	-	E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse	-
CII) Crediti in attività' fisse	-		
D) Ratei e risconti attivi in attività' fisse	-		
<b>ATTIVITA' CORRENTI (AC)</b>	<b>6.736.268</b>		
CI) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)	139.481	<b>PASSIVITA' CORRENTI (PC)</b>	<b>3.387.070</b>
Liquidità differite	4.128.181	B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti	-
A) Crediti verso soci in attività' correnti	-	D) Debiti in passività correnti	3.207.478
CII) Crediti in attività correnti	4.093.010	E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti	179.592
CIII) Attività finanziarie realizzabili a breve	242		
D) Ratei e risconti attivi in attività correnti	34.929		
CIV) Liquidità immediate	2.468.606		
<b>TOTALE IMPIEGHI</b>	<b>13.449.180</b>	<b>TOTALE FONTI</b>	<b>13.449.180</b>

<b>Conto economico riclassificato</b>	<b>Valore al 31/12/2022</b>	<b>Valore al 31/12/2021</b>
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.685.963	3.760.148
+ Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	(53.946)	-
+ Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	-
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	-
di cui oneri finanziari compresi negli incrementi	-	-
<b>(A) Valore della produzione</b>	<b>6.632.017</b>	<b>3.760.148</b>
- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	247.287	175.565
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7.677	(70.405)
- Costi per servizi e godimento di beni di terzi	2.819.454	1.706.402
- Altri costi di gestione	727.874	723.830
<b>(B) VALORE AGGIUNTO</b>	<b>2.829.725</b>	<b>1.224.756</b>
- Costi del personale	2.260.402	3.073.239
<b>(C) MARGINE OPERATIVO LORDO</b>	<b>569.323</b>	<b>(1.848.483)</b>
- Ammortamenti e svalutazioni	1.222.719	1.322.962

- Accantonamenti	5.837	-
- Ammortamenti e svalutaz. beni acquisiti in loc. finanziaria	-	-
<b>(D) REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA</b>	<b>(659.233)</b>	<b>(3.171.445)</b>
+ Utili e oneri della gestione accessoria	649.323	394.954
<b>(E) MARGINE OPERATIVO NETTO</b>	<b>(9.910)</b>	<b>(2.776.491)</b>
+ Proventi e oneri finanziari	(67.138)	(4.573)
+ Oneri finanziari beni acquistati in locaz. finanziaria	-	-
<b>(F) RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA</b>	<b>(77.048)</b>	<b>(2.781.064)</b>
+ Proventi e oneri straordinari	-	668.104
<b>(G) REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE</b>	<b>(77.048)</b>	<b>(2.112.960)</b>
- Imposte e tasse dell'esercizio	577.322	-
<b>(H) UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO</b>	<b>(654.370)</b>	<b>(2.112.960)</b>

Riportiamo inoltre i principali indicatori finanziari, ottenuti mediante l'elaborazione dei dati contabili, con il relativo raffronto con l'esercizio precedente:

<b>INDICATORI DI REDDITIVITA'</b>	<b>Esercizio corrente</b>	<b>Es. precedente</b>
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	(9.12) %	(24.63) %
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	(9.86) %	(84.34) %
Redditività operativa (ROI)	(24.80) %	(118.29) %
Grado di indipendenza dai terzi	1.04	2.23
Rotazione del capitale investito	0.58	0.22
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	(9.79) %	(56.19) %
<b>INDICATORI DI EFFICIENZA</b>		
Incidenza del costo del lavoro sul fatturato	33.81 %	81.73 %
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato	1.00 %	0.12 %
Costo medio delle fonti di terzi (ROD)	1.35 %	0.05 %
<b>INDICATORI DI LIQUIDITA'</b>		
Indice di disponibilità	1.99	13.22
Indice di liquidità primaria (acid. test ratio)	1.95	11.73

<b>(**) Legenda</b>	
Tasso di redditività del capitale proprio (ROE)	H) Utile o perdita d'esercizio A) Patrimonio netto medio
Tasso di redditività delle vendite (ROS)	D) Redd. operativo gest. caratt. A) Ricavi delle vend. e delle prestazioni
Redditività operativa (ROI)	D) Redd. operativo gest. caratt. Attività correnti (AC) - Passività correnti (PC) medio
Grado di indipendenza dai terzi	Patrimonio netto Passività fisse (PF) - Passività correnti (PC)
Rotazione del capitale investito	A) Ricavi delle vend. e delle prest. Totale impieghi medio
Incidenza del risultato netto sul valore della produzione	H) Utile o perdita d'esercizio A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Incidenza del costo del lavoro sul fatturato	Costo del personale A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni
Incidenza degli oneri finanziari sul fatturato	Oneri finanziari - Oneri finanziari compresi negli incrementi A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni

Costo medio delle fonti di terzi (ROD)	Oneri finanziari + Oneri finanziari compresi negli incrementi Passività fisse (PF) + Passività correnti (PC) medio
Indice di disponibilità	Attività correnti (AC) Passività correnti (PC)
Indice di liquidità primaria (acid test ratio)	Liquidità differite + Liquidità immediate Passività correnti (PC)

Come dato vedere dal prospetto che precede, gli indici di redditività ROE, ROS, ROI, pur mostrando valori negativi, stante il risultato negativo della gestione caratteristica, mostrano, tuttavia, un significativo miglioramento rispetto al precedente esercizio.

Per ciò che attiene gli indicatori di natura finanziaria si osserva una buona capacità di autofinanziamento da parte dell'azienda, stante l'assenza di ricorso al credito.

L'indice di disponibilità, pari a 1.99, evidenzia una buona capacità di copertura da parte delle attività correnti rispetto alle passività di egual natura.

L'incidenza del costo del lavoro rispetto al fatturato, individuato in misura pari al 33,81%, mostra valori in linea con la dottrina aziendalistica, evidenziando, peraltro, un netto miglioramento rispetto all'esercizio precedente.

### Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti riguardanti l'acquisto di n. 2 furgoni usati marca Fiat Fiorino per complessivi euro 9.149, attrezzatura varia e minuta e telefoni cellulari per complessivi euro 4.554.

### ANDAMENTO ECONOMICO IN RIFERIMENTO AL RAPPORTO CON IL COMUNE DI TAORMINA

Nella tabella seguente si espongono i ricavi dei servizi resi al Comune di Taormina, prodotti nell'esercizio 2022, raffrontati con quelli conseguiti nell'esercizio precedente.

Servizi	31.12.2022	31.12.2021	variazioni
Ricavi manutenzione acquedotto	636.364	166.394	469.970
Ricavi manutenzione pubblica illuminazione	286.885	134.344	152.541
Ricavi Scuolabus	200.000	172.727	27.273
<b>Totale</b>	<b>1.123.249</b>	<b>473.465</b>	<b>649.784</b>



### INFORMAZIONI RELATIVE ALL'AMBIENTE

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati danni causati all'ambiente.

Nel corso dell'esercizio alla vostra azienda non sono state inflitte sanzioni o pene definitive per reati o danni ambientali.

### INFORMAZIONI RELATIVE AL PERSONALE

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate morti sul lavoro del personale e né infortuni gravi che hanno comportato lesioni gravi o gravissime al personale.

Nel corso dell'esercizio non si sono registrati addebiti in ordine a malattie professionali su dipendenti o ex dipendenti e cause di mobbing.

### ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

Ai sensi dell'art. 2428, comma 2, n 1, del codice civile, si da atto che l'azienda non ha posto in essere attività di ricerca e sviluppo.

### FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Non si è verificato alcun fatto di rilievo.

### EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

La ripresa dei flussi turistici fa ragionevolmente prevedere un consolidamento della crescita del fatturato complessivo.

Per il prosieguo, urge pianificare nuove politiche tariffarie, con particolare riferimento al servizio funiviario ed alla gestione dei parcheggi, al fine di incrementare, fortemente, i relativi ricavi.

Urge, infine, razionalizzare i costi di gestione.

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio 2022 e Vi proponiamo di ripianare la perdita d' esercizio di euro 654.370, così come esposto nella sezione "Altre informazioni" della Nota Integrativa.

Il Direttore Generale



Il Consiglio di Amministrazione



# ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Bilancio di esercizio al 31-12-2022

Dati anagrafici	
Sede in	TAORMINA, VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI, SNC
Codice Fiscale	01982940833
Numero Rea	MESSINA 165019
P.I.	01982940833
Capitale Sociale Euro	3.051.621 i.v.
Forma giuridica	Azienda Speciale art 114 D Lgs 267/2000
Settore di attività prevalente (ATECO)	493100
Società in liquidazione	no
Società con socio unico	si
Società sottoposta ad altrui attività di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no





## Stato patrimoniale

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Stato patrimoniale</b>		
<b>Attivo</b>		
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
7) altre	158.555	66.179
<b>Totale immobilizzazioni immateriali</b>	<b>158.555</b>	<b>66.179</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	5.966.600	6.741.293
2) impianti e macchinario	340.314	483.665
3) attrezzature industriali e commerciali	7.429	6.708
4) altri beni	240.014	452.257
<b>Totale immobilizzazioni materiali</b>	<b>6.554.357</b>	<b>7.683.923</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	242	6.282
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>242</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>242</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>242</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale immobilizzazioni (B)</b>	<b>6.713.154</b>	<b>7.756.384</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	139.481	201.104
<b>Totale rimanenze</b>	<b>139.481</b>	<b>201.104</b>
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.995	493.852
<b>Totale crediti verso clienti</b>	<b>1.540.995</b>	<b>493.852</b>
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	436.058	413.832
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	109.591
<b>Totale crediti tributari</b>	<b>436.058</b>	<b>523.423</b>
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.115.957	1.610.818
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	911.118
<b>Totale crediti verso altri</b>	<b>2.115.957</b>	<b>2.521.936</b>
<b>Totale crediti</b>	<b>4.093.010</b>	<b>3.539.211</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	2.333.948	1.460.681
3) danaro e valori in cassa	134.658	59.858
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>2.468.606</b>	<b>1.520.539</b>
<b>Totale attivo circolante (C)</b>	<b>6.701.097</b>	<b>5.260.854</b>
<b>D) Ratei e risconti</b>	<b>34.929</b>	<b>65.850</b>
<b>Totale attivo</b>	<b>13.449.180</b>	<b>13.083.088</b>
<b>Passivo</b>		
<b>A) Patrimonio netto</b>		
I - Capitale	3.051.621	3.051.621

III - Riserve di rivalutazione	6.076.167	6.076.167
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VI - Altre riserve, distintamente indicate		
Varie altre riserve	(1)	-
Totale altre riserve	(1)	-
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	(1.715.846)	397.114
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(654.370)	(2.112.960)
Totale patrimonio netto	6.848.247	7.502.618
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	751.133	751.133
4) altri	998.216	992.380
Totale fondi per rischi ed oneri	1.749.349	1.743.513
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.464.514	1.349.950
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	-	1.200
Totale acconti	-	1.200
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	997.527	786.396
Totale debiti verso fornitori	997.527	786.396
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.166.722	78.437
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	483.380
Totale debiti verso controllanti	1.166.722	561.817
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	749.446	536.106
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	38.486
Totale debiti tributari	749.446	574.592
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	87.936	117.048
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.936	117.048
14) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	205.847	282.353
esigibili oltre l'esercizio successivo	-	28.350
Totale altri debiti	205.847	310.703
Totale debiti	3.207.478	2.351.756
E) Ratei e risconti	179.592	135.251
Totale passivo	13.449.180	13.083.088



## Conto economico

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Conto economico</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.685.963	3.760.148
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	(53.946)	-
5) altri ricavi e proventi		
contributi in conto esercizio	267.230	668.104
altri	382.093	394.954
Totale altri ricavi e proventi	649.323	1.063.058
<b>Totale valore della produzione</b>	<b>7.281.340</b>	<b>4.823.206</b>
<b>B) Costi della produzione</b>		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	247.287	175.565
7) per servizi	2.319.840	1.218.112
8) per godimento di beni di terzi	499.614	488.290
9) per il personale		
a) salari e stipendi	1.515.569	2.454.059
b) oneri sociali	465.290	434.586
c) trattamento di fine rapporto	236.132	164.386
e) altri costi	43.411	20.208
Totale costi per il personale	2.260.402	3.073.239
10) ammortamenti e svalutazioni		
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.796	64.085
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.148.923	1.258.877
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.222.719	1.322.962
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.677	(70.405)
12) accantonamenti per rischi	5.837	-
14) oneri diversi di gestione	727.874	723.830
<b>Totale costi della produzione</b>	<b>7.291.250</b>	<b>6.931.593</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>(9.910)</b>	<b>(2.108.387)</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altri	-	6
Totale proventi diversi dai precedenti	-	6
Totale altri proventi finanziari	-	6
17) interessi e altri oneri finanziari		
altri	67.138	4.579
Totale interessi e altri oneri finanziari	67.138	4.579
<b>Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)</b>	<b>(67.138)</b>	<b>(4.573)</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + C + D)</b>	<b>(77.048)</b>	<b>(2.112.960)</b>
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate		
imposte correnti	254.477	-
imposte relative a esercizi precedenti	322.845	-
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	577.322	-
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>(654.370)</b>	<b>(2.112.960)</b>

## Rendiconto finanziario, metodo indiretto

	31-12-2022	31-12-2021
<b>Rendiconto finanziario, metodo indiretto</b>		
<b>A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	(654.370)	(2.112.960)
Imposte sul reddito	577.322	-
Interessi passivi/(attivi)	67.138	4.573
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	(9.910)	(2.108.387)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		
Accantonamenti ai fondi	241.969	164.386
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.222.719	1.322.962
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari	470.492	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	1.935.180	1.487.348
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto	1.925.270	(621.039)
Variazioni del capitale circolante netto		
Decremento/(Incremento) delle rimanenze	61.623	21.728
Decremento/(Incremento) dei crediti verso clienti	(1.047.143)	664.849
Incremento/(Decremento) dei debiti verso fornitori	209.931	(658.315)
Decremento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi	30.921	(4.044)
Incremento/(Decremento) dei ratei e risconti passivi	44.341	(81.247)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto	668.642	2.923.340
Totale variazioni del capitale circolante netto	(31.685)	2.866.311
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto	1.893.585	2.245.272
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	(67.138)	(4.573)
(Imposte sul reddito pagate)	(577.322)	(842.434)
(Utilizzo dei fondi)	(121.569)	(367.493)
Totale altre rettifiche	(766.029)	(1.214.500)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.127.556	1.030.772
<b>B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento</b>		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(19.357)	(465.298)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	(166.172)	25.942
Immobilizzazioni finanziarie		
Disinvestimenti	6.040	-
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	-	347.039
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	(179.489)	(92.317)
<b>C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	0

Cessione/(Acquisto) di azioni proprie	0	0
(Dividendi e acconti su dividendi pagati)	0	(39.423)
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	0	(39.423)
Incremento/(decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	948.067	899.032
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
Danaro e valori in cassa	59.858	32.570
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	1.520.539	621.507
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	2.333.948	1.460.681
Danaro e valori in cassa	134.658	59.858
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	2.468.606	1.520.539



**Informazioni in calce al rendiconto finanziario**

**Ammontare dei saldi significativi di disponibilità liquide che non sono liberamente utilizzabili dalla società**

Non ricorre la fattispecie

## **Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2022**

### **Nota integrativa, parte iniziale**

Signori,

Il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2022, costituito dallo stato patrimoniale, dal conto economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, che viene sottoposto al Vostro esame evidenzia una perdita di euro 654.370.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa. Il bilancio chiuso al 31.12.2022, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili ed è stato redatto conformemente agli articoli 2423 e seguenti del codice civile, in linea con i Principi Contabili Nazionali, aggiornati dall'Organismo Italiano di Contabilità (OIC).

Si rimanda a quanto esposto nella relazione sulla gestione per le informazioni in merito all'attività svolta ed ai fatti dirilevati verificatisi nel 2022 e dopo la chiusura dell'esercizio.

#### **Informazioni di carattere generale**

L' ASM Azienda Servizi Municipalizzata è un' azienda speciale, costituita ai sensi della L.142/90, interamente partecipata dal Comune di Taormina, che svolge, in favore dello stesso Comune, le seguenti attività:

- servizio di scuolabus;
- manutenzione dell'acquedotto comunale;
- manutenzione della pubblica illuminazione.

Inoltre svolge, in favore del pubblico utente, le attività di:

- gestione parcheggio;
- trasporto su fune;
- trasporto pubblico locale.

Le altre attività marginali riguardano la locazione di spazi pubblicitari, di aree presenti nei parcheggi gestiti e di strutture di proprietà locate a terzi nell'ambito della realizzazione di fiere ed eventi vari.

#### **Principi di redazione**

Sono state rispettate: la clausola generale di formazione del bilancio (art. 2423 c.c.), i suoi principi di redazione (art. 2423-bis c.c.) ed i criteri di valutazione stabiliti per le singole voci (art. 2426 c.c.).

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce

corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423-ter, c.c.;

- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

- ai sensi dell'art. 2423-ter, del codice civile, nella redazione del bilancio sono stati utilizzati gli schemi previsti dagli articoli 2424 (Stato Patrimoniale) e 2425 (Conto Economico) del codice civile. Tali schemi sono in grado di fornire informazioni sufficienti a dare una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società, nonché del risultato economico;
- non si possiedono azioni proprie, né quote o azioni di società controllanti, neanche per interposta persona o società fiduciaria;
- non si sono né acquistate, né alienate azioni proprie, né azioni o quote di società controllanti neanche per interposta persona o società fiduciaria.

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile. L'azienda non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

La nota integrativa presenta le informazioni delle voci di stato patrimoniale e di conto economico secondo l'ordine in cui le relative voci sono indicate nei rispettivi schemi di bilancio.

In applicazione del principio di rilevanza non sono stati rispettati gli obblighi in tema di rilevazione, valutazione, presentazione ed informativa quando la loro osservanza aveva effetti irrilevanti al fine di dare una rappresentazione veritiera e corretta.

#### **Prospettiva di continuità aziendale**

Da una valutazione al 31 dicembre della performance economico-finanziaria l'azienda ha verosimile prospettiva di funzionamento oltre i 12 mesi dalla data di riferimento del presente bilancio.

#### **Correzione di errori rilevanti**

In sede di redazione del bilancio si sono riscontrati errori di competenza, ma di non rilevante entità, che sono stati opportunamente rettificati.

#### **Profili Fiscali**

L'Agenzia delle Entrate con CM n. 31/E del 2013 chiarisce che i componenti rilevati a seguito della correzione di errori contabili derivanti dalla mancata imputazione di componenti negativi e positivi di reddito nel corretto esercizio di competenza non possono assumere immediato rilievo fiscale, in quanto non presentano i presupposti legittimanti.

Pertanto il componente positivo o negativo non imputato nel corretto esercizio di competenza, ma contabilizzato a conto economico o nello stato patrimoniale in un periodo d'imposta successivo per dare evidenza dell'errore (principio contabile OIC 29), sarà in sede di dichiarazione dei redditi trattato nel seguente modo:

- una variazione in aumento/diminuzione per sterilizzare sul piano fiscale il componente transitato a conto economico.

#### **Principio di Derivazione rafforzata**

L'agenzia delle Entrate ha chiarito che la derivazione rafforzata non consente di attribuire rilevanza fiscale ai componenti rilevati a seguito della correzione di errori, dato che in relazione a tali proventi od oneri non sarebbe rispettato il principio della competenza fiscale.

#### **Criteri di valutazione applicati**

I criteri contabili utilizzati per la valutazione delle voci del Bilancio al 31/12/2022 sono conformi a quanto disposto dall' art. 2426 del Codice Civile così come integrato dai principi contabili elaborati dall'OIC. Tali criteri sono inoltre omogenei rispetto a quelli del precedente esercizio.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività, che nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'azienda nei vari esercizi.

Di seguito vengono illustrati i più significativi criteri di valutazione adottati in osservanza dell'art. 2426 del Codice Civile.

#### **Immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono originariamente iscritte al costo di acquisto comprensivo degli oneri accessori. Il costo originario viene sistematicamente ridotto in ogni esercizio, a titolo di ammortamento, in funzione della residua possibilità di utilizzazione.

Le immobilizzazioni che, alla data di chiusura dell'esercizio, risultino durevolmente di valore inferiore a quello di iscrizione, vengono iscritte a tale minor valore e la differenza viene imputata a conto economico come svalutazione. Qualora vengano meno i motivi della rettifica effettuata il valore originario viene ripristinato.

**Immobilizzazioni materiali**

Le immobilizzazioni materiali secondo l'art. 2426 sono iscritte al costo di acquisizione comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione; il valore è rettificato dai rispettivi ammortamenti accumulati.

Gli ammortamenti imputati al conto economico sono stati calcolati sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto essere ben rappresentato dalle aliquote previste dal D.M. 31.12.1988.

Gli ammodernamenti e le migliorie che prolungano la vita economica delle immobilizzazioni sono capitalizzati ad incremento del cespite cui si riferiscono. I costi di manutenzione aventi natura ordinaria sono addebitati integralmente a conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti.

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.

La dismissione o la cessione dei cespiti è riconosciuta in bilancio eliminando dallo Stato Patrimoniale il costo ed il fondo ammortamento e riconoscendo la relativa plusvalenza o minusvalenza nel Conto Economico.

**Immobilizzazioni finanziarie**

Nelle immobilizzazioni finanziarie sono inclusi unicamente elementi patrimoniali destinati ad essere utilizzati durevolmente. I crediti inclusi tra le immobilizzazioni finanziarie sono iscritti al presunto valore di realizzo.

**Rimanenze**

Le giacenze di magazzino, sono valutate al minore tra il costo di acquisto (inclusivo degli oneri accessori) o di produzione ed il valore di realizzo desumibile dall'andamento del mercato in base al principio contabile OIC 13.

Per valore desumibile dall'andamento del mercato si intende il costo di riacquisto per le materie prime e il valore di netto realizzo per i semilavorati e per i prodotti finiti.

Il costo di produzione comprende tutti i costi diretti ed i costi indiretti per la quota ragionevolmente imputabile al prodotto. Le spese generali di produzione sono imputate al prodotto in relazione alla normale capacità produttiva degli impianti.

**Crediti e debiti**

Ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 8 c.c., crediti e debiti sono rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale.

La valutazione dei crediti e debiti a breve termine e i crediti/debiti per i quali i costi di transazione, le commissioni e ogni altra differenza tra valore iniziale e valore a scadenza sono di scarso rilievo, è stata effettuata secondo il metodo nominale, pertanto si deroga all'applicazione del metodo del costo ammortizzato in quanto per gli stessi non si manifesterebbero, con la sua applicazione, effetti rilevanti, ai sensi dell'art. 2423 comma 4 del codice civile.

**Disponibilità liquide**

Le disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

**Ratei e risconti**

I ratei e i risconti sono calcolati secondo il principio della competenza economica e temporale, in applicazione del principio di correlazione dei costi e dei ricavi.



**Fondi per rischi ed oneri**

Gli accantonamenti per rischi ed oneri sono destinati alla copertura di oneri di natura determinata, di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio sono indeterminati o l'ammontare o la data di sopravvenienza.

Il Fondo per Imposte Differite accoglie le imposte differite emergenti dalle differenze temporanee fra risultati d' esercizio e imponibili fiscali nonché quelle relative ad appostazioni effettuate esclusivamente al fine di usufruire di benefici fiscali.

**Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato**

Il trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato è determinato in conformità di quanto previsto dall'art. 2120 del codice civile e dai contratti di lavoro vigenti e copre le spettanze dei dipendenti maturate alla data del bilancio. Tale passività è soggetta a rivalutazione come previsto dalla normativa vigente.

**Costi e ricavi**

I costi e i ricavi sono esposti in bilancio secondo i principi della prudenza e della competenza con rilevazione dei relativi ratei e risconti. I ricavi e i proventi sono iscritti al netto dei resi, degli sconti, abbuoni e premi nonché delle imposte direttamente connesse con la vendita dei prodotti e la prestazione dei servizi.

I costi e gli oneri sono iscritti al netto di eventuali resi, sconti, abbuoni e premi, nonché delle imposte direttamente connesse con l'acquisto dei beni o delle prestazioni.

**Imposte**

Le imposte sul reddito dell'esercizio sono determinate sulla base di una realistica previsione degli oneri di imposta da assolvere, in applicazione della vigente normativa fiscale; il debito previsto, tenuto conto degli anticipi versati e delle ritenute d'acconto subite a norma di legge, viene iscritto nella voce "Debiti Tributari" nel caso risulti un debito netto e nella voce crediti tributari nel caso risulti un credito netto.

In caso di differenze temporanee tra le valutazioni civilistiche e fiscali, viene iscritta la connessa fiscalità differita. Così come previsto dal principio contabile OIC 25, le imposte anticipate, nel rispetto del principio della prudenza, sono iscritte solo se sussiste la ragionevole certezza del loro futuro recupero. Eventuali variazioni di stima (comprese le variazioni di aliquota) vengono allocate tra le imposte a carico dell' esercizio. Non sono effettuati accantonamenti di imposte differite a fronte di fondi o riserve tassabili a causa delle scarse probabilità di distribuire la riserva ai soci.

## **Nota integrativa, attivo**

Il presente bilancio, redatto sul presupposto della continuità aziendale, è stato predisposto in conformità a quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile così come integrato dai principi contabili dell'OIC. Si riportano di seguito i commenti delle principali variazioni intervenute nel corso dell'esercizio.

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

L'azienda non vanta crediti verso soci per versamenti ancora dovuti, in quanto il capitale è interamente rappresentato dal fondo di dotazione, costituito ed assegnato nel 1998 con delibera del C.C. n. 52 del 17.09.1998, nella quale si definisce il conferimento del capitale in dotazione.

## **Immobilizzazioni**

### **Immobilizzazioni immateriali**

In esecuzione dell'art. 2427 numero 2 del Codice Civile, riportiamo nella tabella seguente i movimenti delle immobilizzazioni immateriali, materiali e finanziarie, specificando:

- la situazione di inizio esercizio (costo, rivalutazioni, ammortamenti, svalutazioni);
- le variazioni effettuate durante l'esercizio (incrementi per acquisizioni, riclassifiche, decrementi per alienazioni, rivalutazioni, ammortamento, svalutazioni, altre variazioni);
- la situazione di fine esercizio (costo, rivalutazioni, ammortamenti, svalutazioni).

### **Movimenti delle immobilizzazioni immateriali**

Le immobilizzazioni immateriali sono iscritte al costo storico di acquisizione ed esposte al netto degli ammortamenti effettuati nel corso degli esercizi e imputati direttamente alle singole voci.

Alla voce altre immobilizzazioni immateriali sono stati iscritti costi relativi a lavori di manutenzione sui beni di terzi ed ammortizzati entro un periodo non superiore a cinque anni.

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

Di seguito sono dettagliate le riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali, ai sensi dell'art. 2427 comma 3 bis.

Le variazioni iscritte in bilancio per euro 166.173 sono da imputarsi all'incremento della voce opere e migliorie su beni di terzi per euro 59.145 ed alla voce manutenzioni straordinarie funivia per euro 107.028.



	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
<b>Valore di inizio esercizio</b>		
Costo	368.185	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	302.007	-
Valore di bilancio	66.179	66.179
<b>Variazioni nell'esercizio</b>		
Incrementi per acquisizioni	166.173	166.173
Ammortamento dell'esercizio	73.796	73.796
Totale variazioni	92.377	92.377
<b>Valore di fine esercizio</b>		
Costo	534.358	534.358
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	375.803	375.803
Valore di bilancio	158.555	158.555

### Immobilizzazioni materiali

Le immobilizzazioni materiali sono iscritte al costo di acquisto e rettificate 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 sconti cassa di ammontare rilevante.

### Movimenti delle immobilizzazioni materiali

Gli ammortamenti sono calcolati in misura costante e sistematica utilizzando le aliquote riportate di seguito, che si precisa non aver subito alcuna modifica rispetto all'esercizio precedente, tenuto conto della durata utile del cespite. A riguardo, si rappresenta che per la voce Funivia è stata adottata la minor aliquota del 5%, in luogo del 15%, atteso l'obbligo previsto dal D.P.R. 753/80 art. 102 c b), dal DD 11.05.2017 art. 2.4.1 c e), in ordine a revisioni ordinarie quinquennali e straordinarie che devono essere poste in essere al quindicesimo anno ed al trentesimo. A seguito delle costanti manutenzioni, il buono stato dell'impianto, come confermato dalla recente revisione operata da un perito esperto, consente di stimare una vita utile dell'impianto in venti anni.

### **Aliquote ammortamenti ordinari applicate**

#### **Fabbricati:**

Funivia 5%

Costruzioni 10%

Terreni 0%

Parcheggio Lumbi 4%

Parcheggio Mazzarò 4%

Rivalutazione Funivia 5% Rivalutazione Parcheggio Mazzarò 4%

#### **Impianti e macchinario:**

Impianti generici 15%

Impianti specifici 15%

Impianti di climatizzazione 15%

#### **Attrezzature industriali e commerciali:**

Attrezzatura varia 15%

Attrezzatura antincendio 15%

Cartelloni pubblicitari 10%

Telefoni cellulari 20%

**Altri beni:**

Mobili d'ufficio 12%

Autobus 20%

Macchine elettroniche d'ufficio 20% Autoparco settori 20%

Beni inferiori a € 516,46 100%

Nell'esercizio in cui il cespite viene acquisito l'ammortamento viene ridotto forfetariamente alla metà, nella convinzione che ciò rappresenti una ragionevole approssimazione della distribuzione temporale degli acquisti nel corso dell'esercizio.

Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro. A riguardo, si rammenta che l'azienda si è avvalsa nel 2008 della possibilità di rivalutare il valore della Funivia e del parcheggio Mazzarò coperto, (art.15 del D.L. 185/08).

Il valore della sola Funivia è stato ulteriormente rivalutato nell'esercizio 2020 (art. 110 del D.L. 104/2020). La contropartita di tali rivalutazioni risulta iscritta in bilancio, in apposita riserva. Gli effetti fiscali del maggior valore attribuito con la rivalutazione del 2020, hanno avuto rilevanza nell'esercizio 2021 e 2022, in quanto il versamento dell'imposta sostitutiva è stato previsto in tre annualità. Diversamente, i maggior valori ammortizzati della rivalutazione 2008 non hanno alcuna rilevanza fiscale, pertanto vengono regolarmente ripresi a tassazione.

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Totale immobilizzazioni materiali
<b>Valore di inizio esercizio</b>					
Costo	22.300.399	1.657.956	317.117	1.904.325	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	15.559.106	1.174.291	310.408	1.452.067	-
Valore di bilancio	6.741.293	483.665	6.708	452.257	7.683.923
<b>Variazioni nell'esercizio</b>					
Incrementi per acquisizioni	-	2.861	4.554	11.939	19.354
Ammortamento dell'esercizio	774.693	146.212	3.834	224.183	1.148.922
Totale variazioni	(774.693)	(143.351)	720	(212.244)	(1.129.568)
<b>Valore di fine esercizio</b>					
Costo	22.300.399	1.660.817	321.671	1.916.264	26.199.151
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	16.333.799	1.320.503	314.242	1.676.250	19.644.794
Valore di bilancio	5.966.600	340.314	7.429	240.014	6.554.357

La variazione delle immobilizzazioni, al netto delle quote ammortamento, ammontano complessivamente ad euro 19.384, ripartiti come segue:

- impianti e macchinari il cui incremento è dovuto a interventi nell'impianto di climatizzazione per euro 2.861;
- attrezzature industriali e commerciali, il cui incremento è da imputarsi ad acquisti per complessivi euro 4.554, di cui euro 2.864 per attrezzature varie ed euro 1.690 per telefoni cellulari;
- altre immobilizzazioni materiali, il cui incremento è da imputarsi ad acquisti per complessivi euro 11.939, di cui euro 760 per scanner Epson, euro 9.149 per n.2 furgoni usati marca Fiat Fiorino ed euro 2.030 relativi a beni di valore < ad euro 516,46.

#### Operazioni di locazione finanziaria

L'azienda non ha iscritto in bilancio immobilizzazioni materiali concesse in locazione finanziaria.

#### Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	6.282	(6.040)	242	242
<b>Totale crediti immobilizzati</b>	<b>6.282</b>	<b>(6.040)</b>	<b>242</b>	<b>242</b>

La variazione intervenuta nella voce in commento attiene alla restituzione del deposito cauzionale effettuata dal gestore dei servizi elettrici.

#### Suddivisione dei crediti immobilizzati per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica

Area geografica	Crediti immobilizzati verso altri	Totale crediti immobilizzati
Italia	242	242
<b>Totale</b>	<b>242</b>	<b>242</b>

#### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

#### Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti tra le immobilizzazioni finanziarie, crediti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

## Attivo circolante

### Rimanenze

I criteri di valutazione adottati sono invariati rispetto all'esercizio precedente.

Il decremento del valore delle rimanenze, pari ad euro 61.623, è originato da una politica improntata alla riduzione dei costi di gestione e segnatamente, ad un utilizzo maggiormente razionale dei materiali già presenti in magazzino.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiane e di consumo	201.104	(61.623)	139.481
<b>Totale rimanenze</b>	<b>201.104</b>	<b>(61.623)</b>	<b>139.481</b>

### Crediti iscritti nell'attivo circolante

#### Variazioni e scadenza dei crediti iscritti nell'attivo circolante

Nelle tabelle seguenti vengono riportati, distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti con specifica indicazione della natura e con specifica ripartizione della relativa scadenza.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	493.852	1.047.143	1.540.995	1.540.995
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	523.423	(87.365)	436.058	436.058
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.521.936	(405.979)	2.115.957	2.115.957
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>3.539.211</b>	<b>553.799</b>	<b>4.093.010</b>	<b>4.093.010</b>

I crediti dell'attivo circolante presentano nel 2022 un maggior valore rispetto all'esercizio precedente di euro 553.799, la cui natura è da imputarsi all'incremento registratosi nella voce crediti verso clienti per euro 1.047.143, ed al decremento dei crediti tributari e di quelli verso altri, rispettivamente pari ad euro 87.365 ed euro 405.979.

La variazione intervenuta nella voce crediti v/altri è principalmente da attribuirsi al decremento delle poste creditorie relative ai contributi d'esercizio regionali spettanti, ai sensi della L.R. 68/83, per il servizio di trasporto su fune e a quelli destinati, ai sensi delle L.R. 58/2005 e L.R.296/2006, alla copertura degli oneri per il rinnovo del CCNL autoferrotranvieri degli addetti al settore del trasporto pubblico locale.

L'aumento dei crediti v/clienti è determinato principalmente dalla voce fatture da emettere per servizi svolti nel 2022, ma i cui documenti contabili non risultano emessi al termine dell'esercizio. In particolare, gli importi maggiormente rilevanti inerenti le fatture da emettere si riferiscono ai servizi per trasporto scolastico, manutenzione acquedotto e pubblica illuminazione, svolti a favore del Comune di Taormina nell'anno 2022, che ammontano ad euro 1.123.248, come disciplinato dai relativi contratti di servizio.

Riguardo i crediti tributari di seguito si dettagliano le relative voci:

- crediti da D.L. 66/14 di euro 306 maturati sul costo del personale, compensabili nell'esercizio successivo con modello F24;
- credito Iva di euro 3.399 proveniente da un maggiore versamento, compensabile nell'esercizio successivo con modello F24;
- crediti di euro 429.496 originati da maggiori e/o errati versamenti Ires/Irap e ritenute d'acconto relativi a pregressi esercizi, per i quali sono in corso verifiche e relative richieste di rimborso nei confronti dell'Erario.
- crediti di euro 423 per ritenute subite; credito iva c/transitorio di euro 2.434.



La voce "crediti verso altri", esposta al netto del relativo fondo rischi per euro 2.115.957, si compone delle poste contabili riportate di seguito:

- anticipi di pagamenti a fornitori su fatture da ricevere per € 41.388; note credito da ricevere per € 38.913;
- caparre a fornitori per € 1.742;
- credito nei confronti di dipendenti per importi da recuperare pari ad € 7.966; credito per il TFR versato all'INPS pari ad € 885.112;
- crediti residui verso altri dipendenti pari ad € 16.413, per cause e contestazioni sorte ancor prima del 2011;
- crediti per contributi regionali e ministeriali, spettanti ai sensi di legge, come sopra specificati, pari ad euro 1.321.993.

#### Suddivisione dei crediti iscritti nell'attivo circolante per area geografica

Nel rispetto dei principi di trasparenza e chiarezza si è provveduto a ripartire tutti i crediti della società per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.540.995	1.540.995
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	436.058	436.058
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.115.957	2.115.957
<b>Totale crediti iscritti nell'attivo circolante</b>	<b>4.093.010</b>	<b>4.093.010</b>

Crediti iscritti nell'attivo circolante relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Nell'attivo circolante non sono presenti crediti che prevedano l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

#### Disponibilità liquide

La composizione della voce disponibilità liquide e la variazione rispetto al precedente esercizio è analizzata nel prospetto seguente:

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Depositi bancari e postali	1.460.681	873.267	2.333.948
Denaro e altri valori in cassa	59.858	74.800	134.658
<b>Totale disponibilità liquide</b>	<b>1.520.539</b>	<b>948.067</b>	<b>2.468.606</b>

#### Ratei e risconti attivi

Di seguito viene esposta la composizione dei ratei e risconti attivi che assumono valore apprezzabile.

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

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Risconti attivi	65.850	(30.921)	34.929
<b>Totale ratei e risconti attivi</b>	<b>65.850</b>	<b>(30.921)</b>	<b>34.929</b>

I risconti attivi attengono alla quota parte di premi assicurazioni, principalmente RC auto ed immobili, di competenza dell'esercizio successivo.



## Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

### Patrimonio netto

#### Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale di euro 3.051.621 è costituito dal fondo di dotazione conferito per intero dal Comune.

Di seguito il prospetto delle variazioni che hanno interessato le voci del Patrimonio netto.

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni		Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
		Incrementi	Decrementi		
Capitale	3.051.621	-	-		3.051.621
Riserve di rivalutazione	6.076.167	-	-		6.076.167
Riserve statutarie	90.676	-	-		90.676
Altre riserve					
Varie altre riserve	-	(1)	-		(1)
Totale altre riserve	-	(1)	-		(1)
Utili (perdite) portati a nuovo	397.114	-	2.112.960		(1.715.846)
Utili (perdita) dell'esercizio	(2.112.960)	-	(2.112.960)	(654.370)	(654.370)
Totale patrimonio netto	7.502.618	(1)	-	(654.370)	6.848.247

#### Dettaglio delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Arrotondamenti	(1)
Totale	(1)

Il decremento del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente è causato dalla perdita maturata nell'esercizio in corso, di ammontare pari ad euro 654.370.

In conformità con quanto disposto dal principio contabile n. 28 sul Patrimonio netto, si forniscono le seguenti informazioni complementari:

La Riserva di rivalutazione di euro 6.076.167 è costituita da:

- Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/08, convertito in L. n. 2/2009, riferita alla rivalutazione della funivia e parcheggio Mazzarò coperto, per euro 2.322.105; tale riserva non ha valore anche fiscale;
- Riserva di rivalutazione ex D.L. 104/20, convertito in L. 178/20, riferita alla rivalutazione del valore della sola Funivia per € 3.754.062. A tale rivalutazione è stata attribuita valenza fiscale optando per il versamento dell'imposta sostitutiva del 3%.

Aiuto riguardo alla predetta riserva di rivalutazione giova precisare che l'effettivo ammontare, tenuto conto della quota parte della perdita dell'esercizio 2021 (1.715.846) nonché di quella relativa all'esercizio in corso (654.370), è pari ad euro 3.705.951.

### Disponibilità e utilizzo del patrimonio netto

Nel seguente prospetto si forniscono in maniera schematica le informazioni richieste dal comma 1, numero 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	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi	
			per copertura perdite	per altre ragioni
Capitale	3.051.621	B	0	0
Riserve di rivalutazione	6.076.167	A,B	0	0
Riserve statutarie	90.676	A,B	0	0
Altre riserve				
Varie altre riserve	(1)		0	0
Totale altre riserve	(1)		0	0
Totale	9.218.463		0	0

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altrivincoli statutarie E: altro

### Origine, possibilità di utilizzo e distribuibilità delle varie altre riserve

Descrizione	Importo
Differenze di arrotondamento	(1)
Totale	(1)

Legenda: A: per aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci D: per altrivincoli statutarie E: altro

### Fondi per rischi e oneri

I fondi per rischi ed oneri riguardano: il fondo per imposte anche differite e altri fondi.

Il fondo imposte differite è stato costituito sulla base del carico fiscale differito derivante da differenze temporanee fra risultato civilistico e imponibile fiscale rilevato in riferimento alla rivalutazione della Funivia e del Parcheggio Mazzarò del 2008. Gli accantonamenti sono relativi al carico fiscale differito determinato sugli ammortamenti effettuati negli esercizi.

La voce altri fondi include:

- fondo contenzioso lavoro, istituito a titolo prudenziale per i contenziosi in corso e per quelli che potrebbero sorgere;
- fondi manutenzione funivia e parcheggio Lumbi, istituiti a fronte di oneri futuri che l'azienda dovrà sostenere.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di inizio esercizio	751.133	992.380	1.743.513
Variazioni nell'esercizio			
Accantonamento nell'esercizio	0	5.837	5.837
Utilizzo nell'esercizio	0	-	-
Altre variazioni	0	(1)	(1)
Totale variazioni	0	5.836	5.836
Valore di fine esercizio	751.133	998.216	1.749.349

In dettaglio i fondi rischi ed oneri, pari ad euro 998.216, attengono alle voci seguenti:

- Fondo contenzioso € 61.241;
- Fondo manutenzione funivia € 250.000;
- Fondo manutenzione parcheggio Lumbi € 686.975.

## Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2022 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato
Valore di inizio esercizio	1.349.950
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	165.531
Utilizzo nell'esercizio	50.967
Totale variazioni	114.564
Valore di fine esercizio	1.464.514

Nel corso del 2022 sono cessati i rapporti di lavoro con due dipendenti, pertanto il fondo risulta variato per l'erogazione di quanto dovuto ed incrementato delle quote dell'anno.

In dettaglio il fondo è costituito da :

- Fondo Tfr trattenuto presso l'azienda pari ad € 208.080;
- Fondo trattenuto presso l'Inps, ai sensi del D.Lgs n 252 del 5 dicembre 2005, alla cui tesoreria vengono versati mensilmente le quote dovute, il cui ammontare complessivo è pari ad € 1.256.434.

## Debiti

### Variazioni e scadenza dei debiti

#### **debiti v/fornitori**

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

I debiti originati da acquisizioni di beni sono stati iscritti nello stato patrimoniale solo quando rischi, oneri e benefici significativi, connessi alla proprietà, sono stati trasferiti e realizzati con il passaggio del titolo di proprietà, in linea a quanto disposto dall'OIC 19.

La data di riferimento è la data di ricevimento del bene, ovvero la data di spedizione nel caso in cui i termini siano consegna franco stabilimento o magazzino fornitore.

I debiti relativi a servizi sono stati rilevati in bilancio quando i servizi sono stati effettivamente resi, cioè la data di esecuzione della prestazione.

#### **debiti tributari e previdenziali**

Le voci Debiti tributari e previdenziali accolgono solo le passività per imposte certe e determinate, essendo le passività per imposte differite, iscritte nella voce B.2 del passivo (Fondo imposte).

#### **debiti v/controllanti**

La voce si riferisce ai debiti verso il Comune di Taormina ed è così composta:

- Ticket relativi agli incassi dei parcheggi Lumby, Mazzarò e Porta Catania riscossi nei mesi di novembre e dicembre 2022, per conto del Comune, in qualità di agente contabile e liquidati nel gennaio 2023;
- tassa sui rifiuti;
- tassa per la pubblicità e le
- pubbliche affissioni; servizio idrico;
- canoni da corrispondere per l'utilizzo dei parcheggi Lumby, Porta Catania e Mazzarò;

#### **altri debiti**

La voce si riferisce principalmente ai debiti verso il personale dipendente, i compensi CdA, e altri enti di riscossione diversi da quelli precedenti.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Acconti	1.200	(1.200)	-	-
Debiti verso fornitori	786.396	211.131	997.527	997.527
Debiti verso controllanti	561.817	604.905	1.166.722	1.166.722
Debiti tributari	574.592	174.854	749.446	749.446
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.048	(29.112)	87.936	87.936
Altri debiti	310.703	(104.856)	205.847	205.847
<b>Totale debiti</b>	<b>2.351.756</b>	<b>855.722</b>	<b>3.207.478</b>	<b>3.207.478</b>

La situazione debitoria rileva un incremento rispetto all'esercizio precedente di euro 855.722, da imputarsi principalmente ad un incremento registratosi nelle voci: debiti verso controllanti per euro 604.905, debiti verso fornitori per euro 211.131, debiti tributari per euro 174.854 e ad un decremento di euro 135.168 per le voci debiti previdenziali ed altri debiti.

La voce debiti tributari, pari ad euro 749.446, vengono analiticamente descritti di seguito:

- Irap: euro 32.894;
- Erario c/lva: euro 14.969



- Erario c/lva es .prec.: euro 69.915;
- Erario c/ritenute su retribuzioni 24.839;
- Ires anno 2015: euro 284.049;
- Irap anno 2015: euro 39.608;
- Ires dell'esercizio: euro 226.314;
- Altri deb. trib.imp.sost.rivalut.funivia 2020 : euro 38.486;
- Debiti c/imposta sostitutiva TFR: euro 13.876;
- Altri debiti tributari: euro 4.496

La voce debiti verso Istituti di previdenza e di sicurezza sociale, pari ad euro 87.936, si riepiloga come segue: Debiti v/INPS per lavoro dipendente: euro 4.547;

- Debiti per contributi ex INPDAP: euro 76.795;
- Debiti v/enti TFR prev.compl.re: euro 6.139;
- Debiti per altri contributi: euro 455

La voce altri debiti, pari ad euro 205.847, si riepiloga come segue:

- Associazioni sindacali: euro 3.117
- Cauzioni di terzi: euro 27.600;
- Ferie e permessi non goduti c/dip.: euro 101.460; Note credito da emettere: euro 13.500;
- CdA compensi da liquidare: euro 9.954; Enti di riscossione : euro 46.550;
- Debiti diversi: euro 3.666;

### Suddivisione dei debiti per area geografica

In ossequio ai principi di chiarezza e trasparenza si è provveduto a ripartire tutti i debiti contratti dalla società per area geografica

Area geografica	Italia	Totale
Debiti verso fornitori	997.527	997.527
Debiti verso imprese controllanti	1.166.722	1.166.722
Debiti tributari	749.446	749.446
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.936	87.936
Altri debiti	205.847	205.847
<b>Debiti</b>	<b>3.207.478</b>	<b>3.207.478</b>

### Debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali

	Debiti non assistiti da garanzie reali	Totale
Debiti verso fornitori	997.527	997.527
Debiti verso controllanti	1.166.722	1.166.722
Debiti tributari	749.446	749.446
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.936	87.936
Altri debiti	205.847	205.847
<b>Totale debiti</b>	<b>3.207.478</b>	<b>3.207.478</b>



### Debiti relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

Non sono presenti debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

### **Ratei e risconti passivi**

Di seguito viene esposta la composizione dei ratei e risconti passivi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Ratei passivi	-	79.702	79.702
Risconti passivi	-	99.890	99.890
Totale ratei e risconti passivi	135.251	179.592	179.592

I ratei rappresentano quote di costi di competenza 2022 la cui manifestazione finanziaria è rimandata al 2023.

La voce ratei passivi riguarda il rateo 14<sup>a</sup> mensilità per euro 55.351 e il rateo della percentuale riconosciuta alla ditta Skidata sulle transazioni DTA relative ai parcheggi e alla funivia per euro 24.351;

I risconti passivi per euro 99.890 si riferiscono principalmente alla quota degli abbonamenti annuali, inerenti gli stalli dei parcheggi Lumbi e Porta Catania, che, sebbene incassati nel 2022, tuttavia di competenza del successivo esercizio.

## Nota integrativa, conto economico

### **Valore della produzione**

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

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale. La ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni è così riepilogabile, in base alle categorie di attività.

Categoria di attività	Valore esercizio corrente
Corrispettivi parcheggio Lumbi	958.221
Corrispettivi parcheggio Porta Catania	1.643.610
Corrispettivi Funivia	2.481.053
Corrispettivi Mazzaro coperto	78.360
Corrispettivi Mazzaro scoperto	121.876
Corrispettivi Urbano	94.460
Ricavi urbano Trenitalia	30.156
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	146.473
Ricavi manutenzione acquedotto	636.364
Ricavi manutenzione illuminazione pubblica	286.885
Ricavi scuolabus	200.000
Corrispettivi Piano porto	8.505
<b>Totale</b>	<b>6.685.963</b>

#### Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.685.963
<b>Totale</b>	<b>6.685.963</b>

I ricavi della gestione caratteristica hanno fatto registrare un incremento pari al 77,81%, originato da una ripresa dei flussi turistici, riportando, così, il fatturato a valori soddisfacenti.

Per contro, si registra un decremento alla voce contributi in conto esercizio di euro 400.874, la cui natura è da imputarsi all'assenza dei contributi erogati nel 2021 per fronteggiare l'emergenza covid, nonché alla omessa imputazione in bilancio di contributi per gli oneri connessi al rinnovo del CCNL autoferrotrenvieri degli addetti al settore del trasporto pubblico.

A riguardo giova precisare che l'omessa imputazione in bilancio è motivata dalla incertezza in ordine alla effettiva spettanza dei predetti contributi.

## 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.

I costi sono strettamente inerenti all'attività sociale così come esposta nella relazione sulla gestione.

Tutti i costi sono correlati ai ricavi di cui alla sezione A) del conto economico.

La voce oneri diversi di gestione comprende prevalentemente i seguenti costi:

- euro 520.199 per sopravvenienze passive indeducibili derivanti da imputazioni di oneri di competenza di anni precedenti; euro 322.845 per imposte di anni precedenti;
- euro 103.088 per sanzioni tributarie; euro 64.556 per tassa sui rifiuti.

## Proventi e oneri finanziari

### Ripartizione degli interessi e altri oneri finanziari per tipologia di debiti

Interessi e altri oneri finanziari	
Altri	67.138
<b>Totale</b>	<b>67.138</b>

La voce oneri finanziari è composta prevalentemente da interessi passivi tributari, pari ad euro 65.274, derivanti da ravvedimenti operosi e rettifiche di imposte previdenziali ed erariali, su richiesta dei vari Enti di riscossione, mediante avvisi di accertamento ed inviti bonari a regolarizzare.

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

Le imposte correnti sono state calcolate secondo le aliquote e le norme vigenti sulla base dei redditi imponibili dell'esercizio e riguardano:

- debiti per Ires pari ad euro 226.314;
- debiti per Irap pari ad euro 28.163.

In bilancio non sono contabilizzate imposte anticipate, ossia imposte che pur essendo inerenti ad esercizi futuri, sono esigibili nell'esercizio in corso, né imposte differite ossia quelle che pur essendo di competenza dell'esercizio, si renderanno esigibili solo nel corso degli esercizi successivi perché non sono presenti differenze temporanee tra il valore attribuito ad una posta di bilancio secondo la normativa civilistica rispetto a quello attribuito in base alla normativa fiscale.

## **Nota integrativa, altre informazioni**

### **Dati sull'occupazione**

	Numero medio
Dirigenti	0.41
Impiegati	16.00
Operai	31.50
Totale Dipendenti	47.91

Il numero dei dipendenti di ruolo è sistematicamente integrato dalla presenza di impiegati ed operai interinali.

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

La tabella sottostante riporta l'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori.

	Amministratori
Compensi	52.058

### **Compensi al revisore legale o società di revisione**

La revisione legale dei conti annuali dal 08.02.2022 è stata affidata al Dott. Salvatore Castagnino e di seguito è riportato il compenso riconosciuto per le attività svolte.

	Valore
Revisione legale dei conti annuali	15.053
Totale corrispettivi spettanti al revisore legale o alla società di revisione	15.053

### **Informazioni sulle operazioni con parti correlate**

Le operazioni poste in essere con l'unica parte correlata, (Comune di Taormina), riguardano, come detto in premessa, la gestione del trasporto pubblico ed i servizi di manutenzione dell'acquedotto comunale e della pubblica illuminazione. Per tali servizi resi nel corso del 2022, disciplinati nei contratti di servizio, il Comune ha riconosciuto i seguenti importi:

- Manutenzione acquedotto comunale € 636.364,00;
- Manutenzione pubblica illuminazione € 286.885;
- Servizio scuolabus € 200.000.



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

Ai sensi dell'art. 1 c 125 e 127 della Legge 124/2017 (Legge annuale per il mercato e la concorrenza) e con successivo chiarimento del Ministero del Lavoro con circ. n. 2 del 2019, l'Azienda risponde all'obbligo di pubblicità e trasparenza a cui è sottoposta, evidenziando che nell'esercizio 2021 a titolo di contributo o prestazione, ha ricevuto le seguenti somme:

Elemento	Soggetto erogante	somma incassata	data di incasso	causale
1	Regione Sicilia	15.520	02.12.2022	contributi funivia saldo 2019
2	Regione Sicilia	14.341	02.12.2022	contributo per rinnovi CCNL autoferrotranvieri
3	Regione Sicilia	68.145	16.03.2022	contributo L. 58/2005 anno 2018
4	Regione Sicilia	89.445	26.07.2022	contributo L. 58/2005 anno 2015
5	Regione Sicilia	66.199	13.10.2022	contributo L. 296/2006 anno 201
6	Regione Sicilia	39.639	20.12.2022	contributo per rinnovi CCNL autoferrotranvieri

## Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato una perdita di euro 654.370.

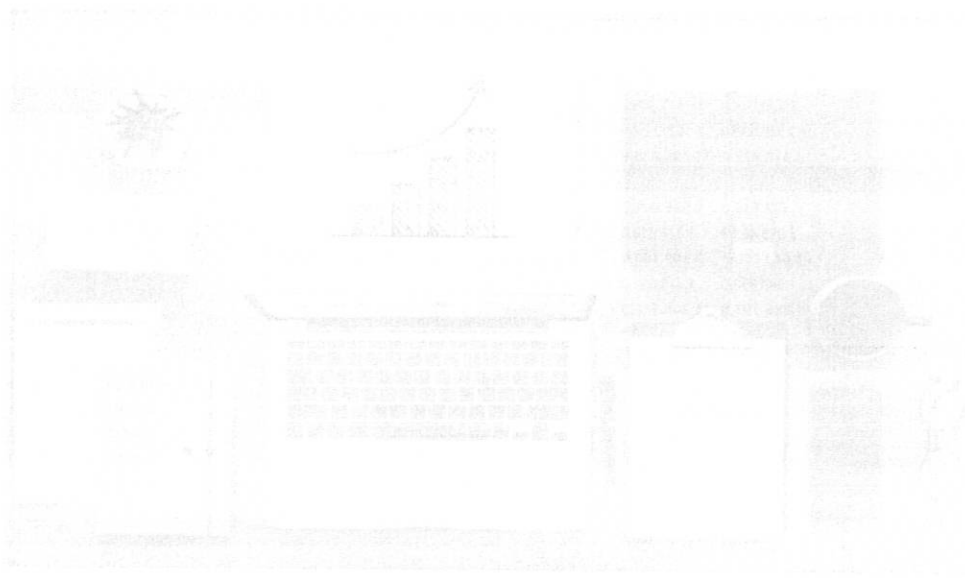
Con le premesse di cui sopra e precisando che il presente bilancio è stato redatto con la massima chiarezza possibile per poter rappresentare in maniera veritiera e corretta, giusto il disposto dell'articolo 2423 del Codice Civile, la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda, nonché il risultato economico dell'esercizio, si propone di approvare il Bilancio di esercizio, così come composto.

Specificatamente per quanto attiene la perdita di esercizio di euro 654.370, si propone la copertura mediante impiego delle riserve disponibili presenti nel patrimonio netto.

## **Dichiarazione di conformità del bilancio**

Il sottoscritto Dott. Giuseppe Bartorilla, in qualità di Direttore Generale f.f. della A.S.M. Taormina, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/31



## Analisi di Bilancio per il cliente

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZAT**

Revisya

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	2/31

## ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Principali valori economici, patrimoniali e finanziari

### Dati Patrimoniali

Importi in migliaia di Euro (€/000)	2021	2020
Immobilizzazioni	7.750.102,0	8.633.708,0
Crediti oltre 12 mesi	1.020.709,0	953.486,0
<b>TOTALE ATTIVO A LUNGO</b>	<b>8.770.811,0</b>	<b>9.587.194,0</b>
Rimanenze	201.104,0	222.832,0
Liquidità differite	2.590.634,0	14.371.105,0
Liquidità immediate	1.520.539,0	621.507,0
<b>TOTALE ATTIVO A BREVE</b>	<b>4.312.277,0</b>	<b>15.215.444,0</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.083.088,0</b>	<b>24.802.638,0</b>
<b>PATRIMONIO NETTO</b>	<b>7.502.618,0</b>	<b>9.655.001,0</b>
Fondi e TFR	3.093.463,0	1.877.918,0
<b>DEBITI A LUNGO</b>	<b>3.643.679,0</b>	<b>3.399.101,0</b>
di cui finanziari	1.349.950,0	1.418.652,0
<b>DEBITI A BREVE</b>	<b>1.936.791,0</b>	<b>11.748.536,0</b>
di cui finanziari	0,0	0,0
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.083.088,0</b>	<b>24.802.638,0</b>

### Posizione Finanziaria Netta

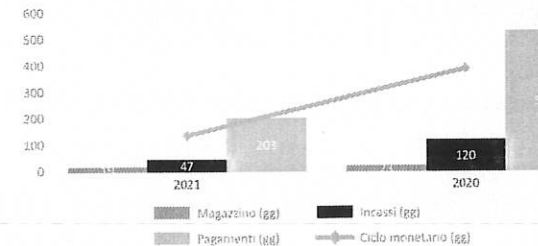
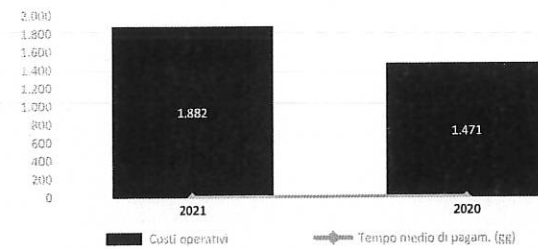
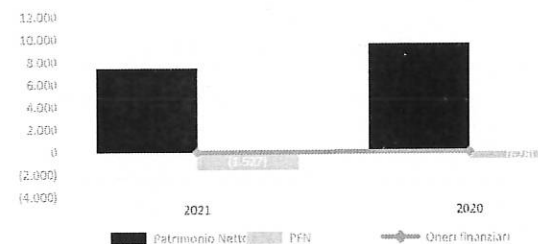
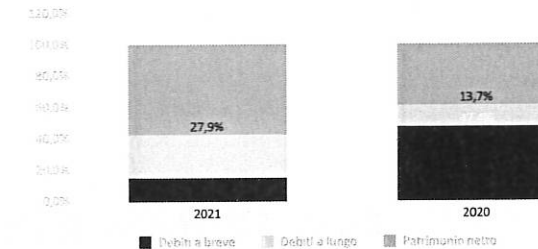
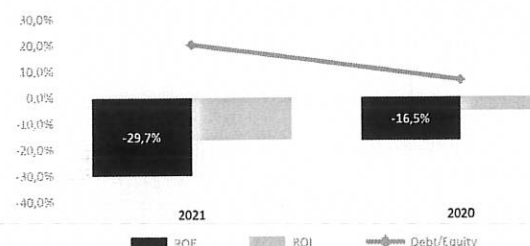
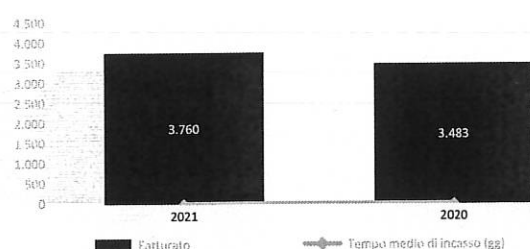
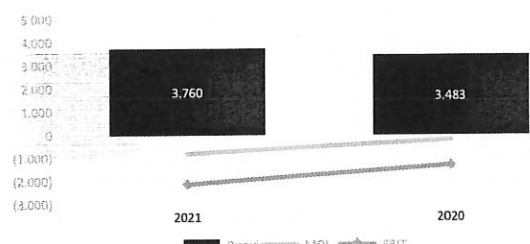
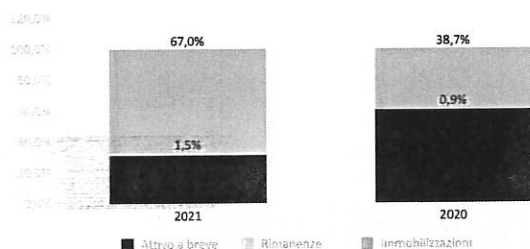
Importi in migliaia di Euro (€/000)	2021	2020
Indebitamento Finanziario Corrente Netto	1.526.821,0	627.789,0
IFCN (% variazione)	143,2%	0,0%
Posizione Finanziaria Netta	1.526.821,0	627.789,0
PFN (% variazione)	143,2%	0,0%

### Dati Economici

Importi in migliaia di Euro (€/000)	2021	2020
Ricavi	3.760.148,0	3.482.655,0
MOL	(785.425,0)	(190.347,0)
EBIT	(2.108.387,0)	(1.291.505,0)
EBT	(2.112.960,0)	(1.308.410,0)
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>(2.112.960,0)</b>	<b>(1.308.410,0)</b>
Ricavi (% change)	8,0%	
MOL (% change)	312,6%	
EBIT (% change)	63,3%	
MOL margin (%)	-20,9%	-5,5%
EBIT margin (%)	-56,1%	-37,1%

### Cash Flow

Importi in migliaia di Euro (€/000)	2021	2020
EBIT	(2.108.387,0)	(1.291.505,0)
Current Cash Flow	(621.039,0)	(16.514,0)
Variazione CCN	9.805.727,0	(9.159.484,0)
CAPEX	(439.356,0)	(9.513.122,0)
Operating Cash Flow	8.745.332,0	(18.689.120,0)
Unlevered Cash Flow	8.745.332,0	(18.689.120,0)
<b>FLUSSO DI CASSA NETTO (FCFE)</b>	<b>899.032,0</b>	<b>621.507,0</b>





# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	3/31

## ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Bilancio IV Direttiva

(Importi in unità di Euro)

STATO PATRIMONIALE - ATTIVO	31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Crediti verso soci</b>		
crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (parte richiamata)	0	0
crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (parte da richiamare)	0	0
<b>Totale Crediti verso soci (A)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>B) Immobilizzazioni</b>		
<b>I - Immobilizzazioni immateriali</b>		
1) costi d'impianto e ampliamento	0	0
2) costi di sviluppo	0	0
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0	0
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0	16.800
5) avviamento	0	0
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0	0
7) altre	66.179	139.406
<b>Totale Immobilizzazioni immateriali</b>	<b>66.179</b>	<b>156.206</b>
<b>II - Immobilizzazioni materiali</b>		
1) terreni e fabbricati	6.741.293	7.451.403
2) impianti e macchinario	483.665	595.727
3) attrezzature industriali e commerciali	6.708	7.033
4) altri beni	452.257	421.368
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0	1.971
<b>Totale Immobilizzazioni materiali</b>	<b>7.683.923</b>	<b>8.477.502</b>
<b>III - Immobilizzazioni finanziarie</b>		
<b>1) partecipazioni in:</b>		
a) imprese controllate	0	0
b) imprese collegate	0	0
c) imprese controllanti	0	0
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
d-bis) altre imprese	0	0
<b>Totale Partecipazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>2) crediti:</b>		
a) verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0
a) verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
b) verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0
b) verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
c) verso imprese controllanti entro 12 mesi	0	0
c) verso imprese controllanti oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro 12 mesi	0	0
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso consorelle</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
d-bis) verso altri entro 12 mesi	6.282	6.282
d-bis) verso altri oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale Crediti immobilizzati</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
3) altri titoli	0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
<b>Totale Immobilizzazioni finanziarie</b>	<b>6.282</b>	<b>6.282</b>
<b>Totale Immobilizzazioni (B)</b>	<b>7.756.384</b>	<b>8.639.990</b>
<b>C) Attivo circolante</b>		
<b>I - Rimanenze:</b>		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	201.104	130.699
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0	0
3) lavori in corso su ordinazione	0	0
4) prodotti finiti e merci	0	0
5) acconti	0	92.133
<b>Totale Rimanenze</b>	<b>201.104</b>	<b>222.832</b>
Immobilizzazioni destinate all'alienazione	0	0
<b>II - Crediti</b>		
1) verso clienti entro 12 mesi	493.852	1.158.701
1) verso clienti oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso clienti</b>	<b>493.852</b>	<b>1.158.701</b>
2) verso imprese controllate entro 12 mesi	0	0
2) verso imprese controllate oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso controllate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
3) verso imprese collegate entro 12 mesi	0	0
3) verso imprese collegate oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso collegate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
4) verso controllanti entro 12 mesi	0	10.899.553
4) verso controllanti oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso controllanti</b>	<b>0</b>	<b>10.899.553</b>
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro 12 mesi	0	0
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Crediti verso consorelle</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5-bis) crediti tributari entro 12 mesi	413.832	591.458
5-bis) crediti tributari oltre 12 mesi	109.591	0
<b>Totale Crediti tributari</b>	<b>523.423</b>	<b>591.458</b>
5-ter) imposte anticipate entro 12 mesi	0	0
5-ter) imposte anticipate oltre 12 mesi	0	0
<b>Totale Imposte anticipate</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
5-quater) verso altri entro 12 mesi	1.610.818	1.653.305
5-quater) verso altri oltre 12 mesi	911.118	953.486
<b>Totale Crediti verso altri</b>	<b>2.521.936</b>	<b>2.606.791</b>
<b>Totale Crediti</b>	<b>3.539.211</b>	<b>15.256.503</b>
<b>III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>		
1) partecipazioni in imprese controllate	0	0
2) partecipazioni in imprese collegate	0	0
3) partecipazioni in imprese controllanti	0	0
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0	0
4) altre partecipazioni	0	0
5) strumenti finanziari derivati attivi	0	0
6) altri titoli	0	0
7) attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0	0
<b>Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV - Disponibilità liquide</b>		
1) depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
2) assegni	0	0
3) denaro e valori in cassa	59.858	32.570
<b>Totale Disponibilità liquide</b>	<b>1.520.539</b>	<b>621.507</b>
<b>Totale Attivo circolante (C)</b>	<b>5.260.854</b>	<b>16.100.842</b>
<b>D) Ratei e risconti attivi</b>		
ratei e risconti	65.850	61.806
<b>Totale Ratei e risconti attivi (D)</b>	<b>65.850</b>	<b>61.806</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.083.088</b>	<b>24.802.638</b>

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	4/31

STATO PATRIMONIALE - PASSIVO		31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Patrimonio netto</b>			
I - capitale		3.051.621	3.051.621
II - riserva da sovrapprezzo delle azioni		0	0
III - riserve di rivalutazione		6.076.167	6.115.590
IV - riserva legale		0	0
V - riserve statutarie		90.676	90.676
VI - altre riserve		0	0
VII - riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi		0	0
VIII - utili (perdite) portati a nuovo		397.114	1.705.524
<b>IX - utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>-2.112.960</b>	<b>-1.308.410</b>
X - riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0	0
<b>Totale Patrimonio netto (A)</b>		<b>7.502.618</b>	<b>9.655.001</b>
<b>B) Fondi per rischi e oneri</b>			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili		0	0
2) per imposte, anche differite		751.133	827.167
3) strumenti finanziari derivati passivi		0	0
4) altri		992.380	1.050.751
<b>Totale Fondi per rischi ed oneri (B)</b>		<b>1.743.513</b>	<b>1.877.918</b>
<b>C) Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato</b>			
Fondo Trattamento di Fine Rapporto		1.349.950	1.418.652
<b>Totale Fondo Trattamento Fine Rapporto (C)</b>		<b>1.349.950</b>	<b>1.418.652</b>
<b>D) Debiti</b>			
1) obbligazioni entro 12 mesi		0	0
1) obbligazioni oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Obbligazioni</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
2) obbligazioni convertibili entro 12 mesi		0	0
2) obbligazioni convertibili oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Obbligazioni convertibili</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
3) debiti verso soci per finanziamenti entro 12 mesi		0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Finanziamenti soci</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
4) debiti verso banche entro 12 mesi		0	0
4) debiti verso banche oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti debiti verso banche</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
5) debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi		0	0
5) debiti verso altri finanziatori oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti verso altri finanziatori</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
6) acconti entro 12 mesi		1.200	0
6) acconti oltre 12 mesi		0	5.063
<b>Totale Acconti</b>		<b>1.200</b>	<b>5.063</b>
7) debiti verso fornitori entro 12 mesi		786.396	1.440.848
7) debiti verso fornitori oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti verso fornitori</b>		<b>786.396</b>	<b>1.440.848</b>
8) debiti rappresentati da titoli di credito entro 12 mesi		0	0
8) debiti rappresentati da titoli di credito oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti rappresentati da titoli di credito</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
9) debiti verso imprese controllate entro 12 mesi		0	0
9) debiti verso imprese controllate oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti verso controllate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
10) debiti verso imprese collegate entro 12 mesi		0	0
10) debiti verso imprese collegate oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti verso collegate</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
11) debiti verso controllanti entro 12 mesi		78.437	8.364.121
11) debiti verso controllanti oltre 12 mesi		483.380	0
<b>Totale Debiti verso controllanti</b>		<b>561.817</b>	<b>8.364.121</b>
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti entro 12 mesi		0	0
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti verso consorelle</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
12) debiti tributari entro 12 mesi		536.106	1.417.026
12) debiti tributari oltre 12 mesi		38.486	0
<b>Totale Debiti tributari</b>		<b>574.592</b>	<b>1.417.026</b>
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale entro 12 mesi		117.048	130.394
13) debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale oltre 12 mesi		0	0
<b>Totale Debiti verso istituti previdenziali</b>		<b>117.048</b>	<b>130.394</b>
14) altri debiti entro 12 mesi		282.353	179.649
14) altri debiti oltre 12 mesi		28.350	97.468
<b>Totale Altri debiti</b>		<b>310.703</b>	<b>277.117</b>
<b>Totale Debiti (D)</b>		<b>2.351.756</b>	<b>11.634.569</b>
<b>E) Ratei e risconti passivi</b>			
ratei e risconti		135.251	216.498
<b>Totale Ratei e risconti passivi (E)</b>		<b>135.251</b>	<b>216.498</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>		<b>13.083.088</b>	<b>24.802.638</b>

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	5/31

CONTO ECONOMICO		31/12/2021	31/12/2020
<b>A) Valore della produzione</b>			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.760.148	3.482.655
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti		0	0
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione		0	0
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		0	0
5a) altri ricavi e proventi - contributi in conto esercizio		668.104	595.496
5b) altri ricavi e proventi - altri ricavi		394.954	81.701
<b>Totale Valore della produzione (A)</b>		<b>4.823.206</b>	<b>4.159.852</b>
<b>B) Costi della produzione</b>			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		175.565	176.675
7) per servizi		1.218.112	800.268
8) per godimento di beni di terzi		488.290	494.334
9) per il personale			
a) salari e stipendi		2.454.059	2.099.981
b) oneri sociali		434.586	427.490
c) trattamento di fine rapporto		164.386	173.833
d) trattamento di quiescenza e simili		0	0
e) altri costi		20.208	11.448
<b>Totale Costo del personale</b>		<b>3.073.239</b>	<b>2.712.752</b>
10) ammortamenti e svalutazioni:			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali		64.085	37.727
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali		1.258.877	784.021
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni		0	0
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		0	57.666
<b>Totale Ammortamenti e svalutazioni</b>		<b>1.322.962</b>	<b>879.414</b>
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci		-70.405	18.664
12) accantonamenti per rischi		0	221.744
13) altri accantonamenti		0	0
14) oneri diversi di gestione		723.830	147.506
<b>Totale Costi della produzione (B)</b>		<b>6.931.593</b>	<b>5.451.357</b>
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>		<b>-2.108.387</b>	<b>-1.291.505</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
<b>15) proventi da partecipazioni:</b>			
1) in imprese controllate		0	0
2) in imprese collegate		0	0
3) in imprese controllanti		0	0
4) in imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	0
5) in altre imprese		0	0
<b>Totale Proventi da partecipazioni</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>16) altri proventi finanziari:</b>			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni:			
1) verso imprese controllate		0	0
2) verso imprese collegate		0	0
3) verso imprese controllanti		0	0
4) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	0
5) verso altri		0	0
<b>Totale Proventi finanziari da crediti immobilizzati</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni		0	0
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0	0
d) proventi diversi dai precedenti:			
1) da imprese controllate		0	0
2) da imprese collegate		0	0
3) da imprese controllanti		0	0
4) da imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	0
5) altri		6	712
<b>Totale Proventi diversi dai precedenti</b>		<b>6</b>	<b>712</b>
<b>Totale Altri proventi finanziari</b>		<b>6</b>	<b>712</b>
<b>17) interessi e altri oneri finanziari:</b>			
1) verso imprese controllate		0	0
2) verso imprese collegate		0	0
3) verso imprese controllanti		0	0
4) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti		0	0
5) verso altri		4.579	17.617
<b>Totale Interessi e altri oneri finanziari</b>		<b>4.579</b>	<b>17.617</b>
<b>17-bis) utili (o perdite) su cambi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale Utili e perdite su cambi</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale proventi e oneri finanziari (C)</b>		<b>-4.573</b>	<b>-16.905</b>
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
<b>18) rivalutazioni:</b>			
a) di partecipazioni		0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0	0
d) di strumenti finanziari derivati		0	0
<b>Totale Rivalutazioni</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>19) svalutazioni:</b>			
a) di partecipazioni		0	0
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni		0	0
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni		0	0
d) di strumenti finanziari derivati		0	0
<b>Totale Svalutazioni</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (D)</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)</b>		<b>-2.112.960</b>	<b>-1.308.410</b>
<b>20) imposte sul reddito dell'esercizio</b>			
a) imposte correnti (segno -)		0	0
b) imposte relative a esercizi precedenti (segno -)		0	0
c) imposte differite (segno -)		0	0
c) imposte anticipate (segno +)		0	0
<b>Totale Imposte</b>		<b>0</b>	<b>0</b>
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>		<b>-2.112.960</b>	<b>-1.308.410</b>

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	6/31

## ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Rendiconto finanziario

	2021	2020
<b>A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa</b>		
Utile (perdita) dell'esercizio	-2.112.960	0
Imposte sul reddito	0	0
Interessi passivi/interessi attivi	4.573	0
(Dividendi)	0	0
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	0	0
<b>1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione</b>	<b>-2.108.387</b>	<b>0</b>
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN		
Accantonamenti ai fondi	164.386	395.577
Ammortamenti delle immobilizzazioni	1.322.962	821.748
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	0	0
Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie da strumenti derivati	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN	1.487.348	1.217.325
<b>2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN</b>	<b>-621.039</b>	<b>-74.180</b>
Variazioni del Capitale Circolante Netto		
Decremento/(incremento) delle rimanenze	21.728	-38.060
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	664.849	-912.433
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-658.315	444.810
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-4.044	606
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-81.247	-76.075
Altre variazioni del capitale circolante netto	2.923.340	646.038
Totale variazioni del Capitale Circolante Netto	2.505.411	164.806
<b>3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN</b>	<b>2.245.272</b>	<b>-9.294</b>
Altre rettifiche		
Interessi incassati/(pagati)	-4.573	-16.905
(Imposte sul reddito pagate)	-842.434	-17.967
Dividendi incassati	0	0
(Utilizzo dei fondi)	-367.493	-239.506
Totale altre rettifiche	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività operativa (A)</b>	<b>1.030.772</b>	<b>-283.672</b>
<b>B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento</b>		
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	-465.298	-3.887.654
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	25.942	-34.145
Disinvestimenti	0	0
Immobilizzazioni finanziarie		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	0	0
Attività finanziarie non immobilizzate		
(Investimenti)	0	0
Disinvestimenti	347.039	92.420
Acquisizione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
Cessione di rami d'azienda al netto delle disponibilità liquide	0	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-92.317</b>	<b>-3.829.379</b>
<b>C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento</b>		
Mezzi di terzi		
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	0	0
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	3.869.519
(Rimborso di capitale)	0	0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	0	0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	-39.423	0
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-39.423</b>	<b>3.869.519</b>
<b>Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)</b>	<b>899.032</b>	<b>-243.532</b>

## ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Analisi del cash Flow

1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-2.108.387	0
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	-621.039	-74.180
3. Variazioni del Capitale Circolante Netto	2.245.272	-9.294
4. Altre rettifiche	0	0
<b>Flusso finanziario della gestione reddituale (A)</b>	<b>1.030.772</b>	<b>0</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)</b>	<b>-92.317</b>	<b>588.937</b>
<b>Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)</b>	<b>-39.423</b>	<b>0</b>
<b>Incremento/decremento delle disponibilità liquide</b>	<b>899.032</b>	<b>-243.532</b>
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	621.507	865.040
Disponibilità liquide a fine esercizio	1.520.539	621.507
	2018	2017
Disponibilità liquide all'inizio dell'esercizio	621.507	865.040
di cui depositi bancari e postali	588.937	0
di cui assegni	0	0
di cui denaro e valori in cassa	32.570	0
Disponibilità liquide alla fine dell'esercizio	1.520.539	0
di cui depositi bancari e postali	1.460.681	0
di cui assegni	0	0
di cui denaro e valori in cassa	59.858	0

### Analisi dei flussi finanziari

L'analisi dei flussi finanziari, condotta mediante l'interpretazione dei dati del rendiconto finanziario delle disponibilità liquide, evidenzia l'origine e l'impiego dei mezzi finanziari nei rami della gestione, cioè la gestione operativa, le attività di investimento, le attività di finanziamento.

Complessivamente, le disponibilità liquide - grandezza alla base della costruzione del rendiconto finanziario - sono aumentate rispetto all'esercizio precedente.

I flussi finanziari derivanti dalla gestione operativa esprimono il contributo dei processi di acquisizione dei fattori produttivi, di combinazione degli stessi, di ottenimento e cessione dei prodotti aziendali sul mercato alla dinamica finanziaria. Normalmente tale contributo dovrebbe essere di segno positivo. La società presenta, invece, un flusso finanziario della gestione operativa di segno negativo, il che è un vulnus alle condizioni di equilibrio finanziario.

Il flusso finanziario derivante dalla gestione operativa, inoltre, è diminuito rispetto all'esercizio precedente.

I flussi finanziari derivanti dalle attività di investimento esprimono il contributo dei processi di acquisizione, rinnovo e dismissione dei fattori produttivi non correnti alla dinamica finanziaria. In condizioni fisiologiche (di mantenimento e crescita delle dimensioni operative), tale contributo dovrebbe essere di segno negativo. La società presenta, in effetto, un flusso finanziario da attività di investimento di segno negativo.

Il flusso finanziario derivante da attività di investimento, inoltre, è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

I flussi finanziari derivanti dalle attività di finanziamento esprimono il contributo dei processi di accensione e rimborso dei prestiti e di aumenti e diminuzioni del capitale proprio alla dinamica finanziaria. In condizioni fisiologiche, tale contributo dovrebbe essere di segno positivo. La società presenta, in effetto, un flusso finanziario da attività di finanziamento di segno positivo.

Il flusso finanziario derivante da attività di finanziamento, inoltre, è aumentato rispetto all'esercizio precedente.



ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	7/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA  
- Probabilità di manipolazione del bilancio-

Variabili	Descrizione	2021
DSRI	Rotazione dei clienti	0,3947580094
GMI	Incidenza del costo del venduto	1,441784442
AQI	Incidenza attività immateriali sull'attivo	1,856820622
DEPI	Tasso di ammortamento	0,6013613401
LVGI	Grado di indebitamento	0,4265407372
Risultato		Manipolazione poco probabile



Il risultato è frutto di elaborazioni matematiche e statistiche, che derivano dall'uso dell'Intelligenza artificiale di Revisya, la cui attendibilità nella fattispecie concreta deve essere valutata dal revisore a seguito delle attività di conoscenza del cliente e della raccolta degli elementi probativi.

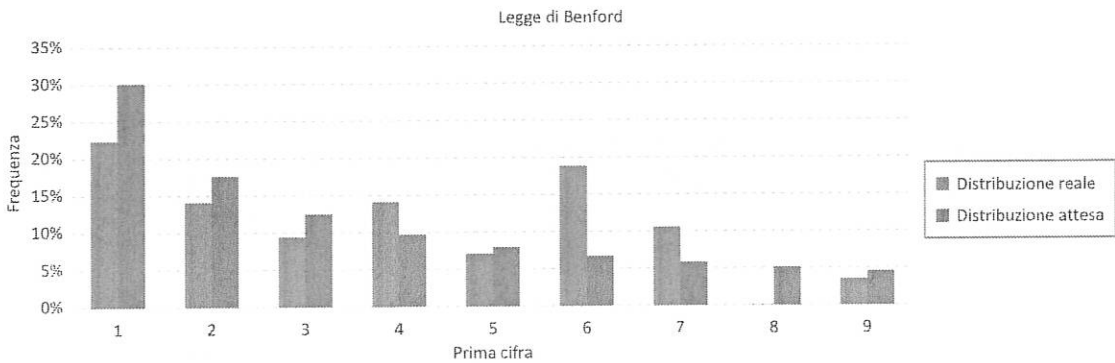
Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	8/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Legge di Benford									
Prima Cifra	Conteggio	Distribuzione reale	Distribuzione attesa	Differenza cumulativa	Conteggio	Distribuzione reale	Distribuzione attesa	Differenza cumulativa	
1	19	22,4%	30,1%	7,8%	36	40,4%	30,1%	7,8%	
2	12	14,1%	17,6%	11,2%	9	10,1%	17,6%	11,2%	
3	8	9,4%	12,5%	14,3%	4	4,5%	12,5%	14,3%	
4	12	14,1%	9,7%	9,9%	4	4,5%	9,7%	9,9%	
5	6	7,1%	7,9%	10,8%	9	10,1%	7,9%	10,8%	
6	16	18,8%	6,7%	1,4%	8	9,0%	6,7%	1,4%	
7	9	10,6%	5,8%	6,2%	6	6,7%	5,8%	6,2%	
8	0	0,0%	5,1%	1,0%	8	9,0%	5,1%	1,0%	
9	3	3,5%	4,6%	0,0%	5	5,6%	4,6%	0,0%	
Totale	85		KS	14,3%	85		KS	14,3%	

Cut-off

Cut-off

Bilancio: 2021	Bilancio: 2020
Frode improbabile	Frode improbabile



Il risultato è frutto di elaborazioni matematiche e statistiche la cui attendibilità nella fattispecie concreta deve essere valutata dal revisore a seguito delle attività di conoscenza del cliente e della raccolta degli elementi probativi.

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	9/31

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Controlli automatizzati sulla qualità dei bilanci****Controlli di quadratura****Controlli di congruenza**

E' anomalo che la voce 20) Imposte sul reddito, inclusiva dell'IRAP, non sia almeno pari all'IRAP, stimata moltiplicando l'aliquota di imposta per la base imponibile ex art. 5 (senza riprese in aumento o in diminuzione, non note all'analista). L'anomalia è indice di un probabile occultamento dei costi per IRAP e, a maggior ragione, per IRES. Verificare l'ammontare dell'IRAP nella nota integrativa.

E' anomalo che il tasso effettivo di imposta, pari alle imposte sul reddito, stimate deducendo dalla voce 20 l'ammontare stimato dell'IRAP, diviso per il reddito ante imposte, disti dall'aliquota teorica per più del 3%. O sono presenti differenze permanenti (da verificare in nota integrativa) o il calcolo delle imposte è scorretto. Verificare la tabella relativa alla riconciliazione tra aliquota teorica e aliquota effettiva in nota integrativa.

Anomalia - In aziende con meno di 50 dipendenti, è anomalo che il TFR differisca di oltre il 3% da quanto emerge dalla formula ex art. 2120 c.c.

Anomalia - Se gli accantonamenti di fine esercizio sono superiori al fondo, sono stati commessi errori sui fondi. Verificare la tabella relativa alla movimentazione fondi nella nota integrativa.

**Controlli di esistenza**

E' anomalo che la voce imposte anticipate sia 0. E', infatti, pressochè impossibile che la società non abbia differenze temporanee deducibili nei prossimi periodi di imposta. La voce a 0 è indice di probabile errore nel calcolo delle imposte. Verificare l'informativa sulle imposte in nota integrativa.

**Controlli sui comportamenti contabili inconsueti**

Liquidità superiori ai debiti bancari. Perché si chiede altro credito bancario?

I saldi del conto imposte anticipate sono uguali negli ultimi due anni. Non si sono differenze temporanee nell'esercizio?

**Controlli sulle politiche di bilancio**

E' probabile che la svalutazione crediti si avvicini o coincida con quella fiscale.

**Altri controlli**

I seguenti controlli derivano dall'uso dell'Intelligenza artificiale di Revisya sui valori di bilancio. Data la loro natura, rappresentano solo spunti utili al revisore da approfondire con il proprio giudizio professionale.

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	10/31

## ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Stato Patrimoniale

### Liquidità-Esigibilità

	31/12/2021		31/12/2020	
	€	%	€	%
Immobilizzi immateriali netti	66.179	0,5%	156.206	0,6%
Immobilizzi materiali netti	7.683.923	58,7%	8.477.502	34,2%
Immobilizzi finanziari	0	0,0%	0	0,0%
Crediti oltre 12 mesi	1.020.709	7,8%	953.486	3,8%
<b>TOTALE ATTIVO A LUNGO</b>	<b>8.770.811</b>	<b>67,0%</b>	<b>9.587.194</b>	<b>38,7%</b>
Rimanenze	201.104	1,5%	222.832	0,9%
Crediti commerciali a breve	493.852	3,8%	1.158.701	4,7%
Crediti comm. a breve verso imprese del gruppo	0	0,0%	10.899.553	43,9%
Crediti finanziari a breve verso imprese del gruppo	0	0,0%	0	0,0%
Altri crediti a breve	2.030.932	15,5%	2.251.045	9,1%
Ratei e risconti	65.850	0,5%	61.806	0,2%
Liquidità differite	2.590.634	19,8%	14.371.105	57,9%
Attività finanziarie a breve termine	0	0,0%	0	0,0%
Cassa, Banche e c/c postali	1.520.539	11,6%	621.507	2,5%
Liquidità immediate	1.520.539	11,6%	621.507	2,5%
<b>TOTALE ATTIVO A BREVE</b>	<b>4.312.277</b>	<b>33,0%</b>	<b>15.215.444</b>	<b>61,3%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.083.088</b>	<b>100,0%</b>	<b>24.802.638</b>	<b>100,0%</b>
Patrimonio netto	7.502.618	57,3%	9.655.001	38,9%
Fondi per rischi e oneri	1.743.513	13,3%	1.877.918	7,6%
Trattamento di fine rapporto	1.349.950	10,3%	1.418.652	5,7%
Obbligazioni	0	0,0%	0	0,0%
Obbligazioni convertibili	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso banche oltre i 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso altri finanziatori a lunga scadenza	0	0,0%	0	0,0%
Debiti commerciali a lungo termine	0	0,0%	5.063	0,0%
Debiti commerciali a lungo vs imprese del gruppo		0,0%		0,0%
Debiti finanziari a lungo vs imprese del gruppo	483.380	3,7%	0	0,0%
Altri debiti finanziari a lungo termine		0,0%		0,0%
Altri debiti a lungo termine	66.836	0,5%	97.468	0,4%
<b>TOTALE DEBITI A LUNGO</b>	<b>3.643.679</b>	<b>27,9%</b>	<b>3.399.101</b>	<b>13,7%</b>
<b>TOTALE DEBITI A LUNGO + PN</b>	<b>11.146.297</b>	<b>85,2%</b>	<b>13.054.102</b>	<b>52,6%</b>
Obbligazioni	0	0,0%	0	0,0%
Obbligazioni convertibili	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso banche entro i 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso altri finanziatori a breve scadenza	0	0,0%	0	0,0%
Debiti commerciali a breve termine	787.596	6,0%	1.440.848	5,8%
Debiti commerciali a breve vs imprese del gruppo		0,0%		0,0%
Debiti finanziari a breve vs imprese del gruppo	78.437	0,6%	8.364.121	33,7%
Altri debiti finanziari a breve termine		0,0%		0,0%
Altri debiti a breve termine	1.070.758	8,2%	1.943.567	7,8%
<b>TOTALE DEBITI A BREVE</b>	<b>1.936.791</b>	<b>14,8%</b>	<b>11.748.536</b>	<b>47,4%</b>
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.083.088</b>	<b>100,0%</b>	<b>24.802.638</b>	<b>100,0%</b>



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	11/31

## ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Schema di Stato Patrimoniale

	31/12/2021		31/12/2020	
	€	%	€	%
Disponibilità liquide	1.520.539	11,6%	621.507	2,5%
Crediti finanziari verso terzi a breve termine	6.282	0,0%	6.282	0,0%
Attività finanziarie correnti	0	0,0%	0	0,0%
Crediti finanziari infragruppo < 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
ATTIVITÀ FINANZIARIE CORRENTI	1.526.821	11,7%	627.789	2,5%
Crediti verso clienti < 12 mesi	493.852	3,8%	1.158.701	4,7%
Crediti operativi infragruppo < 12 mesi	0	0,0%	10.899.553	43,9%
Altri crediti operativi, ratei e risconti attivi	2.090.500	16,0%	2.306.569	9,3%
Rimanenze	201.104	1,5%	222.832	0,9%
ATTIVITÀ OPERATIVE CORRENTI	2.785.456	21,3%	14.587.635	58,8%
<b>ATTIVITÀ CORRENTI</b>	<b>4.312.277</b>	<b>33,0%</b>	<b>15.215.444</b>	<b>61,3%</b>
Partecipazioni	0	0,0%	0	0,0%
Crediti finanziari infragruppo > 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Altri titoli e crediti finanziari > 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
ATTIVITÀ FINANZIARIE NON CORRENTI	0	0,0%	0	0,0%
Immobilizzazioni immateriali	66.179	0,5%	156.206	0,6%
Immobilizzazioni materiali	7.683.923	58,7%	8.477.502	34,2%
Crediti verso clienti > 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Crediti operativi infragruppo > 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Altri crediti operativi > 12 mesi	1.020.709	7,8%	953.486	3,8%
ATTIVITÀ OPERATIVE NON CORRENTI	8.770.811	67,0%	9.587.194	38,7%
<b>ATTIVITÀ A MEDIO/LUNGO TERMINE</b>	<b>8.770.811</b>	<b>67,0%</b>	<b>9.587.194</b>	<b>38,7%</b>
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>13.083.088</b>	<b>100,00%</b>	<b>24.802.638</b>	<b>100,00%</b>
	31/12/2021		31/12/2020	
	€	%	€	%
Debiti verso banche a breve	0	0,0%	0	0,0%
Prestito obbligazionario	0	0,0%	0	0,0%
Quota corrente di finanziamenti bancari	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso società di factoring	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso società di leasing	0	0,0%	0	0,0%
Quota corrente di debiti verso altri finanziatori	0	0,0%	0	0,0%
Debiti finanziari verso società del gruppo	78.437	0,6%	8.364.121	33,7%
DEBITI FINANZIARI CORRENTI	78.437	0,6%	8.364.121	33,7%
Debiti verso fornitori < 12 mesi	786.396	6,0%	1.440.848	5,8%
Debiti tributari e previdenziali < 12 mesi	653.154	5,0%	1.547.420	6,2%
Debiti operativi infragruppo < 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Altri debiti, ratei e risconti passivi	1.169.937	8,9%	1.223.314	4,9%
DEBITI OPERATIVI CORRENTI	2.609.487	19,9%	4.211.582	17,0%
<b>PASSIVITÀ CORRENTI</b>	<b>2.687.924</b>	<b>20,5%</b>	<b>12.575.703</b>	<b>50,7%</b>
Debiti verso banche a medio/lungo	0	0,0%	0	0,0%
Prestito obbligazionario	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso società di factoring	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso società di leasing	0	0,0%	0	0,0%
Debiti per TFR	1.349.950	10,3%	1.418.652	5,7%
Debiti verso altri finanziatori	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso società del gruppo	483.380	3,7%	0	0,0%
DEBITI FINANZIARI NON CORRENTI	1.833.330	14,0%	1.418.652	5,7%
Debiti per TFR, quiescenza e simili	0	0,0%	0	0,0%
Debiti verso fornitori > 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Debiti tributari e previdenziali > 12 mesi	38.486	0,3%	0	0,0%
Debiti operativi infragruppo > 12 mesi	0	0,0%	0	0,0%
Altri debiti operativi > 12 mesi	1.020.730	7,8%	1.153.282	4,6%
DEBITI OPERATIVI NON CORRENTI	1.059.216	8,1%	1.153.282	4,6%
<b>PASSIVITÀ NON CORRENTI</b>	<b>2.892.546</b>	<b>22,1%</b>	<b>2.571.934</b>	<b>10,4%</b>
<b>TOTALE INDEBITAMENTO</b>	<b>5.580.470</b>	<b>42,7%</b>	<b>15.147.637</b>	<b>61,1%</b>
Capitale sociale	3.051.621	23,3%	3.051.621	12,3%
Riserve	6.563.957	50,2%	7.911.790	31,9%
Utile dell'esercizio	-2.112.960	-16,2%	-1.308.410	-5,3%
Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti	0	0,0%	0	0,0%
PATRIMONIO NETTO	7.502.618	57,3%	9.655.001	38,9%
<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>13.083.088</b>	<b>100,0%</b>	<b>24.802.638</b>	<b>100,0%</b>

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	12/31

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Schema di Conto Economico a Valore Aggiunto**

	31/12/2021		31/12/2020	
	€	%	€	%
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.760.148		3.482.655	
Altri ricavi	1.063.058		677.197	
<b>FATTURATO</b>	<b>4.823.206</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.159.852</b>	<b>100,0%</b>
(+/-) Variazione rimanenze prodotti finiti e lavori in corso	0	0,0%	0	0,0%
Costi capitalizzati	0	0,0%	0	0,0%
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>4.823.206</b>	<b>100,0%</b>	<b>4.159.852</b>	<b>100,0%</b>
Acquisti di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	(175.565)	(3,6%)	(176.675)	(4,2%)
(+/-) Variaz. rimanenze materie prime, suss., di consumo e merci	70.405	1,5%	(18.664)	(0,4%)
<b>CONSUMI</b>	<b>(105.160)</b>	<b>(2,2%)</b>	<b>(195.339)</b>	<b>(4,7%)</b>
Acquisti di servizi	(1.218.112)	(25,3%)	(800.268)	(19,2%)
Godimento beni di terzi	(488.290)	(10,1%)	(494.334)	(11,9%)
<b>SERVIZI</b>	<b>(1.706.402)</b>	<b>(35,4%)</b>	<b>(1.294.602)</b>	<b>(31,1%)</b>
<b>COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>(1.811.562)</b>	<b>(37,6%)</b>	<b>(1.489.941)</b>	<b>(35,8%)</b>
<b>VALORE AGGIUNTO</b>	<b>3.011.644</b>	<b>62,4%</b>	<b>2.669.911</b>	<b>64,2%</b>
Costi del personale	(3.073.239)	(63,7%)	(2.712.752)	(65,2%)
<b>MARGINE OPERATIVO LORDO (EBITDA)</b>	<b>(61.595)</b>	<b>(1,3%)</b>	<b>(42.841)</b>	<b>(1,0%)</b>
Ammortamenti	(1.322.962)	(27,4%)	(821.748)	(19,8%)
Accantonamenti e svalutazione attivo corrente	0	0,0%	(279.410)	(6,7%)
<b>MARGINE OPERATIVO NETTO (MON)</b>	<b>(1.384.557)</b>	<b>(28,7%)</b>	<b>(1.143.999)</b>	<b>(27,5%)</b>
Oneri diversi di gestione	(723.830)	(15,0%)	(147.506)	(3,5%)
<b>REDDITO OPERATIVO (EBIT)</b>	<b>(2.108.387)</b>	<b>(43,7%)</b>	<b>(1.291.505)</b>	<b>(31,0%)</b>
Proventi finanziari	6	0,0%	712	0,0%
Oneri finanziari	(4.579)	(0,1%)	(17.617)	(0,4%)
<b>GESTIONE FINANZIARIA</b>	<b>(4.573)</b>	<b>(0,1%)</b>	<b>(16.905)</b>	<b>(0,4%)</b>
Proventi non operativi	0	0,0%	0	0,0%
Costi non operativi	0	0,0%	0	0,0%
<b>GESTIONE STRAORDINARIA</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>	<b>0</b>	<b>0,0%</b>
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (EBT)</b>	<b>(2.112.960)</b>	<b>(43,8%)</b>	<b>(1.308.410)</b>	<b>(31,5%)</b>
Imposte sul reddito	0	0,0%	0	0,0%
<b>RISULTATO NETTO</b>	<b>(2.112.960)</b>	<b>(43,8%)</b>	<b>(1.308.410)</b>	<b>(31,5%)</b>

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	13/31

Principali grandezze economiche del 31/12/2021

**Ricavi** 7,97% **3.760.148**  
Nell'ultimo bilancio il Fatturato è cresciuto del 7,968% rispetto al precedente esercizio 31/12/2020, attestandosi ad un valore di 3760148,00.

**Valore aggiunto** 12,80% **3.011.644**  
Il Valore aggiunto conseguito nell'esercizio è cresciuto del 12,799% rispetto al precedente esercizio 31/12/2020, attestandosi ad un valore di 3011644,00.

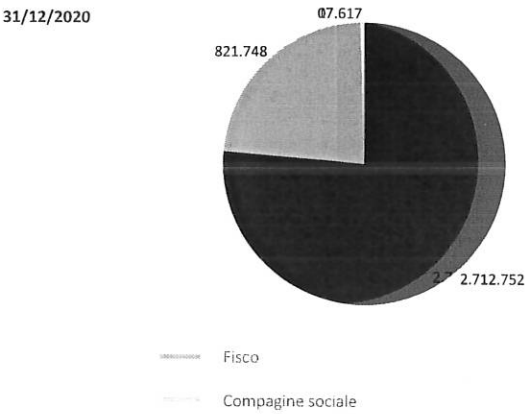
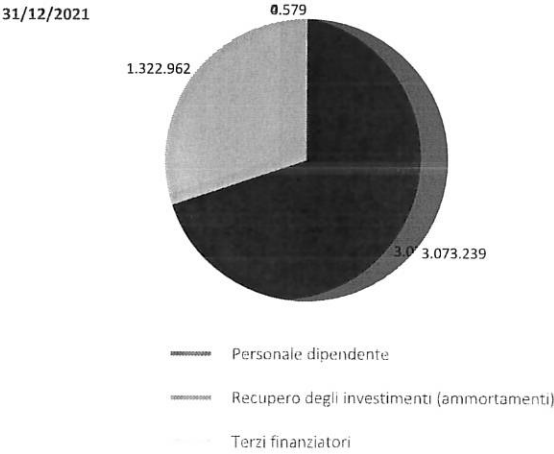
**MOL (EBITDA)** -43,78% **-61.595**  
Nel 31/12/2021 il Margine Operativo Lordo (o EBITDA) è diminuito del 43,776% rispetto al precedente esercizio 31/12/2020, attestandosi ad un valore di -61595,00.

**Reddito Operativo (EBIT)** -63,25% **-2.108.387**  
Il dato di bilancio relativo al Reddito Operativo (EBIT) è diminuito del 63,250% rispetto al precedente esercizio 31/12/2020, attestandosi ad un valore di -2108387,00.

**Risultato ante imposte (EBT)** -61,49% **-2.112.960**  
Il Risultato ante imposte (EBT) è diminuito del 61,491% rispetto al precedente esercizio 31/12/2020, attestandosi ad un valore di -2112960,00.

**Risultato dell'esercizio** -61,49% **-2.112.960**  
Il Risultato dell'esercizio 31/12/2021 è diminuito del 61,491% rispetto al precedente esercizio, attestandosi ad un risultato negativo di 2112960,00.

Ripartizione del Valore Aggiunto tra i vari stakeholder



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	14/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di redditività			
Nome	31/12/2021	31/12/2020	
ROE (Return On Equity)	-29,74%	-16,46%	
ROI (Return On Investment)	-16,12%	-5,20%	
ROS (Return On Sales)	-56,07%	-37,06%	
RC (Rotazione del Capitale)	28,74%	14,04%	
Costo medio dei finanziamenti			
IGEO (Incidenza della gestione extra-operativa)	100,22%	101,36%	
LF (Leva finanziaria)	1,84	3,12	

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di correlazione fonti-impieghi			
Nome	31/12/2021	31/12/2020	
Margine primario di struttura (MS I)	-1.665.307	-1.637.717	
Quoziente primario di struttura (QPS)	0,81	0,83	
Margine secondario di struttura (MS II)	1.978.372	1.761.384	
Quoziente secondario di struttura (QSS)	1,23	1,18	
Grado di ammortamento delle immobilizzazioni immateriali (GAII)		59,99%	
Grado di ammortamento delle immobilizzazioni materiali (GAIM)		67,44%	

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di produttività			
Nome	31/12/2021	31/12/2020	
Ricavi per addetto	752	697	
Valore aggiunto per addetto	523	518	
Costo del lavoro per addetto	615	543	
Costi esterni su valore della produzione operativa	40,91%	36,53%	
Costo del lavoro su valore della produzione operativa	69,40%	66,52%	

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di solvibilità			
Nome	31/12/2021	31/12/2020	
Capitale circolante netto (CCN)	2.375.486	3.466.908	
Quoziente di disponibilità (QD)	2	1	
Margine di tesoreria (MT)	2.174.382	3.244.076	
Quoziente di tesoreria (QT)	2	1	
Durata media del magazzino (DMM)	19	23	
Durata media dei crediti commerciali (DMCC)	47	120	
Durata media dei debiti commerciali (DMDC)	203	531	

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di composizione delle fonti			
Nome	31/12/2021	31/12/2020	
Incidenza dell'indebitamento complessivo	0,44	0,66	
Incidenza delle passività a breve termine sulle fonti	0,15	0,51	
Incidenza delle passività a medio-lungo termine sulle fonti	28,72%	14,72%	

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di copertura			
Nome	31/12/2021	2020	
Idoneità dell'EBIT a coprire gli oneri finanziari	-46044,57%	-7326,97%	
Idoneità del MOL a coprire la PFN	-29,90%	-19,84%	
Ricuperabilità della PFN tramite i ricavi	40,61%	18,03%	
Incidenza degli oneri finanziari sui ricavi	0,12%	0,51%	
Idoneità a pagare gli oneri finanziari	-8025,62%	-1359,52%	

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di composizione degli impieghi			
Nome	31/12/2021	31/12/2020	
Indice di rigidità	67,04%	38,65%	
Indice di elasticità	32,96%	61,35%	
Indice di disponibilità del magazzino	1,54%	0,90%	
Indice di liquidità totale	31,42%	60,45%	



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	15/31

**Analisi posizionamento**
**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di redditività**

Nome	31/12/2021	Media settore
ROE (Return On Equity)	-29,74%	15,35%
ROI (Return On Investment)	-16,12%	9,85%
ROS (Return On Sales)	-56,07%	3,72%
RC (Rotazione del Capitale)	0,29	1,52
Costo medio dei finanziamenti		5,31%
IGEO (Incidenza della gestione extra-operativa)	1,00	53,85
LF (Leva finanziaria)	1,84	17,22

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di produttività**

Nome	31/12/2021	Media settore
Ricavi per addetto	752,03 €	266.522,74
Valore aggiunto per addetto	523,34 €	54.375,77
Costo del lavoro per addetto	614,65 €	36.286,96

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di correlazione**

Nome	31/12/2021	Media settore
Quoziente secondario di struttura (QSS)	1,23	4,12
Grado di ammortamento delle immobilizzazioni materiali (GAIM)		1,6400

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di solvibilità**

Nome	31/12/2021	Media settore
Capitale circolante netto (CCN)	2.375.486,00 €	333,77
Quoziente di disponibilità (QD)	2,23	1,44
Margine di tesoreria (MT)	2.174.382,00 €	-1.384,72
Quoziente di tesoreria (QT)	2,12	1,42
Durata media del magazzino (DMM)	19	2,64
Durata media dei crediti commerciali (DMCC)	47	118,42
Durata media dei debiti commerciali (DMDC)	203	119,23

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di copertura**

Nome	31/12/2021	Media settore
Incidenza degli oneri finanziari sui ricavi	0,12%	0,66%

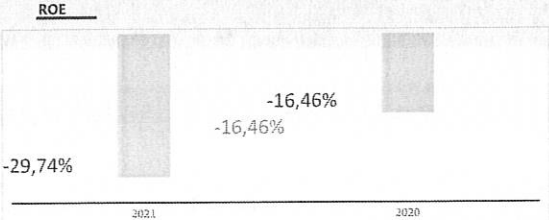
**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di composizione**

Nome	31/12/2021	Media settore
Indice di rigidità	0,67	1,45
Indice di disponibilità del magazzino	0,02	1,44
Indice di liquidità totale	0,31	1,42

CS 21/06/23	CS 21/06/23	Prepara e rivede	1075
			16/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di redditività

Nome	2021	2020
ROE (Return On Equity)	-29,74%	-16,46%
ROI (Return On Investment)	-16,12%	-5,20%
ROS (Return On Sales)	-56,07%	-37,06%
RC (Rotazione del Capitale)	0,2874	0,1404
Costo medio dei finanziamenti		
IGEO (Incidenza della gestione extra-operativa)	100,22%	101,36%
LF (Leva finanziaria)	1,8413	3,1200



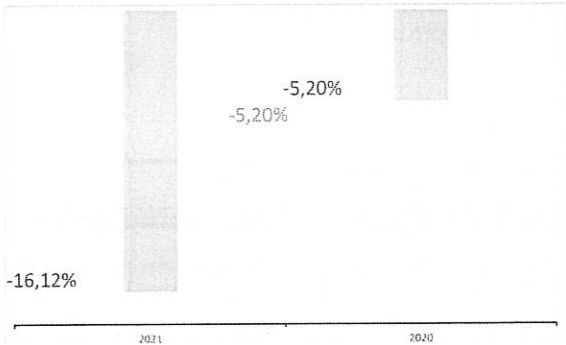
Commento del ROE

Il ROE (Return On Equity) è il tasso di rendimento del capitale investito in azienda a pieno rischio. Rappresenta, quindi, il tasso netto che il capitale nella società rende ai suoi soci. Il tasso potrebbe essere confrontato con i tassi di rendimento di altri investimenti e, in particolare, dovrebbe essere più alto di quello prodotto da strumenti finanziari relativamente sicuri, come i titoli di stato o le obbligazioni, per coprire il rischio connesso alla dinamica aziendale.

Il ROE aziendale è minore del ROE medio di settore. Trattandosi di un indicatore sintetico, la redditività aziendale - quale sintesi della dinamica operativa e finanziaria - appare peggiore di quella media di settore. Il ROE è andato diminuendo da un esercizio all'altro. Il peggioramento della redditività netta dipende dall'effetto congiunto delle sue componenti.

La variazione nel tempo del ROE trova riscontro nella variazione del ROI. Rispetto all'esercizio precedente, il ROI è diminuito, il che ha prodotto un effetto depressivo sul ROE. La variazione nel tempo del ROE trova riscontro, inoltre, nella variazione del grado di leva finanziaria, cioè dell'effetto moltiplicativo che l'impiego di capitale di terzi, a tassi inferiori a quelli richiesti per il capitale di rischio, esercita sulla redditività netta. Il grado di leva finanziaria è diminuito rispetto all'esercizio precedente, con un effetto decrementativo del ROE. Il ROE è diminuito rispetto all'esercizio precedente per l'effetto congiunto di un peggioramento della redditività operativa globale, del decremento nel grado di leva finanziaria e della riduzione del tasso di incidenza della gestione non operativa (cioè dell'impatto riduttivo degli oneri finanziari e dell'effetto parassite sulla forbice tra redditività operativa e netta).

ROI



Il ROI (Return On Investment) è il tasso di rendimento complessivo dell'attività aziendale, a prescindere dalle fonti di finanziamento, e scaturisce dal quoziente EBITN su capitale investito.

Il ROI è negativo, il che segnala una situazione particolarmente grave. Infatti, i ricavi di vendita - unitamente agli altri proventi caratteristici - sono inferiori alla sommatoria dei costi caratteristici. Pertanto, residua un margine negativo sul quale ancora devono incidere, sempre negativamente, gli oneri finanziari e le imposte sul reddito. Il ROI aziendale è minore del ROI medio del settore in cui opera la società. Tale condizione segnala una capacità di combinare gli effetti del vantaggio competitivo e dell'efficienza aziendale peggiore a quella che, in media, è propria delle concorrenti. Il ROI riferito all'esercizio amministrativo più recente è diminuito rispetto a quello precedente. Ciò implica che le condizioni operative nelle quali si svolge l'attività aziendale sono peggiorate nel corso del tempo.

La variazione nel tempo del ROI trova riscontro nella variazione del ROS (Return Of Sales), cioè del tasso di redditività delle vendite. Il ROS aziendale è minore della media del settore. Il ROS, inoltre, è diminuito rispetto all'esercizio precedente, con un effetto depressivo sul ROI.

La variazione nel tempo del ROI trova riscontro, poi, nella variazione del turnover del capitale, cioè dei ricavi medi di vendita per unità di capitale investito. Il turnover del capitale è aumentato rispetto all'esercizio precedente, con un effetto espansivo sul ROI. La diminuzione del ROI, rispetto all'anno precedente, dipende dalla diminuzione del ROS che è tale da superare, in termini relativi, l'effetto espansivo provocato dall'aumento del turnover del capitale. Ciò implica che le condizioni di efficacia delle politiche di vendita stanno peggiorando mentre l'efficienza nell'impiego del fattore capitale sta aumentando.

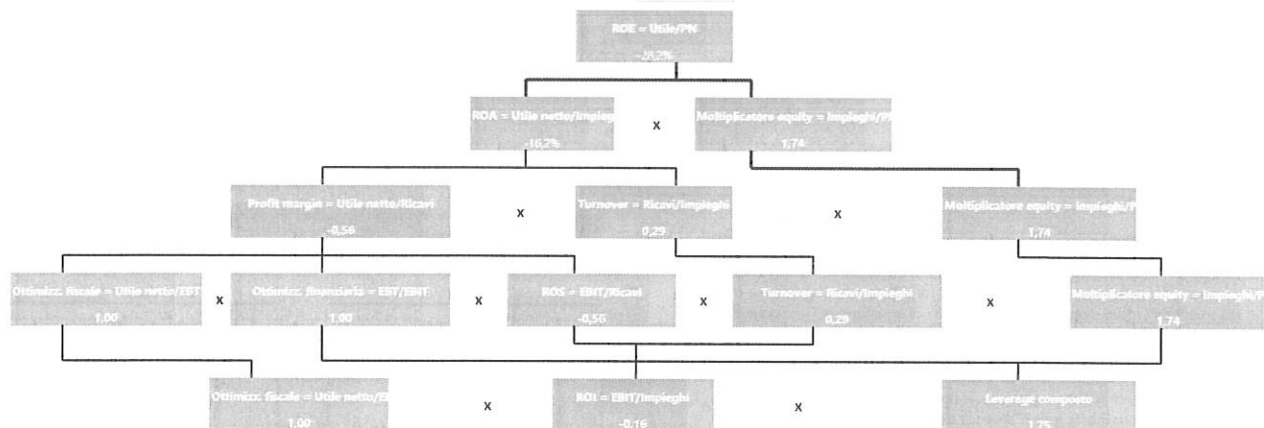
# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	17/31

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Scomposizione del ROE dell'anno 2021 secondo l'albero DuPont a 5 livelli



2021

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.760.148
Reddito Operativo (EBIT)	-2.108.387
Risultato ante imposte (EBT)	-2.112.960
Risultato dell'esercizio	-2.112.960
Mezzi propri (Equity)	7.502.618
Totale impieghi (= totale fonti)	13.083.088

## Albero DuPont - 2° livello

ROA = Risultato dell'esercizio / Impieghi	-16,2%
Moltiplicatore dell'equity = Totale impieghi / Equity	1,74

ROE

## Albero DuPont - 3° livello

Profit margin = Risultato dell'esercizio / Ricavi	-56,2%
Turnover del capitale = Ricavi / Impieghi	0,29
Moltiplicatore dell'equity = Totale impieghi / Equity	1,74

ROE

## Albero DuPont - 4° livello

Grado di ottimizzazione della gestione fiscale = Risultato / EBT	100,0%
Grado di ottimizzazione della gestione finanziaria = EBT / EBIT	100,2%
ROS = EBIT / Ricavi	-56,1%
Turnover del capitale = Ricavi / Impieghi	0,29
Moltiplicatore dell'equity = Totale impieghi / Equity	1,74

ROE

## Albero DuPont - 5° livello

Grado di ottimizzazione della gestione fiscale = Risultato / EBT	100,0%
ROI = EBIT / Impieghi	-16,1%
Leverage composto = (EBT / EBIT) x (Totale impieghi / Equity)	1,75

ROE

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	18/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- Indici di correlazione fonti-impieghi -

Nome indice	2021	2020
Margine primario di struttura (MS I)	-1.665.307	-1.637.717
Quoziente primario di struttura (QPS)	0,81	0,83
Margine secondario di struttura (MS II)	1.978.372	1.761.384
Quoziente secondario di struttura (QSS)	1,23	1,18
Grado ammort.to immobilizzazioni immateriali (GAII)		59,99%
Grado ammort.to immobilizzazioni materiali (GAIM)		67,44%

COMMENTO

I margini calcolati sugli aggregati patrimoniali sono tre: il capitale circolante netto, il margine di struttura primario e il margine di tesoreria. Tali margini, considerati separatamente e poi congiuntamente, consentono di diagnosticare aspetti peculiari delle condizioni di equilibrio patrimoniale e finanziario dell'azienda.

Il CCN (Capitale circolante netto) è la differenza tra le attività correnti e le passività correnti. Poiché le attività correnti sono generatrici di entrate correnti a breve termine e le passività correnti sono suscitatrici di uscite correnti a breve termine, la loro differenza dovrebbe segnalare se le prime superano le seconde, ossia se le entrate correnti derivanti dal realizzo delle attività correnti supereranno le uscite correnti derivanti dall'estinzione delle passività correnti. Il capitale circolante netto è positivo e, quindi, la condizione favorevole all'equilibrio finanziario appare soddisfatta.

Il MS1 (Margine di struttura primario) è la differenza tra i mezzi propri e l'attivo fisso. Poiché, per assicurare condizioni di equilibrio patrimoniale, i fabbisogni finanziari indotti da investimenti durevoli devono essere pareggiati con finanziamenti parimenti durevoli, il margine segnala se e come i mezzi propri consentono di coprire quei fabbisogni finanziari. Poiché il sistema produttivo italiano è caratterizzato da forte sotto-capitalizzazione, normalmente tale margine è negativo. Nella società considerata, tale margine è, in linea con la maggioranza delle altre, negativo.

Il MT (Margine di tesoreria) è la differenza tra la parte più prontamente liquidabile delle attività correnti (cioè le liquidità immediate e le liquidità differite) e le passività correnti. Rispetto al capitale circolante netto, quindi, il margine di tesoreria non include, al minuendo, le rimanenze (per le quali si dovrebbe valutare i tempi e i modi di trasformazione in numerario). Il margine segnala condizioni di equilibrio finanziario di breve termine, correlando componenti del capitale più prossime alla generazione di entrate e uscite. Il margine di tesoreria è positivo e, quindi, evidenzia buone condizioni finanziarie di breve andare.

Matrice delle combinazioni: Margine di tesoreria - Margine di struttura

2021		2020		
	MS		MS	
	Positivo		Negativo	Positivo
Positivo		Requiere equilibrio patrimonial y flujo equitativo. Negativo		Requiere equilibrio patrimonial y flujo equitativo. Negativo
MT			MT	
Negativo				

Matrice delle combinazioni: CCN - Margine di struttura

2021		2020			
	MS			MS	
	Positivo	Negativo		Positivo	Negativo
Positivo		Solidità patrimoniale copertura delle passività a ML ed equilibrio finanziario		Solidità patrimoniale strutturata delle passività a ML ed equilibrio finanziario	
CCN			CCN		
Negativo		Solidità patrimoniale ed equilibrio finanziario a rischio Passività a ML a copertura di attività a breve			

Matrice delle combinazioni: CCN - Margine di tesoreria

2021		2020			
	MT			MT	
	Positivo	Negativo		Positivo	Negativo
Positivo	Buone condizioni di equilibrio finanziario e monetario		CCN	Buone condizioni di equilibrio finanziario e monetario	
Negativo					

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rive	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	19/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- Indici di  
composizione delle fonti -

Nome	2021	2020
Incidenza dell'indebitamento complessivo	43,99%	65,58%
Incidenza delle passività a breve termine sulle fonti	15,27%	50,87%
Incidenza delle passività a medio-lungo termine sulle fonti	28,72%	14,72%



Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	20/31

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI  
TAORMINA- Indici di composizione degli**

Nome	2021	2020
Indice di rigidità	67,04%	38,65%
Indice di elasticità	32,96%	61,35%
Indice di disponibilità del magazzino	1,54%	0,90%
Indice di liquidità totale	31,42%	60,45%

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	21/31

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di solvibilità -

La solvibilità (o liquidità) è l'attitudine dell'azienda ad assicurare condizioni di equilibrio finanziario, intese come capacità degli investimenti di breve andare a trasformarsi tempestivamente e convenientemente in numerario, dovendo le entrate così ottenute essere destinate a coprire le uscite derivanti dal rimborso, parimenti nel breve andare, del capitale di terzi. La solvibilità, quindi, fa riferimento a una porzione del flusso complessivo delle entrate e delle uscite della gestione a venire, cioè quelle derivanti dal realizzo funzionale degli impieghi a breve e dal rimborso ordinato delle fonti a breve, mentre non può tenere conto delle entrate e delle uscite suscitate dalle operazioni che si manifesteranno nel tempo a venire. La solvibilità è analizzata mediante una serie di indicatori, commentati di seguito.

Nome indicatore	2022	2021
Capitale circolante netto (CCN)	2.375.486	3.466.908
Quoziente di disponibilità (QD)	2	1
Margine di tesoreria (MT)	2.174.382	3.244.076
Quoziente di tesoreria (QT)	2	1
Durata media in gg del magazzino (DMM)	19	23
Durata media in gg dei crediti commerciali (DMCC)	47	120
Durata media in gg dei debiti commerciali (DMDC)	203	531

Commentari

L'analisi delle condizioni di equilibrio finanziario include lo studio dell'altezza e dell'andamento degli indici di durata delle principali componenti del capitale circolante netto. Infatti, la durata segnala, mediamente, entro quanto tempo le classi di investimento sono destinate a ritornare in forma numeraria e le classi di finanziamento indiretto vincolano mezzi numerari per la loro estinzione.

La durata media del magazzino esprime, in termini di numero di giorni, per quanto tempo il capitale rimane investito nelle rimanenze e, di conseguenza, il periodo entro il quale quell'investimento torna in forma monetaria. La durata media di magazzino dell'azienda è minore di quella media di settore, il che segnala, in termini relativi, una maggiore efficacia operativa, nella gestione della logistica e produzione, o una minore difficoltà finanziaria, rispetto ai concorrenti.

La durata media del magazzino, inoltre, è diminuita rispetto all'esercizio precedente, il che implica che le condizioni operative della gestione che impattano sulla consistenza del magazzino e/o quelle di realizzo dei prodotti sul mercato sono migliorate da un esercizio all'altro. Tale fenomeno ha un effetto migliorativo sull'equilibrio finanziario.

La durata media dei crediti commerciali esprime, in termini di numero di giorni, per quanto tempo il capitale rimane investito nei crediti e, di conseguenza, il periodo entro il quale quell'investimento torna in forma monetaria: l'indice approssima anche la dilazione media di pagamento concessa ai clienti. La durata media dei crediti commerciali concessi dall'azienda è minore di quella media di settore, il che segnala, in termini relativi, una maggiore forza contrattuale nei confronti dei propri clienti e/o una minore difficoltà di questi ultimi a saldare i propri debiti rispetto ai concorrenti.

La durata media dei crediti commerciali è, inoltre, diminuita rispetto all'esercizio precedente, il che implica che la forza contrattuale dei clienti dell'azienda nel negoziare le dilazioni di pagamento o la loro difficoltà a saldare i propri debiti sono diminuite da un esercizio all'altro. Tale fenomeno ha un effetto migliorativo sull'equilibrio finanziario.

La durata media dei debiti commerciali esprime, in termini di numero di giorni, per quanto tempo si protrae il finanziamento indiretto rappresentato dal credito di fornitura prima che esso sia estinto: l'indice approssima anche la dilazione media di pagamento ottenuta dai fornitori. La durata media dei debiti commerciali ottenuti dall'azienda è minore di quella media di settore, il che segnala, in termini relativi, una minore forza contrattuale nei confronti dei propri fornitori e/o una minore difficoltà a saldare i propri debiti rispetto ai concorrenti.

La durata media dei debiti commerciali è, inoltre, diminuita rispetto all'esercizio precedente, il che implica che la forza contrattuale dell'azienda nel negoziare le dilazioni di pagamento con i propri fornitori o la sua difficoltà a saldare i propri debiti sono diminuite da un esercizio all'altro. Tale fenomeno ha un effetto sull'equilibrio finanziario che può essere peggiorativo se è diminuita la forza contrattuale o migliorativo se connesso a minori difficoltà di pagamento.

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivedi	Prepara e rivedi	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	22/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- Indici di efficienza -

Gli indicatori di efficienza aziendale evidenziano specifici aspetti dell'economicità aziendale, facendo riferimento, essenzialmente, alla produttività del lavoro e all'impiego razionale dei fattori produttivi materiali.

Nome Indice	2021	2020
Ricavi per addetto	752	697
Valore aggiunto per addetto	523	518
Costo del lavoro per addetto	615	543
Costi esterni su valore della produzione operativa	40,91%	36,53%
Costo del lavoro su valore della produzione operativa	69,40%	66,52%

COMMENTO

I ricavi medi pro-capite è il rapporto tra ricavi netti di vendita e numero dipendenti. E' un indice generico di efficienza giacché esprime il contenuto labour-intensive dell'attività aziendale. Il quoziente è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Il valore aggiunto pro-capite è il rapporto tra valore aggiunto e numero dipendenti. E' un indice specifico di efficienza giacché esprime la struttura della combinazione capitale-lavoro. Il quoziente è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

Il valore aggiunto pro-capite è il rapporto tra valore aggiunto e numero dipendenti. E' un indice specifico di efficienza giacché esprime la struttura della combinazione capitale-lavoro. Il quoziente è diminuito rispetto all'esercizio precedente.

Il costo del lavoro medio è il rapporto tra il costo del personale e la sua numerosità. L'indice è influenzato dalla numerosità e dalla composizione, per categorie, del personale. Esprime, quindi, gli effetti della produttività, della qualità e della carriera del personale. Il quoziente è aumentato rispetto all'esercizio precedente.

L'incidenza dei costi esterni sul valore della produzione è un indicatore di efficienza nell'impiego dei fattori produttivi correnti, oggetto di acquisizione dall'esterno, e dipende dall'efficienza operativa interna e dalle politiche di provvista dei fattori stessi. Il quoziente è aumentato rispetto all'esercizio precedente, segno di un peggioramento di tale efficienza. L'incidenza del costo del lavoro sul valore della produzione è un indicatore di efficienza nell'impiego del personale e dipende dalla produttività individuale, dall'organizzazione aziendale e dai livelli retributivi. Il quoziente è aumentato rispetto all'esercizio precedente, segno di un peggioramento di tale efficienza.

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	23/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- Indici di cop

Nome	2021	2020
Idoneità dell'EBIT a coprire gli oneri finanziari	-46044,57%	-7326,97%
Idoneità del MOL a coprire la PFN	-29,90%	-19,84%
Ricuperabilità della PFN tramite i ricavi	40,61%	18,03%
Incidenza degli oneri finanziari sui ricavi	0,12%	0,51%
Idoneità a pagare gli oneri finanziari	-8025,62%	-1359,52%

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivedi	Prepara e rivedi	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	24/31

## ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- P

Nome	2021	2020
Debiti bancari a breve termine	0	0
Debiti non bancari a breve termine	0	0
<i>Totale debiti finanziari a breve termine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Debiti bancari a medio-lungo termine	0	0
Debiti non bancari a medio-lungo termine	0	0
<i>Totale debiti finanziari a medio termine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Posizione finanziaria lorda</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
Liquidità immediate	1.520.539	621.507
Crediti finanziari a breve termine	6.282	6.282
Attività finanziarie correnti	0	0
<i>Posizione finanziaria netta</i>	<i>1.526.821</i>	<i>627.789</i>



ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	25/31

EQUILIBRIO ECONOMICO E RATING DI RISCHIO

Formula	Equilibrio economico	2021	2020	Situazione anno 2021	Situazione anno 2020	Punteggio 2021	Punteggio 2020
= RN/MP	ROE (Return on equity)	-29,74%	-16,46%	Non Accettabile	Non Accettabile	0	0
= EBITN/CI	ROI	-16,62%	-5,59%	Non Accettabile	Non Accettabile	0	0
= EBITN/Rv	ROS (Return on sales)	-56,07%	-37,06%	Fallimentare	Fallimentare	-1	-1
= RV/CI	ROC (Rotazione del capitale investito)	0,2964	0,1508	Fallimentare	Fallimentare	-1	-1
						Max	8
						Raggiunto	-2
						Giudizio	Fallimentare

EQUILIBRIO FINANZIARIO E RATING DI RISCHIO

Formula	Equilibrio finanziario	2021	2020	Situazione anno 2021	Situazione anno 2020	Punteggio 2021	Punteggio 2020
= AC/PC	Indice di liquidità (Current Ratio)	2,23	1,30	Ottimale	Accettabile	2	1
= (LI + LD)/PC	Quick Ratio	212,27%	127,61%	Ottimale	Ottimale	2	2
= EBIT/Of	Ebit su Oneri finanziari	(460,45)	(73,27)	Fallimentare	Fallimentare	-1	-1
= PFN/MOL	Posiz. Finan. Netta su Margine operativo lordo	-334,43%	-504,08%	Non Accettabile	Non Accettabile	0	0
						Max	8
						Raggiunto	3
						Giudizio	Critico

EQUILIBRIO PATRIMONIALE E RATING DI RISCHIO

Formula	Equilibrio patrimoniale	2021	2020	Situazione anno 2021	Situazione anno 2020	Punteggio 2021	Punteggio 2020
= CI/MP	Leverage	1,84	3,12	Ottimale	Critica	2	0
= MP/AF	Quoziente primario di struttura	0,81	0,83	Accettabile	Accettabile	1	1
= Rv/CI	ROC (Rotazione del capitale investito)	0,2964	0,1508	Non Accettabile	Non Accettabile	0	0
						Max	6
						Raggiunto	3
						Giudizio	Critico

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	26/31

**ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- Continuità aziendale****Indicatori derivanti dal bilancio 2021**

Perdite di esercizio	(2.112.960)
Perdite > Terzo del capitale sociale	NO
Deficit patrimoniale	NO
Capitale circolante netto negativo	NO
Flusso di cassa negativo esercizio corrente	NO
Perdite operative consistenti	(1.779.511)
Significative perdite di valore delle attività utilizzate per generare i flussi di cassa	NO

**Commento**

L'ISA (Italia) n. 570, al § 10 fa riferimento a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità dell'impresa di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. Nel §A.3, elenca i seguenti indicatori da verificare. La società presenta una perdita di esercizio. La circostanza può far sorgere dubbi significativi sulla continuità aziendale. La società non presenta perdite nette superiori al terzo del capitale sociale. La società non presenta un deficit patrimoniale. La società presenta un capitale circolante netto positivo. La società non presenta dipendenza da prestiti a breve termine per la copertura degli investimenti a lungo termine. La società presenta un flusso di cassa positivo nell'esercizio corrente, causando l'aumento delle disponibilità liquide. La società presenta un risultato operativo negativo. La circostanza può far sorgere dubbi significativi sulla continuità aziendale. La società presenta svalutazioni di immobilizzazioni. La circostanza può far sorgere dubbi sulla continuità aziendale.

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	27/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- Z-SCORE DI ALTMAN (PMI) -

Indice	Equazione	2021	2020
X1	$= (AC - PC) / (II + IM + AC)$	0,1969	0,1454
X2	$= Rserve / CI$	0,4714	0,2502
X3	$= EBITN / (II + IM + M + LD)$	-0,2226	-0,0546
X4	$= Mp / CF$	0,5601	0,3442
X5	$= Rv / CI$	0,2874	0,1404
Z	$= 1,981 X1 + 9,841 X2 + 1,951 X3 + 3,206 X4 + 4,037 X5$	7,550	4,314

Lo Z-score di Altman è un indicatore, determinato mediante analisi discriminante, per stimare, in ragione della sua altezza, la probabilità di default di un'azienda, dati i suoi indici di bilancio. Il livello e l'andamento dello Z-score possono essere utilizzati come strumenti di allerta e di monitoraggio delle posizioni di equilibrio finanziario.

	2021	2020
VALUTAZIONE DEL RISCHIO	RISCHIO MODESTO	ALTO RISCHIO
Punteggio	3	-2

Legenda: livello di rischio

Da 0 a 4,846	ALTO	STATO DI SQUILIBRIO FINANZIARIO	Da 4,846 a 6,851	MEDIO	Da 6,851 a 8,105	MODESTO	=/ > 8,105	BASSO	EQUILIBRIO FINANZIARIO
--------------	------	---------------------------------	------------------	-------	------------------	---------	------------	-------	------------------------

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	28/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA- Z-SCORE DI ALTMAN (USA) -

FUNZIONE Z - VARIABILI	2021	2020	COEFFICIENTI	2021	2020
X1 = CCN / CI	0,151215982	0,07101599435	0,7170	0,1084	0,0509
X2 = Riserve di utili/ CI	0,4713598961	0,2502260445	0,8470	0,3992	0,2119
X3 = Utile ante imposte/ CI	-0,1615031558	-0,05275285637	0,1070	-0,0173	-0,0056
X4 = MP /Totale passività	1,344441956	0,6373932119	0,4200	0,5647	0,2677
X5 = Rv / CI	0,2874052364	0,140414701	0,9980	0,2868	0,1401
TOTALI				1,3419	0,6651
VALUTAZIONE DEL RISCHIO				ALTO RISCHIO	ALTO RISCHIO
Punteggio				-2	-2

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

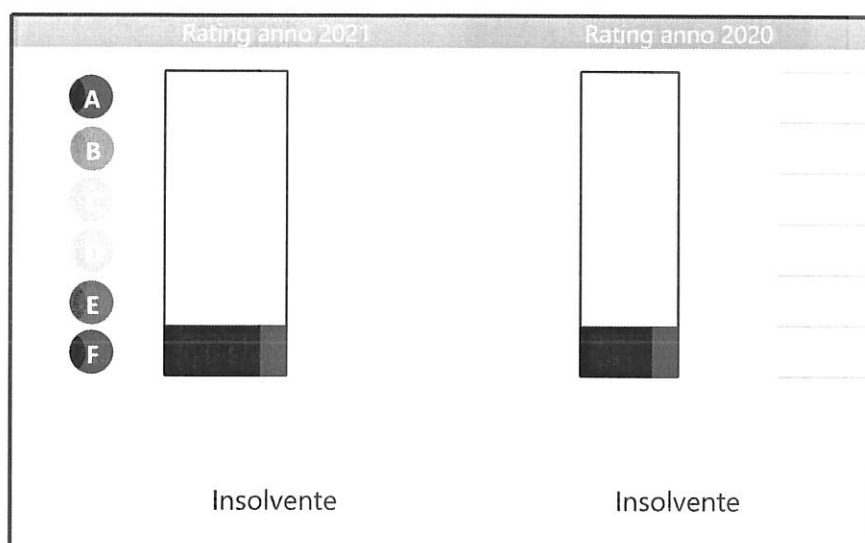
		Prepara e rive	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	29/31

## ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Equilibrio finanziario: rating secondo il metodo Standard & Poor's

	2021	2020
1. <u>EBIT NORMALIZZATO INTEGRALE</u> Oneri finanziari (Of)	-460,45	-73,27
2. <u>Margine Operativo Lordo</u> Oneri finanziari (Of)	-13,45	-2,43
3. <u>EBIT NORMALIZZATO INTEGRALE</u> Fatturato	-56,1%	-37,1%
4. <u>Debiti finanziari</u> Debiti finanziari + Equity	5,0%	64,1%
5. <u>Flusso di Cassa Gestione Corrente</u> Debiti finanziari	-110,5%	-0,2%

Parametri di riferimento per lo sviluppo sequenziale del calcolo del rating

	EBIT/Oneri finanziari	MOL/Oneri finanziari	EBIT/Fatturato	Debiti/(Debiti + Equity)	FCGC/Debiti
A <b>Molto sicura</b>	> 5	> 7	> 5%	< 30%	> 40%
B <b>Sicura</b>	> 2	> 2,5	> 5%	≥ 30%	
<b>Rischio moderato</b>	> 2	> 2,5	≤ 5%		
<b>Rischiosa</b>	≤ 2 > 1	> 2,5			
E <b>Molto rischiosa</b>	≤ 2 > 1	≤ 2,5			
F <b>Insolvente</b>	≤ 1				

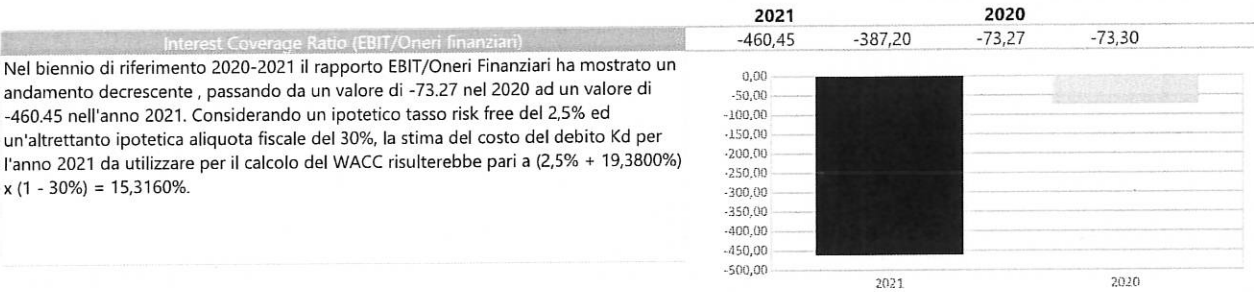




Prepara	Intermedia	Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	30/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Calcolo del rating secondo il Prof. Aswath Damodaran

Il modello di rating Damodaran è un modello univariato in quanto si fonda su una sola variabile: l'ICR (Interest Coverage Ratio), ovvero il rapporto EBIT / Oneri Finanziari.  
Tale indice esprime il livello di sostenibilità del debito, esso infatti, indica le unità di reddito operativo disponibili per far fronte ad un'unità di oneri finanziari.  
Maggiore è il valore dell'ICR, più grande è il rischio di default per l'impresa, di conseguenza più elevata sarà la remunerazione richiesta dai finanziatori, vale a dire il tasso di interesse.  
Il modello associa, inoltre, a ciascun intervallo di ICR una classe di rating, cui corrisponde, in base alle interpolazioni statistiche, uno "spread" che si va ad aggiungere al tasso "risk free" di un ipotetico investimento a rischio nullo. Tale meccanismo consente di stimare la remunerazione, al lordo del relativo effetto fiscale, richiesta da un ipotetico finanziatore.  
A tale remunerazione andrà poi sottratto, in virtù dello scudo fiscale del debito, l'effetto fiscale, ottenendo così una stima del costo del debito Kd, che rappresenta una delle due variabili fondamentali per il calcolo del WACC.



2021		
ICR	Rating	Spread
12,50	Aaa/AAA	0,75%
9,50	Aa2/AA	1,00%
7,50	A1/A+	1,25%
6,00	A2/A	1,38%
4,50	A3/A-	1,56%
4,00	Baa2/BBB	2,00%
3,50	Ba1/BB+	3,00%
3,00	Ba2/BB	3,60%
2,50	B1/B+	4,50%
2,00	B2/B	5,40%
1,50	B3/B-	6,60%
1,25	Caa/CCC	9,00%
0,80	Ca2/CC	11,08%
0,50	C2/C	14,54%
< 0,50	D2/D	19,38%

2020		
ICR	Rating	Spread
12,50	Aaa/AAA	0,75%
9,50	Aa2/AA	1,00%
7,50	A1/A+	1,25%
6,00	A2/A	1,38%
4,50	A3/A-	1,56%
4,00	Baa2/BBB	2,00%
3,50	Ba1/BB+	3,00%
3,00	Ba2/BB	3,60%
2,50	B1/B+	4,50%
2,00	B2/B	5,40%
1,50	B3/B-	6,60%
1,25	Caa/CCC	9,00%
0,80	Ca2/CC	11,08%
0,50	C2/C	14,54%
< 0,50	D2/D	19,38%

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Analisi di bilancio preliminare

		Prepara e rivede	1075
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	31/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - CALCOLO RISCHIO AZIENDA

Equilibrio economico	-2	-2
Equilibrio finanziario	3	2
Equilibrio patrimoniale	3	1
Z score	3	-2
Qualità dei bilanci	1	1
Totale	8	0

RISCHIO CLIENTE	GIUDIZIO SINTETICO	
	ALTO	ALTO

Rating finanziario	C	DD
Rating ai fini della revisione	CC	DD

Rischio	Dettaglio rating (livello di rischio)	AGENZIE DI RATING		
Default				
0,001%		AAA	Aaa	AAA
0,001%		AA+	Aa1	AA+
0,001%		AA	Aa2	AA
0,100%		AA-	Aa3	AA-
0,110%		A+	A1	A+
0,120%		A	A2	A
0,160%		A-	A3	A-
0,220%		BBB+	Baa1	BBB+
0,620%		BBB	Baa2	BBB
1,280%		BBB-	Baa3	BBB-
1,680%		BB+	Ba1	BB+
2,990%		BB	Ba2	BB
5,160%		BB-	Ba3	BB-
8,400%		B+	B1	B+
16,680%		B	B2	B
22,090%		B-	B3	B-
28,930%		CCC	Caa1	CCC+
37,970%	CC = ALTO	CC	Caa2	CCC
37,970%		C	Caa3	CCC-
40,000%		DDD	Ca	CC
oltre 40%		DD	C	SD



Il giudizio sul rischio cliente è espresso facendo riferimento esclusivamente ai parametri quantitativi. Sarà compito del revisore legale tenere conto di diversi e ulteriori fattori di rischio.

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

		Prepara e rivede	1084
CS 15/06/23	CS 15/06/23	CS 15/06/23	1/2

## Indipendenza

## Assenza di condizioni impedenti

#	Testo	Risposta	BY
1	Il revisore legale che effettua la revisione legale è in qualche modo coinvolto nel processo decisionale della società cliente.	No	CS 17/5/23
2	Qualsiasi persona fisica in grado di influenzare direttamente o indirettamente l'esito della revisione legale è in qualche modo coinvolta nel processo decisionale della società cliente.	No	CS 17/5/23
3	Il revisore legale e qualsiasi persona fisica i cui servizi sono messi a disposizione o sono sotto il controllo di tale revisore legale e che partecipa direttamente alle attività di revisione legale nonché le persone a loro strettamente legate ai sensi dell'articolo 1, punto 2, della direttiva 2004/72/CE, detengono strumenti finanziari emessi, garantiti o altrimenti oggetto di sostegno da un ente sottoposto alla loro revisione legale	No	CS 17/5/23
4	Il revisore legale e qualsiasi persona fisica i cui servizi sono messi a disposizione o sono sotto il controllo di tale revisore legale e che partecipa direttamente alle attività di revisione legale nonché le persone a loro strettamente legate ai sensi dell'articolo 1, punto 2, della direttiva 2004/72/CE, compiono operazioni sugli strumenti finanziari emessi, garantiti o altrimenti oggetto di sostegno da un ente sottoposto alla loro revisione legale	No	CS 17/5/23
5	Il revisore legale e qualsiasi persona fisica i cui servizi sono messi a disposizione o sono sotto il controllo di tale revisore legale e che partecipa direttamente alle attività di revisione legale nonché le persone a loro strettamente legate ai sensi dell'articolo 1, punto 2, della direttiva 2004/72/CE, hanno sugli strumenti finanziari emessi, garantiti o altrimenti oggetto di sostegno da un ente sottoposto alla loro revisione legale alcun interesse beneficiario rilevante e diretto, salvo che si tratti di interessi detenuti indirettamente attraverso regimi di investimento collettivo diversificati, compresi fondi gestiti, quali fondi pensione o assicurazione sulla vita.	No	CS 17/5/23
6	Il revisore legale possiede strumenti finanziari dell'ente medesimo, salvo che si tratti di interessi detenuti indirettamente attraverso regimi di investimento collettivo diversificati.	No	CS 17/5/23
7	Il revisore legale possiede strumenti finanziari di qualsiasi ente collegato a un ente sottoposto a revisione, la cui proprietà potrebbe causare un conflitto di interessi o potrebbe essere generalmente percepita come tale, salvo che si tratti di interessi detenuti indirettamente attraverso regimi di investimento collettivo diversificati.	No	CS 17/5/23
8	Il revisore legale ha intrattenuto un rapporto di lavoro dipendente o una relazione d'affari o di altro tipo con l'ente sottoposto a revisione durante il periodo cui si riferiscono i bilanci da sottoporre a revisione legale e durante il periodo in cui viene eseguita la revisione legale stessa, che potrebbe causare un conflitto di interessi o potrebbe essere generalmente percepita come tale.	No	CS 17/5/23
9	Il corrispettivo per l'incarico di revisione legale è subordinato a qualche condizione	No	CS 17/5/23
10	Il corrispettivo per l'incarico di revisione legale è stabilito in funzione dei risultati della revisione.	No	CS 17/5/23
11	Il corrispettivo per l'incarico di revisione legale dipende in qualche modo dalla prestazione di servizi diversi dalla revisione alla società che conferisce l'incarico, alle sue controllate e controllanti, da parte del revisore legale o della sua rete.	No	CS 17/5/23

## Misure di salvaguardia

#	Testo	Risposta	BY
b	accettabile		
c	significativo		
a	minimo o irrilevante	Si	CS 17/5/23
12	Nei confronti del revisore legale sussiste, in conseguenza di relazioni finanziarie, personali, d'affari, di lavoro o di altro genere instaurate tra la società cliente e il revisore legale o la sua rete, o qualsiasi persona fisica in grado di influenzare l'esito della revisione legale, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole, tenendo conto delle misure adottate, trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale risulti compromessa, il rischio di autoriesame.	No	CS 17/5/23

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Questionario di valutazione dell'indipendenza del revisore

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1084
CS 15/06/23	CS 15/06/23	CS 15/06/23	2/2

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

	b	accettabile			
	c	significativo			
	a	minimo o irrilevante	Si	CS	17/5/23
13		Nei confronti del revisore legale sussiste, in conseguenza di relazioni finanziarie, personali, d'affari, di lavoro o di altro genere instaurate tra la società cliente e il revisore legale o la sua rete, o qualsiasi persona fisica in grado di influenzare l'esito della revisione legale, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole, tenendo conto delle misure adottate, trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale risulti compromessa, il rischio di interesse personale	No	CS	17/5/23
	b	accettabile			
	c	significativo			
	a	minimo o irrilevante	Si	CS	17/5/23
14		Nei confronti del revisore legale sussiste, in conseguenza di relazioni finanziarie, personali, d'affari, di lavoro o di altro genere instaurate tra la società cliente e il revisore legale o la sua rete, o qualsiasi persona fisica in grado di influenzare l'esito della revisione legale, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole, tenendo conto delle misure adottate, trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale risulti compromessa, rischio derivante dall'esercizio del patrocinio legale	No	CS	17/5/23
	b	accettabile			
	c	significativo			
	a	minimo o irrilevante	Si	CS	17/5/23
15		Nei confronti del revisore legale sussiste, in conseguenza di relazioni finanziarie, personali, d'affari, di lavoro o di altro genere instaurate tra la società cliente e il revisore legale o la sua rete, o qualsiasi persona fisica in grado di influenzare l'esito della revisione legale, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole, tenendo conto delle misure adottate, trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale risulti compromessa, rischio da familiarità	No	CS	17/5/23
	b	accettabile			
	c	significativo			
	a	minimo o irrilevante	Si	CS	17/5/23
16		Nei confronti del revisore legale sussiste, in conseguenza di relazioni finanziarie, personali, d'affari, di lavoro o di altro genere instaurate tra la società cliente e il revisore legale o la sua rete, o qualsiasi persona fisica in grado di influenzare l'esito della revisione legale, dalle quali un terzo informato, obiettivo e ragionevole, tenendo conto delle misure adottate, trarrebbe la conclusione che l'indipendenza del revisore legale risulti compromessa, la minaccia di intimidazione	No	CS	17/5/23
17		Il revisore legale ha adottato tutte le misure ragionevoli per garantire che la sua indipendenza non sia influenzata da circostanze riguardanti il revisore legale e, laddove applicabile, la sua rete, i i suoi revisori, i suoi dipendenti, qualsiasi persona fisica i cui servizi sono messi a disposizione o sono sotto il controllo del revisore legale o qualsiasi persona direttamente o indirettamente collegata al revisore legale e consistenti in	Si	CS	17/5/23
	a	conflitto di interessi, anche soltanto potenziale	No	CS	17/5/23
	b	relazioni d'affari o di altro genere, dirette o indirette,	No	CS	17/5/23



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	15/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	15/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	15/06/2023

Prepara	Revisa	Prepara e rivede	1085
CS 18/05/23	CS 18/05/23	CS 18/05/23	1/1

Alla ASM Azienda Servizi Municipalizzati TAORMINA

Incarico di revisione del bilancio al 2022

**ATTESTAZIONE DI INDIPENDENZA**

Io sottoscritto Dott. Salvatore Castagnino

DICHIO

di aver letto e compreso le norme e i principi in materia di indipendenza qui di seguito elencati:

- Art. 10 Decreto Legislativo 27 gennaio 2010, n. 39;
- Titolo I, art. 9 Codice deontologico dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili;
- Sec. 290 *Code of Ethics for Professional Accountants* dell'*International Federation of Accountants* (Codice IFAC);
- Principi di revisione internazionali della serie Isa Italia: n. 200, "Obiettivi generali del revisore indipendente e svolgimento della revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali", n. 220, "Controllo della qualità dell'incarico di revisione contabile del bilancio";

di aver letto e compreso le direttive e le procedure interne dello studio professionale, alle quali mi sono attenuto.

CONFERMO

che, tenuto conto delle informazioni sin qui ottenute e delle verifiche condotte, non ho riscontrato situazioni che, ai sensi di legge e dei principi deontologici che disciplinano l'attività di revisione, compromettono la mia indipendenza.

È mia la responsabilità di segnalare eventuali modifiche a quanto sopra dichiarato.

Firma: \_\_\_\_\_

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	18/05/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	18/05/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	18/05/2023

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1086
CS 15/06/23	CS 15/06/23	CS 15/06/23	1/2

## Mantenimento dell'incarico

## Affidabilità della società (sia a livello di assetto proprietario che di dire

#	Testo	Risposta	BY
1	Sono state considerate e valutate accettabili le eventuali variazioni significative rispetto allo scorso esercizio dei seguenti aspetti:		
a	compagine sociale e composizione del management;	Si	CS 18/5/23
b	affidabilità del sistema di controllo interno;	Si	CS 18/5/23
c	composizione degli organi di governance (in caso affermativo indagare le motivazioni);	Si	CS 18/5/23
d	insorgere di dubbi circa l'integrità del cliente (per esempio, commenti apparsi sulla stampa o su altri media relativi alla società e/o ai membri della sua direzione);	Si	CS 18/5/23
e	altre significative variazioni.	Si	CS 18/5/23

## Indicatori economico-finanziari

#	Testo	Risposta	BY
2	Sono state considerate e valutate accettabili le eventuali variazioni significative rispetto allo scorso esercizio dei seguenti aspetti:		
a	principali indicatori di carattere economico-finanziario (ad esempio, fatturato, risultato d'esercizio, indici di liquidità, posizione finanziaria netta, ecc.);	Si	CS 18/5/23
b	condizioni in essere presso i principali istituti di credito;	Si	CS 18/5/23
c	significative variazioni avvenute nel mercato di riferimento (fattori di crisi settoriali, congiuntura negativa del mercato, decisioni politiche o monetarie o economiche o fiscali in grado di incidere significativamente sulla società ed il contesto in cui opera)	Si	CS 18/5/23
d	altre variazioni (specificare).	Si	CS 18/5/23

## Adeguatezza delle risorse professionali impiegate dal revisore

#	Testo	Risposta	BY
3	Si possono ragionevolmente escludere cambiamenti nel settore in cui opera il cliente o problematiche che potrebbero rendere necessaria una nuova valutazione della competenza e del livello di specializzazione del personale di revisione o della necessità di ricorrere all'utilizzo di esperti?	Si	CS 18/5/23

## Altri aspetti da considerare

#	Testo	Risposta	BY
4	Si possono ragionevolmente escludere ulteriori problematiche che potrebbero rendere necessaria una nuova valutazione in merito alla continuazione dell'incarico con il cliente? Ad esempio:		
a	incertezze relative alla continuità aziendale;	Si	CS 18/5/23
b	contenziosi o contestazioni di rilievo sorti successivamente all'accettazione dell'incarico;	Si	CS 18/5/23
c	conflitti su problematiche contabili o di revisione sorti nel corso della revisione del bilancio dell'esercizio precedente;	Si	CS 18/5/23
d	eventuali limitazioni imposte dal cliente durante lo svolgimento della revisione del bilancio dell'esercizio precedente.	Si	CS 18/5/23

## Valutazione dell'indipendenza

#	Testo	Risposta	BY
5	È stato effettuato un aggiornamento della valutazione dell'indipendenza al fine di mantenere i rapporti con il cliente? Sono state ottenute le attestazioni di indipendenza necessarie?	Si	CS 18/5/23

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Questionario mantenimento incarico

		Prepara e rivede	1086
CS 15/06/23	CS 15/06/23	CS 15/06/23	2/2

6 Sono state adottate salvaguardie sufficienti tali da eliminare o ridurre ad un livello accettabile le minacce all'indipendenza? Si CS 18/5/23

## Antiriciclaggio

#	Testo	Risposta	BY
7	Sono state aggiornate le informazioni assunte per escludere ragionevolmente che la struttura societaria del cliente sia qualificabile come veicolo di interposizione patrimoniale?	Si	CS 18/5/23
8	Sono state aggiornate le informazioni necessarie per escludere che il cliente sia una società fiduciaria, un trust o una società controllata attraverso titoli al portatore oppure che sia controllato da un'entità avente una di tali forme giuridiche?	Si	CS 18/5/23
9	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che la struttura societaria del cliente sia non coerente con l'oggetto sociale e/o con gli scopi perseguiti dal cliente e dall'eventuale gruppo di appartenenza e/o con le modalità attraverso cui lo stesso opera per raggiungerli?	Si	CS 18/5/23
10	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che il settore in cui opera il "titolare effettivo" e l'attività effettivamente svolta dallo stesso siano incoerenti con il ruolo rivestito nella società e, più in generale, con quelle dell'eventuale gruppo?	Si	CS 18/5/23
11	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che il "titolare effettivo" abbia procedimenti penali in corso, sia soggetto a misure cautelari, abbia riportato condanne penali?	Si	CS 18/5/23
12	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che vi siano a carico del cliente procedimenti per danno erariale, reati fiscali, altri procedimenti penali, procedimenti ex D.Lgs. 231/2001, sanzioni per violazioni alla normativa antiriciclaggio, misure giudiziarie di carattere preventivo, provvedimenti di sequestro, condanne penali?	Si	CS 18/5/23
13	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che la natura o la tipologia di attività svolta dal cliente o il settore economico di appartenenza possano essere correlati a paesi e/o mercati a rischio riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo, o comunque carenti di efficaci presidi di prevenzione di tali reati?	Si	CS 18/5/23
14	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che il cliente abbia partecipazioni eccedenti il 25% o comunque eserciti un'influenza dominante su enti aventi sedi in paesi e/o mercati a rischio riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo, o comunque carenti di efficaci presidi di prevenzione di tali reati?	Si	CS 18/5/23
15	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che la natura o la tipologia di attività svolta dal cliente o il settore economico di appartenenza possano essere correlati a paesi terzi caratterizzati da un elevato livello di corruzione o di permeabilità ad altre attività criminose?	Si	CS 18/5/23
16	Sulla base delle informazioni acquisite nel corso dell'incarico si è ragionevolmente in grado di escludere l'esistenza di operazioni significative tra il cliente e enti operanti in paesi e/o mercati a rischio riciclaggio e/o finanziamento del terrorismo, o comunque carenti di efficaci presidi di prevenzione di tali reati?	Si	CS 18/5/23
17	Sulla base delle informazioni aggiornate si può ragionevolmente escludere che il cliente abbia cercato consapevolmente di fuorviare od ostacolare l'acquisizione di informazioni rilevanti ai fini della prevenzione dei reati di riciclaggio/finanziamento del terrorismo?	Si	CS 18/5/23
18	Sono state aggiornate le informazioni necessarie per verificare se il rappresentante legale e/o il titolare effettivo del cliente siano Persone Politicamente Esposte?	Si	CS 18/5/23



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	15/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	15/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	15/06/2023

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

**Bilancio di verifica preliminare**

		Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/11

**Bilancio di verifica**

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

**Stato patrimoniale**
**Attivo**

## A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	2022	2021	Delta %
Parte richiamata	0€	0€	n/a

Parte da richiamare	0€	0€	n/a
---------------------	----	----	-----

Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

## B) Immobilizzazioni

## I - Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento	0€	0€	n/a
---------------------------------------	----	----	-----

2) costi di sviluppo	0€	0€	n/a
----------------------	----	----	-----

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

5) avviamento	0€	0€	n/a
---------------	----	----	-----

6) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

7) altre	158.555€	0€	n/a
----------	----------	----	-----

Totale immobilizzazioni immateriali	158.555€	0€	n/a
-------------------------------------	----------	----	-----

## II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	5.966.600€	0€	n/a
-------------------------	------------	----	-----

2) impianti e macchinario	580.328€	0€	n/a
---------------------------	----------	----	-----

3) attrezzature industriali e commerciali	7.429€	0€	n/a
---	--------	----	-----

4) altri beni	0€	0€	n/a
---------------	----	----	-----

5) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

Totale immobilizzazioni materiali	6.554.357€	0€	n/a
-----------------------------------	------------	----	-----

## III - Immobilizzazioni finanziarie

## 1) partecipazioni in

a) imprese controllate	0€	0€	n/a
------------------------	----	----	-----

b) imprese collegate	0€	0€	n/a
----------------------	----	----	-----

c) imprese controllanti	0€	0€	n/a
-------------------------	----	----	-----

d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
---	----	----	-----

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	2/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

d-bis) altre imprese	0€	0€	n/a
Totale partecipazioni	0€	0€	n/a
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
b) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
c) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	0€	n/a
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	242€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso altri	242€	0€	n/a
Totale crediti	242€	0€	n/a
3) altri titoli	0€	0€	n/a
4) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni finanziarie	242€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni (B)	6.713.154€	0€	n/a
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	139.481€	0€	n/a
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0€	0€	n/a
3) lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

		Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	3/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
4) prodotti finiti e merci	0€	0€	n/a
5) acconti	0€	0€	n/a
Totale rimanenze	139.481€	0€	n/a
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0€	0€	n/a
II - Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.995€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso clienti	1.540.995€	0€	n/a
2) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
3) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	0€	n/a
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	436.058€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti tributari	436.058€	0€	n/a
5-ter) imposte anticipate	0€	0€	n/a
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	2.115.957€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	4/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Totale crediti verso altri	2.115.957€	0€	n/a
Totale crediti	4.093.010€	0€	n/a
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) partecipazioni in imprese controllate	0€	0€	n/a
2) partecipazioni in imprese collegate	0€	0€	n/a
3) partecipazioni in imprese controllanti	0€	0€	n/a
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
4) altre partecipazioni	0€	0€	n/a
5) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
6) altri titoli	0€	0€	n/a
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0€	0€	n/a
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	2.333.948€	0€	n/a
2) assegni	0€	0€	n/a
3) danaro e valori in cassa	134.658€	0€	n/a
Totale disponibilità liquide	2.468.606€	0€	n/a
Totale attivo circolante (C)	6.701.097€	0€	n/a
D) Ratei e risconti	34.929€	0€	n/a
Totale attivo	13.449.180€	0€	n/a
<b>Passivo</b>			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	0€	n/a
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	6.076.167€	0€	n/a
III - Riserve di rivalutazione	0€	0€	n/a
IV - Riserva legale	0€	0€	n/a
V - Riserve statutarie	90.676€	0€	n/a
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	0€	0€	n/a
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0€	0€	n/a
Riserva azioni (quote) della società controllante	0€	0€	n/a
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

		Prepara e rive	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	5/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Versamenti in conto aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto capitale	0€	0€	n/a
Versamenti a copertura perdite	0€	0€	n/a
Riserva da riduzione capitale sociale	0€	0€	n/a
Riserva avanzo di fusione	0€	0€	n/a
Riserva per utili su cambi non realizzati	0€	0€	n/a
Riserva da conguaglio utili in corso	0€	0€	n/a
Varie altre riserve	-1€	0€	n/a
Totale altre riserve	-1€	0€	n/a
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0€	0€	n/a
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-1.715.846€	0€	n/a
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-654.370€	0€	n/a
Perdita ripianata nell'esercizio	0€	0€	n/a
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0€	0€	n/a
Totale patrimonio netto	6.848.247€	0€	n/a
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0€	0€	n/a
2) per imposte, anche differite	751.133€	0€	n/a
3) strumenti finanziari derivati passivi	0€	0€	n/a
4) altri	998.216€	0€	n/a
Totale fondi per rischi ed oneri	1.749.349€	0€	n/a
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.464.514€	0€	n/a
D) Debiti			
1) obbligazioni			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni	0€	0€	n/a
2) obbligazioni convertibili			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni convertibili	0€	0€	n/a
3) debiti verso soci per finanziamenti			

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	6/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022	2022	2021	Delta %
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	n/a
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso banche	0€	0€	n/a
5) debiti verso altri finanziatori			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso altri finanziatori	0€	0€	n/a
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale acconti	0€	0€	n/a
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	997.527€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso fornitori	997.527€	0€	n/a
8) debiti rappresentati da titoli di credito			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	n/a
9) debiti verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
10) debiti verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
11) debiti verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.166.722€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

		Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	7/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Totale debiti verso controllanti	1.166.722€	0€	n/a
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	749.446€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti tributari	749.446€	0€	n/a
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	87.936€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.936€	0€	n/a
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	205.847€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale altri debiti	205.847€	0€	n/a
Totale debiti	3.207.478€	0€	n/a
E) Ratei e risconti	179.592€	0€	n/a
Totale passivo	13.449.180€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	8/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

**Conto economico**
**A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.685.963€	0€	n/a
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-53.946€	0€	n/a
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	n/a
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	0€	0€	n/a
altri	649.323€	0€	n/a
Totale altri ricavi e proventi	649.323€	0€	n/a
Totale valore della produzione	7.281.340€	0€	n/a

**B) Costi della produzione**

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	247.287€	0€	n/a
7) per servizi	2.319.840€	0€	n/a
8) per godimento di beni di terzi	499.614€	0€	n/a
9) per il personale			
a) salari e stipendi	1.515.569€	0€	n/a
b) oneri sociali	465.290€	0€	n/a
c) trattamento di fine rapporto	236.132€	0€	n/a
d) trattamento di quiescenza e simili	0€	0€	n/a
e) altri costi	43.411€	0€	n/a
Totale costi per il personale	2.260.402€	0€	n/a
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.796€	0€	n/a
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.148.923€	0€	n/a
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0€	0€	n/a
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.222.719€	0€	n/a
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.677€	0€	n/a
12) accantonamenti per rischi	5.837€	0€	n/a
13) altri accantonamenti	0€	0€	n/a
14) oneri diversi di gestione	727.874€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

		Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	9/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Totale costi della produzione	7.291.250€	0€	n/a
<b>Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)</b>	<b>-9.910€</b>	<b>0€</b>	<b>n/a</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi da partecipazioni	0€	0€	n/a
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi diversi dai precedenti	0€	0€	n/a
Totale altri proventi finanziari	0€	0€	n/a
17) interessi e altri oneri finanziari			
verso imprese controllate	0€	0€	n/a
verso imprese collegate	0€	0€	n/a
verso imprese controllanti	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica preliminare

Prepara	Allega	Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	10/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	67.138€	0€	n/a
Totale interessi e altri oneri finanziari	67.138€	0€	n/a
17-bis) utili e perdite su cambi	0€	0€	n/a
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-67.138€	0€	n/a
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale rivalutazioni	0€	0€	n/a
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale svalutazioni	0€	0€	n/a
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0€	0€	n/a
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>-77.048€</b>	<b>0€</b>	<b>n/a</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
imposte correnti	254.477€	0€	n/a
imposte relative a esercizi precedenti	322.845€	0€	n/a
imposte differite e anticipate	0€	0€	n/a
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0€	0€	n/a
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	577.322€	0€	n/a
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-654.370€</b>	<b>0€</b>	<b>n/a</b>

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Bilancio di verifica preliminare

		Prepara e rivede	1600
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	11/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022	2021	Delta %
------	------	---------

Legenda ticksmarks

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

		Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/11

**Bilancio depositato**

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

**Stato patrimoniale**
**Attivo**
**A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti**

	2021	2020	Delta %
Parte richiamata	0€	0€	n/a

Parte da richiamare	0€	0€	n/a
---------------------	----	----	-----

Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

**B) Immobilizzazioni**
**I - Immobilizzazioni immateriali**

1) costi di impianto e di ampliamento	0€	0€	n/a
---------------------------------------	----	----	-----

2) costi di sviluppo	0€	0€	n/a
----------------------	----	----	-----

3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0€	16.800€	-100 %
--	----	---------	--------

5) avviamento	0€	0€	n/a
---------------	----	----	-----

6) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	0€	n/a
--	----	----	-----

7) altre	66.179€	139.406€	-53 %
----------	---------	----------	-------

Totale immobilizzazioni immateriali	66.179€	156.206€	-58 %
-------------------------------------	---------	----------	-------

**II - Immobilizzazioni materiali**

1) terreni e fabbricati	6.741.293€	7.451.403€	-10 %
-------------------------	------------	------------	-------

2) impianti e macchinario	483.665€	595.727€	-19 %
---------------------------	----------	----------	-------

3) attrezzature industriali e commerciali	6.708€	7.033€	-5 %
---	--------	--------	------

4) altri beni	452.257€	421.368€	+7 %
---------------	----------	----------	------

5) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	1.971€	-100 %
--	----	--------	--------

Totale immobilizzazioni materiali	7.683.923€	8.477.502€	-9 %
-----------------------------------	------------	------------	------

**III - Immobilizzazioni finanziarie**
**1) partecipazioni in**

a) imprese controllate	0€	0€	n/a
------------------------	----	----	-----

b) imprese collegate	0€	0€	n/a
----------------------	----	----	-----

c) imprese controllanti	0€	0€	n/a
-------------------------	----	----	-----

d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
---	----	----	-----

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	2/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022	2021	2020	Delta %
d-bis) altre imprese	0€	0€	n/a
Totale partecipazioni	0€	0€	n/a
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
b) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
c) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	0€	n/a
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	6.282€	6.282€	0 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso altri	6.282€	6.282€	0 %
Totale crediti	6.282€	6.282€	0 %
3) altri titoli	0€	0€	n/a
4) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.282€	6.282€	0 %
Totale immobilizzazioni (B)	7.756.384€	8.639.990€	-10 %
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	201.104€	130.699€	+54 %
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0€	0€	n/a
3) lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

		Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	3/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
4) prodotti finiti e merci	0€	0€	n/a
5) acconti	0€	92.133€	-100 %
Totale rimanenze	201.104€	222.832€	-10 %
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0€	0€	n/a
<b>II - Crediti</b>			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	493.852€	1.158.701€	-57 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso clienti	493.852€	1.158.701€	-57 %
2) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
3) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	10.899.553€	-100 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	10.899.553€	-100 %
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	413.832€	591.458€	-30 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.591€	0€	n/a
Totale crediti tributari	523.423€	591.458€	-12 %
5-ter) imposte anticipate	0€	0€	n/a
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.610.818€	1.653.305€	-3 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	911.118€	953.486€	-4 %

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

Prepara	Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	4/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Totale crediti verso altri	2.521.936€	2.606.791€	-3 %
Totale crediti	3.539.211€	15.256.503€	-77 %
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) partecipazioni in imprese controllate	0€	0€	n/a
2) partecipazioni in imprese collegate	0€	0€	n/a
3) partecipazioni in imprese controllanti	0€	0€	n/a
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
4) altre partecipazioni	0€	0€	n/a
5) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
6) altri titoli	0€	0€	n/a
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0€	0€	n/a
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	1.460.681€	588.937€	+148 %
2) assegni	0€	0€	n/a
3) danaro e valori in cassa	59.858€	32.570€	+84 %
Totale disponibilità liquide	1.520.539€	621.507€	+145 %
Totale attivo circolante (C)	5.260.854€	16.100.842€	-67 %
D) Ratei e risconti	65.850€	61.806€	+7 %
Totale attivo	13.083.088€	24.802.638€	-47 %
<b>Passivo</b>			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	3.051.621€	0 %
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0€	0€	n/a
III - Riserve di rivalutazione	6.076.167€	6.115.590€	-1 %
IV - Riserva legale	0€	0€	n/a
V - Riserve statutarie	90.676€	90.676€	0 %
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	0€	0€	n/a
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0€	0€	n/a
Riserva azioni (quote) della società controllante	0€	0€	n/a
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

		Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	5/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Versamenti in conto aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto capitale	0€	0€	n/a
Versamenti a copertura perdite	0€	0€	n/a
Riserva da riduzione capitale sociale	0€	0€	n/a
Riserva avanzo di fusione	0€	0€	n/a
Riserva per utili su cambi non realizzati	0€	0€	n/a
Riserva da congruaglio utili in corso	0€	0€	n/a
Varie altre riserve	0€	0€	n/a
Totale altre riserve	0€	0€	n/a
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0€	0€	n/a
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	397.114€	1.705.524€	-77 %
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-2.112.960€	-1.308.410€	-61 %
Perdita ripianata nell'esercizio	0€	0€	n/a
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0€	0€	n/a
Totale patrimonio netto	7.502.618€	9.655.001€	-22 %
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0€	0€	n/a
2) per imposte, anche differite	751.133€	827.167€	-9 %
3) strumenti finanziari derivati passivi	0€	0€	n/a
4) altri	992.380€	1.050.751€	-6 %
Totale fondi per rischi ed oneri	1.743.513€	1.877.918€	-7 %
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.349.950€	1.418.652€	-5 %
D) Debiti			
1) obbligazioni			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni	0€	0€	n/a
2) obbligazioni convertibili			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni convertibili	0€	0€	n/a
3) debiti verso soci per finanziamenti			

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	6/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	n/a
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso banche	0€	0€	n/a
5) debiti verso altri finanziatori			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso altri finanziatori	0€	0€	n/a
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.200€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	5.063€	-100 %
Totale acconti	1.200€	5.063€	-76 %
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	786.396€	1.440.848€	-45 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso fornitori	786.396€	1.440.848€	-45 %
8) debiti rappresentati da titoli di credito			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	n/a
9) debiti verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
10) debiti verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
11) debiti verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	78.437€	8.364.121€	-99 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	483.380€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

		Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	7/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Totale debiti verso controllanti	561.817€	8.364.121€	-93 %
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	536.106€	1.417.026€	-62 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.486€	0€	n/a
Totale debiti tributari	574.592€	1.417.026€	-59 %
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	117.048€	130.394€	-10 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.048€	130.394€	-10 %
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	282.353€	179.649€	+57 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.350€	97.468€	-71 %
Totale altri debiti	310.703€	277.117€	+12 %
Totale debiti	2.351.756€	11.634.569€	-80 %
E) Ratei e risconti	135.251€	216.498€	-38 %
Totale passivo	13.083.088€	24.802.638€	-47 %

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

Prepara	Assege	Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	8/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

**Conto economico**
**A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.760.148€	3.482.655€	+8 %
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0€	0€	n/a
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	n/a
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	668.104€	595.496€	+12 %
altri	394.954€	81.701€	+383 %
Totale altri ricavi e proventi	1.063.058€	677.197€	+57 %
Totale valore della produzione	4.823.206€	4.159.852€	+16 %

**B) Costi della produzione**

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	175.565€	176.675€	-1 %
7) per servizi	1.218.112€	800.268€	+52 %
8) per godimento di beni di terzi	488.290€	494.334€	-1 %
9) per il personale			
a) salari e stipendi	2.454.059€	2.099.981€	+17 %
b) oneri sociali	434.586€	427.490€	+2 %
c) trattamento di fine rapporto	164.386€	173.833€	-5 %
d) trattamento di quiescenza e simili	0€	0€	n/a
e) altri costi	20.208€	11.448€	+77 %
Totale costi per il personale	3.073.239€	2.712.752€	+13 %
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	64.085€	37.727€	+70 %
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.258.877€	784.021€	+61 %
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0€	57.666€	-100 %
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.322.962€	879.414€	+50 %
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-70.405€	18.664€	-477 %
12) accantonamenti per rischi	0€	221.744€	-100 %
13) altri accantonamenti	0€	0€	n/a
14) oneri diversi di gestione	723.830€	147.506€	+391 %

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

		Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	9/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Totale costi della produzione	6.931.593€	5.451.357€	+27 %
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-2.108.387€	-1.291.505€	-63 %
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi da partecipazioni	0€	0€	n/a
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	6€	712€	-99 %
Totale proventi diversi dai precedenti	6€	712€	-99 %
Totale altri proventi finanziari	6€	712€	-99 %
17) interessi e altri oneri finanziari			
verso imprese controllate	0€	0€	n/a
verso imprese collegate	0€	0€	n/a
verso imprese controllanti	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	10/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	4.579€	17.617€	-74 %
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.579€	17.617€	-74 %
17-bis) utili e perdite su cambi	0€	0€	n/a
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-4.573€	-16.905€	+73 %
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale rivalutazioni	0€	0€	n/a
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale svalutazioni	0€	0€	n/a
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0€	0€	n/a
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>-2.112.960€</b>	<b>-1.308.410€</b>	<b>-61 %</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
imposte correnti	0€	0€	n/a
imposte relative a esercizi precedenti	0€	0€	n/a
imposte differite e anticipate	0€	0€	n/a
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0€	0€	n/a
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0€	0€	n/a
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-2.112.960€</b>	<b>-1.308.410€</b>	<b>-61 %</b>

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

		Prepara e rivede	1850
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	11/11

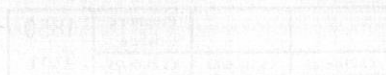
Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

Legenda ticksmarks



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

		Prepara e rivede	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/11

## Bilancio di verifica anno precedente

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

## Stato patrimoniale

## Attivo

## A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

	2021	2020	Delta %
Parte richiamata	0€	0€	n/a
Parte da richiamare	0€	0€	n/a
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0€	0€	n/a

## B) Immobilizzazioni

## I - Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento	0€	0€	n/a
2) costi di sviluppo	0€	0€	n/a
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0€	0€	n/a
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0€	0€	n/a
5) avviamento	0€	0€	n/a
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	0€	n/a
7) altre	66.179€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni immateriali	66.179€	0€	n/a

## II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	6.741.293€	0€	n/a
2) impianti e macchinario	935.922€	0€	n/a
3) attrezzature industriali e commerciali	6.708€	0€	n/a
4) altri beni	0€	0€	n/a
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni materiali	7.683.923€	0€	n/a

## III - Immobilizzazioni finanziarie

## 1) partecipazioni in

a) imprese controllate	0€	0€	n/a
b) imprese collegate	0€	0€	n/a
c) imprese controllanti	0€	0€	n/a
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	2/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

d-bis) altre imprese	0€	0€	n/a
Totale partecipazioni	0€	0€	n/a
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
b) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
c) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	0€	n/a
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	6.282€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso altri	6.282€	0€	n/a
Totale crediti	6.282€	0€	n/a
3) altri titoli	0€	0€	n/a
4) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.282€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni (B)	7.756.384€	0€	n/a
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	201.104€	0€	n/a
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0€	0€	n/a
3) lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

		Prepara e rive	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	3/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
4) prodotti finiti e merci	0€	0€	n/a
5) acconti	0€	0€	n/a
Totale rimanenze	201.104€	0€	n/a
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0€	0€	n/a
<b>II - Crediti</b>			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	493.852€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso clienti	493.852€	0€	n/a
2) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
3) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	0€	n/a
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	413.832€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.591€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	523.423€	0€	n/a
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti tributari	0€	0€	n/a
5-ter) imposte anticipate	0€	0€	n/a
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.610.818€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	911.118€	0€	n/a

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	4/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Totale crediti verso altri	2.521.936€	0€	n/a
Totale crediti	3.539.211€	0€	n/a
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) partecipazioni in imprese controllate	0€	0€	n/a
2) partecipazioni in imprese collegate	0€	0€	n/a
3) partecipazioni in imprese controllanti	0€	0€	n/a
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
4) altre partecipazioni	0€	0€	n/a
5) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
6) altri titoli	0€	0€	n/a
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0€	0€	n/a
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	1.460.681€	0€	n/a
2) assegni	0€	0€	n/a
3) danaro e valori in cassa	59.858€	0€	n/a
Totale disponibilità liquide	1.520.539€	0€	n/a
Totale attivo circolante (C)	5.260.854€	0€	n/a
D) Ratei e risconti	65.850€	0€	n/a
Totale attivo	13.083.088€	0€	n/a
<b>Passivo</b>			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	0€	n/a
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0€	0€	n/a
III - Riserve di rivalutazione	6.076.167€	0€	n/a
IV - Riserva legale	0€	0€	n/a
V - Riserve statutarie	90.676€	0€	n/a
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	0€	0€	n/a
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0€	0€	n/a
Riserva azioni (quote) della società controllante	0€	0€	n/a
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

		Prepara e rive	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	5/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Versamenti in conto aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto capitale	0€	0€	n/a
Versamenti a copertura perdite	0€	0€	n/a
Riserva da riduzione capitale sociale	0€	0€	n/a
Riserva avanzo di fusione	0€	0€	n/a
Riserva per utili su cambi non realizzati	0€	0€	n/a
Riserva da conguaglio utili in corso	0€	0€	n/a
Varie altre riserve	0€	0€	n/a
Totale altre riserve	0€	0€	n/a
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0€	0€	n/a
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	397.114€	0€	n/a
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-2.112.960€	0€	n/a
Perdita ripianata nell'esercizio	0€	0€	n/a
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0€	0€	n/a
Totale patrimonio netto	7.502.618€	0€	n/a
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0€	0€	n/a
2) per imposte, anche differite	751.133€	0€	n/a
3) strumenti finanziari derivati passivi	0€	0€	n/a
4) altri	992.380€	0€	n/a
Totale fondi per rischi ed oneri	1.743.513€	0€	n/a
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.349.950€	0€	n/a
D) Debiti			
1) obbligazioni			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni	0€	0€	n/a
2) obbligazioni convertibili			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni convertibili	0€	0€	n/a
3) debiti verso soci per finanziamenti			

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

Prepara	Atende	Prepara e rivede	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	6/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022	2021	2020	Delta %
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	n/a
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso banche	0€	0€	n/a
5) debiti verso altri finanziatori			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso altri finanziatori	0€	0€	n/a
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.200€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale acconti	1.200€	0€	n/a
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	786.396€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso fornitori	786.396€	0€	n/a
8) debiti rappresentati da titoli di credito			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	n/a
9) debiti verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
10) debiti verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
11) debiti verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	78.437€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	483.380€	0€	n/a

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

		Prepara e rive	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	7/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Totale debiti verso controllanti	561.817€	0€	n/a
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	536.106€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.486€	0€	n/a
Totale debiti tributari	574.592€	0€	n/a
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	117.048€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.048€	0€	n/a
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	282.353€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.350€	0€	n/a
Totale altri debiti	310.703€	0€	n/a
Totale debiti	2.351.756€	0€	n/a
E) Ratei e risconti	135.251€	0€	n/a
Totale passivo	13.083.088€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	8/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

## Conto economico

### A) Valore della produzione

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.784.246€	0€	n/a
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	0€	0€	n/a
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	n/a
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	668.104€	0€	n/a
altri	370.856€	0€	n/a
Totale altri ricavi e proventi	1.038.960€	0€	n/a
Totale valore della produzione	4.823.206€	0€	n/a

### B) Costi della produzione

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	175.565€	0€	n/a
7) per servizi	1.218.112€	0€	n/a
8) per godimento di beni di terzi	488.290€	0€	n/a
9) per il personale			
a) salari e stipendi	2.454.059€	0€	n/a
b) oneri sociali	434.586€	0€	n/a
c) trattamento di fine rapporto	164.386€	0€	n/a
d) trattamento di quiescenza e simili	0€	0€	n/a
e) altri costi	20.208€	0€	n/a
Totale costi per il personale	3.073.239€	0€	n/a
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	1.322.962€	0€	n/a
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	0€	0€	n/a
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0€	0€	n/a
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.322.962€	0€	n/a
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	-70.405€	0€	n/a
12) accantonamenti per rischi	0€	0€	n/a
13) altri accantonamenti	0€	0€	n/a
14) oneri diversi di gestione	723.830€	0€	n/a

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

		Prepara e rive	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	9/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2021	2020	Delta %
Totale costi della produzione	6.931.593€	0€	n/a
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-2.108.387€	0€	n/a
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi da partecipazioni	0€	0€	n/a
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi diversi dai precedenti	0€	0€	n/a
Totale altri proventi finanziari	0€	0€	n/a
17) interessi e altri oneri finanziari			
verso imprese controllate	0€	0€	n/a
verso imprese collegate	0€	0€	n/a
verso imprese controllanti	0€	0€	n/a

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	10/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	4.579€	0€	n/a
Totale interessi e altri oneri finanziari	4.579€	0€	n/a
17-bis) utili e perdite su cambi	0€	0€	n/a
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-4.579€	0€	n/a
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale rivalutazioni	0€	0€	n/a
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale svalutazioni	0€	0€	n/a
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0€	0€	n/a
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	<b>-2.112.966€</b>	<b>0€</b>	<b>n/a</b>
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
imposte correnti	0€	0€	n/a
imposte relative a esercizi precedenti	0€	0€	n/a
imposte differite e anticipate	0€	0€	n/a
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0€	0€	n/a
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	0€	0€	n/a
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	<b>-2.112.966€</b>	<b>0€</b>	<b>n/a</b>

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

		Prepara e rivede	1900
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	11/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2021

2020

Delta %

Legenda ticksmarks

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Calcolo significatività preliminare

		Prepara e rivede	2000
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	1/1

Utilizzatori primari del bilancio

Utilizzatori primari del bilancio

Pubblici che possono influenzare le decisioni: degli Utilizzatori

Calcolo significatività con metodo CNDOEC

	Esercizio amministrativo	Situazione contabile libera	Valori consuntivi			Valori previsionali	
			Bilancio di verifica	Bilancio depositato	Bilancio depositato	Forecast	Budget
	2022	2022	2021	2020	2020	2022	2022
Benchmark							
✓ Ricavi da voce A1 del Conto Economico		6.685.963,00	6.750.148,00	6.482.655,00			
✓ Totale attivo		13.449.130,00	13.083.088,00	12.900.698,00			
Reddito ante imposte		4.770.45,00	4.112.660,00	4.308.410,00			
Patrimonio netto		6.948.047,00	7.502.818,00	9.655.001,00			
Reddito operativo		49.970,00	42.108.387,00	41.021.903,00			
Formula normalizzata		Ammortamento				Stato patrimoniale	Ammortamento
Media		Conto				Media	
Valore utilizzato per il calcolo		Valore normalizzato				Importo significatività	
Risultato medio annualizzato del Conto Economico - Totale Attivo		0,367.600,00				301.404,00	

Calcolo significatività con metodo Revviva IA

Periodo di riferimento	Anno di riferimento	Stato patrimoniale	Importo significatività
1/1/2023	1/1/2022	51 • 10	5 • 10
Anno di costituzione	Gruppo Azioni		
1/1/2023	Gruppo Azioni		
Valore utilizzato per il calcolo (Revviva IA)	Significatività Revviva IA	% Significatività Revviva IA	
1/1/2023	301.404,00	2,00%	

Spiega il metodo di calcolo

Descrivere quale metodo è stato utilizzato

Calcolo significatività con metodo CNDOEC

Motivazioni alla base della decisione assunta

La significatività complessiva è stata stimata in base principalmente tenendo conto delle indicazioni del ISA (Italia) n. 320 e dei destinatari primari del bilancio della società ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA. Considerate le caratteristiche della società revisionata e il livello di rischio essa associato si è ritenuto di operare la stima moltiplicando la significatività complessiva per il livello di rischio di 101,41% (Ricavi da voce A1 del Conto Economico e Totale attivo, di importo pari a 10.057.600,00). Tali voci sono apparse le più idonee a rappresentare la dimensione operativa aziendale ed è stata normalizzata. L'ammontare così determinato è stato moltiplicato per una percentuale del 3,00 in linea con la metodologia CNDOEC.

Calcolo della significatività operativa

Significatività complessiva	% applicata	Significatività operativa
301.404,00	60 %	180.842,40
	75 %	
Motivazioni alla base della decisione assunta		
La significatività operativa è stata stimata principalmente tenendo conto delle indicazioni del ISA (Italia) n. 320. Considerate le caratteristiche della società revisionata e il livello di rischio essa associato si è ritenuto di operare la stima moltiplicando la significatività complessiva per il livello di rischio di 101,41% (Ricavi da voce A1 del Conto Economico e Totale attivo, di importo pari a 10.057.600,00). Tali voci sono apparse le più idonee a rappresentare la dimensione operativa aziendale ed è stata normalizzata. L'ammontare così determinato è stato moltiplicato per una percentuale del 3,00 in linea con la metodologia CNDOEC.		

Circostanze Specifiche

Descrizione Evento

informativa

Importo

€

Motivazioni

Calcolo

Calcolo dell'errore chiaramente trascurabile (Clearly Trivial Threshold)

Significatività operativa	
181.814	
Percentuale proposta	Importo proposto
30,00 %	54.252,72
% applicata	Errore chiaramente trascurabile
5 %	27.126,36
	10 %
Motivazioni alla base della decisione assunta	



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Conoscenza dell'impresa e dell'ambiente

		Prepara e rivede	1300
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	1/4

## Conoscenza dell'impresa e dell'ambiente

### Obiettivi e strategie

#	Testo	Risposta	BY
1	Gli obiettivi aziendali sono adeguati alle caratteristiche dell'impresa?	Si	CS 16/6/23
2	I piani aziendali sono finalizzati al raggiungimento di obiettivi aziendali e non si basano su interessi personali della proprietà e del management?	Si	CS 16/6/23
3	I piani predisposti dall'impresa sono sottoposti a formale approvazione?	Si	CS 16/6/23
4	I flussi finanziari sono adeguati alle esigenze aziendali?	Si	CS 16/6/23
5	L'impresa ha a disposizione o riesce ad attirare a sé personale con esperienza e le giuste competenze?	Si	CS 16/6/23
6	La domanda dei beni o servizi offerti dalla società è in declino?	No	CS 16/6/23

### Settore, regolamentazione e fattori ambientali

#	Testo	Risposta	BY
7	Il settore in cui opera la società può essere considerato ad alto rischio?	No	CS 16/6/23
8	Il settore in cui opera la società presenta forte concorrenza?	No	CS 16/6/23
9	Il settore o l'attività sono sottoposti ad una particolare regolamentazione?	Si	CS 16/6/23
10	L'impresa intende espandersi in nuovi mercati?	No	CS 16/6/23
11	Sono presenti vincoli sulla disponibilità di capitale proprio o di terzi?	No	CS 16/6/23
12	L'impresa presenta dipendenza economica da clienti o fornitori?	No	CS 16/6/23
13	La società opera in un contesto in cui è presente complessità normativa e regolamentare?	No	CS 16/6/23
14	L'impresa è stata sottoposta a sanzioni o violazioni o è coinvolta in contenziosi?	No	CS 16/6/23

### Natura dell'impresa

#	Testo	Risposta	BY
15	I responsabili dell'attività di governance sono dotati di adeguate competenze in ambito economico-finanziario?	Si	CS 16/6/23
16	È presente un buon livello di cooperazione e comunicazione tra i responsabili dell'attività di governance e la direzione in merito alle attività gestionali e operative?	Si	CS 16/6/23
17	Sono definite in modo chiaro le responsabilità del personale chiave aziendale?	Si	CS 16/6/23
18	La formazione e la gestione del personale sono adeguate?	Si	CS 16/6/23
19	È presente un elevato turnover nel personale chiave?	No	CS 16/6/23
20	Sono presenti segnali di malcontento e insoddisfazione del personale e dei dirigenti?	No	CS 16/6/23
21	Sono definiti in modo chiaro ruoli e responsabilità del personale?	No	CS 16/6/23
22	Sono rilevati casi di non conformità ai termini contrattuali?	No	CS 16/6/23

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Conoscenza dell'impresa e dell'ambiente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1300
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	2/4

23	I verbali del consiglio di amministrazione descrivono eventuali conflitti di interesse e le motivazioni economiche per le quali sono svolte operazioni con parti correlate?	No	CS 16/6/23
24	I consulenti aziendali sono dotati delle competenze necessarie?	Si	CS 16/6/23
25	L'indebitamento aziendale può essere considerato significativo?	Si	CS 16/6/23

L'azienda deve procedere ad un piano di rientro per sanare l'aspetto debitorio e relativo recupero di crediti ad oggi infatti non risulta alcuna azione volta al recupero degli stessi

26	L'impresa utilizza strumenti finanziari derivati?	No	CS 16/6/23
27	L'impresa opera mediante più sedi aziendali?	No	CS 16/6/23
28	L'impresa ha rapporti economici o finanziari in ambito internazionale?	No	CS 16/6/23

## Indicatori di performance

#	Testo	Risposta	BY
29	Si procede alla misurazione della performance e, di conseguenza, all'adozione di azioni correttive?	No	CS 16/6/23
Si consiglia la dirigenza di programmare azioni di controllo interno e relative azioni correttive per adeguare i ritardi nelle azioni amministrative.			
30	Sono presenti forti variazioni negli indicatori chiave di performance?	No	CS 16/6/23
31	Con quale frequenza sono valutati gli indicatori di performance da parte dell'impresa?		

## Principi contabili

#	Testo	Risposta	BY
32	I principi contabili applicati dalla società risultano appropriati?	Si	CS 16/6/23
33	I referenti preposti all'elaborazione del bilancio ed alla formulazione delle stime hanno un'adeguata conoscenza dei principi contabili applicabili?	Si	CS 16/6/23
34	Sono stati introdotti nuovi principi contabili?	No	CS 16/6/23

## Altri aspetti

#	Testo	Risposta	BY
35	È possibile evidenziare fattori di rischio in relazione agli errori significativi rilevati da colloquio con i precedenti revisori?	No	CS 16/6/23
36	Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare casi di precedenti manipolazioni dei bilanci?	No	CS 16/6/23
37	Dal colloquio con i precedenti revisori è possibile individuare precedenti casi di appropriazione indebita di beni?	No	CS 16/6/23
38	Dalle procedure di analisi comparativa emergono fattori di rischio rilevanti?	Si	CS 16/6/23

## Debiti in bilancio che dovranno essere soggetti a valutazione per relativo risanamento

39	Dalle procedure di analisi comparativa emerge il peggioramento del livello dei ricavi rispetto agli esercizi precedenti?	No	CS 16/6/23
40	Dalle procedure di analisi comparativa emerge un aumento dei costi rispetto agli esercizi precedenti?	Si	CS 16/6/23
41	Dalle procedure di analisi comparativa emerge un peggioramento dei livelli di indebitamento aziendali?	Si	CS 16/6/23

l'incremento dei debiti dovrà essere relazionato dal cda per giustificare se lo stesso deriva da un incremento dell'attività svolta o da una gestione poca attenta agli impegni presi in modo proporzionale all'attività svolta

42	Dalle procedure di analisi comparativa è possibile identificare variazioni anomale dei principali indicatori e la loro mancata spiegazione?	No	CS 16/6/23
43	Il revisore ha ottenuto informazioni rilevanti nel corso dello svolgimento di altri incarichi diversi dalla revisione?	No	CS 16/6/23

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Conoscenza dell'impresa e dell'ambiente

		Prepara e rivede	1300
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	3/4

## Sistema di controllo interno - Ambiente di controllo

#	Testo	Risposta	BY
44	Esiste un codice etico o di comportamento aziendale?	Si	CS 16/6/23
45	Le norme di comportamento sono adeguatamente codificate, diffuse e comunicate tra i diversi livelli aziendali?	Si	CS 16/6/23
46	La direzione aziendale agisce efficacemente nel promuovere comportamenti onesti, corretti e in linea con le norme di comportamento aziendali?	Si	CS 16/6/23
47	Le procedure interne sono adeguatamente descritte, formalizzate e comunicate?	N/A	CS 16/6/23
Le procedure devono essere comunicate nonostante gli uffici rispettano i principi etici			
48	La società è dotata di un assetto organizzativo coerente con le proprie caratteristiche e il tipo di attività esercitata?	Si	CS 16/6/23
49	Esiste un'adeguata separazione delle mansioni aziendali?	No	CS 16/6/23
50	Sono implementate procedure di valutazione e monitoraggio delle competenze e dei risultati conseguiti dai dipendenti?	No	CS 16/6/23

## Sistema di controllo interno - Sistemi informativi

#	Testo	Risposta	BY
51	Il sistema informativo è strutturato in modo da essere coerente con gli obiettivi aziendali prefissati?	Si	CS 16/6/23
52	Sono definiti in modo chiaro compiti, funzioni e responsabilità del sistema informativo aziendale?	No	CS 16/6/23
Manca un organigramma. Lo scrivente ha richiesto più volte lo stesso ma ancora nessun riscontro			
53	Le informazioni sono fornite in modo dettagliato e tempestivo, assicurando l'efficace svolgimento delle funzioni aziendali?	Si	CS 16/6/23
54	Il sistema informativo è in grado di fornire al management le informazioni interne ed esterne rilevanti e i report delle performance aziendali?	No	CS 16/6/23

## Sistema di controllo interno - Processo di valutazione dei rischi

#	Testo	Risposta	BY
55	Esiste un processo di valutazione dei rischi?	No	CS 16/6/23
56	L'impresa dispone di processi idonei ad identificare e valutare i rischi rilevanti?	No	CS 16/6/23
57	La direzione è in grado di stimare la significatività e la probabilità di accadimento dei rischi correlati agli obiettivi di informativa finanziaria?	No	CS 16/6/23
58	I processi di valutazione dei rischi sono appropriati alle caratteristiche e alle circostanze aziendali?	No	CS 16/6/23
59	La direzione è in grado di individuare e valutare correttamente i rischi con impatto sull'informativa finanziaria?	Si	CS 16/6/23
60	L'impresa è in grado di predisporre le migliori azioni in risposta ai rischi identificati e valutati?	Si	CS 16/6/23

## Sistema di controllo interno - Attività di controllo

#	Testo	Risposta	BY
61	Sono predisposti e rispettati chiari livelli di rappresentanza e procedure di autorizzazione nello svolgimento delle operazioni aziendali?	Si	CS 16/6/23
62	Sono implementati sistemi di identificazione del personale che assicurino la sicurezza negli accessi alle differenti funzioni?	No	CS 16/6/23
63	Sono previsti sistemi di protezione dei dati, dei documenti rilevanti e dei beni aziendali?	No	CS 16/6/23
64	L'azienda dispone di situazioni contabili periodiche che consentano l'analisi delle variazioni e degli scostamenti dagli obiettivi?	Si	CS 16/6/23

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Conoscenza dell'impresa e dell'ambiente

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1300
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	4/4

65	È assicurato il rispetto di leggi, regolamenti e contratti?	Si	CS 16/6/23
66	La situazione finanziaria è sottoposta a controlli periodici?	Si	CS 16/6/23
67	L'azienda dispone di piani e procedure che assicurino la correttezza di tutte le rilevazioni contabili e dei relativi controlli?	No	CS 16/6/23

## Sistema di controllo interno - Monitoraggio dei controlli

#	Testo	Risposta	BY
68	Esiste una funzione di revisione interna?	No	CS 16/6/23
69	L'impresa effettua valutazioni sul sistema di controllo interno?	No	CS 16/6/23
70	La direzione implementa procedure in grado di identificare e correggere eventuali carenze del sistema di controllo interno?	No	CS 16/6/23
71	Sono analizzate le informazioni derivanti da reclami dei clienti, dai report di errori sulle attività e dai ritorni degli impiegati?	Si	CS 16/6/23
72	Le indicazioni e le raccomandazioni derivanti dai revisori o dal collegio sindacale sono attuate dall'impresa?	Si	CS 16/6/23
73	Sono considerate le informazioni derivanti da organizzazioni sindacali, istituti finanziari e autorità di vigilanza?	Si	CS 16/6/23
74	La struttura del controllo interno predisposta ed implementata risulta efficace a mitigare i rischi aziendali?	No	CS 16/6/23
75	Le risorse interne sono adeguatamente informate circa l'importanza di un efficace sistema di controllo interno nel prevenire rischi di errori con impatto sull'informativa finanziaria?	No	CS 16/6/23

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	16/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	16/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	16/06/2023



Prepara	Rivedi	Prepara e rivedi	1400
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	1/2

## Information Technology

## Accesso a programmi e dati

#	Testo	Risposta	BY
1	Sono identificate le persone che lavorano all'interno della struttura?	No	CS 16/6/23
2	Sono definiti i compiti per ciascuna area o sede?	No	CS 16/6/23
3	Sono identificate le funzioni esternalizzate?	No	CS 16/6/23
4	È definito il livello di turnover della struttura?	No	CS 16/6/23
5	Sono utilizzate procedure e regole che disciplinino l'accesso in rete dei dipendenti?	No	CS 16/6/23
6	Sono presenti sistemi di autorizzazione all'accesso per il personale?	Si	CS 16/6/23
7	Sono attivi sistemi di monitoraggio degli accessi e degli interventi di manutenzione?	Si	CS 16/6/23
8	I responsabili delle funzioni IT sono sottoposti ad adeguata formazione?	Si	CS 16/6/23

## Modifiche ed aggiornamenti di sistema

#	Testo	Risposta	BY
9	Il sistema informativo viene aggiornato con adeguata frequenza?	No	CS 16/6/23
10	Sono identificati e puntuali i referenti aziendali incaricati di verificare ed attuare gli aggiornamenti periodici?	No	CS 16/6/23
11	In caso di aggiornamenti di sistema sono prese tutte le precauzioni opportune (salvataggio dati, interruzione temporanea accessi, ...)?	No	CS 16/6/23
12	E' previsto che un dirigente debba dare la propria approvazione preliminarmente ad un aggiornamento di sistema?	Si	CS 16/6/23
13	Si sono verificati perdite di dati o problematiche operative durante precedenti aggiornamenti di sistema?	No	CS 16/6/23
14	Esiste una procedura di test preliminare all'effettivo rilascio dell'aggiornamento per verificare l'insorgere di eventuali incoerenze e problematiche?	No	CS 16/6/23
15	In caso di interventi urgenti di aggiornamento e/o ripristino di dati aziendali sono previste procedure opportune?	No	CS 16/6/23

## Hardware e software

#	Testo	Risposta	BY
16	Le infrastrutture hardware sono gestite in modo da rendere identificabili strutture, sistemi operativi e utenti?	Si	CS 16/6/23
17	I sistemi hardware e software sono sottoposti a manutenzione e aggiornamento periodico?	No	CS 16/6/23
18	Sono utilizzati sistemi di protezione quali antivirus e controlli sulla rete?	Si	CS 16/6/23
19	Sono implementati sistemi di ripristino e salvataggio dei dati in caso di malfunzionamenti hardware e software?	No	CS 16/6/23
20	È assicurata la protezione fisica dei dispositivi?	No	CS 16/6/23

## Conservazione dati e salvataggio

#	Testo	Risposta	BY
21	Operano meccanismi di protezione e salvataggio dei dati?	No	CS 16/6/23

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**Fine periodo: **31/12/2022****Comprensione dell'ambiente IT**

		Prepara e rivede	1400
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	2/2

22

I backup dei dati sono effettuati con adeguata frequenza e in base a procedure opportune?

No

CS  
16/6/23

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	16/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	16/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	16/06/2023

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Triangolo delle frodi

		Prepara e rivede	1410
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	1/2

## Falsa informativa societaria

### Incentivi e pressioni

#	Testo	Risposta	BY
1	Le condizioni economiche e operative dell'impresa sono in declino?	No	CS 16/6/23
2	L'impresa deve applicare nuove norme e obblighi contabili?	No	CS 16/6/23
3	Vi sono attese troppo elevate sulla redditività e sui bilanci da parte degli analisti e dei principali portatori di interesse?	No	CS 16/6/23
4	La direzione subisce pressioni eccessive per il raggiungimento di specifici obiettivi aziendali?	No	CS 16/6/23
5	Vi sono interessi economici personali della direzione o dei responsabili dell'attività di governance per i risultati aziendali?	No	CS 16/6/23
6	È presente correlazione dei compensi della direzione o dei responsabili dell'attività di governance al raggiungimento di elevate performance economico-finanziarie?	No	CS 16/6/23
7	Sono utilizzate garanzie personali della direzione o dei responsabili dell'attività di governance per l'indebitamento aziendale?	No	CS 16/6/23
8	L'azienda è soggetta al rispetto di particolari covenants finanziari che potrebbero indurre a manipolazioni fraudolente dell'informativa finanziaria?	No	CS 16/6/23
9	In fase di accettazione o mantenimento dell'incarico, sono emerse circostanze o elementi che potrebbero far presupporre il rischio attuale o potenziale di frode?	No	CS 16/6/23
10	Sono presenti altri aspetti ed elementi che ragionevolmente possano costituire un incentivo alla falsa informativa finanziaria?	No	CS 16/6/23
11	Esiste incoerenza tra risultati economici e relativi flussi finanziari (carenza di liquidità a fronte di risultati economici positivi o eccesso di liquidità nonostante risultati economici negativi)?	No	CS 16/6/23

### Occasioni

#	Testo	Risposta	BY
12	Sono presenti operazioni con parti correlate che non attengono alle normali attività aziendali?	No	CS 16/6/23
13	Sono presenti significative operazioni con parti correlate soprattutto in prossimità della data di riferimento del periodo di reporting?	No	CS 16/6/23
14	L'impresa svolge operazioni inusuali, complesse o che presentano incertezza nella stima?	No	CS 16/6/23
15	L'impresa detiene interessi e affari rilevanti in paradisi fiscali?	No	CS 16/6/23
16	La struttura organizzativa risulta particolarmente complessa e instabile, con elevato turnover del personale chiave e difficoltà nel distinguere ruoli, funzioni e responsabilità?	No	CS 16/6/23
17	Sono emersi risultati anomali o inusuali dalle procedure di analisi comparativa, tali da far sospettare possibili o potenziali manipolazioni dell'informativa finanziaria attribuibili a frodi?	No	CS 16/6/23
18	Sono presenti altri eventi o circostanze che possano costituire un'occasione per attuare falsa informativa finanziaria?	No	CS 16/6/23
19	La direzione persegue un'adeguata comunicazione a tutti i livelli circa la minaccia di rischi aziendali derivanti da frodi?	Si	CS 16/6/23

### Inclinazioni e giustificazioni

#	Testo	Risposta	BY
20	Sono rilevate precedenti violazioni di leggi o regolamenti, contenziosi o frodi?	No	CS 16/6/23
21	L'impresa ha pianificato strategie troppo aggressive e finalizzate ad ottenere consistenti aumenti della redditività aziendale?	No	CS 16/6/23
22	L'impresa è propensa ad abbassare contabilmente il livello degli utili per ottenere vantaggi fiscali?	No	CS 16/6/23

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Triangolo delle frodi

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	1410
CS 16/06/23	CS 16/06/23	CS 16/06/23	2/2

23	Sono presenti contrasti e liti tra i soci?	No	CS 16/6/23
24	La separazione tra gli interessi personali del proprietario-amministratore e gli interessi aziendali è efficace?	N/A	CS 16/6/23
25	Sono presenti contrasti tra la direzione e i revisori su aspetti legati alla contabilità o al bilancio o che limitano l'attività del revisore ostacolando l'accesso alle informazioni e la comunicazione con il personale?	No	CS 16/6/23
26	Sono presenti altri elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento?	No	CS 16/6/23

## Appropriazioni indebita di beni e attività

### Incentivi e pressioni

#	Testo	Risposta	BY
27	Sono presenti condizioni personali di indebitamento dei componenti della direzione o dei dipendenti?	No	CS 16/6/23
28	Sono presenti conflitti tra impresa e dipendenti dovuti a futura riduzione di personale, modifiche nelle retribuzioni e negli incentivi che non soddisfano le aspettative dei dipendenti?	N/A	CS 16/6/23
29	Sono presenti altri aspetti che possano incentivare l'appropriazione illecita di beni e attività?	No	CS 16/6/23

### Occasioni

#	Testo	Risposta	BY
30	Esistono e sono gestite grandi disponibilità liquide?	Si	CS 16/6/23
31	Sono presenti beni di piccole dimensioni ma con elevato valore unitario?	No	CS 16/6/23
32	La selezione e la supervisione del personale che può accedere ai beni sono adeguate?	Si	CS 16/6/23
33	I sistemi di autorizzazione e di approvazione delle operazioni agiscono con efficacia?	Si	CS 16/6/23
34	È presente un adeguato controllo delle spese aziendali?	Si	CS 16/6/23
35	I controlli fisici sui beni aziendali e le riconciliazioni con le risultanze contabili sono carenti e non frequenti?	N/A	CS 16/6/23
36	Sono presenti altri elementi che possano costituire un'opportunità per l'appropriazione illecita?	No	CS 16/6/23

### Inclinazioni e giustificazioni

#	Testo	Risposta	BY
37	Vi è inerzia nell'incrementare il monitoraggio e ridurre i rischi di appropriazione illecita o di rispondere alle carenze individuate nel sistema di controllo interno?	No	CS 16/6/23
38	I dipendenti possono essere considerati insoddisfatti?	No	CS 16/6/23
39	Sono presenti cambiamenti nello stile di vita dei dipendenti che possono segnalare attività illecite?	No	CS 16/6/23
40	Sono stati segnalati in passato episodi di appropriazione indebita di beni aziendali?	N/A	CS 16/6/23
41	Quali azioni ha posto in essere la direzione al fine di limitare e/o limitare precedenti tentativi di appropriazione indebita di beni aziendali?	N/A	CS 16/6/23
42	Sono presenti altri elementi ritenuti idonei a giustificare il comportamento fraudolento?	No	CS 16/6/23

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	16/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	16/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	16/06/2023



# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Revisya Risk Search

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	2600
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	1/1

Bilancio depositato Bilancio depositato 01/01/2021 31/12/2021		Bilancio selezionato Bilancio di verifica 01/01/2022 31/12/2022		Significatività operativa 151.014,00		Significatività stimolata da IA		
Lead	2022	2021	2020	Differenza	Differenza%	In scope da significatività	In scope IA	In scope definitivo
Stato patrimoniale								
A Immobilizzazioni immateriali	158.353	66.179	158.206	92.376	58	0		
B Immobilizzazioni materiali	6.534.357	7.693.923	8.477.502	-1.129.556	-17	1		
C Immobilizzazioni finanziarie	242	6.282	6.282	-6.040	-2.496	0		
D Rimanenze di magazzino	139.481	201.104	222.832	-81.623	-44	0		
E Lavori in corso su ordinazione						0		
F Crediti commerciali	1.540.995	493.852	1.158.701	1.047.143	68	0		
G Crediti intercompany			10.899.553			0		
H Crediti diversi	2.115.957	2.521.936	2.506.791	-405.979	-19	0		
I Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni						0		
J Disponibilità liquide	2.468.506	1.520.539	521.507	948.057	98	1		
K Ratei e risconti attivi	94.923	65.350	51.806	-30.921	-89	0		
L Patrimonio netto	9.848.247	7.502.918	9.655.001	-654.371	-10	0		
M Fondo per rischi e oneri	998.216	992.380	1.050.751	3.836	1	0		
N TFR e assimilati	1.484.514	1.349.950	1.418.652	114.554	8	0		
O Obbligazioni						0		
P Debiti finanziari						0		
Q Debiti commerciali	997.527	736.396	1.440.849	211.131	21	0		
R Accconti da clienti		1.200	5.069	-1.200		0		
S Debiti diversi	205.847	310.703	277.117	-104.856	-51	0		
T Poste tributarie e previdenziali attive	436.038	523.423	591.458	-87.365	-20	1		
U Poste tributarie e previdenziali passive	1.538.515	1.442.773	2.374.587	145.742	9	0		
V Ratei e risconti passivi	179.592	135.151	216.498	44.341	25	0		
W Debiti intercompany	1.166.722	561.317	8.364.121	604.905	52	0		
X Strumenti finanziari derivati						0		
Conto economico								
Y1 Ricavi di vendita	6.685.963	3.760.148	3.492.655	2.925.915	44	0		
Y2 Altre voci del valore della produzione	595.377	1.063.055	677.197	-457.681	-79	0		
Y3 Costi della produzione	5.030.848	3.858.354	2.738.605	1.172.494	23	0		
Y4 Costo del personale	2.260.402	3.073.239	2.712.762	-812.837	-36	0		
Y5 Proventi e oneri finanziari	-67.138	-4.573	-16.905	-62.565	93	0		
Y6 Rettifiche di valore di attività finanziarie						0		
Y7 Imposte correnti differite e anticipate	577.322			577.322	100	0		

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022  
Sara

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	3400
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	1/1

Bilancio d'esercizio				Area Rischi				Criteri di valutazione: Criterio di approvazione di bilancio				Rilevanza di rischio rilevante						
Lead / Sub Lead / Cont	Informativa o altri aspetti considerati significativi	Bil. vec. 31/12/2022	Bilancio al 31/12/2021	Signif. trasvolta sul bilancio	Afferenzioni rilevanti	Rischi qualitativi	Rischio intrinseco	Al. Elemento preliminare	Rischio di controllo preliminare	Rischio di controllo del rischio	Rischio di errori significativi (RES o UMAR)	Una Revisione IA nella creazione dei programmi di lavoro	Test di conformità	Test di dettaglio	Procedure comparative	Inf. programmi di lavoro	Approccio riserchio	Validazione dei rischi complessiva
Bilancio sugli indici e indicatori rilevanti																		
Errori significativi a livello di bilancio																		
A	Immobilizzazioni immateriali	138.555	66.179		E C A V PC												A.1	
B	Immobilizzazioni materiali	6.954.937	7.689.908		E C A V PC												B.1	
F	Credito commerciali	1.540.995	493.852		E C A V PC												F.1	
H	Crediti diversi	2.315.937	2.421.559		E C A V PC												H.1	
J	Disponibilità liquide	2.468.505	1.500.519		E C A V PC												J.1	
L	Patrimonio netto	6.849.247	7.502.418		E C A V PC												L.1	
M	Fondo per rischi e oneri	998.216	992.330		E C A V PC												M.1	
N	TFR e assimilati	1.464.514	1.849.950		E C A V PC												N.1	
Q	Debiti commerciali	497.527	764.396		E C A V PC												Q.1	
S	Debiti diversi	209.847	310.703		E C A V PC												S.1	
T	Poste tributarie e previdenziali attive	436.058	823.423		E C A V PC												T.1	
U	Poste tributarie e previdenziali passive	1.588.516	1.440.773		E C A V PC												U.1	
W	Debiti intercompany	1.164.722	561.817		E C A V PC												W.1	
Y1	Rischi di vendita	6.685.963	3.760.148		E C A V PC												Y1.1	
Y2	Altre voci del valore della produzione	699.377	1.069.039		E C A V PC												Y2.1	
Y3	Costo della produzione	5.000.848	3.038.354		E C A V PC												Y3.1	
Y4	Costo del personale	2.250.400	3.079.239		E C A V PC												Y4.1	
Y7	Imposte correnti, differite e anticipate	571.326	0		E C A V PC												Y7.1	
Bilancio																		
S	Tenere e fabbricati	5.906.600	5.741.023		E C A V PC													
S	Impianti e macchinario	589.308	438.053		E C A V PC													
F	Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.995	493.852		E C A V PC													
H	Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	2.315.937	2.421.559		E C A V PC													
J	Depositi bancari e postali	2.468.505	1.450.519		E C A V PC													
L	Capitale	3.031.621	3.031.621		E C A V PC													
L	Riserve da soprappiù delle azioni	6.076.167	0		E C A V PC													
M	Altri	998.216	992.330		E C A V PC													
N	Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.464.514	1.849.950		E C A V PC													
Q	Debiti verso fornitori esigibili entro l'esercizio successivo	497.527	764.396		E C A V PC													
T	Crediti tributarie esigibili entro l'esercizio successivo	436.058	823.423		E C A V PC													
U	Per imposte, anche differite	751.133	751.133		E C A V PC													
U	Debiti tributarie esigibili entro l'esercizio successivo	769.446	536.04		E C A V PC													
Y7	Imposte correnti	224.477	0		E C A V PC													
Y7	Imposte relative a esercizi precedenti	347.849	0		E C A V PC													
S	Altri debiti esigibili entro l'esercizio successivo	205.847	162.353		E C A V PC													
W	Debiti verso controllanti esigibili entro l'esercizio successivo	1.164.722	76.437		E C A V PC													
Y1	Rischi delle vendite e delle prestazioni	6.685.963	3.760.148		E C A V PC													
Y2	Altri	649.323	664.954		E C A V PC													
Y3	Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	247.287	175.565		E C A V PC													
Y3	Costi per servizi	2.319.840	1.216.110		E C A V PC													
Y3	Costi per godimento di beni di terzi	496.514	489.290		E C A V PC													
Y3	Ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.149.603	1.059.977		E C A V PC													
Y3	Oneri diversi di gestione	727.874	723.830		E C A V PC													
Y4	Salari e stipendi	1.015.549	1.454.059		E C A V PC													
Y4	Oneri sociali	405.290	424.586		E C A V PC													
Y4	Trattamento di fine rapporto	226.752	164.955		E C A V PC													

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	3470
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

## Memorandum di pianificazione

### Obiettivi della revisione

Il soggetto incaricato della revisione legale del bilancio chiuso al 31.12.2022 della Azienda Servizi Municipalizzati TAORMINA sono:

Dott. Salvatore Castagnino

Il quadro normativo di riferimento per l'informativa societaria a cui riferirsi per il bilancio chiuso al 31.12.2022 è quello dei principi contabili nazionali.

Il set di principi di revisione di riferimento è costituito dai principi internazionali di revisione della serie ISA Italia, compresi i principi SA 250B e SA 720B, nonché l'ISQC (Italia) n. 1.

Nel corso dell'esercizio non sono intervenuti cambiamenti significativi nei principi contabili adottati dalla società cliente

Nel corso dell'esercizio non sono intervenuti cambiamenti significativi nella normativa che possono avere un impatto significativo sulla revisione legale

La revisione corrente attiene all'annualità 2022 dell'incarico affidatoci.

### Cambiamenti nell'impresa

Nel corso dell'esercizio sono intervenuti i seguenti cambiamenti, rispetto all'esercizio precedenti, nella società cliente:

### Rischio

I risultati della identificazione e valutazione del rischio sono quelli illustrati nella WP 3400.

### Significatività

Il calcolo della significatività è illustrato nella WP 2000.

### Pianificazione delle procedure di revisione

Le attività di revisione si svolgeranno secondo la tempistica illustrata nella WP 1130:

### Pianificazione degli incontri del team di revisione

Gli incontri tra i membri del team di revisione per discutere gli aspetti significativi della revisione si svolgeranno con la cadenza descritta nella WP 1133.

### Problematiche particolari

I rischi qualitativi rilevanti per l'incarico di revisione legale del bilancio chiuso al 31.12.2022 della Azienda Servizi Municipalizzati TAORMINA sono illustrati nella WP 1550.

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023



Prepara	Rivede	Prepara e rivede	3500
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

## Programmi di lavoro per conti significativi

Attività di pianificazione svolte

Abbiamo completato le attività di pianificazione relative alla valutazione del rischio, determinando le lead e le sublead significative per le quali sono stati configurati i seguenti programmi di lavoro:

Nome lead/sublead	Wps
A Immobilizzazioni immateriali	A.1
B Immobilizzazioni materiali	B.1
F Crediti commerciali	F.1
H Crediti diversi	H.1
J Disponibilità liquide	J.1
L Patrimonio netto	L.1
M Fondo per rischi e oneri	M.1
N TFR e assimilati	N.1
Q Debiti commerciali	Q.1
S Debiti diversi	S.1
T Poste tributarie e previdenziali attive	T.1
U Poste tributarie e previdenziali passive	U.1
W Debiti intercompany	W.1
Y1 Ricavi di vendita	Y1.1
Y2 Altre voci del valore della produzione	Y2.1
Y3 Costi della produzione	Y3.1
Y4 Costo del personale	Y4.1
Y7 Imposte correnti, differite e anticipate	Y7.1

Per le seguenti lead si procederà alla spunta dei conti appartenenti alle sublead con il bilancio di verifica e ad un'analisi comparativa finale wp 9005

Nome lead/sublead
C Immobilizzazioni finanziarie
D Rimanenze di magazzino
E Lavori in corso su ordinazione
G Crediti intercompany
I Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni
K Ratei e risconti attivi
O Obbligazioni
P Debiti finanziari
R Acconti da clienti
V Ratei e risconti passivi
X Strumenti finanziari derivati
Y5 Proventi e oneri finanziari
Y6 Rettifiche di valore di attività finanziarie

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023

Data attività	Attività	Prepara e rivede	
		CS 21/06/23	CS 21/06/23
CS 21/06/23			

PROGRAMMA DI LAVORO CREDITI COMMERCIALI

F Crediti commerciali		Procedura che compongono il programma di lavoro		F.1	
				1/1	
A1	Issuati schedule e sub-head schedule				
	Verificare la concordanza dei saldi di conto nei saldi di bilancio secondo lo schema illustrato.				
D1	Circolarizzazione clienti				
	Stipulare per quali saldi dei crediti verso clienti richiedere conferma o se le procedure alternative sono sufficienti. Considerare: <ul style="list-style-type: none"><li>• natura e composizione dei crediti verso clienti;</li><li>• saldi significativi;</li><li>• tasso di risposta alle richieste di conferma rilevati in periodi precedenti;</li><li>• lasso di tempo che intercorre tra la fine del periodo e il lavoro presso il cliente</li></ul>				
	a. Conferma - Qualora le richieste di conferma debbano essere sciolte, svolgere le procedure tenendo conto del procedimento online.				
	b. Conferma probabilmente non efficace <ul style="list-style-type: none"><li>• Confermare un campione di fatture elettroniche o di saldi di crediti inclusi gli elementi di importo elevato e i rischi;</li><li>• Selezionare un campione di fatture elettroniche o di saldi di crediti (ad es. in base al giudizio professionale o utilizzando l'unità di campionamento monetaria). Ciò dovrebbe includere la percentuale desiderata di copertura (giudizio professionale). Il punto di partenza è gli intervalli (unità di campionamento monetaria);</li></ul>				
	ecc. • verificare la corrispondenza delle fatture elettroniche o dei saldi con la documentazione di supporto come la stampa di imballaggio, il visto di spedizione, ecc.				
	c. Alternative alla conferma - Qualora dalla fine del periodo sia trascorso un significativo lasso di tempo, estendere la verifica agli incassi successivi.				
	• Ottenere un elenco degli incassi (incluso il nome del cliente, la data, il numero e l'importo della fattura) dalla data di fine periodo alla data attuale.				
	• Ottenere un elenco aggiornato dei crediti che mostrano quali fatture siano state pagate dalla fine del periodo.				
	• Confermare l'accuratezza dell'elenco aggiornato dei crediti confrontando gli incassi successivi con l'elenco originale di fine periodo per i crediti evidenziati come incassati successivamente.				
	• Esaminare l'anzianità dei crediti e svolgere indagini presso la direzione relative alle ragioni dei crediti insoluti alla fine del periodo e al fondo svalutazione crediti.				
	Sintetizzare i risultati e investigare le differenze esaminando la documentazione di supporto e svolgendo indagini.				
D4	Verifica fatture da emettere				
	Obtenimento dell'elenco delle fatture da emettere a fine esercizio e verifica della documentazione di supporto.				
D5	Cut-off				
	Svolgere il test di cut-off sulle vendite, acquisendo gli elenchi delle fatture elettroniche dall'archivio digitale relative all'ultimo mese dell'esercizio e al primo mese dell'esercizio successivo.				
D6	Aging list				
	Obtenimento dell'aging list dei clienti e verifica della sua correttezza e concordanza con il tabulato fatture di vendita elettroniche.				
D7	Verifica fondo svalutazione crediti (crediti contesi)				
	Verificare il fondo svalutazione crediti verso mediante circolarizzazione dei legali per i crediti in contenzioso, analisi dell'aging list e stima della svalutazione dei crediti, calcolo della perdita media su crediti verso clienti.				
D11	Verifica conversione in euro (Clienti)				
	Obtenere il partitario clienti in valuta e verificarne l'adeguamento al cambio corrente di fine esercizio.				
D16	Verifica punti correlati				
	Verificare se tra i crediti verso clienti sono inclusi rapporti con parti correlate. Analizzare la rilevanza e le condizioni di negoziazione. Accertare se l'informazione di bilancio è fornita correttamente.				

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023



Preparata	Revisione	Prepara e rivede	J.1
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

PROGRAMMA DI LAVORO DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Disponibilità liquide				Procedure che compongono il programma di lavoro			
Controlli	Controlli	Controlli	Controlli	Controlli	Controlli	Controlli	Controlli
A.1. Load schedule e sub-load schedule	Verificare la concordanza dei saldi di conto nei saldi di bilancio secondo lo schema costituito.						
B.1. Verifica dei saldi	Ottenere un elenco di tutti i conti della disponibilità liquide alla fine del periodo e verificare la corrispondenza con la contabilità generale e chiedere al personale che si occupa o che gestisce le operazioni in contanti se è al corrente di: • operazioni in contanti non registrate; • conti bancari non registrati.	F	C	A	V	PC	Ispezionare
B.2. Circolarizzazione delle banche	In merito ai depositi e ai conti correnti bancari con saldi attivi: a. Richiedere conferma del saldo al fine periodo direttamente alla banca. Considerare la dimensione del saldo, il numero delle operazioni e qualsiasi rischio di frode identificato. Chiedere il modello ASB-REV. b. Per i conti non confermati, svolgere procedure alternative come: esame delle copie degli estratti conto bancari, della corrispondenza degli assegni e dei versamenti. c. Verificare la corrispondenza dei dettagli con le riconciliazioni bancarie.	F	C	A	V	PC	Ispezionare
D.1. Verifica riconciliazioni bancarie	Esaminare le riconciliazioni bancarie per ogni conto e documentare le spiegazioni per qualsiasi voce, vecchia o insolita.	F	C	A	V	PC	Ispezionare, ricalcolo
D.2. Verifica conti di cassa	Nel caso in cui la cassa fosse di ammontare significativo, verificare la conta fisica a fine anno, riconciliando le eventuali differenze con le risultanze contabili. Riconfermare inoltre, l'eventuale presenza di successi di cassa.	F	C	A	V	PC	Osservazione, ricalcolo
G.1. Verifica assegni	Assicurarsi che gli assegni iscritti in bilancio siano intestati alla società e siano nella sua disponibilità.	F	C	A	V	PC	Ispezionare
G.2. Cut-off finanziario	Documentare: a. Le procedure di cut off dell'impresa. b. Le procedure di revisione svolte per assicurarsi che le operazioni in contanti siano state registrate nel periodo appropriato.	F	C	A	V	PC	Verificare
H.1. Verifica conversione in euro (Disponibilità liquide)	Assicurarsi che tutti i saldi delle disponibilità liquide e tutti i saldi bancari in altre valute siano stati convertiti al tasso di cambio appropriato di fine periodo.	F	C	A	V	PC	Ispezionare

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023

Preparata	Esaminata	Prepara e rivede	A.1
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

PROGRAMMA DI LAVORO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

A. Immobilizzazioni immateriali				Procedure che compongono il programma di lavoro			
Scheda di lavoro				Scheda di lavoro			
Scheda di lavoro				Scheda di lavoro			
A. Lead schedule e sub-lead schedule				Lead schedule			
Verificare la concordanza dei saldi di conto nel saldo di bilancio secondo lo schema civilistico				Verificare la concordanza dei saldi di conto nel saldo di bilancio secondo lo schema civilistico			
D.1. Saldi e transazioni				Verificare la concordanza dei saldi di conto nel saldo di bilancio secondo lo schema civilistico			
O. Ottenere una tabella esplicativa delle immobilizzazioni immateriali e svolgere le seguenti procedure:				O. Ottenere una tabella esplicativa delle immobilizzazioni immateriali e svolgere le seguenti procedure:			
a. Assicurarsi che i saldi corrispondano alle registrazioni contabili e alla parte di lavoro della revisione del periodo precedente				a. Assicurarsi che i saldi corrispondano alle registrazioni contabili e alla parte di lavoro della revisione del periodo precedente			
b. Verificare l'accuratezza materiale della tabella (ad es., somme, report, ammortamento, ecc.)				b. Verificare l'accuratezza materiale della tabella (ad es., somme, report, ammortamento, ecc.)			
c. Per le immobilizzazioni immateriali con vita utile limitata, calcolare la quota di ammortamento ed esaminare l'appropriatezza del metodo di ammortamento (se applicabile)				c. Per le immobilizzazioni immateriali con vita utile limitata, calcolare la quota di ammortamento ed esaminare l'appropriatezza del metodo di ammortamento (se applicabile)			
d. Per le immobilizzazioni immateriali acquisite durante il periodo, esaminare tutti gli accordi di acquisto, i contratti, i verbali e i bilanci per valutare l'appropriatezza del trattamento contabile e del periodo di ammortamento scelto (se appropriato)				d. Per le immobilizzazioni immateriali acquisite durante il periodo, esaminare tutti gli accordi di acquisto, i contratti, i verbali e i bilanci per valutare l'appropriatezza del trattamento contabile e del periodo di ammortamento scelto (se appropriato)			
e. Per le immobilizzazioni immateriali sviluppate internamente incrementate durante il periodo, esaminare l'appropriatezza della capitalizzazione dei costi sulla base delle regole del quadro normativo sull'informazione finanziaria e verificare la correttezza dei costi significativi esaminando la documentazione di supporto, le fatture, ecc.				e. Per le immobilizzazioni immateriali sviluppate internamente incrementate durante il periodo, esaminare l'appropriatezza della capitalizzazione dei costi sulla base delle regole del quadro normativo sull'informazione finanziaria e verificare la correttezza dei costi significativi esaminando la documentazione di supporto, le fatture, ecc.			
D.3. Verifica oneri finanziari capitalizzati				Verificare in relazione agli oneri finanziari capitalizzati se:			
• è dimostrata la loro utilità futura;				• è dimostrata la loro utilità futura;			
• esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui gode la società;				• esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui gode la società;			
• è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.				• è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.			
D.6. Verifica altre immobilizzazioni immateriali				Verificare che tra le altre immobilizzazioni immateriali siano inclusi gli oneri previsti dai principi contabili IAS 38			
• costo di acquisto usufrutto su azioni;				• costo di acquisto usufrutto su azioni;			
• costo di realizzazione interna di un software applicativo non tutelato;				• costo di realizzazione interna di un software applicativo non tutelato;			
• costo per migliore e incrementi su beni di terzi;				• costo per migliore e incrementi su beni di terzi;			
• costo di trasferimento e riposizionamento cespiti.				• costo di trasferimento e riposizionamento cespiti.			
D.13. Verifica dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali				Verificare che:			
• L'ammortamento del diritto di usufrutto su azioni sia effettuato sulla base della durata del diritto stesso;				• L'ammortamento del diritto di usufrutto su azioni sia effettuato sulla base della durata del diritto stesso;			
• L'ammortamento del costo del software non tutelato sia effettuato sul prevedibile periodo di utilizzo;				• L'ammortamento del costo del software non tutelato sia effettuato sul prevedibile periodo di utilizzo;			
• L'ammortamento dei costi per migliore dei beni di terzi sia effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore;				• L'ammortamento dei costi per migliore dei beni di terzi sia effettuato nel periodo minore tra quello di utilità futura delle spese sostenute e quello residuo della locazione, tenuto conto dell'eventuale periodo di rinnovo, se dipendente dal conduttore;			
• L'ammortamento dei costi per il trasferimento e il riposizionamento di cespiti in essere avvenga prudentialmente in un periodo di tempo relativamente breve (da tre a cinque anni).				• L'ammortamento dei costi per il trasferimento e il riposizionamento di cespiti in essere avvenga prudentialmente in un periodo di tempo relativamente breve (da tre a cinque anni).			

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**Fine periodo: **31/12/2022****Relazione di revisione**

Prepara	Revisa	Prepara e rivede	9415
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	3/3

Dott. Salvatore Castagnino

		Prepara e rivede	9415
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	1/3

**RELAZIONE DEL REVISORE INDIPENDENTE AI SENSI DELL'ART. 14 DEL D.LGS. 27 GENNAIO 2010, N. 39**

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio****Giudizio con rilievi**

Ho svolto la revisione contabile del bilancio d'esercizio della Società ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA (costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico, e dalla nota integrativa).

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nella sezione *Elementi alla base del giudizio con rilievi* della presente relazione, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Società al 31/12/2022, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso a tale data in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

**Elementi alla base del giudizio con rilievi**

Per quanto a conoscenza dello scrivente, si è proceduto, a seguito di verifiche successive alla trasmissione del bilancio allo scrivente, procede alla rettifica di poste di bilancio che non incide sul risultato di esercizio in quanto tale rettifica consiste esclusivamente nello spostamento di costi sostenuti da servizi a personale. Le somme erano state erroneamente caricate come costi per servizi, la rettifica, non comporta alcuna modifica al parere espresso.

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). La mia responsabilità ai sensi di tali principi è ulteriormente descritta nella sezione *Responsabilità della società di revisione per la revisione contabile del bilancio d'esercizio* della presente relazione. Sono indipendente rispetto alla Società in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio. Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio con rilievi.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

**Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della Società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il collegio sindacale ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della Società.

**Responsabilità per la revisione contabile del bilancio d'esercizio**

Il mio obiettivo è l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia) individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da



		Prepara e rivede	9415
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	2/3

comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia), ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della Società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della Società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la Società cessi di operare come un'entità in funzionamento;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione.

### Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

#### Giudizio ai sensi dell'art. 14, comma 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10

Gli amministratori della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio 2022 e la sua conformità alle norme di legge.

Sono stato incaricato di svolgere le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio 2022 della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, ad eccezione degli effetti di quanto descritto nel paragrafo "Elementi alla base del giudizio con rilievi" della Relazione sul bilancio d'esercizio 2022, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio 2022 della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, co. 2, lettera e), del D.Lgs. 39/10, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare oltre a quanto già sopra evidenziato.

Taormina, 22/04/2022

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	22/06/2023

Prepara	Revisore	Prepara e rivede	9401
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	4/4

**B3) Osservazioni e proposte in ordine alla approvazione del bilancio**

Considerando le risultanze dell'attività da me svolta, così come descritto nel paragrafo "Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio" nella sezione A della presente relazione, mi dichiaro impossibilitato a formulare una proposta circa l'approvazione del bilancio d'esercizio chiuso al 31/12/2022, così come redatto dagli Amministratori, a causa delle molteplici incertezze significative, per il bilancio nel suo complesso.

Taormina, 22/06/2023

Il Revisore Legale

Dott. Salvatore Castagnino

		Prepara e rivede	9401
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	3/4

Nel corso dell'esercizio chiuso al 31/12/2022 la mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del Collegio Sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili.

### B1) Attività di vigilanza ai sensi degli artt. 2403 e ss. c.c.

Ho vigilato sull'osservanza della legge e dello statuto e sul rispetto dei principi di corretta amministrazione e, in particolare, sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile adottato dalla Società e sul suo concreto funzionamento.

Ho partecipato alle assemblee dei soci ed alle riunioni del consiglio di amministrazione, in relazione alle quali, sulla base delle informazioni disponibili, non ho rilevato violazioni della legge e dello statuto, né operazioni manifestamente imprudenti, azzardate, in potenziale conflitto di interesse o tali da compromettere l'integrità del patrimonio sociale.

Ho acquisito da dal direttore generale e dal consulente fiscale incaricato, durante le riunioni svolte, informazioni sul generale andamento della gestione e sulla sua prevedibile evoluzione, nonché sulle operazioni di maggiore rilievo, per le loro dimensioni o caratteristiche, effettuate dalla società e dalle sue controllate e, in base alle informazioni acquisite, non ho osservazioni particolari da riferire.

Avendo riportato la società perdite rilevanti ai sensi dell'art. 6 del D.L. n. 23/2020, ho predisposto le osservazioni di mia competenza ai sensi dell'art. 2446, primo comma, c.c. con riferimento alla relazione formulata dagli Amministratori, prendendo atto dei suoi contenuti e dell'intenzione manifestata di potersi avvalere delle sospensioni previste dal menzionato art. 6 del D.L. n. 23/2020. Ho acquisito conoscenza e ho vigilato sull'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile e sul suo concreto funzionamento e in ordine alle misure adottate dall'organo amministrativo, anche tramite la raccolta di informazioni dai responsabili delle funzioni e a tale riguardo non ho osservazioni particolari da riferire.

Ho acquisito conoscenza e vigilato, per quanto di mia competenza, sull'adeguatezza e sul funzionamento del sistema amministrativo-contabile, anche con riferimento ai residuali impatti derivanti dall'emergenza sanitaria dovuta alla pandemia Covid-19 sui sistemi informatici e telematici, nonché sull'affidabilità di quest'ultimo a rappresentare correttamente i fatti di gestione, mediante l'ottenimento di informazioni dai responsabili delle funzioni e l'esame dei documenti aziendali, e a tale riguardo, non ho osservazioni particolari da riferire.

Nel corso dell'esercizio non sono stati rilasciati dal sindaco unico pareri previsti dalla legge.

Nel corso dell'esercizio non abbiamo [ho] effettuato segnalazioni all'organo di amministrazione ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 15 d.l. n. 118/2021 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 25-octies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 e non sono pervenute segnalazioni da parte dei creditori pubblici qualificati ex art. 25-novies d.lgs. 12 gennaio 2019, n. 14 o ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 30-sexies d.l.6 novembre 2021, n. 152, convertito dalla legge 29 dicembre 2021, n. 233, e successive modificazioni.

Nel corso dell'attività di vigilanza, come sopra descritta, non sono emersi altri fatti significativi tali da richiederne la menzione nella presente relazione.

### B2) Osservazioni in ordine al bilancio d'esercizio

Per quanto a mia conoscenza, gli amministratori, nella redazione del bilancio, non hanno derogato alle norme di legge ai sensi dell'art. 2423, comma 5, c.c.

Ai sensi dell'art. 2426, n. 5 c.c. ho espresso il mio consenso all'iscrizione nell'attivo dello stato patrimoniale di costi di impianto e di ampliamento per € 158.555,00.

Per quanto a conoscenza dello scrivente, l'amministrazione, a seguito di verifiche successive alla trasmissione del bilancio allo scrivente, procede alla rettifica di poste di bilancio che non incide sul risultato di esercizio inquanto tale rettifica consiste esclusivamente nello spostamento di costi sostenuti da servizi a personale. Le somme erano state erroneamente caricate come costi per servizi, la rettifica, non comporta alcuna modifica al parere espresso.

Quanto alla rivalutazione dei beni effettuata ai sensi e per gli effetti di cui all'art. 11, comma 3, della legge 21 novembre 2000, n. 342 attesto che la stessa non eccede il valore effettivamente attribuibile ai beni medesimi come determinato ai sensi dell'art. 11, comma, 2, della stessa legge 21 novembre 2000, n. 342.

I risultati della revisione legale del bilancio da me svolta sono contenuti nella sezione A) della presente relazione



Prepara	Prepara e rivede	9401
CS 22/06/23	CS 22/06/23	2/4

di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;

– ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione contabile allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;

– ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;

– sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del nostro giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione. Tuttavia, eventi o circostanze successivi possono comportare che la società cessi di operare come un'entità in funzionamento;

– ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;

– ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione contabile e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione contabile.

#### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

La mia attività è stata ispirata alle disposizioni di legge e alle Norme di comportamento del collegio sindacale emanate dal Consiglio Nazionale dei Dottori Commercialisti e degli Esperti Contabili, valutando attentamente l'impegno e il tempo richiestomi per un corretto svolgimento dell'incarico.

#### **Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari**

##### **Giudizio ai sensi dell'art. 14, co. 2, lettera e), del d.lgs. 39/10**

Gli amministratori della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2022, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2022 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2022 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n. 39, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho nulla da riportare.

#### **B) Relazione sull'attività di vigilanza ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.**

		Prepara e rivede	9401
CS 22/06/23	CS 22/06/23	CS 22/06/23	1/4

**RELAZIONE UNITARIA DEL SINDACO UNICO AI SOCI**

Ai soci della

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

**Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio****Premessa**

Il revisore unico incaricato della revisione legale, nell'esercizio chiuso al 31/12/2022, ha svolto nel periodo oggetto di vigilanza, le funzioni previste dall'art. 2477 c.c.

La presente relazione unitaria contiene nella sezione A) la "Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39" e nella sezione B) la "Relazione ai sensi dell'art. 2429, comma 2, c.c.".

**A) Relazione del revisore indipendente ai sensi dell'art. 14 del D.Lgs. 27 gennaio 2010, n.39****Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio****Dichiarazione di impossibilità di esprimere un giudizio**

Sono stato incaricato di svolgere la revisione contabile del bilancio d'esercizio della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA, costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2022, dal conto economico.

Il mio giudizio non è espresso con rilievi con riferimento a tali aspetti.

**Responsabilità degli amministratori [dell'amministratore unico] e del sindaco unico per il bilancio d'esercizio**

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare ad operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per una adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Il sindaco unico ha la responsabilità della vigilanza, nei termini previsti dalla legge, sul processo di predisposizione dell'informativa finanziaria della società.

**Responsabilità del revisore per la revisione contabile del bilancio d'esercizio.**

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il nostro giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione contabile svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale ed ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione contabile. Inoltre:

– ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

		Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	11/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

Legenda ticksmarks

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

Prepara	Prepara	Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	10/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	67.138€	4.579€	+1.366 %
Totale interessi e altri oneri finanziari	67.138€	4.579€	+1.366 %
17-bis) utili e perdite su cambi	0€	0€	n/a
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	-67.138€	-4.573€	-1.368 %
<b>D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie</b>			
18) rivalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti all'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale rivalutazioni	0€	0€	n/a
19) svalutazioni			
a) di partecipazioni	0€	0€	n/a
b) di immobilizzazioni finanziarie che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) di strumenti finanziari derivati	0€	0€	n/a
di attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale svalutazioni	0€	0€	n/a
Totale delle rettifiche di valore di attività e passività finanziarie (18 - 19)	0€	0€	n/a
<b>Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)</b>	-77.048€	-2.112.960€	+96 %
<b>20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate</b>			
imposte correnti	254.477€	0€	n/a
imposte relative a esercizi precedenti	322.845€	0€	n/a
imposte differite e anticipate	0€	0€	n/a
proventi (oneri) da adesione al regime di consolidato fiscale / trasparenza fiscale	0€	0€	n/a
Totale delle imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate	577.322€	0€	n/a
<b>21) Utile (perdita) dell'esercizio</b>	-654.370€	-2.112.960€	+69 %

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

		Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	9/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Totale costi della produzione	7.291.250€	6.931.593€	+5 %
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-9.910€	-2.108.387€	+100 %
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>			
15) proventi da partecipazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi da partecipazioni	0€	0€	n/a
16) altri proventi finanziari			
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	0€	n/a
Totale proventi finanziari da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	0€	0€	n/a
d) proventi diversi dai precedenti			
da imprese controllate	0€	0€	n/a
da imprese collegate	0€	0€	n/a
da imprese controllanti	0€	0€	n/a
da imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
altri	0€	6€	-100 %
Totale proventi diversi dai precedenti	0€	6€	-100 %
Totale altri proventi finanziari	0€	6€	-100 %
17) interessi e altri oneri finanziari			
verso imprese controllate	0€	0€	n/a
verso imprese collegate	0€	0€	n/a
verso imprese controllanti	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

Prepara	Accesso	Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	8/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

**Conto economico**
**A) Valore della produzione**

1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	6.685.963€	3.760.148€	+78 %
2) variazioni delle rimanenze di prodotti in corso di lavorazione, semilavorati e finiti	-53.946€	0€	n/a
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0€	0€	n/a
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio	267.230€	668.104€	-60 %
altri	382.093€	394.954€	-3 %
Totale altri ricavi e proventi	649.323€	1.063.058€	-39 %
Totale valore della produzione	7.281.340€	4.823.206€	+51 %

**B) Costi della produzione**

6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	247.287€	175.565€	+41 %
7) per servizi	2.319.840€	1.218.112€	+90 %
8) per godimento di beni di terzi	499.614€	488.290€	+2 %
9) per il personale			
a) salari e stipendi	1.515.569€	2.454.059€	-38 %
b) oneri sociali	465.290€	434.586€	+7 %
c) trattamento di fine rapporto	236.132€	164.386€	+44 %
d) trattamento di quiescenza e simili	0€	0€	n/a
e) altri costi	43.411€	20.208€	+115 %
Totale costi per il personale	2.260.402€	3.073.239€	-26 %
10) ammortamenti e svalutazioni			
a) ammortamento delle immobilizzazioni immateriali	73.796€	64.085€	+15 %
b) ammortamento delle immobilizzazioni materiali	1.148.923€	1.258.877€	-9 %
c) altre svalutazioni delle immobilizzazioni	0€	0€	n/a
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	0€	0€	n/a
Totale ammortamenti e svalutazioni	1.222.719€	1.322.962€	-8 %
11) variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e merci	7.677€	-70.405€	+111 %
12) accantonamenti per rischi	5.837€	0€	n/a
13) altri accantonamenti	0€	0€	n/a
14) oneri diversi di gestione	727.874€	723.830€	+1 %

# ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

		Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	7/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Totale debiti verso controllanti	1.166.722€	561.817€	+108 %
11-bis) debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
12) debiti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	749.446€	536.106€	+40 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	38.486€	-100 %
Totale debiti tributari	749.446€	574.592€	+30 %
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale			
esigibili entro l'esercizio successivo	87.936€	117.048€	-25 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	87.936€	117.048€	-25 %
14) altri debiti			
esigibili entro l'esercizio successivo	205.847€	282.353€	-27 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	28.350€	-100 %
Totale altri debiti	205.847€	310.703€	-34 %
Totale debiti	3.207.478€	2.351.756€	+36 %
E) Ratei e risconti	179.592€	135.251€	+33 %
Totale passivo	13.449.180€	13.083.088€	+3 %

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza



**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

		Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	6/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso soci per finanziamenti	0€	0€	n/a
4) debiti verso banche			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso banche	0€	0€	n/a
5) debiti verso altri finanziatori			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso altri finanziatori	0€	0€	n/a
6) acconti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	1.200€	-100 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale acconti	0€	1.200€	-100 %
7) debiti verso fornitori			
esigibili entro l'esercizio successivo	997.527€	786.396€	+27 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso fornitori	997.527€	786.396€	+27 %
8) debiti rappresentati da titoli di credito			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti rappresentati da titoli di credito	0€	0€	n/a
9) debiti verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
10) debiti verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale debiti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
11) debiti verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.166.722€	78.437€	+1.387 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	483.380€	-100 %

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

		Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	5/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Versamenti in conto aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto futuro aumento di capitale	0€	0€	n/a
Versamenti in conto capitale	0€	0€	n/a
Versamenti a copertura perdite	0€	0€	n/a
Riserva da riduzione capitale sociale	0€	0€	n/a
Riserva avanzo di fusione	0€	0€	n/a
Riserva per utili su cambi non realizzati	0€	0€	n/a
Riserva da conguaglio utili in corso	0€	0€	n/a
Varie altre riserve	-1€	0€	n/a
Totale altre riserve	-1€	0€	n/a
VII - Riserva per operazioni di copertura dei flussi finanziari attesi	0€	0€	n/a
VIII - Utili (perdite) portati a nuovo	-1.715.846€	397.114€	-532 %
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	-654.370€	-2.112.960€	+69 %
Perdita ripianata nell'esercizio	0€	0€	n/a
X - Riserva negativa per azioni proprie in portafoglio	0€	0€	n/a
Totale patrimonio netto	6.848.247€	7.502.618€	-9 %
B) Fondi per rischi e oneri			
1) per trattamento di quiescenza e obblighi simili	0€	0€	n/a
2) per imposte, anche differite	751.133€	751.133€	0 %
3) strumenti finanziari derivati passivi	0€	0€	n/a
4) altri	998.216€	992.380€	+1 %
Totale fondi per rischi ed oneri	1.749.349€	1.743.513€	+0 %
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.464.514€	1.349.950€	+8 %
D) Debiti			
1) obbligazioni			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni	0€	0€	n/a
2) obbligazioni convertibili			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale obbligazioni convertibili	0€	0€	n/a
3) debiti verso soci per finanziamenti			

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

Prepara	Prepara	Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	4/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
Totale crediti verso altri	2.115.957€	2.521.936€	-16 %
Totale crediti	4.093.010€	3.539.211€	+16 %
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
1) partecipazioni in imprese controllate	0€	0€	n/a
2) partecipazioni in imprese collegate	0€	0€	n/a
3) partecipazioni in imprese controllanti	0€	0€	n/a
3-bis) partecipazioni in imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
4) altre partecipazioni	0€	0€	n/a
5) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
6) altri titoli	0€	0€	n/a
attività finanziarie per la gestione accentrata della tesoreria	0€	0€	n/a
Totale attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni	0€	0€	n/a
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali	2.333.948€	1.460.681€	+60 %
2) assegni	0€	0€	n/a
3) danaro e valori in cassa	134.658€	59.858€	+125 %
Totale disponibilità liquide	2.468.606€	1.520.539€	+62 %
Totale attivo circolante (C)	6.701.097€	5.260.854€	+27 %
D) Ratei e risconti	34.929€	65.850€	-47 %
Totale attivo	13.449.180€	13.083.088€	+3 %
<b>Passivo</b>			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	3.051.621€	0 %
II - Riserva da sovrapprezzo delle azioni	0€	0€	n/a
III - Riserve di rivalutazione	6.076.167€	6.076.167€	0 %
IV - Riserva legale	0€	0€	n/a
V - Riserve statutarie	90.676€	90.676€	0 %
VI - Altre riserve, distintamente indicate			
Riserva straordinaria	0€	0€	n/a
Riserva da deroghe ex articolo 2423 codice civile	0€	0€	n/a
Riserva azioni (quote) della società controllante	0€	0€	n/a
Riserva da rivalutazione delle partecipazioni	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

		Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	3/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

	2022	2021	Delta %
4) prodotti finiti e merci	0€	0€	n/a
5) acconti	0€	0€	n/a
Totale rimanenze	139.481€	201.104€	-31 %
Immobilizzazioni materiali destinate alla vendita	0€	0€	n/a
II - Crediti			
1) verso clienti			
esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.995€	493.852€	+212 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso clienti	1.540.995€	493.852€	+212 %
2) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
3) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
4) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	0€	n/a
5) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
5-bis) crediti tributari			
esigibili entro l'esercizio successivo	436.058€	413.832€	+5 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	109.591€	-100 %
Totale crediti tributari	436.058€	523.423€	-17 %
5-ter) imposte anticipate	0€	0€	n/a
5-quater) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	2.115.957€	1.610.818€	+31 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	911.118€	-100 %

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

**ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

Prepara	Rivede	Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	2/11

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

d-bis) altre imprese	0€	0€	n/a
Totale partecipazioni	0€	0€	n/a
2) crediti			
a) verso imprese controllate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese controllate	0€	0€	n/a
b) verso imprese collegate			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese collegate	0€	0€	n/a
c) verso controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso controllanti	0€	0€	n/a
d) verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti			
esigibili entro l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a
d-bis) verso altri			
esigibili entro l'esercizio successivo	242€	6.282€	-96 %
esigibili oltre l'esercizio successivo	0€	0€	n/a
Totale crediti verso altri	242€	6.282€	-96 %
Totale crediti	242€	6.282€	-96 %
3) altri titoli	0€	0€	n/a
4) strumenti finanziari derivati attivi	0€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni finanziarie	242€	6.282€	-96 %
Totale immobilizzazioni (B)	6.713.154€	7.756.384€	-13 %
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze			
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	139.481€	201.104€	-31 %
2) prodotti in corso di lavorazione e semilavorati	0€	0€	n/a
3) lavori in corso su ordinazione	0€	0€	n/a

ASM Taormina Prot. N.0003719 del 28-06-2023 arrivo

ASM Taormina Prot. N.0005419 del 23-08-2023 partenza

		Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/11

## Progetto di bilancio

Esercizio dal 01/01/2022 al 31/12/2022

2022

2021

Delta %

## Stato patrimoniale

## Attivo

## A) Crediti verso soci per versamenti ancora dovuti

Parte richiamata	0€	0€	n/a
Parte da richiamare	0€	0€	n/a
Totale crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (A)	0€	0€	n/a

## B) Immobilizzazioni

## I - Immobilizzazioni immateriali

1) costi di impianto e di ampliamento	0€	0€	n/a
2) costi di sviluppo	0€	0€	n/a
3) diritti di brevetto industriale e diritti di utilizzazione delle opere dell'ingegno	0€	0€	n/a
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	0€	0€	n/a
5) avviamento	0€	0€	n/a
6) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	0€	n/a
7) altre	158.555€	66.179€	+140 %
Totale immobilizzazioni immateriali	158.555€	66.179€	+140 %

## II - Immobilizzazioni materiali

1) terreni e fabbricati	5.966.600€	6.741.293€	-11 %
2) impianti e macchinario	340.314€	483.665€	-30 %
3) attrezzature industriali e commerciali	7.429€	6.708€	+11 %
4) altri beni	240.014€	452.257€	-47 %
5) immobilizzazioni in corso e acconti	0€	0€	n/a
Totale immobilizzazioni materiali	6.554.357€	7.683.923€	-15 %

## III - Immobilizzazioni finanziarie

## 1) partecipazioni in

a) imprese controllate	0€	0€	n/a
b) imprese collegate	0€	0€	n/a
c) imprese controllanti	0€	0€	n/a
d) imprese sottoposte al controllo delle controllanti	0€	0€	n/a



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

	Prepara e rivede	9300
CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

EVENTI SUCCESSIVI

Id.		Procedura	Risultati	Da	REF
1		Ottenere una comprensione di tutte le procedure stabilite dalla direzione per identificare gli eventi successivi dalla data del bilancio alla data della relazione del revisore o dall'approvazione del bilancio, o per quanto possibile.			
2		Informare i dirigenti e, se del caso, i responsabili delle attività di governance in merito a eventuali eventi successivi che potrebbero influire sul bilancio. Documentare con chi è stata eseguita la richiesta, chi ha eseguito la richiesta e la data della richiesta.			
3		Leggi l'eventuale verbale delle riunioni dei soci, della direzione e delle persone incaricate della governance della società che si sono tenute dopo la data del bilancio e informati sulle questioni discusse in tali riunioni per le quali non sono ancora disponibili i verbali.			
4		Valutare eventuali risposte dalle lettere di conferma al consulente legale e determinare se la data dell'ultima risposta è appropriata e se sono stati identificati eventi successivi.			
5		La società ha bilanci intermedi, budget, previsioni e (o) altre relazioni sulla gestione correlate per il periodo successivo alla data di bilancio?			
6		A seguito delle procedure di cui sopra, sono stati identificati eventi che richiedono rettifiche o informativa nel bilancio?			
7		Descrivere le procedure eseguite per ciascun componente significativo. Il revisore del gruppo o il revisore dei componenti (sotto la direzione del revisore del gruppo) dovrebbe eseguire le procedure progettate per identificare gli eventi in tali componenti che si verificano tra le date delle informazioni finanziarie delle componenti e la data della relazione del revisore sul bilancio del gruppo.			
8		Ottenere dalla direzione l'attestazione che gli eventi successivi sono stati valutati e verificare che la lettera di attestazione della direzione sia datata il più vicino possibile alla data della relazione del revisore o all'approvazione del bilancio.			
9		Ottenere la dichiarazione della direzione che gli eventi successivi sono stati valutati e determinare che la lettera di attestazione della direzione è datata alla stessa data della relazione del revisore.			

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Errori non corretti del periodo precedente

		Prepara e rivede	9035
		CS 21/06/23	1/1
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	

Errori non corretti da rivedere			
Errore	Classe di errore	Descrizione	Importo

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Errori non corretti

Prepara e rivedi		9030
CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

Errori non corretti									
Codice	Descrizione	Importo	PI anno precedente	Attivo	Passivo	Conto economico	PI anno corrente	> QM	> PM
EFFETTO FISCALE									
TOTALE		0		0	0	0	0	0	0
Commenti da riportare nel giudizio sul bilancio									



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Errori corretti

		Prepara e rivede	9025
			1/1
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	

Errori corretti		Importo	
	Codice	Descrizione	

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Riepilogo errori identificati

BILANCIO		Prepara e rivedi		9020
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

Calcolo

Riepilogo Errori

Codice	Tipologia	Carta	Descrizione	Resti (a)	PN anno precedente	Attivo	Passivo	Conto economico	PN anno corrente	< OT	Corretto	Modulo mancata correzione	Apri
TOTALE LORDO				0			0		0		0		0
EFFETTO FISCALE								0	0		0		0
EFFETTO NETTO				0		0	0	0	0		0		0

Riclassificazione

Significatività complessiva 2022 Netto

Codice	Carta	Descrizione	Subtotal origine	Subtotal destinazione		Resti (a)	Corretto	Modulo mancata correzione	Apri
TOTALE						0			
Eccedenza rispetto alla significatività complessiva						0			

informativa

Codice Carta Descrizione Elemento del bilancio, transazione o altra area interessata | Tipologia | Riferimento alla letteratura autorevole | Importo | Motivo della mancata informativa | Corretto | Modulo mancata correzione | Apri

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023

31/12/2022	Prepara e rivede	Y1.1
CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

PROGRAMMA DI LAVORO RICAVI DI VENDITA

Non Ricavi di vendita		Procedura di controllo		Data di completamento	
A1 Lead schedule e sub-led schedule					
Verificare la correttezza del dato di controllo e di controllo secondo lo schema di lavoro					
B1 Esame fatture elettroniche					
Esaminare i documenti del cliente e verificare che il cliente sia iscritto al sistema di fatturazione elettronica e che il cliente sia in regola con le scadenze di pagamento					
C1 Esame ricevute scatto SDI					
Esaminare il documento di lavoro del cliente e verificare che il cliente sia iscritto al sistema di fatturazione elettronica e che il cliente sia in regola con le scadenze di pagamento					
D1 Esame fatture contestate					
Verificare se il cliente ha fornito la fattura elettronica e se il cliente ha fornito la fattura contestata e se il cliente ha fornito la fattura contestata e se il cliente ha fornito la fattura contestata					
E1 Ricerca transazioni insolite					
Verificare se il cliente ha fornito la fattura elettronica e se il cliente ha fornito la fattura contestata e se il cliente ha fornito la fattura contestata e se il cliente ha fornito la fattura contestata					

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023





Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023





Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023

P.L. 2022		Prepara e rivede		N. 1
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

PROGRAMMA DI LAVORO TFR E ASSIMILATI

LAVORO PRELIMINARE	
01	Load schedule e subload schedule Verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio.
02	Verifica saldi finali Conferma dei saldi finali al termine del periodo TFR a fine periodo e a fine del periodo di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio.
03	Verifica saldi finali Conferma dei saldi finali al termine del periodo TFR a fine periodo e a fine del periodo di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio.
04	Verifica saldi finali Conferma dei saldi finali al termine del periodo TFR a fine periodo e a fine del periodo di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio.
05	Verifica saldi finali Conferma dei saldi finali al termine del periodo TFR a fine periodo e a fine del periodo di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio e verificare la correttezza del dato di conto che sarà il bilancio secondo il sistema di bilancio.

Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023





Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023



Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023





Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino. it	21/06/2023

Il presente verbale, salvo ulteriore lettura ed approvazione, ai sensi e per gli effetti dell'art. 186 dell'Ordinamento Amministrativo degli Enti Locali nella Regione Siciliana, approvato con L.R. 15 marzo 1963, n. 16, viene sottoscritto come segue:

IL PRESIDENTE DEL CONSIGLIO

Dott. Giuseppe Composto



IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Bartorilla



E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO \_\_\_\_\_

☐ Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. n. 44/91)

Reg. Albo Pret. on line n. \_\_\_\_/\_\_\_\_ del \_\_\_\_ Il responsabile \_\_\_\_\_

☒ Dichiarata immediatamente esecutiva (art. 12, comma 2, L.R. n. 44/91)

Dalla Residenza Municipale,

28/08/2023

IL SEGRETARIO GENERALE

