

Comune di Taormina

Città Metropolitana di Messina



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE COMUNALE

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

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 prende 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. Starrantino 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'atro, 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 corredata 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**

Ta

24/08/04

Il Responsabile dell'Area Amministrativa

DI TAOPRE, 11. 5. 1945. BANGKOK.

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
D E L I B E R A

- 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 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 proprietàlocate 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 corredata 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.



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'ATTIVITÀ

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 imposte 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:

Stato patrimoniale riclassificato			
IMPIEGHI	Importo in euro	FONTI	Importo in euro
IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)	6.712.912	A) Patrimonio netto (PN)	6.848.247
A) Crediti verso soci in attività fisse	-		
B) Immobilizzazioni		PASSIVITA' FISSE (PF)	3.213.863
• B1) Immobilizzazioni immateriali	158.555	B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse	1.749.349
• BII) Immobilizzazioni materiali	6.554.357	C) TFR	1.464.514
• BIII) Immobilizzazioni finanziarie	-	D) Debiti in passività fisse	-
CII) Crediti in attività fisse	-	E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse	-
D) Ratei e risconti attivi in attività fisse	-		
ATTIVITA' CORRENTI (AC)	6.736.268		
CI) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)	139.481		
Liquidità differite	4.128.181	PASSIVITA' CORRENTI (PC)	3.387.070
A) Crediti verso soci in attività correnti	-	B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti	-
CII) Crediti in attività correnti	4.093.010	D) Debiti in passività correnti	3.207.478
CIII) Attività finanziarie realizzabili a breve	242	E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti	179.592
D) Ratei e risconti attivi in attività correnti	34.929		
CIV) Liquidità immediate	2.468.606		
TOTALE IMPIEGHI	13.449.180	TOTALE FONTI	13.449.180

Conto economico riclassificato	Valore al 31/12/2022	Valore al 31/12/2021
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	-	-
(A) Valore della produzione	6.632.017	3.760.148
- 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) VALORE AGGIUNTO	2.829.725	1.224.756
- Costi del personale	2.260.402	3.073.239
(C) MARGINE OPERATIVO LORDO	569.323	(1.848.483)
- Ammortamenti e svalutazioni	1.222.719	1.322.962

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

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

INDICATORI DI REDDITIVITÀ		Esercizio corrente	Esercizio precedente
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) %
INDICATORI DI EFFICIENZA			
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 %
INDICATORI DI LIQUIDITÀ			
Indice di disponibilità		1.99	13.22
Indice di liquidità primaria (acid. test ratio)		1.95	11.73

(*) Legenda	
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 vendite 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
Rotazione del capitale investito	Passività fisse (PF) - Passività correnti (PC) A) Ricavi delle vendite e delle prestazioni Totale impegni 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 differente + Liquidità immediata 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 aziendale, evidenzialdo, 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
Totale	1.123.249	473.465	649.784

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
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
7) altre	158.555	66.179
Totale immobilizzazioni immateriali	158.555	66.179
II- Immobilizzazioni materiali		
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
Totale immobilizzazioni materiali	6.554.357	7.683.923
III- Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	242	6.282
Totale crediti verso altri	242	6.282
Totale crediti	242	6.282
Totale immobilizzazioni finanziarie	242	6.282
Totale immobilizzazioni (B)	6.713.154	7.756.384
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) materie prime, sussidiarie e di consumo	139.481	201.104
Totale rimanenze	139.481	201.104
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.995	493.852
Totale crediti verso clienti	1.540.995	493.852
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	436.058	413.832
esigibili oltre l'esercizio successivo		109.591
Totale crediti tributari	436.058	523.423
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	2.115.957	1.610.818
esigibili oltre l'esercizio successivo		911.118
Totale crediti verso altri	2.115.957	2.521.936
Totale crediti	4.093.010	3.539.211
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	2.333.948	1.460.681
3) danaro e valori in cassa	134.658	59.858
Totale disponibilità liquide	2.468.606	1.520.539
Totale attivo circolante (C)	6.701.097	5.260.854
D) Ratei e risconti		
Totale attivo	13.449.180	13.083.088
Passivo		
A) Patrimonio netto		
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 - Utile (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 differenti	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

Conto economico	31-12-2022	31-12-2021
A) Valore della produzione		
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
Totale valore della produzione	7.281.340	4.823.206
B) Costi della produzione		
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
Totale costi della produzione	7.291.250	16.931.593
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	(9.910)	(2.108.387)
C) Proventi e oneri finanziari		
16) altri proventi finanziari		
d) proventi diversi dai precedenti		
altro	-	6
Totale proventi diversi dai precedenti	-	6
Totale altri proventi finanziari	-	6
17) interessi e altri oneri finanziari		
altro	67.138	4.579
Totale interessi e altri oneri finanziari	67.138	4.579
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)	(67.138)	(4.573)
Risultato prima delle imposte (A - B + C + D)	(77.048)	(2.112.960)
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	-
21) Utile (perdita) dell'esercizio	(654.370)	(2.112.960)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2022 31-12-2021

Rendiconto finanziario - metodo indiretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)		
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) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
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)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
Mezzi di terzi		
Incremento/(Decremento) debiti a breve verso banche	0	101
Accensione finanziamenti	0	0
(Rimborso finanziamenti)	0	0
Mezzi propri		
Aumento di capitale a pagamento	0	111.000

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)
Variazione (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 dirilievo 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-bisc.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 rappresentazioneveritiera 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 cespote 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
Valore di inizio esercizio		
Costo	368.185	-
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	302.007	-
Valore di bilancio	66.179	66.179
Variazioni nell'esercizio		
Incrementi per acquisizioni	166.173	166.173
Ammortamento dell'esercizio	73.796	73.796
Totale variazioni	92.377	92.377
Valore di fine esercizio		
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 cespote. 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 cespote 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
Valore di inizio esercizio					
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
Variazioni nell'esercizio					
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)
Valore di fine esercizio					
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
Totali crediti immobilizzati	6.282	(6.040)	242	242

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	Totali crediti immobilizzati
Italia	242	242
Totali	242	242

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'acquirenti 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 digestione 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, sussidiarie e di consumo	201.104	(61.623)	139.481
Totale rimanenze	201.104	(61.623)	139.481

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
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	3.539.211	553.799	4.093.010	4.093.010

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/altre 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'Eario.
- 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
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	4.093.010	4.093.010

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
Totale disponibilità liquide	1.520.539	948.067	2.468.606

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
Totale ratei e risconti attivi	65.850	(30.921)	34.929

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 (perdite) 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%.

Avuto riguardo alla predetta riserva di rivalutazione giova precisare che l'effettivo ammontare, tenuto conto della quota partecipata alla 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 altre ragioni
			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 statutari 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 statutari 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 versatamente 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 Lumbi, 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 Lumbi, 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
Totale debiti	2.351.756	855.722	3.207.478	3.207.478

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/iva: 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
Totale	3.207.478	3.207.478

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
Totale debiti	3.207.478	3.207.478

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^a 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
Totali	6.685.963

Suddivisione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni per area geografica

Area geografica	Valore esercizio corrente
Italia	6.685.963
Totali	6.685.963

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 autoferrotranvieri 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
Totale	67.138

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
Totali 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 e 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
Totali 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

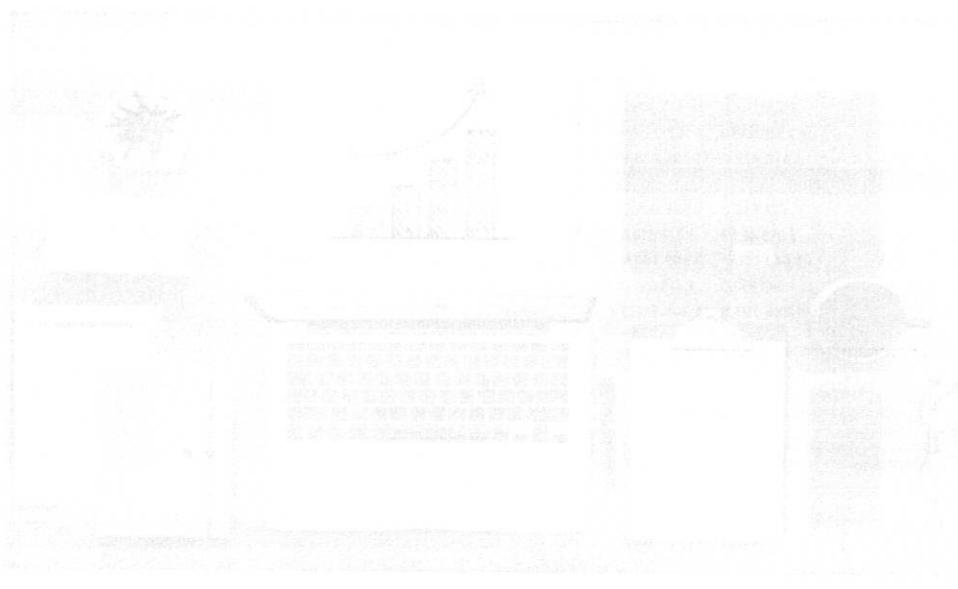
Il sottoscritto Dott. Giuseppe Bartorilla, in qualità di Direttore Generale f.f. della A.S.M. Taormina, consapevole delle responsabilità penali previste ex art. 76 del DPR 445/2000 in caso di falsa o mendace dichiarazione resa ai sensi dell'art. 47 del medesimo decreto, dichiara che il presente documento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

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	1/31



Analisi di Bilancio per il cliente

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI

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

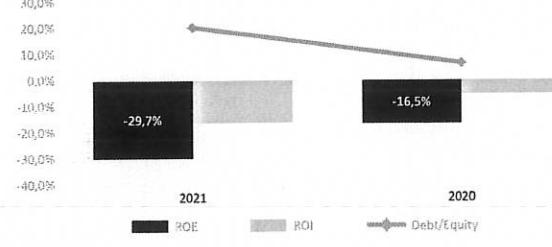
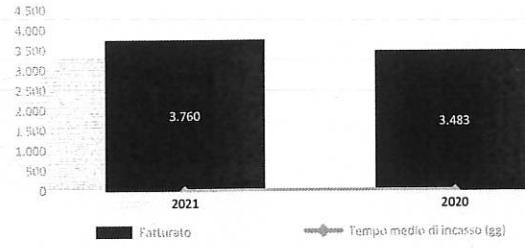
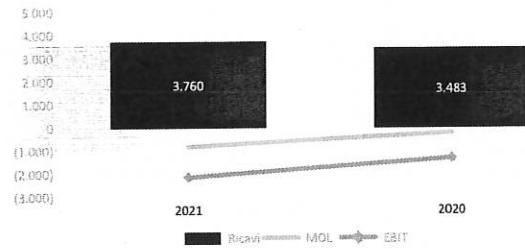
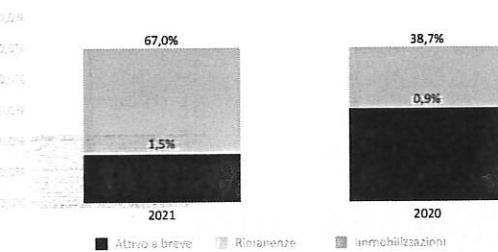
ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Principali valori economici, patrimoniali e finanziari

Dati Patrimoniali

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

Posizione Finanziaria Netta

Importi in migliaia di Euro (€/mila)	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%



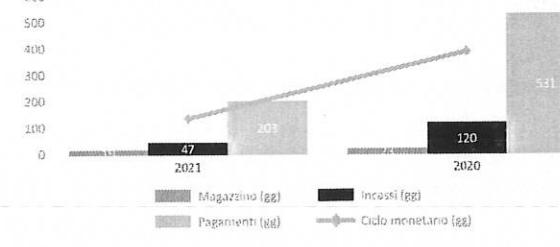
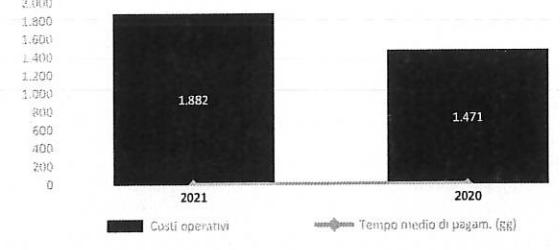
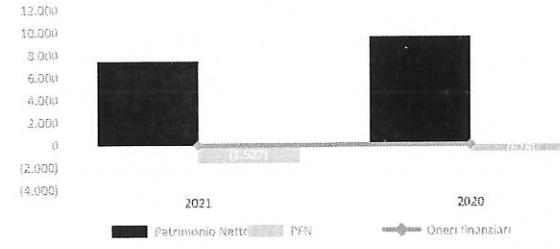
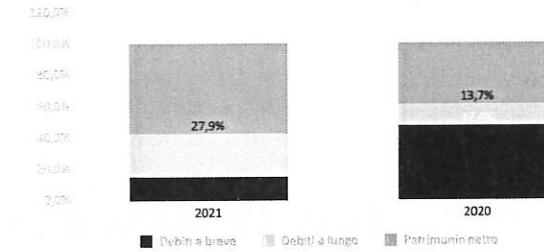
Dati Economici

Importi in migliaia di Euro (€/mila)	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)
RISULTATO NETTO	(2.112.960,0)	(1.308.410,0)

Ricavi (% change)	8,0%
MOL (% change)	312,6%
EBIT (% change)	63,3%
MOL margin (%)	-20,9%
EBIT margin (%)	-5,5%

Cash Flow

Importi in migliaia di Euro (€/mila)	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)
FLUSSO DI CASSA NETTO (FCFE)	899.032,0	621.507,0



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
A) Crediti verso soci			
1) crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (parte richiamata)		0	0
2) crediti verso soci per versamenti ancora dovuti (parte da richiamare)		0	0
Totale Crediti verso soci (A)		0	0
B) Immobilizzazioni			
I - Immobilizzazioni immateriali			
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
Totale Immobilizzazioni immateriali		66.179	156.206
II - Immobilizzazioni materiali			
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
Totale Immobilizzazioni materiali		7.683.923	8.477.502
III - Immobilizzazioni finanziarie			
1) partecipazioni in:			
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
Totale Partecipazioni		0	0
2) crediti:			
a) verso imprese controllate entro 12 mesi		0	0
a) verso imprese controllate oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso controllate		0	0
b) verso imprese collegate entro 12 mesi		0	0
b) verso imprese collegate oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso collegate		0	0
c) verso imprese controllanti entro 12 mesi		0	0
c) verso imprese controllanti oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso controllanti		0	0
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
Totale Crediti verso consorelle		0	0
d-bis) verso altri entro 12 mesi		6.282	6.282
d-bis) verso altri oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso altri		6.282	6.282
Totale Crediti immobilizzati		6.282	6.282
3) altri titoli		0	0
4) strumenti finanziari derivati attivi		0	0
Totale Immobilizzazioni finanziarie		6.282	6.282
Totale Immobilizzazioni (B)		7.756.384	8.639.900
C) Attivo circolante			
I - Rimanenze:			
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
Totale Rimanenze		201.104	222.832
Immobilizzazioni destinate all'alienazione		0	0
II - Crediti			
1) verso clienti entro 12 mesi		493.852	1.158.701
1) verso clienti oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso clienti		493.852	1.158.701
2) verso imprese controllate entro 12 mesi		0	0
2) verso imprese controllate oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso controllate		0	0
3) verso imprese collegate entro 12 mesi		0	0
3) verso imprese collegate oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso collegate		0	0
4) verso controllanti entro 12 mesi		0	10.899.553
4) verso controllanti oltre 12 mesi		0	0
Totale Crediti verso controllanti		0	10.899.553
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
Totale Crediti verso consorelle		0	0
5-bis) crediti tributari entro 12 mesi		413.832	591.458
5-bis) crediti tributari oltre 12 mesi		109.591	0
Totale Crediti tributari		523.423	591.458
5-ter) imposte anticipate entro 12 mesi		0	0
5-ter) imposte anticipate oltre 12 mesi		0	0
Totale Imposte anticipate		0	0
5-quater) verso altri entro 12 mesi		1.610.818	1.653.305
5-quater) verso altri oltre 12 mesi		911.118	951.486
Totale Crediti verso altri		2.521.936	2.606.791
Totale Crediti		3.539.211	15.256.503
III - Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			
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 accentuata della tesoreria		0	0
Totale Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni		0	0
IV - Disponibilità liquide			
1) depositi bancari e postali		1.460.681	588.937
2) assegni		0	0
3) denaro e valori in cassa		59.858	32.570
Totale Disponibilità liquide		1.520.539	621.507
Totale Attivo circolante (C)		5.260.854	16.100.842
D) Ratei e risconti attivi			
ratei e risconti		65.850	61.806
Totale Ratei e risconti attivi (D)		65.850	61.806
TOTALE ATTIVO		13.083.088	24.802.638

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
A) Patrimonio netto			
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
IX - utile (perdita) dell'esercizio		-2.112.960	-1.308.410
X - riserva negativa per azioni proprie in portafoglio		0	0
	Totale Patrimonio netto (A)	7.502.618	9.655.001
B) Fondi per rischi e oneri			
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
	Totale Fondi per rischi ed oneri (B)	1.743.513	1.877.918
C) Trattamento di Fine Rapporto di lavoro subordinato			
Fondi Trattamento di Fine Rapporto		1.349.950	1.418.652
	Totale Fondo Trattamento Fine Rapporto (C)	1.349.950	1.418.652
D) Debiti			
1) obbligazioni entro 12 mesi		0	0
1) obbligazioni oltre 12 mesi		0	0
	Totale Obbligazioni	0	0
2) obbligazioni convertibili entro 12 mesi		0	0
2) obbligazioni convertibili oltre 12 mesi		0	0
	Totale Obbligazioni convertibili	0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti entro 12 mesi		0	0
3) debiti verso soci per finanziamenti oltre 12 mesi		0	0
	Totale Finanziamenti soci	0	0
4) debiti verso banche entro 12 mesi		0	0
4) debiti verso banche oltre 12 mesi		0	0
	Totale Debiti debiti verso banche	0	0
5) debiti verso altri finanziatori entro 12 mesi		0	0
5) debiti verso altri finanziatori oltre 12 mesi		0	0
	Totale Debiti verso altri finanziatori	0	0
6) acconti entro 12 mesi		1.200	0
6) acconti oltre 12 mesi		0	5.063
	Totale Acconti	1.200	5.063
7) debiti verso fornitori entro 12 mesi		786.396	1.440.848
7) debiti verso fornitori oltre 12 mesi		0	0
	Totale Debiti verso fornitori	786.396	1.440.848
8) debiti rappresentati da titoli di credito entro 12 mesi		0	0
8) debiti rappresentati da titoli di credito oltre 12 mesi		0	0
	Totale Debiti rappresentati da titoli di credito	0	0
9) debiti verso imprese controllate entro 12 mesi		0	0
9) debiti verso imprese controllate oltre 12 mesi		0	0
	Totale Debiti verso controllate	0	0
10) debiti verso imprese collegate entro 12 mesi		0	0
10) debiti verso imprese collegate oltre 12 mesi		0	0
	Totale Debiti verso collegate	0	0
11) debiti verso controllanti entro 12 mesi		78.437	8.364.121
11) debiti verso controllanti oltre 12 mesi		483.380	0
	Totale Debiti verso controllanti	561.817	8.364.121
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
	Totale Debiti verso consorelle	0	0
12) debiti tributari entro 12 mesi		536.106	1.417.026
12) debiti tributari oltre 12 mesi		38.486	0
	Totale Debiti tributari	574.592	1.417.026
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
	Totale Debiti verso istituti previdenziali	117.048	130.394
14) altri debiti entro 12 mesi		282.353	179.649
14) altri debiti oltre 12 mesi		28.350	97.468
	Totale Altri debiti	310.703	277.117
	Totale Debiti (D)	2.351.756	11.634.569
E) Ratei e risconti passivi			
ratei e risconti		135.251	216.498
	Totale Ratei e risconti passivi (E)	135.251	216.498
TOTALE PASSIVO		13.083.088	24.802.638

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
A) Valore della produzione			
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
Totale Valore della produzione (A)	4.823.206	4.159.852	
B) Costi della produzione			
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
Totale Costo del personale	3.073.239	2.712.752	
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
Totale Ammortamenti e svalutazioni	1.322.962	879.414	
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
Totale Costi della produzione (B)	6.931.593	5.451.357	
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-2.108.387	-1.291.505	
C) Proventi e oneri finanziari			
15) proventi da partecipazioni:			
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
Totale Proventi da partecipazioni	0	0	
16) altri proventi finanziari:			
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
Totale Proventi finanziari da crediti immobilizzati	0	0	
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
Totale Proventi diversi dai precedenti	6	712	
Totale Altri proventi finanziari	6	712	
17) interessi e altri oneri finanziari:			
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
Totale Interessi e altri oneri finanziari	4.579	17.617	
17-bis) utili (o perdite) su cambi		0	0
Totale Utili e perdite su cambi	0	0	
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-4.573	-16.905	
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie			
18) rivalutazioni:			
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
Totale Rivalutazioni	0	0	
19) svalutazioni:			
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
Totale Svalutazioni	0	0	
Totale delle rettifiche di valore di attività finanziarie (D)	0	0	
Risultato prima delle imposte (A - B ± C ± D)	-2.112.960	-1.308.410	
20) imposte sul reddito dell'esercizio			
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
Totale Imposte	0	0	
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-2.112.960	-1.308.410	

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

A. Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa		
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
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-2.108.387	0
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 valori di attività e passività finanziarie da strumenti derivati	0	0
Altre rettifiche per elementi non monetari	0	0
Totale rettifiche altrne, non monetari che non hanno avuto contropartita nel CCN	1.487.348	1.217.325
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del CCN	-621.039	-74.180
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	2.864.142	570.963
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del CCN	2.245.272	-9.294
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
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.030.772	-283.672
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività di investimento		
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
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-92.317	-3.829.379
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento		
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
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-39.423	3.869.519
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (A + B + C)	899.032	-243.532

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
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	1.030.772	0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-92.317	588.937
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	-39.423	0
Incremento/decremento delle disponibilità liquide	899.032	-243.532
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 finanziamento, 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.

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

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

- Probabilità di manipolazione del bilancio -

Varabile	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.

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	8/31

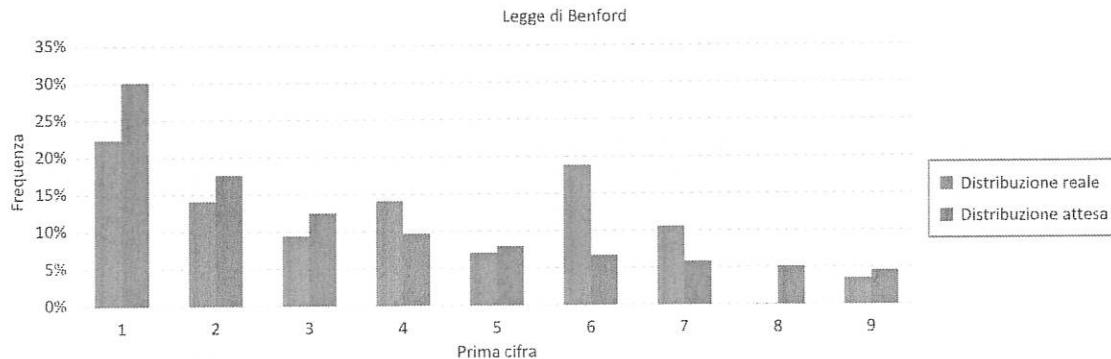
ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Legge di Benford

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		155	14,3%	89		155	14,3%

Cut-off
Cut-off

Bilancio: 2021
Frode improbabile

Bilancio: 2020
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.

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	9/31

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Controlli automatizzati sulla qualità dei bilanci

Controlli di quadratura

Controlli di concordanza

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 sulla qualità del 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.

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	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%
TOTALE ATTIVO A LUNGO	8.770.811	67,0%	9.587.194	38,7%
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%
TOTALE ATTIVO A BREVE	4.312.277	33,0%	15.215.444	61,3%
TOTALE ATTIVO	13.083.088	100,0%	24.802.638	100,0%
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%
TOTALE DEBITI A LUNGO	3.643.679	27,9%	3.399.101	13,7%
TOTALE DEBITI A LUNGO + PN	11.146.297	85,2%	13.054.102	52,6%
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%
TOTALE DEBITI A BREVE	1.936.791	14,8%	11.748.536	47,4%
TOTALE PASSIVO	13.083.088	100,0%	24.802.638	100,0%

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	1.526.321	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%	14.587.655	58,8%
ATTIVITÀ CORRENTI	4.312.277	33,0%	15.215.444	61,61,3%
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%	9.537.194	38,7%
ATTIVITÀ A MEDIO/LUNGO TERMINE	8.770.811	67,0%	9.537.194	38,38,7%
TOTALE ATTIVO	13.083.088	100,00%	24.802.638	100,00%
	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%
PASSIVITÀ CORRENTI	2.687.924	20,5%	12.575.703	50,50,7%
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%
PASSIVITÀ NON CORRENTI	2.892.546	22,1%	2.571.934	10,10,4%
TOTALE INDEBITAMENTO	5.580.470	42,7%	15.147.637	61,61,1%
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%
TOTALE PASSIVO	13.083.088	100,0%	24.802.638	100,0%

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

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.

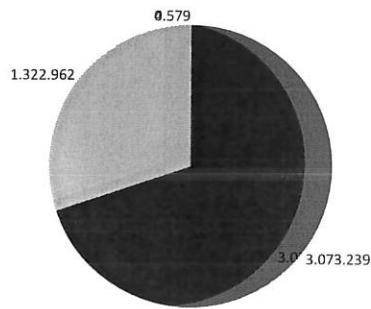
Risultato dell'esercizio

-61,49% **-2.112.960**

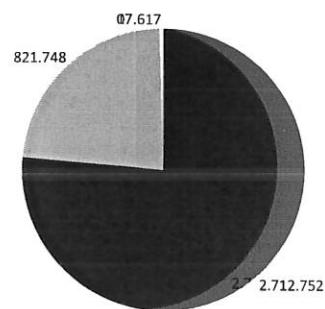
Il Risultato dell'esercizio 31/12/2021 è diminuito del 61,491% rispetto al precedente esercizio, attestandosi ad un risultato negativo di 2112960,00.

Ripartizione del Valore Aggiunto tra i vari stakeholder

31/12/2021



31/12/2020



Personale dipendente

Recupero degli investimenti (ammortamenti)

Terzi finanziatori

Fisco

Compagnie sociali

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		
IGED (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 (GAI)		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 (OT)	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	32,95%	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

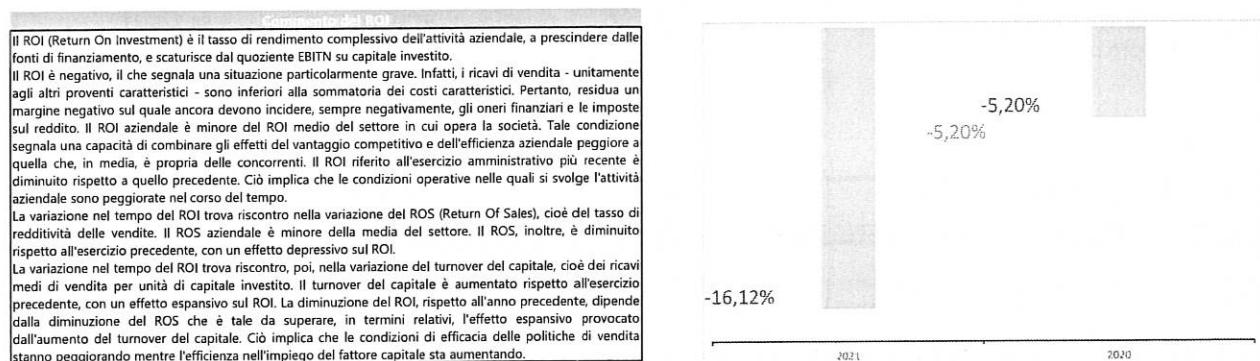
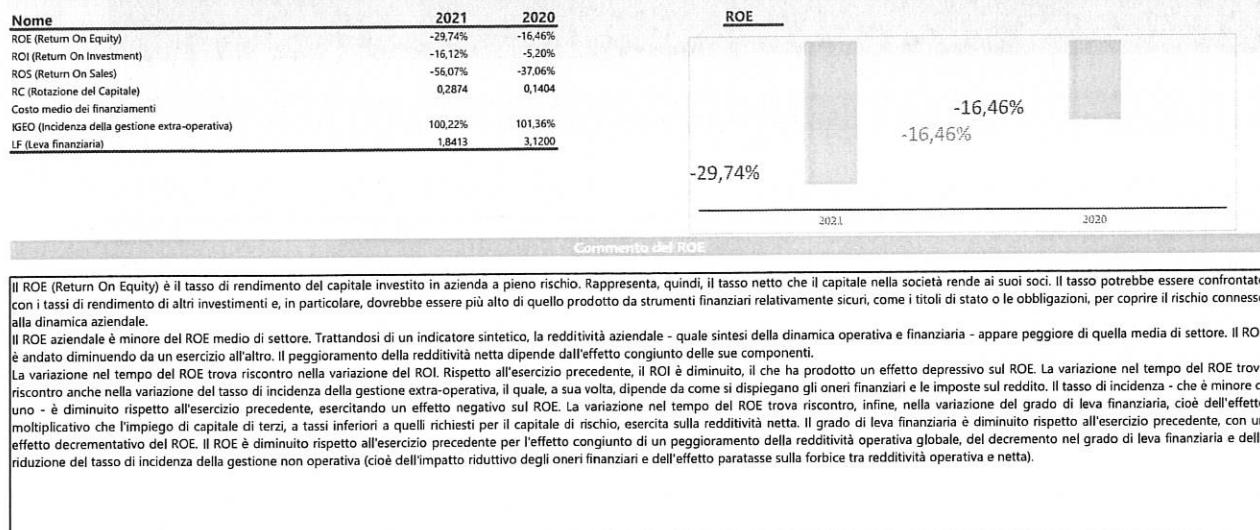
ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

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

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Indici di redditività



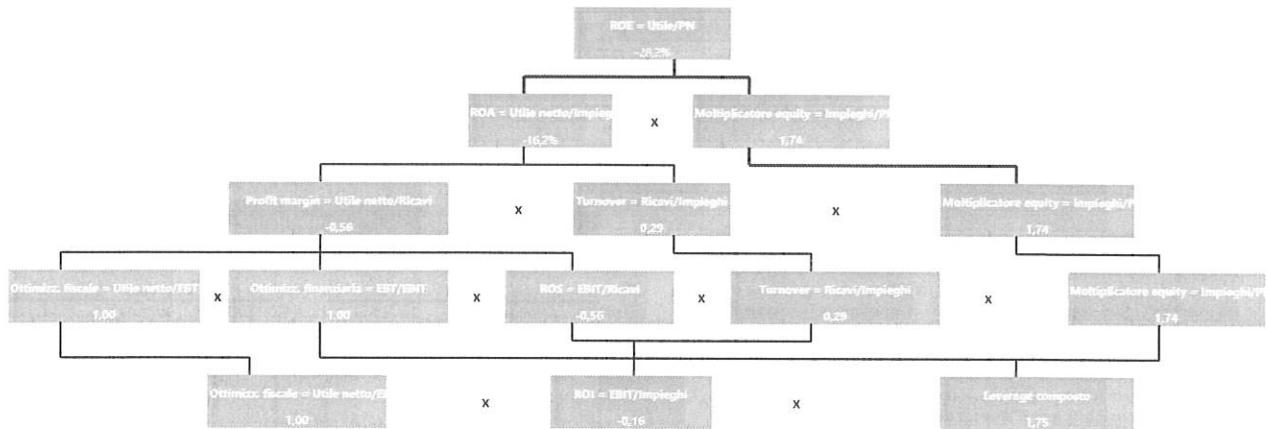
ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

Prepara	Modifica	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 (GAI)	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 diagnostica 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 minimo, 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	Negativo	MS	Negativo
		Positivo	Negativo	Positivo	Negativo
Positivo					
MT					
Negativo					
MT					

Matrice delle combinazioni: CCN - Margine di struttura

		2021		2020	
		MS	Negativo	MS	Negativo
		Positivo	Negativo	Positivo	Negativo
Positivo					
CCN					
Negativo					
CCN					

Matrice delle combinazioni: CCN - Margine di tesoreria

		2021		2020	
		MT	Negativo	MT	Negativo
		Positivo	Negativo	Positivo	Negativo
Positivo					
CCN					
Negativo					
CCN					

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	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%

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINAFine periodo: **31/12/2022****Analisi di bilancio preliminare**

Prepara	Invia	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

CS 21/06/23	CS 21/06/23	Prepara e rivede	1075
		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, dei 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 impegni a breve e dal rimborso ordinato delle fonti a breve, mentre non può tenere conto delle entrate e delle uscite suscite dalle operazioni che si manifesteranno nel tempo a venire. La solvibilità è analizzata mediante una serie di indicatori, commentati di seguito.

Nome indice	2021	2022
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

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	Rivede	Prepara e rivede	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 copertura

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 e rivede	1075
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 breve termine</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Posizione finanziaria linda</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>	1.526.821	627.789

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	8
Raggiunto	-2	-2
Giudizio	Fallimentare	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	8
Raggiunto	3	2
Giudizio	Critico	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	6
Raggiunto	3	1
Giudizio		Critico

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

CS 21/06/23	CS 21/06/23	Prepara e rivede	1075
		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	= Riserve / 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.



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
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23

 1075
 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

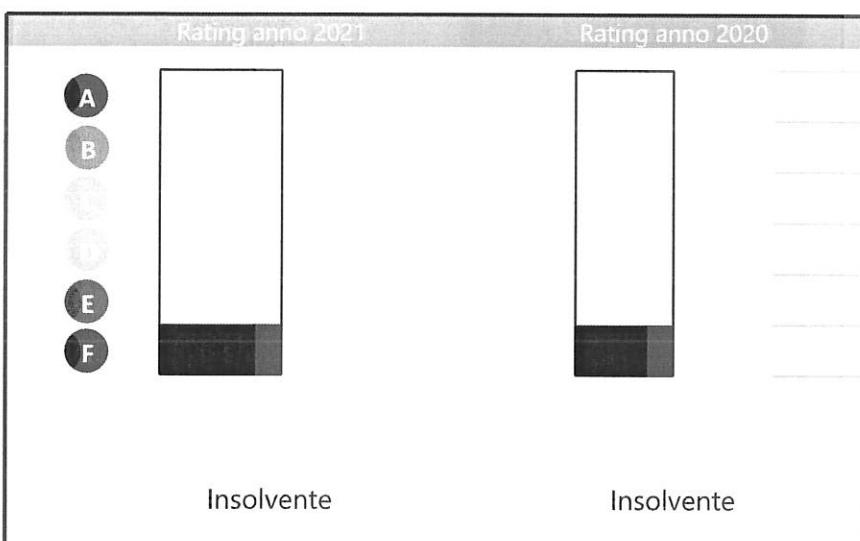
CS 21/06/23	CS 21/06/23	Prepara e rivede	1075
		CS 21/06/23	29/31

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>Margini 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)	FCCC/Debiti
A Molto sicura	> 5	> 7	> 5%	< 30%	> 40%
B Sicura	> 2	> 2,5	> 5%	≥ 30%	
Rischio moderato	> 2	> 2,5	≤ 5%		
Rischiosa	≤ 2 > 1	> 2,5			
E Molto rischiosa	≤ 2 > 1	≤ 2,5			
F Insolvente	≤ 1				



ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Analisi di bilancio preliminare

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

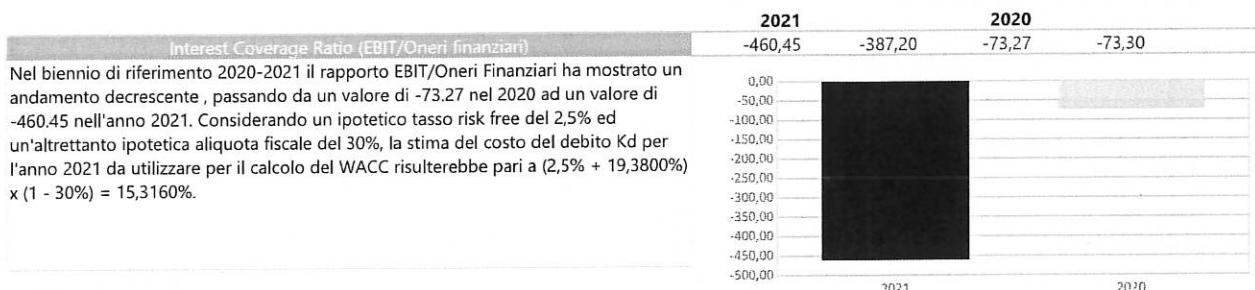
ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA - Calcolo del rating secondo il Prof. Aswath Damodaran

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

CS 21/06/23	CS 21/06/23	Prepara e rivede	1075
		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	DETALLO
	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-
0,120%		A+ A1 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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Questionario di valutazione dell'indipendenza del revisore

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

Indipendenza

Assenza di condizioni impedisenti

#	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 qualiasi 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 qualiasi 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 qualiasi 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 qualiasi 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 qualiasi 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

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

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 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	Rivede	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

DICHIARO

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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Questionario mantenimento incarico

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 direzione)

#	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	confitti 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

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 - 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

esigibili entro l'esercizio successivo 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
Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	0€	n/a
II - Riserva da soprapprezzo 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 - 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	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 - 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 - 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 - 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 - 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
Differenza tra valore e costi della produzione (A - B)	-9.910€	0€	n/a
C) Proventi e oneri finanziari			
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 preliminare

Prepara	Analoga	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

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)

-77.048€

0€

n/a

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

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

21) Utile (perdita) dell'esercizio

-654.370€

0€

n/a

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

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	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

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 - 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

II - Crediti

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 - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

Prepara	Analizza	Prepara e rivede	1850
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€	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 %
Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	3.051.621€	0 %
II - Riserva da soprapprezzo 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 - 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 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€	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 - 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 - 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			
Totale passivo	13.083.088€	24.802.638€	-47 %

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio depositato anno precedente

Prepara	Analizza	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 - 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 %

C) Proventi e oneri finanziari

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

c) da titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni

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

Totale altri proventi finanziari

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 depositato anno precedente

Prepara e rivede	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 %

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie

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
Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)	-2.112.960€	-1.308.410€	-61 %
20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate			
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
21) Utile (perdita) dell'esercizio	-2.112.960€	-1.308.410€	-61 %

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 tickmarks



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 di verifica anno precedente

		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

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 - 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	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

II - Crediti

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

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	Prevede	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
Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	0€	n/a
II - Riserva da soprapprezzo 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 - 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	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 avано 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	Rivede	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 rivede	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 - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Bilancio di verifica anno precedente

Prepara	Analoga	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 rivede	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

C) Proventi e oneri finanziari

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	Analoga	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

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie
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

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)

-2.112.966€

0€

n/a

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

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

21) Utile (perdita) dell'esercizio

-2.112.966€

0€

n/a

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 tickmarks

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

Un bilancio è un strumento per il controllo

Potrai così trarre conclusioni e decisioni degli utilizzatori

Calcolo significatività con metodo CNDCEC

Situazione contabile libera	Valori consumativi				Valori previsionali	
	Esercizio amministrativo	2022	2021	2020	2020	Budget
Benchmark						
✓ Ricavi da voce A1 del Conto Economico		6.685.961,00	8.760.148,00	9.482.689,00		
✓ Totale attivo		10.249.80,00	11.183.089,00	14.802.689,00		
✗ Reddito ante imposte		1.770,45,00	4.111.660,00	4.328.410,00		
✗ Patrimonio netto		6.342.247,00	7.502.519,00	9.655.001,00		
✗ Reddito operativo		9.810,00	41.083,87,00	41.291.609,00		
Regime contabile libera						
1. Ricavi						
2. Reddito ante imposte						
3. Patrimonio netto						
4. Reddito operativo						
5. Totale						
6. Valore effettivo						
7. Valore normalizzato						
8. % Significatività						
9. Importo significatività						

Calcolo significatività con metodo Revsya IA

Motivo: Ricavi	Anno: 2022	Percezione:	SI • NO	Calcolo significatività per il motivo Ricavi e l'anno 2022
Anno di costituzione	01/01/1945	Percezione:	SI • NO	Calcolo significatività per il motivo Ricavi e l'anno 2022
Indice utilizzato per il calcolo: Gru_A	Significatività Revsya IA	Percezione Revsya IA	SI • NO	Calcolo significatività per il motivo Ricavi e l'anno 2022

Scelta del metodo di calcolo

Scelta del metodo di calcolo: il secondo utilizzato
Calcolo significatività con metodo CNDCEC

Attivando questo box si visualizza la scelta

La significatività complessiva è stata stimata in base alle indicazioni dell'ISA Italia n. 320 e del destinatario normativo (l'Anic) della società ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA. Considerate le caratteristiche della società revisionata che intendo di operare la stima per la significatività complessiva facendo riferimento alle 101 di bilancio Ricavi da voce A1 del Conto Economico e Totale attivo, di importo pari a 10.057.600,00€. Tali ricavi sono apparsi le più idonee a rappresentare la dimensione operativa aziendale ed è stata normalizzata. L'ammontare così determinato è stato moltiplicato per una percentuale del 200% linea con la metodologia a CNDCEC

Calcolo della significatività operativa



Motivazioni alla base della decisione assunta

La significatività operativa è stata stimata utilizzando le indicazioni dell'ISA Italia n. 320. Considerate le caratteristiche della società revisionata e il livello di rischio. Essa assicura di non intendo di operare la stima moltiplicando la significatività complessiva per le 201.014,00 per una percentuale del 75%. Tale ammontare si fornisce un'approssimazione sicura sulle procedure di campionamento statistico e nell'individuazione degli errori di importo basso.

Circostanze Specifiche

Descrizione Linea	Informativa	Importo	...
Motivazioni			

Calcolo dell'ammontare chiaramente trascurabile (Clearly Trivial Threshold)



Motivazioni alla base della decisione assunta

10.48

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

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

#	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

		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

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

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
Comprensione dell'ambiente IT

Prepara	Analisi	Prepara e rivede	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

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

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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINAFine 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
16/06/23



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 elezionato Bilancio di verifica 01/01/2022 31/12/2022	Significatività operativa 151.014,00	Significatività similiata da IA
I Lead				
	Stato patrimoniale			
I A	Immobilizzazioni immateriali	162.553	66.179	156.206
		92.376	53	3
I B	Immobilizzazioni materiali	6.554.957	7.682.923	8.477.502
		-1.129.556	-17	3
I C	Immobilizzazioni finanziarie	242	6.282	6.282
		-6.040	-2.495	3
I D	Rimanenze di magazzino	139.481	201.04	222.882
		-61.623	-44	3
I E	Lavori in corso su ordinazione			3
I F	Crediti commerciali	1.540.995	499.851	1.158.701
		1.047.143	63	3
I G	Crediti intercompany		10.899.553	3
I H	Crediti diversi	2.115.957	2.521.936	2.606.791
		-495.879	-19	3
I I	Attività finanziarie che non costituiscono immobilizzazioni			3
I J	Disponibilità liquide	1.468.606	1.520.589	521.507
		942.087	55	3
I K	Rete dei risconti attivi	64.829	65.850	61.806
		-80.921	-89	3
I L	Patrimonio netto	6.848.247	7.502.618	9.655.001
		-654.371	-10	3
I M	Fondo per rischi e oneri	998.216	992.380	1.050.781
		5.836	1	3
I N	TFP e assimilati	1.484.814	1.349.950	1.418.652
		114.864	3	3
I O	Obligazioni			3
I P	Debiti finanziari			3
I Q	Debiti commerciali	997.527	786.396	1.440.843
		211.121	21	3
I R	Asporti da clienti		1.100	5.069
		-1.200	3	3
I S	Debiti diversi	205.847	610.703	277.117
		-404.856	-51	3
I T	Poste tributarie e previdenziali attive	426.058	523.423	591.458
		-87.365	-20	3
I U	Poste tributarie e previdenziali passive	1.588.515	1.442.773	2.374.587
		145.742	9	3
I V	Rete dei risconti passivi	179.592	165.251	216.498
		44.841	23	3
I W	Debiti intercompany	1.166.722	561.317	8.364.121
		604.905	52	3
I X	Ostrumenti finanziari derivati			3
Conto economico				
I Y1	Ricavi di vendita	6.685.963	3.760.148	3.492.655
		2.925.815	44	3
I Y2	Altre voci del valore della produzione	395.377	1.068.058	677.197
		-467.681	-79	3
I Y3	Costi della produzione	5.030.848	3.858.354	2.738.605
		1.172.494	23	3
I Y4	Costo del personale	2.260.402	3.078.239	2.712.762
		-812.287	-36	3
I Y5	Provetti e oneri finanziari	-67.138	-4.578	-16.905
		-62.565	-93	3
I Y6	Rettifiche di valore di attività finanziarie			3
I Y7	Imposte correnti, differite e anticipate	577.822		577.322
			100	3

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

Linea / Sublinea / Ogni	Informativa o altri aspetti considerati significativi	Blanc.	Blanc. sf. sul bilancio	Signif.attività sul bilancio	Aseverazioni rilevanti	Area Rischi			Ottimizzazione, Creazione, approvazione di risoluzione			Risposta ai rischi riscontrati					
						Risch. qualitativi	Risch. intrinseco	Alt. Elemento	Risch. di controllo preliminare	Risch. di controllo definitivo	Risch. di errori significativi (IES e MMF)	Usa Revisione IA nella creazione dei programmi di conformità	Test di dettaglio	Test di comparazione	Ref. programmi di lavoro	Approccio minimo	Note
Eredità significativa a livello di bilancio															A		
A	Immobilizzazioni immateriali	158.555	65.179	I	E C A V PO	●	●		●	●	●	●	●	●	●	A.1	
B	Immobilizzazioni materiali	6.554.957	7.633.923		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	B.1	
F	Crediti commerciali	1.540.995	497.692		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	F.1
H	Crediti diversi	2.119.957	2.12.358		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	H.1
J	Disponibilità liquide	2.468.605	1.501.519		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	J.1
L	Patrimonio netto	6.848.247	7.502.678		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	L.1
M	Fondo per redditi e oneri	498.216	592.330		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	M.1
N	TFR e assimilate	1.494.514	1.349.350		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	N.1
Q	Debiti commerciali	497.527	784.835		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	Q.1
S	Debiti diversi	169.847	310.703		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	S.1
T	Poste tributarie e previdenziali attive	436.058	523.423		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	T.1
U	Poste tributarie e previdenziali passive	1.508.515	1.442.773		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	U.1
W	Debiti intracomunitari	1.166.722	561.817		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	W.1
Y1	Ricavi di vendita	6.685.963	5.761.148		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	Y1.1
Y2	Altri valori del prodotto della produzione	695.377	1.049.058		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	Y2.1
Y3	Costi della produzione	5.010.946	6.038.354		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	Y3.1
Y4	Costo dei personale	2.351.400	2.073.158		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	Y4.1
Y7	Imposte correnti, diverse e anticette	577.326	0		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	Y7.1
B.1	Terreni e fabbricati	5.956.620	6.741.152		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	B.1.1
B.2	Impianti e macchinario	580.378	433.657		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	B.2.1
C.1	Crediti verso clienti esigibili entro l'esercizio successivo	1.540.995	455.652		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	C.1.1	
C.2	Crediti verso altri esigibili entro l'esercizio successivo	2.115.957	1.610.819		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	C.2.1	
D.1	Depositi bancari e postali	2.883.948	1.480.521		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	D.1.1	
D.2	Capitale	3.051.621	2.137.421		E C A V PO	●	●	●	●	●	●	●	●	●	●	D.2.1	
E.1	Riserve da apprezzamento delle azioni	6.076.167	0		E C <span style="background-color: #e0e												

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	Analisa	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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022
Programma di lavoro crediti verso clienti

PROGRAMMA DI LAVORO CREDITI COMMERCIALI

F/Crediti e controlli periodici

Procedere che compongono il programma di lavoro.

F.1	Prepara e rivede
CS 21/06/23	CS 21/06/23
1/1	1/1

- A. Lead schedule e sub-lead schedule
Verifica la concordanza dei saldi di conto nei saldi di bilancio secondo lo schema ordinato.

D.1

Circolazione clienti

- Stabilire per quali saldi dei crediti verso clienti nonostante non siano sufficienti. Considerare:
• natura e composizione dei crediti verso clienti;
• saldi anticipati;

- passi di rischio alle richieste di conferma nel periodo precedente;

- lasso di tempo che intercorre tra la fine del periodo di lavoro presso il cliente e la conferma - Qualora le richieste di conferma debbano essere subite, solgere le procedure tenendo conto del procedimento online.

- b. Conferma - Qualora le richieste di conferma debbano essere subite, solgere le procedure tenendo conto del procedimento online.

- c. Conferma, probabilmente non effettuata;

- documentare come è stato ottenuto il campeggio di fatture elettroniche o di saldi di credito (salvo in base al giudizio professionale, è utilizzando una unità di campionamento non casuale). Ciò dovrebbe includere la percentuale dell'effettuata di copertura (giudizio professionale) il punto di partenza è gli interventi fatti di campionamento non casuale;

- verificare la corrispondenza delle fatture elettroniche o dei saldi con la documentazione di supporto come la justificazione di rimbalzo (lavoro di specifiche, ecc.

- c. Alternativa alla conferma: Qualora dalla fine del periodo sia trascorso un significativo lasso di tempo, esistente la verifica della corrispondenza delle fatture elettroniche o dei saldi con la documentazione di supporto come la justificazione di rimbalzo (lavoro di specifiche, ecc.

- Ottenere un elenco aggiornato dei crediti che molti quali fatture sono state pagate dalla fine del periodo;

- Conferma l'accuratezza dell'elenco aggiornato dei crediti confrontando gli stessi successivamente con l'elenco originale di fine periodo, verificare che il credito sia stato pagato alla fine del periodo;

- Eliminare l'elenco dei crediti e svolgere indagini presso la direzione relativa all'elenco di crediti inoltrato alla fine del periodo e al fondo di salutazione crediti.

Sintetizzare i risultati e investigare le differenze assumendo la documentazione di supporto e svolgendo indagini.

L.1

Verifica fatture da emittente

- Ottienimento dell'elenco delle fatture da emittente e fine esercizio e verificare della documentazione e a sostegno

D.2

Cutoff

- Svolgere il test di cutoff sulle vendite acquisendo gli elenchi delle fatture elettroniche dall'archivio o digitale relativi all'ultimo mese dell'esercizio di cui al 31/05/2023 e al 31/06/2023.

D.3

Aging list

- Ottienimento dell'aging list dei clienti e verificare della sua correttezza e concordanza con il tabellato fatture di vendita e fatture di credito.

D.4

Verifica fondo di utilizzazione crediti (crediti contatti)

- Verificare fondo di utilizzazione crediti verso clienti mediante concordanza dei saldi per crediti con le fatture dei clienti, calcolo della media mobile su credito verso clienti

D.5

Verifica conversione in euro (Clienti)

- Ottenerne il cambio dei clienti in valuta e verificare l'adeguamento al cambio corrente di fine esercizio.

D.6

Verifica parti correlate

- Verificare se tra i crediti verso clienti sono inclusi rapporti con parti correlate. Analizzarne la natura e le condizioni di riconosciute e incertezze.

Informative di bilancio e fronte 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

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

Programma di lavoro immobilizzazioni immateriali

PROGRAMMA DI LAVORO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

A Immobilizzazioni immateriali

Procedura che compongono il programma di lavoro

	Nome procedura	Spiegazione	Capo di controllo	Prepara e rivede	A.1
A	Load schedule e sub-load schedule	Verificare la concordanza dei saldi di conto nei saldi di bilancio secondo lo schema civile	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione	
B	Saldi e transazioni	Ottenerne una tabella riportante delle immobilizzazioni immateriali e sostituirne le seguenti procedure.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Inquadro	
C	Assicurarsi che i saldi corrispondano alle regolazioni contabili e alle carte di lavoro del periodo precedente				
D	Verificare la concordanza delle tabella (ad es. somme, parti, avvertimento, ecc.)				
E	Verificare le immobilizzazioni immateriali con una utilile ricalcolare la posta di ammortamento ed esaminare l'appropriatezza del metodo di ammortamento (se appropiabile).				
F	Per le immobilizzazioni immateriali, esaminare tutti gli accordi di acquisto (contratti, verbali, elenchi per valutare)				
G	Per le immobilizzazioni immateriali, esaminare il periodo di ammortamento scelto (e appropiato).				
H	Esaminare il trattamento contabile e del periodo di ammortamento scelto (e appropiato).				
I	Verificare la concordanza delle immobilizzazioni immateriali sull'apposita tabella internamente incrementare durante il periodo esaminare l'appropriatezza della capitalizzazione dei costi				
J	Per le immobilizzazioni immateriali sull'apposita tabella internamente incrementare durante il periodo esaminare l'appropriatezza della capitalizzazione dei costi				
K	Verificare la correttezza dei dati significativi esaminando la documentazione				
L	Verificare le regole del codice normativo sull'informatica finanziaria e verificare la correttezza dei dati significativi esaminando la documentazione				
M	Verificare le regole del codice normativo sull'informatica finanziaria e verificare la correttezza dei dati significativi esaminando la documentazione				
N	Verificare le regole del codice normativo sull'informatica finanziaria e verificare la correttezza dei dati significativi esaminando la documentazione				
O	Verifica oneri finanziari capitalizzati	Verificare, in relazione agli oneri finanziari capitalizzati, se:	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
P	Verifica oneri finanziari capitalizzati	• è stimata la loro utilità futura.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
Q	Verifica oneri finanziari capitalizzati	• esiste una correlazione oggettiva con i relativi benefici futuri di cui gioverà la società.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
R	Verifica oneri finanziari capitalizzati	• è stimabile con ragionevole certezza la loro recuperabilità.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
S	Verifica altre immobilizzazioni immateriali	Verificare che le altre immobilizzazioni immateriali siano inclusi gli oneri previsti dai principi contabili esistente.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
T	Verifica altre immobilizzazioni immateriali	• costo di acquisto usufruito su assioni.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
U	Verifica altre immobilizzazioni immateriali	• costo di realizzazione interna di un software applicativo non turistico.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
V	Verifica altre immobilizzazioni immateriali	• costo per migliore e incremento sui denari di terzi.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
W	Verifica dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali	• costo per trasferimento e l'acquisto di un software applicativo.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
X	Verifica dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali	Verificare che:	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
Y	Verifica dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali	• l'ammortamento del diritto di usufrutto sui beni sia effettuato sulla base della durata del diritto stesso.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
Z	Verifica dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali	• l'ammortamento del costo del software non tutelato o effettuato sul precedente periodo di utilizzo.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
A	Verifica dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali	• l'ammortamento dei costi per migliorie dei beni di terzi sia effettuato per ciclo minore, tra quello di utilità futura delle scorse sostanziate e quello residuo della locazione, tenuto conto del eventuale periodo di ammortamento.	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	
B	Verifica dell'ammortamento delle altre immobilizzazioni immateriali	• l'ammortamento dei costi per il trasferimento e il riposizionamento di capitali in essere avvenuti giudizialmente in un periodo di tempo relativamente breve (da tre a cinque anni).	<input type="checkbox"/> E <input type="checkbox"/> C <input type="checkbox"/> A <input type="checkbox"/> V <input type="checkbox"/> PC	<input type="checkbox"/> Ispezione, Spiegazione	

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 TAORMINAFine periodo: **31/12/2022****Relazione di revisione**

Prepara	rivede	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 INDEPENDENTE 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	Rivede	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 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.

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	Attesto	Prepara e rivede	9401
CS 22/06/23	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 TAORMINAFine 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 - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

 Fine periodo: **31/12/2022**
Progetto di bilancio

Prepara e rivede	9301
CS 21/06/23	CS 21/06/23

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 %

D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie
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 accentrativa 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 accentrativa 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

Risultato prima delle imposte (A - B + - C + - D)

-77.048€

-2.112.960€

+96 %

20) Imposte sul reddito dell'esercizio, correnti, differite e anticipate

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

21) Utile (perdita) dell'esercizio

-654.370€

-2.112.960€

+69 %

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 %

C) Proventi e oneri finanziari

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

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

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

Progetto di bilancio

		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

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			
Totale passivo	13.449.180€	13.083.088€	+3 %

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 - 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

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

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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Progetto di bilancio

Prepara	Stampa	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 accentrativa 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 %
Passivo			
A) Patrimonio netto			
I - Capitale	3.051.621€	3.051.621€	0 %
II - Riserva da soprapprezzo 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 - 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 - 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 - 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	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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022
Eventi successivi

Prepara e rivede	9300
CS 21/06/23	CS 21/06/23

EVENTI SUCCESSIVI

Id.	Procedura	Risultato	Da	Ref
1	Ottenere una comprensione di tutte le procedure stabiliti 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 discuse in tali riunioni per le quali non sono ancora disponibili i verbali.			
4	Valutare eventuali risposte dalle lettere di conferma al consultente legale e determinare se la data dell'ultima risposta è appropriata e se sono stati identificati eventi successivi.			
5	La società ha bilanci intermedii, 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 informative 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 data 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 data 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 TAORMINAFine periodo: **31/12/2022****Erri non corretti del periodo precedente****Erri non corretti anni precedenti**

Prepara e rivede		9035
CS 21/06/23	CS 21/06/23	CS 21/06/23
		1/1

Classe di errore	Distribuzione	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

Salvo il voto di		Prepara e rivede		9030
CS 21/06/23		CS 21/06/23		1/1

Errori non corretti

Ordine	Descrizione	Importo	PNI anno precedente	Conto economico	PNI anno corrente	> OM	> PNA
EFFETTO FISCALE	TOTALE	0	0	0	0	0	0

Commenti da riportare nel giudizio 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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022

Errori corretti

Prepara e rivede	9025
CS 21/06/23	CS 21/06/23
1/1	

Sintesi correttivi

Codice

Decorrenza

Urgenza

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

PROGRAMMA DI LAVORO RICAVI DI VENDITA

Lead schedule & sub-lead schedule

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

PROGRAMMA DI LAVORO COSTI DELLA PRODUZIONE

Prepara e rivende		Y3.1
	CS 21/06/23	CS 21/06/23
	1/1	

A1	Lead schedule e sub-lead schedule
D1	Esame fatture elettroniche
D2	Esame fatture elettroniche
D3	Esame fatture contestate
D4	Esame fatture contestate
D5	Esame variazioni nei costi
D6	Ricerca transazioni ispirate
D7	Salvo il 10/06/2023 eseguire il controllo della documentazione e la corrispondente documentazione di ciascuna società
D8	Verifica reso e certifiche sui acquisti
D9	Verifica conversione in euro

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

Programma di lavoro Costi della produzione - Costi del personale

PROGRAMMA DI LAVORO COSTO DEL PERSONALE

Lead schedule e sublead schedule

er la realizzazione del servizio di produzione

Ricerca tassazioni insolite

Esempio: tasse e imposte con cui i contribuenti sono obbligati a versare

versare, es. tasse sui servizi di pubblica utilità

versare, es. tasse sui servizi di pubblica utilità

Analisi del costo del personale

Prepara e rivede	Y4.1
CS 21/06/23	CS 21/06/23

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 TAORMINAFine periodo: **31/12/2022****Programma di lavoro Valore della produzione - Altri ricavi e proventi****PROGRAMMA DI LAVORO ALTRI VOCI DEL VALORE DELLA PRODUZIONE**

Prepara e rivede	Y2.1
CS 21/06/23	CS 21/06/23

- Lead schedule e sub Lead schedule
- Verifica voci A) Punto economico
- Verifica voci B) Punto finanziario
- Verifica voci C) Punto contabile
- Verifica voci D) Punto contabile
- Verifica voci E) Punto contabile
- Verifica voci F) Punto contabile
- Verifica voci G) Punto contabile
- Verifica voci H) Punto contabile
- Verifica voci I) Punto contabile
- Verifica voci J) Punto contabile
- Verifica voci K) Punto contabile
- Verifica voci L) Punto contabile
- Verifica voci M) Punto contabile
- Verifica voci N) Punto contabile
- Verifica voci O) Punto contabile
- Verifica voci P) Punto contabile
- Verifica voci Q) Punto contabile
- Verifica voci R) Punto contabile
- Verifica voci S) Punto contabile
- Verifica voci T) Punto contabile
- Verifica voci U) Punto contabile
- Verifica voci V) Punto contabile
- Verifica voci W) Punto contabile
- Verifica voci X) Punto contabile
- Verifica voci Y) Punto contabile
- Verifica voci Z) Punto contabile

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

ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Fine periodo: 31/12/2022
Programma di lavoro poste tributarie e previdenziali passive

PROGRAMMA DI LAVORO POSTE TRIBUTARIE E PREVIDENZIALI PASSIVE

A Lead schedule e subleads scritte	verifica e correggono le segnalazioni di controlli e segnalazioni di controlli
B Verifica contabilizzazione delle tributazioni	è l'attuale contabilizzazione delle tributazioni
C Verifica contabilizzazione delle tributazioni	è l'attuale contabilizzazione delle tributazioni
D Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
E Documenti multimediali	è l'attuale documenti multimediali
F Documenti multimediali	è l'attuale documenti multimediali
G Documenti multimediali	è l'attuale documenti multimediali
H Documenti multimediali	è l'attuale documenti multimediali
I Verifica delle tributazioni e previdenziali	è l'attuale contabilizzazione delle tributazioni e previdenziali
J Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
K Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
L Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
M Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
N Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
O Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
P Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
Q Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
R Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
S Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
T Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
U Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
V Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
W Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
X Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
Y Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli
Z Controlli controlli	è l'attuale controlli controlli

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	T.1
CS 21/06/23	CS 21/06/23

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

PROGRAMMA DI AVVOCATO FONDO PEB BISCHI E ONERBI

Eine Periode: 31/12/2022

Programma di revisione fondi rischi e oneri

Prepara e rivede		M.1
CS 21/06/23	CS 21/06/23	1/1

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

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

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

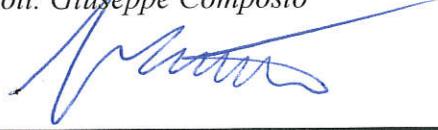
Prepara	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023
Prepara e rivede	CS	castagnino@studiocastagnino.it	21/06/2023

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 _____

Dichiara immediatamente esecutiva (art. 12, comma 2, L.R. n. 44/91)

Dalla Residenza Municipale,



IL SEGRETARIO GENERALE

