

Comune di Taormina

Città Metropolitana di Messina



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO COMUNALE COMUNALE

N. 19 del reg.	OGGETTO: Approvazione Bilancio d'Esercizio di ASM anno 2021
Data 04.05.2023	

L'anno **duemilaventitré**, il giorno **quattro**, del mese di **Maggio**, alle ore **17:27** 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.

Il Presidente invita il Segretario Generale ad effettuare l'appello dei presenti.

Eseguito l'appello nominale, risultano presenti i Signori:

CONSIGLIERI		Pres.	Ass.	CONSIGLIERI		Pres.	Ass.
GABERSCEK	Lucia	X		ABBATE	Salvatore		X
LOMBARDO	Ruggero	X		RUSSOTTI	Maria Grazia	X	
CARPITA	Andrea		X	STERRANTINO	Giuseppe	X	
CALTABIANO	Alessandra	X		CULLURA'	Alessandra		X
PASSALACQUA	Marcello	X		GIARDINA	Claudio		X
BROCATO	Salvatore	X		RANERI	Giuseppa	X	
FARACI	Manfredi	X		D'AVENI	Antonio		X
BENIGNI	Piero	X		CILONA	Salvatore	X	

Assegnati n. 16 Presenti n. 11

In carica n. 16 Assenti n. 5

Presiede la Signora Maria Grazia Russotti, nella sua qualità di **Presidente del Consiglio**.
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.

Interviene il Direttore Generale ff, il quale relaziona sull'argomento. Prende la parola il Consigliere Brocato, il quale da lettura del verbale.

Interviene il Consigliere Starrantino, il quale fa alcune precisazioni sulle dichiarazioni fatte. Sottolinea l'insussistenza di ricavi per ristori covid per TPL. Con riferimento alla insussistenza dell'asseverazione del rapporto debiti crediti, prende atto della relazione del segretario.

Si passa alle dichiarazioni di voto.

Prende la parola il Consigliere Benigni, il quale ricorda che i risultati di oggi sono frutto di scelte intraprese qualche anno fa. Ricorda i dieci bilanci di ASM approvati e tutta l'attività di risanamento intrapresa dall'ente.

Preannuncia il proprio voto favorevole.

Interviene il Consigliere Starrantino, il quale chiede alcune delucidazioni in merito alla determinazione ASM n. 257/2023.

Il Segretario Generale risponde.

Non si registrano altri interventi, pertanto, il Presidente del Consiglio pone in votazione la proposta di deliberazione in discussione.

Presenti n. 11

Assenti n. 05 (Abbate – Cullurà – Giardina – Raneri - D'Aveni)

IL CONSIGLIO COMUNALE

Vista l'allegata proposta di deliberazione;

Uditi gli interventi che precedono;

Visto lo Statuto Comunale;

con voti favorevoli n. 10, astenuto n. 1 (Cilona), espressi dai consiglieri comunali presenti per alzata di mano,

DELIBERA

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

Deliberazione: Consiglio Comunale
Area Competente: Area Economico – Finanziaria
Responsabile del Procedimento:
Proponente: Sindaco – Mario Bolognari

OGGETTO: Approvazione Bilancio di Esercizio ASM anno 2021

IL SINDACO

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 contemporare la “mission” sociale con le prerogative tipicamente aziendali, nel rispetto dei rapporti istituzionali con il Comune;

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

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

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

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

Visto il bilancio d’esercizio al 31.12.2021, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario, approvato dal CDA di ASM con deliberazione n. 8/2023 ;

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

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;

Visto lo Statuto Comunale;

PROPONE CHE IL CONSIGLIO COMUNALE DELIBERI

- 1) Di Approvare il bilancio d'esercizio al 31.12.2021, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario e corredato dalla relazione sulla gestione, allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.
- 2) Di Dichiarare la relativa deliberazione immediatamente esecutiva, stante l'urgenza di provvedere.
- 3) Di Pubblicare la presente all'albo pretorio e sul sito istituzionale dell'ente, ai sensi di legge.



Il Sindaco
(Prof. Mario Bolognari)

PARERI ALLEGATI ALLA PROPOSTA AVENTE AD OGGETTO:

Approvazione Bilancio di Esercizio ASM anno 2021

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

PARERE DEL RESPONSABILE DELL'AREA IN ORDINE ALLA REGOLARITA' TECNICA

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.

Parere FAVOREVOLE di regolarità tecnica, attestante la regolarità e la correttezza dell'azione amministrativa

Parere NON FAVOREVOLE per le motivazioni allegate

Taormina li 02-5-2023



IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA

Dott.ssa Angela LA TORRE

AREA ECONOMICO FINANZIARIA

PARERE DEL RESPONSABILE DELL'AREA IN ORDINE ALLA REGOLARITA' CONTABILE

Sulla presente proposta di deliberazione si esprime, ai sensi dell'art. 49, comma 1 e 147 bis, comma 1, D.Lgs n. 267/2000 e s.m.i.

Parere FAVOREVOLE d

Parere NON FAVOREVOLE per le motivazioni allegate

Taormina li 02-5-2023



IL RESPONSABILE DELL'AREA ECONOMICO FINANZIARIA



DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

OGGETTO: Approvazione bilancio di esercizio anno 2021 e relativi allegati.

Oggi 22.04.2023, alle ore 12.30 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. Smiroldo Antonio Sebastiano	Componente
3. Grillo Antonino Diego	Componente

Assiste alla seduta assiste, il Direttore Generale ff di ASM, dott. Giuseppe Bartorilla il quale svolge anche le funzioni di Segretario verbalizzante.

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

IL PRESIDENTE

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

IL CONSIGLIO

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

Ritenuta la citata proposta meritevole di approvazione.

Visto lo Statuto di ASM.

Tutto ciò premesso

Il Consiglio di Amministrazione

Su proposta del Direttore Generale ff

All'unanimità dei voti espressi secondo la legge

DELIBERA

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

Il Consigliere

Rag. Antonino Diego Grillo



Il Consigliere

Dott. Sebastiano Antonino Smiroldo

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione

Sig. Carmelo Valentino

Il Direttore Generale ff

Dott. Giuseppe Bartorilla



PROPOSTA DI DELIBERAZIONE PER IL C.D.A.

OGGETTO: Approvazione bilancio d'esercizio al 31.12.2021 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 proprietà locate a terzi nell'ambito della realizzazione di fiere ed eventi vari.

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



**Azienda Servizi Municipalizzati
TAORMINA**

Visto il bilancio d'esercizio al 31.12.2021, 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 31.12.2021, costituito dallo Stato Patrimoniale, dal Conto Economico, dalla nota integrativa e dal rendiconto finanziario e corredato dalla relazione sulla gestione, allegati alla presente per costituirne parte integrante e sostanziale.
- 2) Trasmettere la presente, unitamente agli allegati, al Revisore Unico dei Conti, ai fini dell'acquisizione del relativo parere e successivamente al Consiglio Comunale ai fini dell'approvazione definitiva.
- 3) Pubblicare la presente sul sito aziendale, ai sensi di legge.



ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA**Bilancio di esercizio al 31-12-2021**

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 altri atti di direzione e coordinamento	no
Appartenenza a un gruppo	no

Stato patrimoniale

	31-12-2021	31-12-2020
Stato patrimoniale		
Attivo		
B) Immobilizzazioni		
I - Immobilizzazioni immateriali		
4) concessioni, licenze, marchi e diritti simili	16.800	
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		1971
Totale immobilizzazioni materiali	7.683.923	8.477.502
III - Immobilizzazioni finanziarie		
2) crediti		
d-bis) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	6.282	6.282
Totale crediti verso altri	6.282	6.282
Totale crediti	6.282	6.282
Totale immobilizzazioni finanziarie	6.282	6.282
Totale immobilizzazioni (B)	7.756.384	8.639.990
C) Attivo circolante		
I - Rimanenze		
1) matene prime, sussidiarie e di consumo	201.104	130.699
5) acconti	-	92.133
Totale rimanenze	201.104	222.832
II - Crediti		
1) verso clienti		
esigibili entro l'esercizio successivo	493.852	1.158.701
Totale crediti verso clienti	493.852	1.158.701
4) verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	10.899.553	
Totale crediti verso controllanti	-	10.899.553
5-bis) crediti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	413.832	591.458
esigibili oltre l'esercizio successivo	109.591	
Totale crediti tributari	523.423	591.458
5-quater) verso altri		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.610.818	1.653.305
esigibili oltre l'esercizio successivo	91.118	953.486
Totale crediti verso altri	2.521.936	2.606.791
Totale crediti	3.539.211	15.256.503
IV - Disponibilità liquide		
1) depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
3) danaro 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	65.850	61.806
Totale attivo	13.083.088	24.802.638
Passivo		
A) Patrimonio netto		
I - Capitale	3.051.621	3.051.621
III - Riserve di rivalutazione	6.076.167	6.115.590
V - Riserve statutarie	90.676	90.676
VII - Utili (perdite) portati a nuovo	397.114	1.705.524
IX - Utile (perdita) dell'esercizio	(2.112.960)	(1.308.410)
Totale patrimonio netto	7.502.618	9.655.001
B) Fondi per rischi e oneri		
2) per imposte, anche differite	751.133	827.167
4) altri	992.380	1.050.751
Totale fondi per rischi ed oneri	1.743.513	1.877.918
C) Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	1.349.950	1.418.652
D) Debiti		
6) acconti		
esigibili entro l'esercizio successivo	1.200	-
esigibili oltre l'esercizio successivo		5.063
Totale acconti	1.200	5.063
7) debiti verso fornitori		
esigibili entro l'esercizio successivo	786.396	1.440.848
Totale debiti verso fornitori	786.396	1.440.848
11) debiti verso controllanti		
esigibili entro l'esercizio successivo	78.437	18.364.121
esigibili oltre l'esercizio successivo	483.380	-
Totale debiti verso controllanti	561.817	18.364.121
12) debiti tributari		
esigibili entro l'esercizio successivo	536.106	1.417.026
esigibili oltre l'esercizio successivo	38.486	-
Totale debiti tributari	574.592	1.417.026
13) debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale		
esigibili entro l'esercizio successivo	117.048	130.394
Totale debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	117.048	130.394
4) altri debiti		
esigibili entro l'esercizio successivo	282.353	179.649
esigibili oltre l'esercizio successivo	28.350	97.468
Totale altri debiti	310.703	277.117
Totale debiti	2.351.756	11.634.569
E) Ratei e risconti	135.251	216.498
Totale passivo	13.083.088	24.802.638

Conto economico

31-12-2021 31-12-2020

Conto economico		31-12-2021	31-12-2020
A) Valore della produzione			
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni		3.784.246	3.482.655
5) altri ricavi e proventi			
contributi in conto esercizio		668.104	595.496
altri		370.856	81.701
Totale altri ricavi e proventi		1.038.960	677.197
Totale valore della produzione		4.823.206	4.159.852
B) Costi della produzione			
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di 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
e) altri costi		20.208	11.448
Totale costi per il 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
d) svalutazioni dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-	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			221.744
14) oneri diversi di gestione		723.830	147.506
Totale costi della produzione		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			
16) altri proventi finanziari			
d) proventi diversi dai precedenti			
altri		6	712
Totale proventi diversi dai precedenti		6	712
Totale altri proventi finanziari		6	712
17) interessi e altri oneri finanziari			
altri		4.579	17.617
Totale interessi e altri oneri finanziari		4.579	17.617
Totale proventi e oneri finanziari (15 + 16 - 17 + - 17-bis)		(4.573)	(16.905)
Risultato prima delle imposte (A - B + C - D)		(2.112.960)	(1.308.410)
21) Utile (perdita) dell'esercizio		(2.112.960)	(1.308.410)

Rendiconto finanziario, metodo indiretto

31-12-2021 31-12-2020

Rendiconto finanziario, metodo indiretto		31-12-2021	31-12-2020
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo indiretto)			
Utile (perdita) dell'esercizio		(2.112.960)	(1.308.410)
Interessi passivi/(attivi)		4.573	16.905
1) Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione		(2.108.387)	(1.291.505)
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto			
Accantonamenti ai fondi		164.386	395.577
Ammortamenti delle immobilizzazioni		1.322.962	821.748
Svalutazioni per perdite durevoli di valore		0	0
Altre rettifiche in aumento/(in diminuzione) per elementi non monetari		0	0
Totale rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto		1.487.348	1.217.325
2) Flusso finanziario prima delle variazioni del capitale circolante netto		(621.039)	(74.180)
Variazioni del capitale circolante netto			
Decreimento/(Incremento) delle rimanenze		21.728	(38.060)
Decreimento/(Incremento) dei crediti verso clienti		664.849	(912.433)
Incremento/(Decreimento) dei debiti verso fornitori		(658.315)	444.810
Decreimento/(Incremento) dei ratei e risconti attivi		(4.041)	606
Incremento/(Decreimento) dei ratei e risconti passivi		(81.247)	(76.075)
Altri decrementi/(Altri incrementi) del capitale circolante netto		2.923.340	646.038
Totale variazioni del capitale circolante netto		2.866.311	64.886
3) Flusso finanziario dopo le variazioni del capitale circolante netto		2.245.272	(9.294)
Altre rettifiche			
Interessi riacassati/(pagati)		(4.573)	(16.905)
(Imposte sul reddito pagate)		(842.434)	(17.967)
(Utilizzo dei fondi)		(367.493)	(239.506)
Totale altre rettifiche		(1.214.500)	(274.378)
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)		1.030.772	(283.672)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento			
Immobilizzazioni materiali			
(Investimenti)		(465.298)	(3.887.654)
Immobilizzazioni immateriali			
(Investimenti)		25.942	(34.145)
Attività finanziarie e non immobilizzate			
Disinvestimenti		347.039	92.420
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)		(923.17)	(3.829.379)
C) Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento			
Mezzi di terzi			
Incremento/(Decreimento) 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
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)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	588.937	725.322
Danaro e valori in cassa	32.570	39.718
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	621.507	865.040
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
Danaro e valori in cassa	59.858	32.570
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.520.539	621.507
Di cui: non liberamente utilizzabili		(1)

Rendiconto finanziario, metodo diretto

	31-12-2021	31-12-2020
Rendiconto finanziario, metodo diretto		
A) Flussi finanziari derivanti dall'attività operativa (metodo diretto)		
Incassi da clienti	2.570.222	
Altri incassi	908.205	
(Pagamenti a fornitori per acquisti)	268.135	
(Pagamenti a fornitori per servizi)	(1.294.602)	
(Pagamenti al personale)	(2.538.919)	
(Altri pagamenti)	(161.841)	
(Imposte pagate sul reddito)	(17.967)	
Interessi incassati/(pagati)	(16.905)	
Flusso finanziario dell'attività operativa (A)	1.030.772	(283.672)
B) Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento		
Immobilizzazioni materiali		
(Investimenti)	(465.298)	(3.887.654)
Immobilizzazioni immateriali		
(Investimenti)	25.942	(34.145)
Attività finanziarie non immobilizzate		
Disinvestimenti	347.039	92.420
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
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)
Disponibilità liquide a inizio esercizio		
Depositi bancari e postali	588.937	725.322
Danaro e valori in cassa	32.570	139.718
Totale disponibilità liquide a inizio esercizio	621.507	865.040
Disponibilità liquide a fine esercizio		
Depositi bancari e postali	1.460.681	588.937
Danaro e valori in cassa	59.858	32.570
Totale disponibilità liquide a fine esercizio	1.520.539	621.507
Disponibilità liquide non liberamente utilizzabili		(1)

Nota integrativa al Bilancio di esercizio chiuso al 31-12-2021

Nota integrativa, parte iniziale

Signori,

il bilancio dell'esercizio chiuso al 31.12.2021, costituito dallo stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e rendiconto finanziario, che viene sottoposto alla Vostro esame evidenzia una perdita di euro 2.112.960.

Ciò premesso, passiamo a fornirvi i dati e le indicazioni di corredo, nel rispetto dell'attuale normativa.

Il bilancio chiuso al 31.12.2021, 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 di rilievo verificatisi nel 2021 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.

Posta in liquidazione il 22.09.2011, dopo un lungo e travagliato periodo, con delibera n. 65 del 18/07/2021 il Consiglio Comunale ha revocato la liquidazione, consentendo all'azienda la ripresa di una gestione ordinaria.

Principi di redazione

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

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo prudenza e nella prospettiva della continuazione dell'attività;
- la rilevazione e la presentazione delle voci è stata effettuata tenendo conto dell'esistenza dell'operazione o del contratto;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo;
- gli utili sono stati inclusi soltanto se realizzati alla data di chiusura dell'esercizio secondo il principio della competenza;
- per ogni voce dello stato patrimoniale e del conto economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente, nel rispetto delle disposizioni dell'art. 2423- ter, c.c.;
- gli elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci sono stati valutati separatamente.

Si precisa inoltre che:

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

La presente nota integrativa costituisce parte integrante del Bilancio ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del codice civile.

L'azienda non controlla altre imprese, neppure tramite fiduciarie ed interposti soggetti, e non appartiene ad alcun gruppo, né in qualità di controllata né in quella di collegata.

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

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

Prospettiva di continuità aziendale

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

Correzione di errori rilevanti

In sede di redazione del bilancio si sono riscontrati errori di competenza, ma di non rilevante entità, per i quali è stato individuato un conto specifico del prospetto economico, presente nel piano dei conti aziendale, utile per far transitare i componenti di reddito relativi ad esercizi precedenti.

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 31/12/2021 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.

Sospensione ammortamenti civilistici

L'azienda non si è avvalsa della facoltà, prevista dal DL 104/2020 e prorogata anche per l'esercizio 2021, di sospendere gli ammortamenti in deroga alle disposizioni di cui art. 2426 comma 2 C.C. per fornire una rappresentazione veritiera e corretta della situazione economica e patrimoniale della società.

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 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

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).

Immobilizzazioni immateriali

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.

La voce concessioni licenze e marchi presente in bilancio al 31.12.2020 per € 16.800, risulta rettificata nel 2021 per una corretta imputazione della voce di costo, riferita al canone d'uso annuale del software ed a costi di aggiornamento, pertanto costi interamente di competenza annuale, girocontati al conto economico in apposita voce di rettifica.

Le variazioni iscritte in bilancio per euro 27.437 sono state determinate a seguito di un corretto allineamento del Fondo con le quote di ammortamento effettuate nel corso degli esercizi.

	Concessioni, licenze, marchi e diritti simili	Altre immobilizzazioni immateriali	Totale immobilizzazioni immateriali
Valore di inizio esercizio			
Costo	22.192	368.185	390.377
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	5.392	228.778	234.171
Valore di bilancio	16.800	139.406	156.206
Variazioni dell'esercizio			
Ammortamento dell'esercizio	-	(45.790)	-
Altre variazioni	(16.800)	(27.437)	-
Totale variazioni	(16.800)	(73.227)	(90.027)
Valore di fine esercizio			
Valore di bilancio	-	66.179	66.179

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 maniera costante e sistematica utilizzando le seguenti aliquote, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sulla base della durata utile del cespote. Si precisa in tal senso che per la voce Funivia è stata adottata aliquota del 5%, piuttosto che la maggiore del 15%, per via dell'obbligo previsto dalla 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 Amm.ti Ordinari applicate

Fabbricati:

Funivia 5%

Costruzioni 10%

Terreni 0%

Parcheggio Lumbi 4%

Parcheggio Mazzarò 4%

Rivalutazione Funivia 5%

Rivautazione 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'uffici 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.

I beni di costo unitario sino ad euro 516.46, suscettibili di autonoma utilizzazione, sono stati ammortizzati sulla base della loro residua possibilità di utilizzazione. Gli ammortamenti rispecchiano l'effettivo deperimento e consumo subiti da detti beni ed il loro possibile utilizzo futuro.

Si ricorda 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 conseguenza fiscale a partire dal 2021, in quanto è stato previsto il versamento in tre annualità dell'imposta sostitutiva. 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	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di inizio esercizio						
Costo	22.252.301	1.605.516	315.353	1.859.524	1.971	26.034.665
Ammortamenti (Fondo ammortamento)	14.800.898	1.009.789	308.320	1.438.156	-	17.557.163

	Terreni e fabbricati	Impianti e macchinario	Attrezzature industriali e commerciali	Altre immobilizzazioni materiali	Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	Totale Immobilizzazioni materiali
Valore di bilancio	7.451.403	595.727	7.033	421.368	1.971	8.477.502
Variazioni nell'esercizio						
Incrementi per acquisizioni	48.098	52.440	1.764	355.827	-	458.129
Decrementi per alienazioni e dimissioni (del valore di bilancio)	-	-	-	(47.641)	-	-
Ammortamento dell'esercizio	(774.716)	(164.502)	(1.836)	(265.440)	-	-
Altre variazioni	16.508	-	(253)	(11.857)	-	-
Totale variazioni	(758.208)	(164.502)	(2.089)	(324.938)	(1.971)	(1.251.708)
Valore di fine esercizio						
Valore di bilancio	6.741.293	483.665	6.708	452.257	-	7.683.923

Le variazioni delle immobilizzazioni riguardano:

- Furivia il cui incremento di valore è dovuto al rinnovamento di alcuni pezzi di ricambio obsoleti;
- Impianti e macchinari il cui incremento è dovuto soprattutto all'adeguamento dell'impianto elettrico del parcheggio Lumbi;
- Altri beni il cui incremento è dovuto in gran parte all'acquisizione di 4 autobus nuovi ed uno usato, nel rispetto dell'obbligo di adeguamento alle normative che impongono la dismissione degli autobus "euro zero", quindi la loro sostituzione con Autobus nuovi meno inquinanti.

Operazioni di locazione finanziaria

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

Immobilizzazioni finanziarie

Variazioni e scadenza dei crediti immobilizzati

L'immobilizzazione riguarda un deposito cauzionale versato ad un ente di fornitura elettrica.

	Valore di inizio esercizio	Variazioni nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio
Crediti immobilizzati verso altri	6.282	0	6.282	6.282
Totale crediti immobilizzati	6.282	0	6.282	-

Crediti immobilizzati relativi ad operazioni con obbligo di retrocessione a termine

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

Attivo circolante

Rimanenze

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

L'incremento di valore delle rimanenze di fine esercizio è in parte dovuto ad una diversa politica di acquisti, in risposta all'esigenza di poter sempre fronteggiare le richieste d'intervento, soprattutto nell'ambito delle opere di manutenzione pubblica e dei parcheggi.

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio
Materie prime, sussidiarie e di consumo	130.699	70.405	201.104
Acconti	92.133	(92.133)	-
Totale rimanenze	222.832	(21.728)	201.104

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	Quota scadente oltre l'esercizio
Crediti verso clienti iscritti nell'attivo circolante	1.158.701	(664.849)	493.852	493.852	-
Crediti verso imprese controllanti iscritti nell'attivo circolante	10.899.553	(10.899.553)	-	-	-
Crediti tributari iscritti nell'attivo circolante	591.458	(68.035)	523.423	413.832	109.591
Crediti verso altri iscritti nell'attivo circolante	2.606.791	(84.855)	2.521.936	1.610.818	911.118
Totale crediti iscritti nell'attivo circolante	15.256.503	(11.717.292)	3.539.211	-	-

I crediti dell'attivo circolante presentano nel 2021 importanti variazioni attribuibili alla definizione dei bilanci in sospeso del decennio precedente, per cui:

- il conto crediti verso clienti, risulta al valore residuo di realizzo.

Come detto in premessa si deroga all'applicazione del criterio del costo ammortizzato, in quanto, considerato il fattore temporale dei residui crediti da incassare, i suoi effetti sarebbero irrilevanti; La movimentazione in diminuzione dei crediti verso clienti, rileva una maggiore capacità di recupero dei crediti vantati nei confronti di soggetti diversi dai residenti e turisti che pagano su corrispettivo;

- il conto crediti verso controllante risulta azzeroato per via della transazione con cui il Comune ha definito i rapporti economici con la partecipata, deliberata dal Consiglio Comunale il 13/07/2021, con numero 206, in virtù della quale il decennale rapporto sospeso, dal 2011 al 2020, si è chiuso con l'incasso di € 2.400.000,00.

- i crediti tributari si riferiscono in dettaglio :

- per € 28.389 a crediti da D.L. 66/14 maturato sul costo del personale, compensabile su f24 nel 2022;
- per € 572 a credito Iva per un maggior versamento, compensabile nel 2022;
- per il residuo pari ad € 494.462 a maggiori e/o errati versamenti Ires/Irap e ritenute d'acconto eseguiti e rettificati da controlli automatizzati elaborati da Agenzie delle Entrate, con la quale sono in corso verifiche e richieste di rimborso.

Le poste principali relative all'importo iscritto in bilancio alla voce crediti verso altrii netto del fondo rischi su crediti, entro l'esercizio, riguardano

- anticipi di pagamenti a fornitori su fatture da ricevere per € 23.457;
- note credito da ricevere per € 26.482;
- caparre a fornitori per € 1.742;
- credito nei confronti di dipendenti per importi da recuperare pari ad € 7.966;
- contributi regionali quantificati sulla base del costo del lavoro e per il TPL, di cui annualmente viene avanzata richiesta, come previsto da L. 296/06, 58/05, 47/04. Il valore di bilancio residuo al 31.12.2021 ammonta complessivamente ad € 1.767.237;
- credito per il TFR versato all'INPS pari ad € 886.740;
- crediti residui verso altri dipendenti pari ad € 16.413,00, per cause e contestazioni sorte ancor prima del 2011;

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

Non sono presenti crediti, iscritti nell'attivo circolante, relativi ad operazioni che prevedono 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	588.937	871.744	1.460.681
Denaro e altri valori in cassa	32.570	27.288	59.858
Totale disponibilità liquide	621.507	899.032	1.520.539

Le disponibilità liquide rilevano un incremento rispetto al 2020, in concomitanza con la maggiore capacità di incasso dei crediti verso clienti.

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
Ratei attivi	2	(2)	-
Risconti attivi	61.804	4.046	65.850
Totale ratei e risconti attivi	61.806	4.044	65.850

I risconti attivi si riferiscono alle assicurazioni su locali, veicoli e responsabilità civile per le quote di competenza 2022.

Nota integrativa, passivo e patrimonio netto

Patrimonio netto

Variazioni nelle voci di patrimonio netto

Il capitale di € 3.051.621,00 è costituito dal fondo di dotazione conferito per Interco dal Comune.

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

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	3.051.621	-		3.051.621
Riserve di rivalutazione	6.115.590	(39.423)		6.076.167
Riserve statutarie	90.676	-		90.676
Utili (perdite) portati a nuovo	1.705.524	(1.308.410)		397.114
Utile (perdita) dell'esercizio	(1.308.410)	1.308.410	(2.112.960)	(2.112.960)
Totale patrimonio netto	9.655.001	(39.423)	(2.112.960)	7.502.618

Il decremento del Patrimonio Netto rispetto all'esercizio precedente è stato determinato dall'ultimo delle reverse di seguito riepilogate:

- decremento delle riserve da rivalutazione per il valore dell'imposta sostitutiva di € 115.457 che si è scelto di versare, dando così valenza fiscale all'ultima rivalutazione della funivia nel 2020. Oltre all'imputazione dell'imposta sostitutiva, la riserva è stata incrementata del giroconto dal fondo imposte differite delle quote di imposte ires/irap di € 76.035 non dovute per via della perdita, ma rilevate nel 2009 in diminuzione della riserva.
- decremento degli utili portati a nuovo, maturati nel decennio ante covid, utilizzato per € 1.308.410 a copertura della perdita 2020.

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

La Riserve di rivalutazione di € 6.076.167,00 è costituita da:

- Riserva di rivalutazione ex D.L. 185/08 convertito in L. n. 2/2009 riferita alla rivalutazione di Funivia e parcheggio Mazzarò coperto, per € 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. Per tale rivalutazione è stata attribuita valenza fiscale optando per il versamento dell'imposta sostitutiva del 3%.

Il residuo utile portato a nuovo ammonta ad € 397.114.

La perdita di esercizio di € 2.112.960, trova capienza nel residuo utili portati a nuovo e, per differenza, nella riserva di rivalutazione residua.

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 e natura	Riepilogo delle utilizzazioni effettuate nei tre precedenti esercizi		
		per copertura perdite	per altre ragioni	
Capitale	3.051.621	B	0	0
Riserve di rivalutazione	6.076.167	A,B	0	0
Riserve statutarie	90.676	A,B	0	0

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

Fondi per rischi e oneri

I fondi rischi riguardano fondi contenzioso lavoro, istituiti a titolo prudenziale a seguito di contenziosi in corso e a copertura di potenziale rischio di nuovi contenziosi.

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.

I fondi manutenzione funivia e parcheggio Lumbi, sono stati istituiti a fronte di oneri che l'azienda dovrà sostenere.

	Fondo per imposte anche differite	Altri fondi	Totale fondi per rischi e oneri
Valore di Inizio esercizio	827.167	1.050.751	1.877.918
Variazioni nell'esercizio			
Altre variazioni	(76.034)	(58.371)	-
Totale variazioni	(76.034)	(58.371)	(134.405)
Valore di fine esercizio	751.133	992.380	1.743.513

Il fondo contenzioso risulta parzialmente ridotto perché il contenzioso nei confronti di un ex dipendente risulta definito a sfavore dell'azienda, pertanto se ne è utilizzata la parte necessaria alla copertura di quanto dovuto. Il fondo per imposte differite si è ridotto per la quota Ires/Irap calcolata sull'ammortamento della rivalutazione funivia e parcheggio Mazzarò.

In dettaglio i fondi rischi ed oneri risultano al 31.12.2021 così suddivisi:

- Fondo contenzioso € 55.404;
- Fondo manutenzione Funivia € 250.000;
- Fondo Manutenzione Parcheggio Lumbi € 686.976;

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito della società al 31/12/2021 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato	
Valore di Inizio esercizio	1.418.652
Variazioni nell'esercizio	
Accantonamento nell'esercizio	164.386
Utilizzo nell'esercizio	233.088
Valore di fine esercizio	1.349.950

Nel corso del 2021 sono cessati i rapporti con tre 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 intrattenuto presso l'azienda pari ad € 204.983;
- Fondo intrattenuto presso l'Inps, ai sensi del D.Lgs n 252 del 5 dicembre 2005, alla cui tesoreria vengono versate mensilmente le quote dovute. Il suo ammontare complessivo è pari ad € 1.144.967.

Debiti

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

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

Variazioni e scadenza dei debiti

I debiti v/fornitori

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 dei titoli 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.

Acconti

La voce acconti accoglie anticipi ricevuti dai clienti per forniture di beni e servizi non ancora effettuati;

	Valore di inizio esercizio	Variazione nell'esercizio	Valore di fine esercizio	Quota scadente entro l'esercizio	Quota scadente oltre l'esercizio
Acconti	5.063	(3.863)	1.200	1.200	-
Debiti verso fornitori	1.440.848	(654.452)	786.396	786.396	-
Debiti verso controllanti	8.364.121	(7.802.304)	561.817	78.437	483.380
Debiti tributari	1.417.026	(842.434)	574.592	536.106	38.486
Debiti verso istituti di previdenza e di sicurezza sociale	130.394	(13.346)	117.048	117.048	-
Altri debiti	277.117	33.586	310.703	282.353	28.350
Totali debiti	11.634.569	(9.282.813)	2.351.756	-	-

La situazione debitoria, nel suo complesso, rileva una consistente riduzione con abbattimento di quasi il 50% del debito iniziale.

La variazione prevalente si riferisce alla riduzione del debito verso la controllante in virtù dell'atto di transazione deliberato dal Consiglio Comunale, con il quale si è definito quanto dovuto per l'intero periodo 2011/2020. Il debito residuo al 31.12.2021 corrisponde al solo importo richiesto dal Comune a fronte dell'utilizzo dei parcheggi per l'anno 2021, oltre al debito per il riversamento del Ticket incassato il quarto trimestre 2021, per conto del Comune, in qualità di agente contabile e saldato nel 2022.

I debiti tributari per il totale di € 574.592 sono in dettaglio riferiti a :

- IRAP 298.402;
- Erario c/Iva 29.155;
- Erario C/Iva es .prec. 69.915;
- Erario c/ritenute su retribuzioni 25.622;
- Erario c/ritenute su lav. autonomo 9.026;
- Altri debiti tributari 13.101;
- Debiti per Tari 52.400;
- Altri deb. trib.imp.sost.rivalut.Funivia 2020 76.971 da versare per metà nel 2022 e per metà nel 2023.

Il debito per Irap ed iva esercizi precedenti, si riferisce a quanto dovuto sui risultati dei bilanci del periodo 2011/2020 rideterminati ed approvati a luglio 2021. I relativi versamenti verranno eseguiti nel 2022.

I debiti verso istituti di previdenza e sicurezza sociale per € 117.048, si riferiscono in dettaglio:

- Debiti v/INPS per lavoro dipendente 3.284
- Debiti per contributi inail 5.812
- Debiti per contributi ex INPDAP 99.025 Debiti verso Enti Sindacali 3.175
- Debiti V/Enti TFR Prev.Compl.re 5.752;

I debiti verso altri per € 310.703 sono riferiti a:

- Debiti V/Enti finanziarie c/dip. 890;
- Ferie e permessi non goduti c/dip. 121.463;
- Impiegati c/retribuzione 666;
- Note credito da emettere 95.467;
- CDA compensi da liquidare 3.429;
- Debiti v/Agenzia Riscossione 46.551;
- Debiti diversi 164;
- Altri debiti: tassa pubbl.affissione 13.723;
- Cauzioni di terzi 28.350;

I debiti verso Agenzia Riscossione si riferiscono a cartelle per sanzioni su tardività e rettifiche di imposte relative ad annualità precedenti, da definire e versare.

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	138.216	(81.374)	-
Risconti passivi	78.282	127	-
Totale ratei e risconti passivi	216.498	(81.247)	135.251

I ratei rappresentano quote di costi di competenza 2021 la cui manifestazione finanziaria è rimandata al 2022.

La voce ratei passivi riguarda il rateo 14^a mensilità per euro 56.842

I risconti passivi per euro 78.409 si riferiscono alla quota degli abbonamenti annuali, per le soste ai parcheggi Lumbi e Porta Catania, incassati nel 2021 ma di competenza del 2022.

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 Parc Lumbi	626.724
Corrispettivi Porta Catania	1.145.688
Corrispettivi Porta Funivia	1.219.816
Corrispettivi Porta urbano	60.983
Corrispettivi Mazzaro coperto	54.961
Corrispettivi Mazzaro	94.358
Ricavi servizio rimozione	300
Ricavi urbano Trenitalia	19.123
Ricavi utilizzo parcheggi (voucher)	59.730
Ricavi Manutenzione Acquedotto	166.394
Ricavi Manutenzione pubblica	139.344
Ricavi scuolabus	172.727
Totale	3.784.246

Il lieve incremento dei ricavi caratteristici è indice di un'iniziale ripresa dei flussi turistici e segna la direzione verso una normalità che, nei periodi ante Covid, faceva registrare numeri quasi raddoppiati.

Il decremento si registra, diversamente, nei ricavi riconosciuti dalla partecipante.

Il valore della produzione, tra gli altri ricavi e proventi, comprende i contributi richiesti, sul costo lavoro degli addetti TPL, ai sensi della L.47/2004, al Ministero Infrastrutture, ed all'Assessorato Regionale ai sensi della L. 58/2005 e L.296/2006, oltre a contributo per aiuti Covid riconosciuto da Agenzia delle Entrate calcolato sul calo di fatturato 2020. In dettaglio gli importi di competenza sono :

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO 668.103,63

Contributi Regionali lavoro 153.290,99

Contributi Reg. Funivia 304.397,45

Contributi Reg. Urbano 97.199,19

Contributi Ade Covid 113.216,00

Gli altri ricavi si riferiscono in gran parte agli affitti attivi di spazi e strutture di proprietà, nonché di spazi pubblicitari.

Costi della produzione

La voce oneri diversi di gestione comprende prevalentemente l'importo della perdita scaturita dalla transazione con il Comune di Taormina pari ad € 469.157, oltre a :

- sanzioni tributarie e amministrative per euro 27.016
- tassa rifiuti euro 52.400
- pubblica affissione euro 13.321 ;
- imposte reletive ad anni precedenti euro 110.424;
- altri oneri di gestione e rettifiche di comp.za anni precedenti € 24.168.

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

Le imposte sul reddito (Ires / Irap) non risultano accantonate secondo il principio di competenza per via della consistente perdita. Seppur con le dovute riprese in aumento ed in diminuzione, che ai fini fiscali considerano i costi indeductibili ed ricavi non imponibili, non si raggiunge un risultato fiscale imponibile sia ai fini Ires, sia ai fini Irap.

Le imposte presenti riguardano imposte di esercizi precedenti, nello specifico, riguarda accertamenti subiti dall'azienda per le annualità 2013 e 2014, dai quali è scaturito maggiore imponibile fiscale a causa di omesse riprese fiscali.

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.

Abrogazione dell'interferenza fiscale

Come noto, nel rispetto del principio enunciato nell'art. 6, lettera a), della legge 366/2001, con il decreto legislativo n. 6/200 recante la riforma del diritto societario, è stato abrogato il secondo comma dell'articolo 2426 che consentiva di effettuare rettifiche di valore e accantonamenti esclusivamente in applicazione di norme tributarie.

Il venire meno di tale facoltà non è destinato a comportare la perdita del diritto alla deduzione dei componenti negativi di reddito essendo stata ammessa la possibilità di dedurre tali componenti in via extracontabile ai sensi dell'articolo 109, comma 4, lettera b), del T.U.I.R. come riformulato dal decreto legislativo n. 344/2003 recante la riforma del sistema fiscale statale.

Nota integrativa, altre informazioni

Dati sull'occupazione

	Numero medio
Impiegati	17.00
Operai	33.00
Totale Dipendenti	50.00

Il numero di dipendenti presenti nel 2021 è pari a 50, ma al 31.12.2021 il numero complessivo è di 47 per via del pensionamento di tre dipendenti.

Tale numero è sistematicamente integrato dalla presenza di impiegati ed operai interinali, che nel 2021 ha registrato un incremento rispetto al precedente anno.

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

La tabella riporta l'ammontare dei compensi concessi agli amministratori per i mesi di settembre, ottobre, novembre e dicembre.

	Amministratori
Compensi	19.023

Compensi al revisore legale o società di revisione

La revisione legale dei conti annuali per il 2021, è stata affidata al Dott Alessandro La Marca, il corrispettivo versato nell'esercizio contabile pari a 15.976,00 comprende le attività di

- verifiche periodiche sulla regolare tenuta della contabilità coerenti con i principi di revisione ISA Italia e le norme di redazione

- stesura della relazione di certificazione

L'attuale revisore, nominato con delibera del Consiglio Comunale di Taormina n. 11 dell'8.02.2022, è il Dott. Salvatore Castagnino.

Informazioni sulle operazioni con parti correlate

Le operazioni poste in essere con l'unica parte correlata, il Comune che partecipa l'ASM interamente, 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 2021, pur ancora in assenza di contratti di servizio, il Comune ha riconosciuto i seguenti importi:

- Manutenzione Acquedotto comunale € 166.394,00
- Manutenzione Pubblica illuminazione € 139.344,00
- Servizio Scuolabus € 172.727,00.

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	€146.108,78	01.06.2021	GIROFONDI FUNIVIA trasferimento 1° e 2° trim. 2021 DDS
2	Dipartimento per i Trasporti e la N. Direzione generale per il trasporto infrastrutture e mobilità	€44.915,82	16.06.2021	N. CAP. 01314 ART01 RINNOVI CCNL AUTOFERROTRANVIERI 2° BIENNIO 2002/2003
3	Regione Sicilia	€109.101,52	30.09.2021	001233600-CASSA REGIONALE CONTRIBUTO PER IL RINNOVO DEL CCNL 2004/2007
4	Regione Sicilia	€53.365,20	17.12.2021	001507870-CASSA REGIONALE ASM TAORMINA L.296/2006-80 ANNO 2019 COPERTU.
5	Agenzia delle Entrate	€56.608,00	16.06.2021	0067196/BENEF. /CONTRIBUTO ART. 1 D.L. 41 DEL 2021
6	Agenzia delle Entrate	€56.608,00	24.06.2021	0082204/BENEF. /CONTRIBUTO ART. 1 D.L. 73 DEL 2021

La somma cumulativa incassata per tutto il 2021 in base al principio di competenza è pari a 466.707,32 superiore al limite dei 10.000 Euro previsti dalla Legge.

Proposta di destinazione degli utili o di copertura delle perdite

La chiusura del bilancio d'esercizio ha evidenziato il risultato dell'esercizio di -2.112.960, che si sottopone al Consiglio Comunale per la scelta della relativa copertura in sede di approvazione del bilancio.

La proposta di delibera prevede:

- Rinvio all'esercizio successivo
- copertura con utilizzo di riserve presenti a patrimonio netto

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 2.112.960, si propone la copertura mediante impiego delle riserve disponibili.

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, che il presente documento è conforme all'originale depositato presso la società.

ASM AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

P. IVA 01982940833
VIA MARIO E NICOLO' GARIPOLI, SNC 98039 TAORMINA ME
Capitale Sociale Euro 3.051.621,00 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 2021

Signori.

l'esercizio chiuso al 31 dicembre 2021, che presentiamo al Vostro esame ed alla Vostra approvazione, evidenzia una perdita di Euro 2.112.960.

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

CONDIZIONI OPERATIVE E SVILUPPO DELLA 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. Garipoll;
 - 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 gestiti e di strutture di proprietà locate a terzi nell'ambito della realizzazione di fiere ed eventi vari.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Rispetto all'esercizio precedente, che presentò un risultato negativo di Euro (1.308.410), la perdita dell'esercizio ha subito una variazione di Euro (804.550) con una variazione percentuale rapportata al fatturato di (55,84) punti.

Le difficoltà sono state notevoli ma, malgrado ciò, i ricavi hanno segnato una variazione positiva rispetto all'esercizio precedente pari a euro 301.591, raggiungendo la cifra di Euro 3.784.246.

Il cash-flow, che meglio dell'utile misura il reale andamento della redditività è stato nell'esercizio di Euro 899.032 (pari al 23,76% sul fatturato) contro Euro (243.532) dell'esercizio precedente (pari al (6,99)% sul fatturato).

Il margine operativo lordo ha raggiunto Euro (1.824.385), con una variazione di Euro (956.841) rispetto all'esercizio precedente; questo dato conferma che, nonostante la grave crisi che ha colpito il settore, l'azienda è riuscita a confermare i medesimi livelli di fatturato ed ad incrementarli.

Il costo per prestazioni di lavoro subordinato, compreso il T.F.R. di competenza ed i rimborsi spese, è di Euro 3.073.239 ed è pari al 81,21% del fatturato.

Gli ammortamenti e svalutazioni sono aumentati di Euro 443.548 rispetto all'esercizio precedente e sono costituiti da ammortamenti ordinari per Euro 1.322.962

Gli oneri finanziari incidono sul fatturato per lo 0,12% con un decremento dello 0,39% rispetto all'esercizio precedente.

ANDAMENTO ECONOMICO GENERALE

La crisi economica mondiale che ha caratterizzato l'anno 2020 ha continuato a influenzare negativamente anche l'anno 2021.

Nell'ultimo periodo dell'anno si è registrata una ripresa non del tutto soddisfacente a causa del perdurare degli effetti della pandemia.

A questa criticità si aggiunge anche la galoppante inflazione che risente soprattutto dei rincari dei costi energetici. Ed inoltre la guerra in Ucraina sta rendendo più incerto e complesso lo sviluppo economico finanziario globale.

Ciò nonostante i dati ultimamente diffusi dall'Istat confermano un significativo recupero che incoraggia il sistema imprenditoriale.

SVILUPPO DELLA DOMANDA E ANDAMENTO DEI MERCATI IN QUI OPERA LA AZIENDA

Considerato che l'azienda opera prevalentemente nel settore turistico fornendo servizi agli utenti, si evidenzia che la grave crisi economico finanziaria del mercato globale ha comportato una notevole riduzione dei flussi turistici e in tale contesto la domanda ha registrato una forte riduzione rispetto ai periodi precedenti la pandemia.

COMPORTAMENTO DELLA CONCORRENZA

Il mercato è dominato dalle estreme tensioni e incertezze riconducibili alla crisi economico finanziaria e quindi le strategie aziendali sono al momento difficilmente "decifrabili" e comparabili.

In tale contesto, focalizzando l'attenzione sull'attività dei parcheggi possiamo registrare la concorrenza di diversi privati che utilizzano per tale finalità spazi di loro proprietà.

Per quanto riguarda l'attività del trasporto urbano non si rilevano significativi scostamenti essendo un mercato regolamentato da apposite licenze ed autorizzazioni.

CLIMA SOCIALE 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 contemplare la "mission" sociale con le prerogative tipicamente aziendali, nel rispetto dei rapporti istituzionali con il Comune.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE NEI SETTORI IN CUI OPERA LAZIENDA

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 impieghi, di fonti, di ricavo e di costo:

Stato patrimoniale riclassificato			
IMPIEGHI	Importo in euro	FONTI	Importo in euro
IMMOBILIZZAZIONI E ATTIVITA' FISSE (AF)	7.756.384	A) Patrimonio netto (PN)	7.502.618
A) Crediti verso soci in attività fisse	--		
B) Immobilizzazioni		PASSIVITA' FISSE (PF)	3.643.679
• BI) Immobilizzazioni immateriali	66.179	B) Fondi per rischi e oneri in pass. fisse	1.743.513
• BII) Immobilizzazioni materiali		C) TFR	1.349.950
• BIII) Immobilizzazioni finanziarie	7.683.923	D) Debiti in passività fissee	550.216
CII) Crediti in attività fisse	6.282	E) Ratei e risconti passivi in pass. fisse	
D) Ratei e risconti attivi in attività fisse	--		
ATTIVITA' CORRENTI (AC)	5.326.704		
Ci) Realizzabilità e disponibilità (Rimanenze)	201.104	PASSIVITA' CORRENTI (PC)	1.936.791
A) Crediti verso soci in attività correnti	--	B) Fondi per rischi e oneri in pass. correnti	--
CII) Crediti in attività correnti		D) Debiti in passività correnti	1.801.540
CIII) Attività finanziarie realizzabili a breve	3.539.211	E) Ratei e risconti passivi in pass. correnti	135.251
D) Ratei e risconti attivi in attività correnti	--		
CIV) Liquidità immediate	65.850		
TOTALE IMPIEGHI	13.083.088	TOTALE FONTI	13.083.088

Principali dati finanziari

La posizione finanziaria netta al 31.12.2021 viene di seguito rappresentata (in euro):

	31.12.2021	31.12.2020	variazioni
Depositi bancari	1.460.681	588.937	871.744
Denaro e altri valori in cassa	59.858	32.570	27.288
Disponibilità liquide	1.520.539	621.507	899.032
Debiti verso banche entro l'esercizio successivo	-	-	-
Debiti finanziari a breve termine	-	-	-
Posizione finanziaria netta a breve termine	1.520.539	621.507	899.032
Debiti verso bache oltre l'esercizio successivo	-	-	-
Posizione finanziaria netta a medio/lungo termine	-	-	-
Posizione finanziaria netta	1.520.539	621.507	899.032

Conto economico riclassificato	Valore al 31/12/2021	Valore al 31/12/2020
Ricavi delle vendite e delle prestazioni	3.784.246	3.482.655
+ Variazioni delle rimanenze di prodotti in lavorazione, semilavorati e finiti	-	--
+ Variazione dei lavori in corso su ordinazione	-	--
+ Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	-	--
di cui oneri finanziari compresi negli incrementi	-	--
(A) Valore della produzione	3.784.246	3.482.655
- Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	175.565	176.675
- Variazioni delle rimanenze di materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	(70.405)	18.664
- Costi per servizi e godimento di beni di terzi	1.706.402	1.294.602
- Altri costi di gestione	723.830	147.506
(B) VALORE AGGIUNTO	1.248.854	1.845.208
- Costi del personale	3.073.239	2.712.752
(C) MARGINE OPERATIVO LORDO	(1.824.385)	(867.544)
- Ammortamenti e svalutazioni	1.322.962	879.414
- Accantonamenti	--	221.744
- Ammortamenti e svalutaz. beni acquisiti in loc. finanziaria	--	--
(D) REDDITO OPERATIVO DELLA GESTIONE CARATTERISTICA	(3.147.347)	(1.968.702)
+ Utili e oneri della gestione accessoria	370.856	81.701
(E) MARGINE OPERATIVO NETTO	(2.776.491)	(1.887.001)
+ Proventi e oneri finanziari	(4.573)	(16.905)
+ Oneri finanziari beni acquistati in locaz. finanziaria	--	--
(F) RISULTATO DELLA GESTIONE ORDINARIA	(2.781.064)	(1.903.906)
+ Proventi e oneri straordinari	668.104	595.496
(G) REDDITO AL LORDO DELLE IMPOSTE	(2.112.960)	(1.308.410)
- Imposte e tasse dell'esercizio	--	--
(H) UTILE O PERDITA DELL'ESERCIZIO	(2.112.960)	(1.308.410)

Riportiamo inoltre gli indicatori di redditività, 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)		(24,63) %	(15,62) %
Tasso di redditività delle vendite (ROS)		(83,17) %	(56,53) %
Redditività operativa (ROI)		(117,39) %	(84,01) %

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 (AO) - Passività correnti (PC) medio

Investimenti

Nel corso dell'esercizio sono stati effettuati investimenti nelle seguenti aree:

1. trasporto su fune: sono stati acquistati n. 38 rulli e n. 4 fodere pulegge per un totale di euro 48.098.
2. trasporto su ruote: sono stati acquistati n. 4 autobus nuovi e n. 1 usato per un totale complessivo di euro 355.827.

ANDAMENTO ECONOMICO IN RIFERIMENTO AL RAPPORTO CON IL COMUNE DI TAORMINA

Nella tabella seguente si espongono i ricavi dei servizi prestati al Comune di Taormina, prodotti nell'esercizio 2021 raffrontati con quelli conseguiti nell'esercizio precedente.

SERVIZI	31.12.2021	31.12.2020	VARIAZIONI
Ricavi manutenzione acquedotto	166.394	610.528	-444.134
Ricavi manutenzione pubblica illuminazione	139.344	177.037	-37.693
Ricavi scuolabus	172.727	154.828	+17.899
Totale	478.465	942.393	-463.928

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.

Nel corso dell'esercizio non si sono verificati infortuni gravi sul lavoro 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.

Vista la situazione pandemica nazionale e mondiale, la società per tutelare la salute dei propri dipendenti, ha incentivato il lavoro agile. Sono state stabilite delle regole di accesso presso le sedi aziendali e misure per la limitazione della diffusione del virus.

ATTIVITA' DI RICERCA E SVILUPPO

AI sensi dell'articolo 2428, comma 2, numero 1, del codice civile, si dà atto che l'azienda non ha posto in essere attività di ricerca e sviluppo.

FATTI DI RILEVI AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Subito dopo la chiusura dell'esercizio, l'azienda ha avviato l'iter per la nomina del Direttore Generale, il quale è stato assunto in data 1.02.2022, previa procedura comparativa appositamente pubblicata nelle forme di rito.

EVOLUZIONE PREVEDIBILE DELLA GESTIONE

I flussi turistici registrati in aumento, già da inizio anno 2022, assicurano che il fatturato complessivo per tale esercizio sia nettamente superiore a quello conseguito nell'esercizio 2021.

Nel ringraziarVi per la fiducia accordataci Vi invitiamo ad approvare il bilancio di esercizio 2021 e Vi proponiamo di ripianare la perdita di esercizio di Euro 2.112.960 così come esposto nella sezione "Altre informazioni" della Nota Integrativa.

Direttore Generale

Il Consiglio di Amministrazione





RELAZIONE DI REVISIONE DEL SINDACO UNICO ALL'ASSEMBLEA DEI SOCI

All'Assemblea dei Soci della
ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA

Relazione sulla revisione contabile del bilancio d'esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione contabile dell'allegato bilancio d'esercizio della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA, redatto in forma ordinaria costituito dallo stato patrimoniale al 31/12/2021, dal conto economico al 31/12/2021.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della società al 31/12/2021, 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

Ho svolto la revisione contabile in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia. Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore 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

Responsabilità degli amministratori 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 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 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 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;
- 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.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Gli amministratori della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI



AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI
DI TAORMINA



CITTÀ DI TAORMINA

Part. I.V.A. 01982940833

Azienda Servizi Municipalizzati Taormina

TAORMINA, al 31/12/2021, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

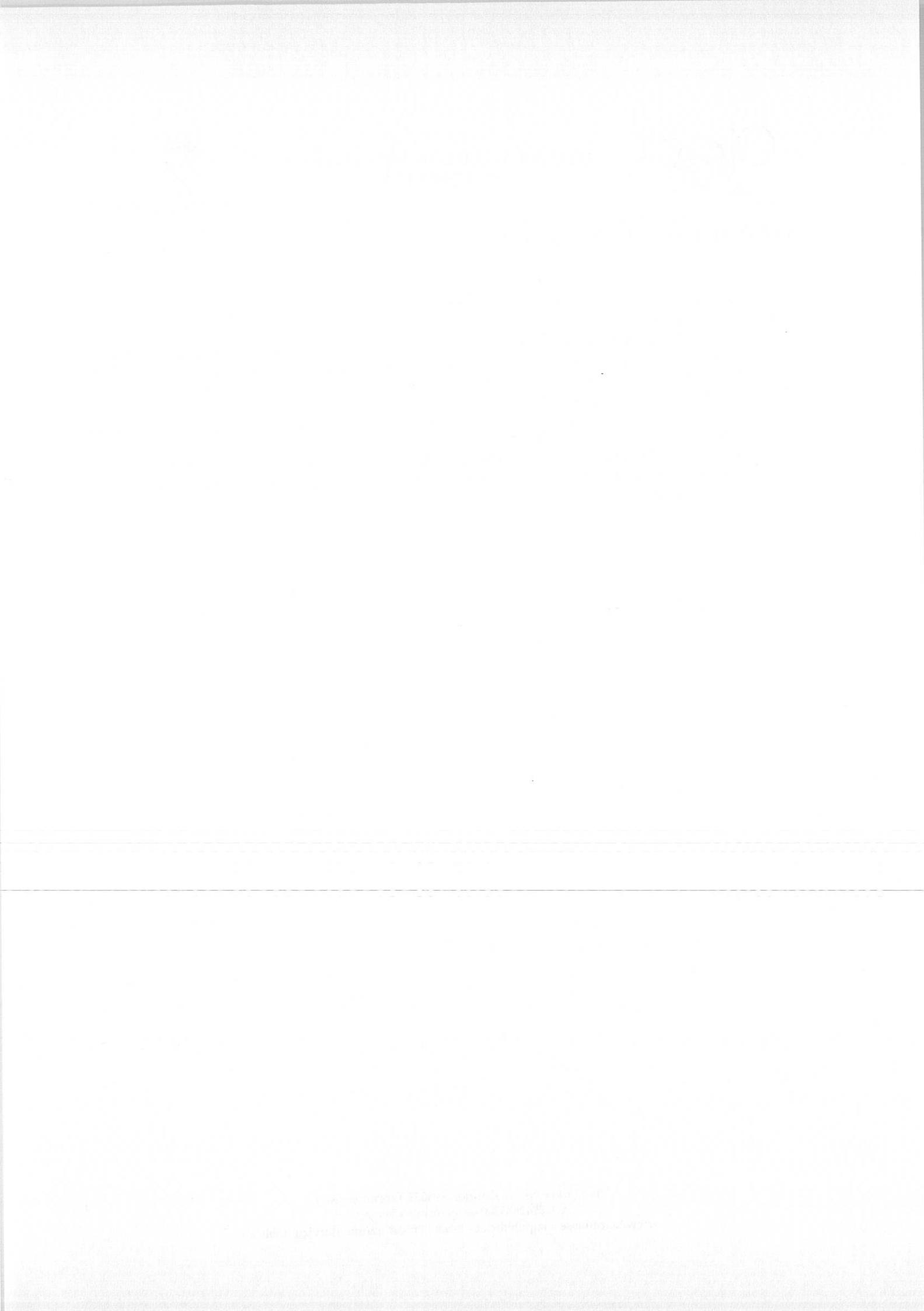
Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione SA Italia n. 720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2021 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, 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 31/12/2021 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.

1/2/2023, Luogo di sottoscrizione

Revisore unico

Dott. Castagnino Salvatore





Con riferimento all'incarico di revisione contabile ai sensi della normativa di riferimento, del bilancio d'esercizio della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA al 31/12/2021 che mostrano un patrimonio netto di euro 34.202.027,66, comprensivo di perdita di euro 2.112.960,22. Confermo le seguenti attestazioni, già portate alla Sua attenzione nello svolgimento del Suo lavoro:

1. La finalità dell'incarico a Lei conferito è di esprimere il Suo giudizio professionale che il suddetto bilancio presenti la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della ASM - AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI TAORMINA in conformità al quadro normativo di riferimento. In relazione al Suo incarico di revisione contabile Le confermiamo che è nostra la responsabilità che il bilancio d'esercizio sia redatto con chiarezza e rappresenti in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale-finanziaria, il risultato economico ed i flussi di cassa della società.
2. Nell'ambito dell'incarico a Lei conferito esprimerà altresì il giudizio di coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio, sulla conformità della stessa alle norme di legge e rilascerà una dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi. È nostra la responsabilità della redazione della relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio al 31/12/2021 in conformità alle norme di legge; la stessa presenta tutte le informazioni richieste dalla normativa vigente ed è coerente con il bilancio. Inoltre, è nostra responsabilità che la relazione sulla gestione non contenga errori significativi. Siamo consapevoli che l'attività di sua competenza circa la relazione sulla gestione comporta lo svolgimento delle procedure, poste in essere secondo quanto previsto dal Principio di Revisione (SA Italia) 720B, volte all'espressione di un giudizio sulla coerenza con il bilancio d'esercizio della relazione sulla gestione e sulla sua conformità rispetto alle richieste delle norme di legge, nonché il rilascio della dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi. Siamo infine consapevoli che il giudizio sulla coerenza e conformità non rappresenta un giudizio di rappresentazione veritiera e corretta della relazione sulla gestione rispetto alle norme di legge che ne disciplinano il contenuto e che la dichiarazione circa l'identificazione di eventuali errori significativi non costituisce l'espressione di un giudizio professionale.
3. Il bilancio è stato predisposto nella prospettiva di continuità dell'impresa; in particolare, Le confermiamo che riteniamo appropriato il presupposto della continuità aziendale che sottende la preparazione del bilancio, prendendo a riferimento un periodo futuro di almeno 12 mesi dalla data di chiusura bilancio e che riteniamo adeguata la relativa informativa fornita nelle note.
4. La responsabilità di valutare l'adeguatezza dell'assetto organizzativo, amministrativo e contabile della Società alla natura e alle dimensioni dell'impresa, nonché di implementare e adottare le necessarie misure per la sua attuazione appartiene al Consiglio di Amministrazione. Le confermiamo altresì che ad oggi, da tali nostre attività, non sono emersi elementi rilevanti che possano incidere sulla correttezza del bilancio. Inoltre, è nostra responsabilità l'implementazione e il funzionamento di un adeguato sistema di controllo interno sul reporting finanziario volto, tra l'altro, a prevenire e ad individuare frodi e/o errori.
5. Le abbiamo fornito:
 - i. accesso a tutte le informazioni pertinenti alla redazione del bilancio, quali registrazioni, documentazione e altri aspetti;
 - ii. i libri sociali completi e correttamente tenuti, nonché i verbali e le bozze delle riunioni non ancora trascritte nei libri in questione in forma comunque sostanzialmente definitiva;
 - iii. le ulteriori informazioni che ci avete richiesto ai fini della revisione contabile;
 - iv. la possibilità di contattare senza limitazioni i soggetti nell'ambito della Società dai quali Lei riteneva necessario acquisire elementi probativi.



Part. I.V.A. 01982940833

Azienda Servizi Municipalizzati Taormina

6. Tutte le operazioni sono state registrate nelle scritture contabili e riflesse in bilancio.

7. Alcune delle attestazioni incluse nella presente lettera sono descritte come aventi natura limitata agli aspetti rilevanti. In proposito, Le confermiamo che siamo consapevoli che le omissioni o gli errori nelle voci di bilancio e nell'informativa contenuta nella nota integrativa sono rilevanti quando possono, individualmente o nel complesso, influenzare le decisioni economiche degli utilizzatori prese sulla base del bilancio stesso. La rilevanza dipende dalla dimensione e dalla natura dell'omissione o dell'errore valutata a seconda delle circostanze. La dimensione o la natura della voce interessata dall'omissione o dall'errore, o una combinazione delle due, potrebbe costituire il fattore determinante.
8. Con riferimento alla relazione sulla gestione, Le confermiamo che siamo consapevoli che: un'incoerenza è significativa se, considerata singolarmente o insieme ad altre incoerenze, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso; la mancanza di conformità è rappresentata dall'assenza, nella relazione sulla gestione di informazioni richieste dalle norme di legge; un errore è significativo se, considerato singolarmente o insieme ad altri errori, potrebbe influenzare le decisioni economiche che gli utilizzatori del bilancio assumono sulla base del bilancio stesso.

Inoltre, per quanto di nostra conoscenza:

9. Le confermiamo:
 - a. che non siamo a conoscenza di casi di frodi o sospetti di frodi, con riguardo alla Società, che hanno coinvolto:
 - la direzione;
 - i dipendenti con ruoli significativi nell'ambito del controllo interno; o
 - altri soggetti, anche terzi, la cui frode o sospetta frode potrebbe avere un effetto rilevante sul bilancio.
 - b. che non siamo a conoscenza di segnalazioni di frodi o di sospetti di frodi, che influenzano il bilancio della Società, comunicate da dipendenti, ex-dipendenti, analisti, autorità di vigilanza o altri soggetti;
 - c. che, come già portato alla Sua conoscenza, la nostra valutazione del rischio che il bilancio possa contenere errori rilevanti dovuti a frodi ci ha portato a concludere che tale rischio è da ritenersi non rilevante;
 - d. che siamo consapevoli che il termine "frode" fa riferimento agli errori in bilancio derivanti da appropriazioni illecite di beni ed attività dell'impresa e agli errori derivanti da una falsa informativa finanziaria.
10. Non vi sono state operazioni di entità o incidenza.
11. Le confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 7, che il bilancio d'esercizio non è inficiato da errori rilevanti, incluse le omissioni.
12. Le confermiamo, con la precisazione di cui al precedente paragrafo 8, che la relazione sulla gestione relativa al bilancio d'esercizio non contiene incoerenze e/o errori significativi.
13. Le confermiamo che non vi sono state comunicazioni del Collegio Sindacale o denunce di fatti censurabili relativamente alla società, ulteriori rispetto a quelle già riportate sui libri sociali di riferimento, né segnalazioni di fatti o circostanze anomali che potrebbero, in caso di riscontro, rappresentare fatti censurabili.
14. Le abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi utili per identificare le entità da noi controllate, quelle sottoposte a controllo congiunto e le società collegate e le società sottoposte al controllo della controllante.
15. Le abbiamo informato di tutti i casi noti di non conformità o di sospetta non conformità a leggi o regolamenti i cui effetti dovrebbero essere tenuti in considerazione nella redazione del bilancio. Peraltro, non vi sono state, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio:
 - a. irregolarità da parte di Amministratori, Dirigenti ed altri dipendenti della Società che rivestano posizioni di rilievo nell'ambito del sistema di controllo interno amministrativo;
 - b. irregolarità da parte di altri dipendenti della Società;



Part. I.V.A. 01982940833

Azienda Servizi Municipalizzati Taormina

- c. notifiche da parte di amministrazioni pubbliche, autorità giurisdizionali o inquirenti, organismi di controllo pubblico o autorità di vigilanza aventi ad oggetto richieste di informazioni o chiarimenti, nonché provvedimenti inerenti all'inosservanza delle vigenti norme;
 - d. violazioni o possibili violazioni di leggi o regolamenti;
 - e. inadempienze di clausole contrattuali;
 - f. violazioni del Decreto Legislativo n. 231 del 21 novembre 2007 (Legge Antiriciclaggio);
 - g. violazioni della Legge 10 ottobre 1990, n. 287 (cosiddetta Antitrust);
 - h. operazioni al di fuori dell'oggetto sociale;
 - i. violazioni della Legge sul finanziamento ai partiti politici.
16. Le confermiamo che, limitatamente agli aspetti che possono avere un effetto rilevante sul bilancio, la società opera nel rispetto delle normative di tutela ambientale, salute sicurezza e igiene del lavoro nonché di privacy stabilite dai regolamenti comunitari, dalle leggi nazionali e/o regionali vigenti.
17. Non vi sono, in aggiunta a quanto illustrato in nota integrativa:
- a. potenziali richieste di danni o accertamenti di passività che, a parere dei nostri legali, possano probabilmente concretizzarsi e quindi tali da dover essere evidenziate nel bilancio come passività, così come definite nel successivo punto b);
 - b. passività rilevanti, perdite potenziali per le quali debba essere effettuato un accantonamento in bilancio d'esercizio e/o consolidato, oppure evidenziate nelle note integrative, e utili potenziali che debbano essere evidenziati nelle note integrative. Tali potenzialità non includono le incertezze legate ai normali processi di stima necessari per valutare talune poste di bilancio in una situazione di normale prosecuzione dell'attività aziendale;
 - c. eventi occorsi in data successiva al 31/12/2021 tali da rendere l'attuale situazione patrimoniale-finanziaria sostanzialmente diversa da quella approvata dagli organi della società, tale da richiedere rettifiche o annotazioni integrative al bilancio d'esercizio e/o consolidato;
 - d. atti compiuti in violazione dell'art. 2357 e successivi del codice civile in materia di acquisto di azioni proprie e di azioni della controllante;
 - e. accordi con istituti finanziari che comportino compensazioni fra conti attivi o passivi o accordi che possano provocare l'indisponibilità di conti attivi, di linee di credito, o altri accordi di natura similare;
 - f. accordi di riacquisto di attività precedentemente alienate;
 - g. vincoli sul capitale sociale e sulla disponibilità delle riserve;
 - h. perdite che si devono sostenere in relazione all'evasione o incapacità di evadere gli impegni assunti;
 - i. perdite che si devono sostenere in relazione ad impegni assunti per l'acquisto di voci di magazzino eccedenti il normale fabbisogno o a prezzi superiori a quelli di mercato, o relative alla valutazione di giacenze di magazzino obsolete;
 - j. programmi futuri circa l'interruzione di determinate linee di prodotti o altri programmi o intendimenti che possano dar luogo a un'eccedenza o all'obsolescenza delle rimanenze di magazzino. Le rimanenze non sono contabilizzate a un importo superiore al valore netto di realizzo;
 - k. impegni di acquisto o vendita a termine o contratti similari su valuta estera, titoli, merci o altri beni;
 - l. perdite durevoli di valore relative ad immobilizzazioni materiali, immateriali e finanziarie ed investimenti fissi non utilizzati e/o obsoleti aventi un valore di bilancio rilevante che debbano essere svalutati per perdite di valore.
18. Non sono previsti programmi futuri o intendimenti che possano alterare in modo rilevante il valore di carico delle attività o delle passività o la loro classificazione o la relativa informativa nel bilancio d'esercizio;
19. Le assunzioni significative da noi utilizzate per effettuare le stime contabili sono ragionevoli. Le abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni in nostro possesso utili ai fini delle valutazioni da noi effettuate.
20. Sono state portate a Sua conoscenza tutte le informazioni relative ai seguenti punti, ove applicabili: a) intestazioni fiduciarie; b) impegni assunti o accordi stipulati in relazione ad acquisti o cessioni di crediti, di partecipazioni, di rami d'azienda o di altri beni, e garanzie di redditività sui beni venduti o accordi per il riacquisto di attività precedentemente alienate; c) impegni assunti o accordi stipulati in relazione a strumenti



Part. I.V.A. 01982940833

Azienda Servizi Municipalizzati Taormina

derivati riguardanti valute, tassi d'interesse, beni (ad es. merci o titoli) e indici; d) impegni di acquisto di immobilizzazioni materiali ovvero impegni di acquisto, di vendita o di altro tipo di natura straordinaria e di ammontare rilevante; e) perdite o penalità su ordini di vendita o di acquisto e su contratti in corso di esecuzione; f) impegni per trattamenti economici integrativi (correnti o differiti) con il personale, gli agenti o altri; g) impegni esistenti per contratti di affitto o di leasing; h) affidamenti bancari ed accordi sui tassi di interesse; i) impegni cambiari, avalli, fidejussioni date o ricevute; l) effetti di terzi ceduti allo sconto od in pagamento, ma non ancora scaduti; m) Opzioni di riacquisto di azioni proprie o accordi a tale fine, azioni soggette a opzioni, "Warrant", obbligazioni convertibili o altre fattispecie similari. Le operazioni effettuate e le situazioni esistenti relative ai sopraccitati punti sono state correttamente contabilizzate nei bilanci e/o evidenziate o nella nota integrativa.

21. La società esercita pieni diritti su tutte le attività possedute e non vi sono pegini o vincoli su di esse, né alcuna attività è soggetta a ipoteca o altro vincolo (ad eccezione di quelli evidenziati nella nota integrativa).
22. Tutti i ricavi riconosciuti alla data di bilancio sono stati realizzati (o sono realizzabili), ed effettivamente acquisiti, non vi sono accordi collaterali con clienti né altre condizioni che consentono la restituzione delle merci, fatta eccezione per i casi che rientrano tra le garanzie usuali.
23. Le abbiamo fornito tutte le informazioni e gli elementi rilevanti da noi considerati per valutare se le attività abbiano subito una perdita di valore durevole.
24. Le confermiamo che nel corso del periodo di esercizio, abbiamo rispettato i requisiti patrimoniali derivanti da normativa di settore.
25. Nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di strumenti finanziari e strumenti finanziari derivati richieste dall'art. 2427-bis, del Codice Civile. Tutte le attività e passività finanziarie, ed in particolare tutti gli strumenti finanziari derivati, compresi gli strumenti finanziari derivati impliciti ("embedded"), sono state rilevate e classificate in accordo con i principi contabili di riferimento, nonché corredate dall'informativa richiesta dai principi stessi. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Sua disposizione.
26. Con riferimento alle operazioni di copertura, abbiamo messo a sua disposizione tutta la documentazione necessaria per verificare il rispetto delle condizioni e dei requisiti di documentazione, così come dei parametri di efficacia, per tutte le operazioni di copertura. Con riferimento alle coperture su flussi di cassa (cash flow hedges), la Società ha l'intenzione e la capacità di sostenere le transazioni previste come descritto nella documentazione a supporto della designazione dell'operazione di copertura.
27. Le imposte sul reddito sono state determinate mediante una corretta interpretazione della normativa fiscale vigente tenuto anche conto delle strategie di ottimizzazione del carico fiscale poste in essere. Si è tenuto conto di eventuali oneri derivanti da contestazioni notificate dall'Amministrazione Finanziaria e non ancora definite oppure il cui esito è incerto. Non sono previste nel breve periodo operazioni che possano portare alla tassazione dei saldi attivi di rivalutazione e delle altre riserve in regime di sospensione d'imposta. Le assunzioni rilevanti da noi utilizzate nell'analisi dei redditi tassabili attesi allo scopo di determinare la probabilità del recupero delle attività per imposte anticipate sono ragionevoli. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Sua disposizione. Non abbiamo ricevuto informazioni o pareri che sono in contraddizione con gli importi contabilizzati in bilancio nonché con le informazioni fornite nelle note esplicative relativamente alle imposte sul reddito. Le attestiamo inoltre che Le abbiamo fornito tutti gli elementi e le informazioni rilevanti necessari per comprendere gli accantonamenti relativi alle imposte della Società ed ogni altro aspetto rilevante ad esso correlato.
28. Le confermiamo che nella nota integrativa del bilancio d'esercizio sono state fornite le informazioni in tema di accordi non risultanti dallo stato patrimoniale richieste dall'art. 2427, comma 1, punto 22-ter) del Codice Civile. In particolare, sono stati indicati la natura e l'obiettivo economico di tali accordi, con indicazione del loro effetto patrimoniale, finanziario ed economico, qualora i rischi e i benefici da essi derivanti siano stati considerati rilevanti e l'indicazione degli stessi sia stata ritenuta necessaria per valutare la situazione



AZIENDA SERVIZI MUNICIPALIZZATI
DI TAORMINA



CITTA' DI TAORMINA

Part. I.V.A. 01982940833

Azienda Servizi Municipalizzati Taormina

patrimoniale e finanziaria e il risultato economico della società. Tutta la documentazione a supporto è stata messa a Sua disposizione.

29. Le confermiamo che il bilancio d'esercizio, i relativi allegati e la relazione sulla gestione che Le trasmettiamo unitamente alla presente sono conformi a quelli che saranno depositati presso la sede sociale. Ci impegniamo inoltre a darLe tempestiva comunicazione delle eventuali modifiche che fossero apportate ai suddetti documenti prima del deposito.

È nostra la responsabilità di informare il revisore circa l'emergere di eventi che possano avere un effetto sul bilancio tra la data di rilascio della relazione e la data di approvazione del bilancio.

Le confermiamo che la versione inglese dei suddetti bilanci e delle relative relazioni sulla gestione, allegata alla presente lettera, è la loro fedele traduzione e che i dati e le informazioni in essa contenuti corrispondono a quelli del bilancio e della relazione sulla gestione in italiano oggetto rispettivamente della Sua revisione e delle Sue procedure volte all'espressione del giudizio di coerenza e di conformità alle norme di legge (*nel caso di predisposizione successiva del bilancio, inserire tale attestazione, con gli opportuni adattamenti, nella lettera di accompagnamento del bilancio tradotto per il quale viene richiesta la traduzione della relativa relazione di revisione*).

Con la presente dichiarazione la Società riconosce e conferma inoltre che la completezza, attendibilità e autenticità di quanto sopra specificamente attestato costituisce, anche ai sensi e per gli effetti degli artt. 1227 e 2049 Cod. Civ., presupposto per una corretta possibilità di svolgimento della Sua attività di revisione e per l'espressione del Suo giudizio professionale, mediante l'emissione della relazione sul bilancio.
Cordiali saluti.



Il Legale rappresentante di ASM Taormina
IL DIRETTORE GENERALE FF
DOTT. GIUSEPPE BARTORILLA

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

Russotti Maria Grazia

IL SEGRETARIO GENERALE

Dott. Giuseppe Bartorilla

E' DIVENUTA ESECUTIVA IL GIORNO _____

Decorsi 10 giorni dalla pubblicazione (art. 12, comma 1, L.R. n. 44/91)

Reg. Albo Pret. on line n. ____ / ____ del _____ Il responsabile _____

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

Dalla Residenza Municipale, _____

IL SEGRETARIO GENERALE